



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

DETERMINAZIONE RESPONSABILE SERVIZIO 5 - ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIO

N. 442 DEL 13/07/2023

OGGETTO: MODIFICA DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 A SEGUITO DELLA CERTIFICAZIONE COVID-19/2022 E DEGLI ALTRI ALLEGATI AL RENDICONTO

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

VISTO il D.Lgs. n. 165/2001;

VISTO lo Statuto comunale;

VISTO il Regolamento comunale di contabilità approvato con deliberazione della Consiglio comunale n. 91/2018;

VISTO il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

VISTO il Decreto del Sindaco n. 13 del 27.12.2022, con il quale è stata confermata e conferita al sottoscritto Rag. Franchini Alessio - Cat. D - la responsabilità del Servizio 5 "Economico Finanziario e Patrimonio", nonché le funzioni dirigenziali per la gestione delle attività connesse al suddetto servizio di cui all'art. 107 del D.Lgs n. 267/2000 – T.U.E.L. fio al 31.12.2023;

RICHIAMATI i seguenti atti:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 27.02.2023, esecutiva, di approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2023-2025;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 17.03.2023, esecutiva, di approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2023-2025;

PRESO ATTO che il suddetto Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2023-2025 comprende:

- il piano triennale dei fabbisogni del personale 2023/2025;
- il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari 2023/2025;
- il programma triennale dei lavori pubblici 2023/2025 ed elenco annuale 2023;
- il programma biennale degli acquisti 2023/2024;
- il programma degli incarichi, consulenze e collaborazioni 2023/2025;
- il piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento;

DATO ATTO che il Consiglio Comunale con deliberazione n. 30 del 17/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023-2025 ai sensi dell'art. 162, 1° comma, del T.U.L.O.E.L., di cui al Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

RILEVATO che il bilancio di previsione 2023/2025 dalla sua approvazione fino alla data odierna ha subito le variazioni approvate con:

- determinazione del Responsabile del Servizio 5 “Economico Finanziario e Patrimonio” n. 53 del 15.02.2023 per il riaccertamento parziale dei residui relativi alla spesa di personale;
- deliberazione della Giunta comunale n. 71 del 30.03.2023 esecutiva ai sensi di legge, di approvazione dell’operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e delle conseguenti variazioni al bilancio esercizio 2023;
- determinazione del Responsabile del Servizio 5 “Economico Finanziario e Patrimonio” n. 237 del 02.05.2023 con la quale è stato applicato al bilancio di previsione 2023/2025 parte della quota vincolata del risultato di amministrazione 2022, ex art. 175, comma 5 quater, lettera c) del D.Lgs 267/2000;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 131 del 15.06.2023, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 59 del 30.06.2023, immediatamente eseguibile ai sensi di legge;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 58 del 30.06.2023, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stato riconosciuto un debito fuori bilancio ed approvata la conseguente variazione;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 60 del 30.06.2023, immediatamente eseguibile ai sensi di legge;

VISTE:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 88 del 13/04/2023 di approvazione del Piano esecutivo di Gestione – parte economica - per il triennio 2023/2025,
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 110 del 11/05/2023 è stato approvato il Piano della Performance di cui all’articolo 10 del D. Lgs. n. 150/2009 per il triennio 2022/2024

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 27.04.2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell’esercizio 2022 ed i relativi allegati, che ha evidenziato un avanzo di amministrazione di euro 21.650.715,13;

VISTA in particolare la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022, che risulta essere la seguente:

ATTUALE COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			8.955.571,76
Riscossioni	3.414.467,58	19.216.014,09	22.630.481,67
Pagamenti	3.953.882,70	17.749.550,96	21.703.433,66
Saldo di cassa al 31 dicembre			9.882.619,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			9.882.619,77
Residui attivi	16.314.493,72	5.195.042,02	21.509.535,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	1.965.225,86	4.708.113,50	6.673.339,36
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			428.839,06
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			2.639.261,96
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			21.650.715,13



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2022
A) Risultato di amministrazione al 31/12	21.650.715,13
2) Composizione del risultato di amministrazione	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	14.371.596,42
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	150.000,00
Fondo contenzioso	170.599,04
Altri accantonamenti	1.305.142,93
B) Totale parte accantonata	15.997.338,39
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.500.807,42
Vincoli derivanti da trasferimenti	959.341,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	152.284,50
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	2.612.433,17
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	96.166,37
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.944.777,20

VISTO il comma 1 dell'articolo 13 del decreto-legge n. 4 del 2022, il quale prevede che *“Le risorse del fondo di cui all'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, sono vincolate alla finalità di ristorare l'eventuale perdita di gettito e le maggiori spese, al netto delle minori spese, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 anche nell'anno 2022 e le risorse assegnate per la predetta emergenza a titolo di ristori specifici di spesa che rientrano nelle certificazioni di cui all'articolo 1, comma 827, della suddetta legge n. 178 del 2020, e all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, possono essere utilizzate anche nell'anno 2022 per le finalità cui sono state assegnate. Le risorse di cui al primo periodo non utilizzate alla fine dell'esercizio 2022 confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'articolo 109, comma 1-ter, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Le eventuali risorse ricevute in eccesso sono versate all'entrata del bilancio dello Stato”*;

VISTO, inoltre, il comma 3 del medesimo articolo 13 del decreto-legge n. 4 del 2022 che prevede che gli enti locali che utilizzano nell'anno 2022 le risorse di cui al comma 1 sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2023, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, firmata digitalmente, ai sensi dell'articolo 24 del codice dell'amministrazione digitale, di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 30 ottobre 2022. La certificazione di cui al primo periodo del comma 3 non include le riduzioni di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti dalla regione o provincia autonoma per gli enti locali del proprio territorio, con eccezione degli interventi di adeguamento alla normativa nazionale. La trasmissione per via telematica della certificazione ha valore giuridico ai sensi dell'articolo 45, comma 1, del codice dell'amministrazione digitale di cui al decreto legislativo n. 82 del 2005. Gli obblighi di certificazione di cui al presente comma 3, per gli enti locali delle regioni Friuli-Venezia-Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano che esercitano funzioni in materia di finanza locale in via esclusiva, sono assolti per il tramite delle medesime regioni e province autonome;



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

RICHIAMATI:

- il comma 2 dell'articolo 27 del decreto-legge 1° marzo 2022, n. 17, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 aprile 2022, n. 34, il quale prevede che *“Per garantire la continuità dei servizi erogati è riconosciuto agli enti locali un contributo straordinario. A tal fine, è istituito, nello stato di previsione del Ministero dell'interno, un fondo con una dotazione di 250 milioni di euro per l'anno 2022, da destinare per 200 milioni di euro in favore dei comuni e per 50 milioni di euro in favore delle città metropolitane e delle province. Alla ripartizione del fondo tra gli enti interessati si provvede con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro per gli affari regionali e le autonomie, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas, rilevata tenendo anche conto dei dati risultanti dal SIOPE-Sistema informativo delle operazioni degli enti pubblici”*;
- il comma 3 dell'articolo 40 del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2022, n. 91, il quale prevede che *“Il contributo straordinario di cui all'articolo 27, comma 2, del decreto-legge 1° marzo 2022, n. 17, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 aprile 2022, n. 34, è incrementato per l'anno 2022 di 170 milioni di euro, da destinare per 150 milioni di euro in favore dei comuni e per 20 milioni di euro in favore delle città metropolitane e delle province. Alla ripartizione del fondo tra gli enti interessati si provvede con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro per gli affari regionali e le autonomie, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 30 giugno 2022, in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas”*;
- il comma 1 dell'articolo 16 del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 settembre 2022, n. 142, il quale prevede che *“Il contributo straordinario di cui all'articolo 27, comma 2, del decreto-legge 1° marzo 2022, n. 17, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 aprile 2022, n. 34, già incrementato dall'articolo 40, comma 3, del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2022, n. 91, è incrementato per l'anno 2022 di 400 milioni di euro, da destinare per 350 milioni di euro in favore dei comuni e per 50 milioni di euro in favore delle città metropolitane e delle province. Alla ripartizione del fondo tra gli enti interessati si provvede con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro per gli affari regionali e le autonomie, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 30 settembre 2022, in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas”*;
- il comma 1 dell'articolo 5 del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144, il quale prevede che *“Il contributo straordinario di cui all'articolo 27, comma 2, del decreto-legge 1° marzo 2022, n. 17, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 aprile 2022, n. 34, come incrementato dall'articolo 40, comma 3, del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2022, n. 91, e dall'articolo 16 del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 settembre 2022, n. 142, è incrementato per l'anno 2022 di ulteriori 200 milioni di euro, da destinare per 160 milioni di euro in favore dei comuni e per 40 milioni di euro in favore delle città metropolitane e delle province. Alla ripartizione del fondo tra gli enti interessati si provvede con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro per gli affari regionali e le autonomie, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 31 ottobre 2022, in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas.”*;

VISTO l'art. 1 del D.M. (M.E.F.-INTERNO) del 18.10.2022 n. 242764 che recita: *“1. Le città metropolitane, le province, i comuni, le unioni di comuni e le comunità montane, ivi inclusi gli enti locali delle regioni a statuto speciale e delle province autonome di Trento e di Bolzano, beneficiari delle risorse di cui all'articolo 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, all'articolo 39, comma 1, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, e all'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, confluite in avanzo vincolato al 31 dicembre 2021, trasmettono, entro il termine perentorio del 31 maggio 2023, al Ministero dell'economia e delle finanze-Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, utilizzando l'applicativo web <https://pareggiobilancio.rgs.mef.gov.it>, una certificazione, firmata digitalmente, ai sensi dell'articolo 24 del codice dell'amministrazione digitale (CAD) di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria validamente costituito ai sensi dell'articolo 237, comma 1, del decreto legislativo n. 267 del 2000, relativa alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori*



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, ivi incluse quelle connesse ai maggiori oneri per incremento energia elettrica e gas, secondo il prospetto **"CERTIF-COVID-19/2022"** e le modalità contenute nell'allegato 1 al presente decreto, che ne costituisce parte integrante. La trasmissione per via telematica della certificazione ha valore giuridico ai sensi dell'articolo 45, comma 1, del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82."

VISTE le FAQ della R.G.S.:

- n. 38 dell'8 aprile 2021 che in risposta al seguente quesito "Ai fini della compilazione del prospetto a2 allegato al rendiconto di gestione, gli eventuali vincoli per ristori specifici di entrata e di spesa vanno evidenziati separatamente rispetto alle risorse derivanti dal fondo per la funzioni ex art.106 del D.L. 34/2020? Le quote vanno rappresentate in vicoli da legge?" ha dato la seguente risposta: "I ristori specifici di spesa, non utilizzati, incrementano la quota vincolata e devono essere rappresentati, separatamente per ciascuna tipologia di ristoro, tra i "Vincoli da trasferimenti".
Le risorse vincolate derivanti dai ristori specifici di entrata relativi all'IMU-IMI-IMIS ex articolo 177, comma 2 del decreto-legge n. 34 del 2012 (IMU settore turistico) ed ex articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies del decreto-legge n. 137 del 2020, TOSAP-COSAP ex articolo 181, commi 1-quater e 5 del decreto-legge n. 34 del 2020 ed ex articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentate tra i "Vincoli da legge", congiuntamente a quelle del Fondo per le funzioni ex articolo 106 del DL 34/2020.
I ristori specifici di entrata per la riduzione dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco ex articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentati distintamente e specificamente nei "Vincoli di legge". In questo caso, nel prospetto a2) si procede ad iscrivere nella colonna c) "Entrate vincolate accertate nell'esercizio N" sia la quota accertata dal Comune sia il ristoro da parte dello Stato. Nella colonna d) "Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione" si riporteranno gli impegni di spesa finanziati con i proventi dell'imposta di soggiorno.
Si precisa, in ogni caso, in considerazione del vincolo attribuito ai proventi dell'imposta di soggiorno, che non si dovranno certificare tali minori spese come "Minori spese 2020 "COVID-19" nella certificazione Modello COVID-19."
- n. 48 del 13 aprile 2022 di risposta al seguente quesito "Nella FAQ 38 è stato specificato che i ristori specifici di entrata relativi ad IMU-IMI-IMIS e TOSAP-COSAP per i quali non si sono registrate minori entrate devono essere vincolati tra i "Vincoli da legge", congiuntamente a quelle del Fondo per le funzioni ex articolo 106 del D.L. 34/2020. Cosa significa congiuntamente? Eventuali eccedenze vanno sommate a quelle del Fondo?
Al riguardo, si segnala preliminarmente che i ristori previsti a compensazione di minori entrate derivanti da specifiche esenzioni statali dovrebbero essere stati assegnati agli enti interessati tenendo conto dell'effettivo minor gettito. I ristori in parola, pertanto, dovrebbero eguagliare la perdita registrata dagli enti. Tuttavia, laddove a seguito di verifiche puntuali da parte degli enti emergesse che i ristori IMU e TOSAP-COSAP sono stati assegnati per un importo eccedente la perdita effettivamente registrata, l'eccedenza del ristoro rispetto alla perdita deve essere sommata ad eventuali eccedenze del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui all'art. 106 del D.L. n. 34/2020 e successivi rifinanziamenti, ed esposta tra i "Vincoli da legge". Nel caso in cui gli enti, per i ristori in parola, avessero provveduto a porre uno specifico vincolo nel risultato di amministrazione al 31.12.2020, distinti e separato da quello del Fondo per le funzioni ex art. 106 del D.L. n. 34/2020, in sede di rendiconto 2021 possono procedere alle rettifiche del prospetto a2. Restano ferme le indicazioni specifiche per l'imposta di soggiorno esplicitate alla FAQ n. 38."
- n. 50 del 1 luglio 2022 di risposta al seguente quesito "Le modalità "semplificate" di rettifica previste dall'articolo 37 bis, decreto legge 21 marzo 2022, n. 21, si riferiscono esclusivamente agli allegati al rendiconto 2021, a) e a/2)?
L'articolo 37 bis del decreto legge 21 marzo 2022, n. 21, convertito, con modificazioni, dalla legge 20 maggio 2022, n. 51, prevede che il provvedimento con il quale si rettificano gli allegati al rendiconto 2021 degli enti locali concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione COVID-19 relativa al 2021 "è di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

finanziaria”.

A tal proposito, si ritiene che la deroga di cui al primo periodo dell'articolo 37 bis del citato decreto legge n. 21 del 2022 alle modalità previste per la deliberazione del rendiconto della gestione di cui all'articolo 227 del T.U.EE.LL sia estendibile anche ai casi in cui, a seguito della certificazione, la suddetta rettifica si renda necessaria, di riflesso, anche per altri allegati del rendiconto. Si ritiene, pertanto, che anche per gli altri allegati, la rettifica sia di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria, sempre che non riguardi il valore complessivo del risultato di amministrazione.

Qualsiasi altra variazione non strettamente correlata alla certificazione deve essere effettuata dagli organi competenti previsti dall'articolo 227 del testo unico di cui al D. Lgs. 267 del 2000, secondo l'iter ordinario indicato.

Infine, si segnala la conseguente necessità, nei casi sopra riportati e di cui al richiamato articolo 37 bis del decreto legge n. 21 del 2022, di trasmettere tempestivamente il rendiconto 2021 aggiornato alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.”

PRESO ATTO di quanto disposto dall'art. 4-bis del D.L. 10.05.2023, n. 51, introdotto in sede di conversione dalla Legge 03.07.2023, n. 87, pubblicata nella G.U. n. 155 del 05.07.2023 “Disposizioni in materia di rettifica del rendiconto di gestione e di monitoraggio degli obiettivi di servizio degli enti locali” che recita:

- 1. Il provvedimento che dispone la rettifica degli allegati a) e a/2 annessi al rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, concernenti, rispettivamente, il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n.4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, è adottato dal responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento di cui al primo periodo rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Il rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, aggiornato ai sensi del presente comma, è tempestivamente trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.”

VISTA la risposta del M.E.F - Ragioneria dello Stato - “Pareggio Rgs” – ad un apposito quesito di questa Amministrazione in data 26 giugno 2023 dove ritiene che questa Amministrazione debba vincolare l'intero ristoro ricevuto nel 2022 per imposta di soggiorno di euro 12.593,18 in avanzo vincolato, fra i vincoli di legge;

CONSIDERATO che le predette risultanze del rendiconto 2022 non sono allineate a quelle della certificazione di cui ai richiamati comma 3 dell'art. 13 del D.L. 4/2022 ed all'art. 1 del D.M. 18.10.2022 n. 2427564, trasmessa dall'Ente utilizzando l'apposito applicativo web in data 19/05/2023 - ricevuta protocollo MEF n. 133715 del 19.05.2023 - e che si rende quindi necessario modificare tale documento ed in particolare tutti i seguenti allegati che contemplano il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022, andando a rettificare la parte vincolata (quota “vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili”), relativa al fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, e conseguentemente la parte disponibile, ferma restando la consistenza complessiva dello stesso risultato:

- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (allegato A)
- b) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (Allegato B);
- c) equilibri di bilancio (allegato C);
- d) quadro generale riassuntivo (allegato D);
- e) relazione sulla gestione (allegato E);
- f) piano degli indicatori di bilancio (allegato F);
- g) conto economico (allegato G);
- h) stato patrimoniale (allegato H);
- i) relazione organo di revisione al rendiconto 2022 (allegato I);

DATO ATTO che il valore complessivo del risultato di amministrazione non viene modificato e resta confermato in euro 21.650.713,13 mentre viene modificata la composizione dello stesso nel modo seguente:



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2022
A) Risultato di amministrazione al 31/12	21.650.715,13
2) Composizione del risultato di amministrazione	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	14.371.596,42
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	150.000,00
Fondo contenzioso	170.599,04
Altri accantonamenti	1.305.142,93
B) Totale parte accantonata	15.997.338,39
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.513.400,60
Vincoli derivanti da trasferimenti	959.341,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	152.284,50
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	2.625.026,35
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	96.166,37
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.932.184,02

OSSERVATO che anche tenendo conto delle suddette modifiche questa Amministrazione nell'esercizio 2022 ha rispettato i vincoli di finanza pubblica avendo conseguito un risultato di competenza positivo di euro 6.529.873,62 (W1), è in equilibrio di bilancio euro 3.105.856,70 (W2) ed è in equilibrio complessivo euro 2.287.520,02 (W3), come risulta dal prospetto "verifica equilibri" rispettivamente ai punti W1, W2 e W3;

VISTO il parere favorevole dell'Organo di revisione rilasciato in data 12/07/2023, (verbale 16/2023), unitamente alla relazione sul rendiconto modificato che vengono allegati al presente atto sotto la lettera "L" per farne parte integrante e sostanziale;

VISTI, inoltre:

- il D.Lgs n. 267/2000 Testo Unico Enti Locali;
- il D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- il vigente regolamento comunale di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 91 del 12.12.2018;

CONSIDERATO come ai sensi dell'art. 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000 - T.U.E.L., introdotto dalla Legge n. 213/2012 di conversione con modificazioni del D.L. n. 174/2012, il Responsabile del Servizio 5 "Economico, Finanziario e Patrimonio" Area 2 "Servizi generali, alle persone e alle imprese" con la sottoscrizione del presente atto rilascia il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

VISTO pertanto come sul presente atto è stato assicurato il controllo di regolarità amministrativa e contabile di cui all'art. 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000;

DETERMINA

1. per le motivazioni in premessa, di modificare il rendiconto della gestione 2022, rideterminando la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022, ferma restando la consistenza complessiva dello stesso, nel seguente modo:



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			8.955.571,76
Riscossioni	3.414.467,58	19.216.014,09	22.630.481,67
Pagamenti	3.953.882,70	17.749.550,96	21.703.433,66
Saldo di cassa al 31 dicembre			9.882.619,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			9.882.619,77
Residui attivi	16.314.493,72	5.195.042,02	21.509.535,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	1.965.225,86	4.708.113,50	6.673.339,36
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			428.839,06
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			2.639.261,96
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			21.650.715,13

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2022
A) Risultato di amministrazione al 31/12	21.650.715,13
2) Composizione del risultato di amministrazione	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	14.371.596,42
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	150.000,00
Fondo contenzioso	170.599,04
Altri accantonamenti	1.305.142,93
B) Totale parte accantonata	15.997.338,39
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.513.400,60
Vincoli derivanti da trasferimenti	959.341,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	152.284,50
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	2.625.026,35
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	96.166,37
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.932.184,02

2. di modificare, tenendo conto delle nuove risultanze della composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 di cui al punto 1, i seguenti allegati del rendiconto della gestione 2022 che, come modificati, corredano la presente determinazione per formarne parte integrante e sostanziale:
- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, allegato "A";
 - b) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, allegato "B";
 - c) equilibri di bilancio, allegato "C";
 - d) quadro generale riassuntivo, allegato "D";
 - e) relazione sulla gestione, allegato "E";
 - f) piano degli indicatori di bilancio, allegato "F";



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

- g) conto economico, allegato "G";
 - h) stato patrimoniale, allegato "H";
 - i) relazione organo di revisione al rendiconto 2022, allegato "I";
3. di dare atto che conseguentemente ed in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 4-bis del D.L. n. 51/2023, convertito con modificazioni nella Legge n. 87/2023, è stato rilasciato il parere favorevole dell'Organo di revisione economico finanziario, allegato "L";
 4. di confermare la destinazione dell'utile di esercizio 2022 desunto dal conto economico 2022, come modificato con la presente determinazione, secondo quanto già stabilito nella citata deliberazione consiliare n. 39/2023 di approvazione del rendiconto della gestione 2022;
 5. di disporre la trasmissione del rendiconto 2022 aggiornato con la presente deliberazione, alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche – BDAP istituita con l'art. 13 della Legge n. 196/2009, entro il termine di trenta giorni dal presente provvedimento, come previsto dall'art. 4, comma 1, lettera b) del D.M. del 12 maggio 2016;
 6. di dare atto che nell'esercizio 2022 questa Amministrazione ha rispettato i vincoli di finanza pubblica avendo conseguito un risultato di competenza positivo di euro 6.529.873,62 (W1), è in equilibrio di bilancio euro 3.105.856,70 (W2) ed è in equilibrio complessivo euro 2.287.520,02 (W3), come risulta dal prospetto "verifica equilibri" rispettivamente ai punti W1, W2 e W3 (allegato "C");
 7. di trasmettere copia della presente ai competenti Uffici Comunali e all'Organo di revisione dell'Ente;
 8. di comunicare la presente al Consiglio Comunale.

Colle di Val d'Elsa, 13/07/2023

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIO**

FRANCHINI RAG. ALESSIO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 20, comma 1-bis, D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				8.955.571,76
RISCOSSIONI	(+)	3.414.467,58	19.216.014,09	22.630.481,67
PAGAMENTI	(-)	3.953.882,70	17.749.550,96	21.703.433,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.882.619,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.882.619,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	16.314.493,72	5.195.042,02	21.509.535,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.965.225,86	4.708.113,50	6.673.339,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			428.839,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.639.261,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			21.650.715,13

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2022				14.371.596,42
Fondo anticipazioni liquidita'				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				150.000,00
Fondo contezioso				170.599,04
Altri accantonamenti				1.305.142,93
Totale parte accantonata B)				15.997.338,39
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.513.400,60
Vincoli derivanti da trasferimenti				959.341,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				152.284,50
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata C)				2.625.026,35
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti D)				96.166,37
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				2.932.184,02



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
175/0	IMPOSTA DI SOGGIORNO		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	15.921,00	0,00	160.610,69	148.017,51	0,00	0,00	0,00	12.593,18	28.514,18
342/0	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - QUOTA VINCOLATA PER IL SOCIALE	5084/0	TRASFERIMENTO FTSA PER INCREMENTO SERVIZI SOCIALI - QUOTA VINCOLATA F.S.C.	0,00	0,00	99.358,76	99.358,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
343/0	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE - QUOTA VINCOLATA PER ASILI NIDO	4928/0	SPESE DI FUNZIONAMENTO ASILO NIDO - QUOTA VINCOLATA DA F.S.C.	0,00	0,00	46.319,08	30.978,23	0,00	0,00	0,00	15.340,85	15.340,85
344/0	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE - QUOTA VINCOLATA TRASPORTO PUBBLICO DISABILI	2920/0	SPESE PER SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO STUDENTI DISABILI - REIMPIEGO QUOTA VINCOLATA F.S.C.	0,00	0,00	13.901,76	13.901,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
436/0	CONTR.INCREM.INDENNITA' AMMINISTRATORI	10/1	INDENNITA' DI CARICA AGLI AMMINISTRATORI COMUNALI	0,00	0,00	28.230,08	19.089,68	0,00	0,00	0,00	9.140,40	9.140,40
436/0	CINQUE PER MILLE	5088/0	TRASFERIMENTI PER SPESE GESTIONE FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTA VALDELSA	0,00	0,00	5.462,78	5.462,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
910/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	97.088,98	97.088,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
911/0	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONI NORME C.D.S. DA IMPRESE		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	1.618,81	1.618,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
915/0	PROVENTI GESTIONE PARCHEGGI A PAGAMENTO	3949/0	SPESE PER LA GESTIONE DI PARCHEGGI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	0,00	112.401,72	112.401,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1770/0	RIMBORSO FONDO PROGETTUALITA' INTERNA	909/0	FONDO PER PROGETTAZIONE E INNOVAZIONE DA INCENTIVI PROGETTAZIONI INTERNE -	6.494,40	0,00	5.538,71	0,00	0,00	0,00	0,00	5.538,71	12.033,11



QUOTA 20%												
1903/0	CONTRIBUTO PER L'ESERCIZIO DI ATTIVITA' ESTRATTIVE	4144/0	TRASFERIMENTO A R.T. E A.S.L. QUOTA DI COMPETENZA DEL CONTRIBUTO SU ATTIVITA' ESTRATTIVE (L.R.T. 35/2015)	9.455,70	0,00	8.000,37	700,00	0,00	0,00	0,00	7.300,37	16.756,07
4050/0	F.P.V. OPERE PIU	8298/0	REALIZZAZIONE OPERE COMPRESSE NEL P.I.U. R.T. - COMPARTECIPAZIONE - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.057,64	1.057,64	1.057,64
4050/0	F.P.V. LAVORI EDIFICI COMUNALI	8306/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI - PROVENTI DAI PERMESSI A COSTRUIRE	435,96	435,96	0,00	435,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0	F.P.V. PROGETTO EX PINQUA	8384/0	SPESE DI PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE - PROVENTI C.E.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	2,00
4050/0	F.P.V. NUOVA SCUOLA MATERNA	8606/0	REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA - PROVENTI C.E.	3.536,81	3.536,81	0,00	3.536,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0	F.P.V. SCUOLA BUONRIPOSO	8610/0	LAVORI DI ADEGUAMENTO A NORMA SCUOLE MATERNE - AVANZO DI AMM.NE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,29	45,29	45,29
4050/0	F.P.V. SCUOLA VIA XXV APRILE	8648/0	LAVORI DI ADEGUAMENTO A NORMA SCUOLE ELEMENTARI - AVANZO DI AMM.NE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.562,01	2.562,01	2.562,01
4050/0	F.P.V. LAVORI SCUOLA MEDIA INFERIORE	8755/0	LAVORI DI ADEGUAMENTO A NORME EDIFICI SCUOLE MEDIE INFERIORI - AVANZO AMM.NE	940,32	940,32	0,00	940,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0	F.P.V. SCUOLE MEDIE	8755/0	LAVORI DI ADEGUAMENTO A NORME EDIFICI SCUOLE MEDIE INFERIORI - AVANZO AMM.NE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	292,24	292,24	292,24
4050/0	F.P.V. LAVORI MUSEO ARCHEOLOGICO	9020/0	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE MUSEO ARCHEOLOGICO - PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE	429,56	429,56	0,00	0,00	429,56	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0	F.P.V. LAVORI TEATRO DEI VARI	9057/0	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE TEATRO DEI VARI - PROVENTI C.E.-AVANZO AMM.NE-ALIENAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.150,59	9.150,59	9.150,59
4050/0	F.P.V. LAVORI AL TEATRO DEI VARI	9057/0	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE TEATRO DEI VARI - PROVENTI C.E.-AVANZO AMM.NE-ALIENAZIONI	554,01	554,01	0,00	0,00	554,01	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0	F.P.V. MANUT. STRAORD. PARCHI E GIARDINI	9444/0	MANUT. STRAORD. A PARCHI, GIARDINI E SPAZI VERDE ATTREZZATI - AVANZO AMM.NE	0,19	0,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,19	0,19
4050/0	F.P.V. LAVORI IMPIANTI SPORTIVI	9535/0	LAVORI DI MIGLIORAMENTO AGLI IMPIANTI SPORTIVI - AVANZO DI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.251,45	19.251,45	19.251,45



			AMMINISTRAZIONE									
4050/0	F.P.V. LAVORI IMPIANTI SPORTIVI	9535/0	LAVORI DI MIGLIORAMENTO AGLI IMPIANTI SPORTIVI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	790,57	790,57	0,00	0,00	790,57	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0	F.P.V. LAVORI STRADALI	9620/0	REALIZZAZIONE DI PARCHEGGI E LAVORI STRADALI - AVANZO AMM.NE, ALIENAZIONI E CONTRIBUTI R.T.	1.449,80	1.449,80	0,00	0,00	1.449,80	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0	F.P.V. LAVORI STRADALI	9625/0	LAVORI DI COMPLETAMENTO S.R. 68 - CONTRIBUTO R.T. E PROVENTI C.E.	0,02	0,02	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0	F.P.V. LAVORI VIADOTTO VIA LIVINI	9625/0	LAVORI DI COMPLETAMENTO S.R. 68 - CONTRIBUTO R.T. E PROVENTI C.E.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.475,77	23.475,77	23.475,77
4050/0	F.P.V. LAVORI STRADALI LOC. SPEDALETTO	9632/0	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE IN LOC. SPEDALETTO - PROVENTI C.E.	448,94	448,94	0,00	0,00	448,94	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0	F.P.V. LAVORI STRADALI	9660/0	LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPAVIMENTAZIONE STRAORDINARIA STRADE - PROVENTI DAI PERMESSI A COSTRUIRE	152,47	152,47	0,00	0,00	152,47	0,00	1.572,57	1.572,57	1.572,57
4050/0	F.P.V. LAVORI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	9670/0	LAVORI DI AMPLIAMENTO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE- PROVENTI DAI PERMESSI A COSTRUIRE	74,70	74,70	0,00	0,00	74,70	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0	F.P.V. LAVORI ASILO NIDO	9722/0	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO COM.LE - AVANZO AMM.NE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.559,00	7.559,00	7.559,00
4050/0	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	536.872,84	536.872,84	885.896,16	51.243,84	246.117,93	0,00	0,00	1.125.407,23	1.125.407,23
4051/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE DESTINATI ALLA MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	94.999,00	94.999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4054/0	PROVENTI C.E. PER OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO	9128/0	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTI DI PROVENTI PER PERMESSI A COSTRUIRE DOVUTI	0,00	0,00	99.333,15	99.333,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4152/0	PROVENTI DERIVANTI DA CAMBI DI DESTINAZIONE D'USO EDIFICI RURALI		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	260.308,97	260.308,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4153/0	PROVENTI DERIVANTI DA CAMBI DI DESTINAZIONE D'USO VINCOLATI ALLA REALIZZAZIONE DI PARCHEGGI	9118/0	REALIZZAZIONEDI PARCHEGGI - REIMPIEGO PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE VINCOLATI DA CAMBI DI DESTINAZIONE D'USO	234.720,00	0,00	6.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.520,00	241.240,00



4950/0	F.P.V. LAVORI EDIFICI SCOLASTICI	8653/0	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO EDIFICI SCUOLE ELEMENTARI - MUTUO CASSA DD. PP.	0,01	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,01	0,01	0,01
4951/0	F.P.V. LAVORI STRADALI	9607/0	LAVORI ED OPERE STRADALI - MUTUO CASSA DD.PP.	0,07	0,07	0,00	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge (l/1)				812.277,37	545.686,27	1.925.589,02	1.039.416,29	250.018,07	0,00	64.968,57	1.246.809,50	1.513.400,60
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
436/0	CONTRIBUTO STATO CONTINUITA' SERVIZI INDISPENSABILI		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	287.545,94	287.545,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
439/0	CONTRIBUTI MINISTERO DELL'ISTRUZIONE PER RIMBORSI PASTI ISTITUZIONI SCOLASTICHE	2900/0	SPESE PER IL SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA - PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	0,00	47.249,97	47.249,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
439/0	CONTRIBUTI MINISTERO DELL'ISTRUZIONE PER RIMBORSI SERVIZI R.S.U. ISTITUZIONI SCOLASTICHE	4725/0	SPESE PER IL SERVIZIO DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	0,00	22.142,71	22.142,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
442/0	CONTRIBUTO M.I.U.R. PER INTERVENTI EDUCATIVI - PIANO SISTEMA INTEGRATO EDUCAZIONE	4926/0	SPESE DI FUNZIONAMENTO DELL'ASILO NIDO COMUNALE -SPESE VARIE - PRESTAZIONI DI SERVIZIO	0,00	0,00	12.840,93	12.840,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
442/0	CONTRIBUTO M.I.U.R. PER INTERVENTI EDUCATIVI - PIANO SISTEMA INTEGRATO EDUCAZIONE	4930/0	SPESE ASILO NIDO PER AMPLIAMENTO OFFERTA E MAGGIORI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTO MIUR	0,00	0,00	68.520,99	68.520,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
442/0	CONTRIBUTO M.I.U.R. PER INTERVENTI EDUCATIVI - PIANO SISTEMA INTEGRATO EDUCAZIONE	4945/0	SPESE PER ASILI NIDO - CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T.	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
443/0	CONTRIBUTI DELLO STATO PER EMERGENZA COVID-19	1114/0	RIMBORSO ALLA STATO CONTRIBUTO CENTRI ESTIVI 2020 NON UTILIZZATO	9.560,00	9.560,00	0,00	9.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
443/0	CONTRIBUTI DELLO STATO PER EMERGENZA COVID-19 - O.P. P.M.9	1915/1	TRATTAMENTO ACCESSORIO TEMPO INDETERMINATO POLIZIA MUNICIPALE	0,00	0,00	8.927,73	8.927,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
443/0	CONTRIBUTI DELLO STATO PER RISTORI COVID-19		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	19.340,61	19.340,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
444/0	CONTRIBUTO M.I.B.A.C.T. PER ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA COMUNALE	3272/0	ACQUISTO LIBRI E PUBBLICAZIONI PER BIBLIOTECHE	0,00	0,00	8.732,17	8.732,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
446/0	CONTRIBUTO STATO PER PROGETTO SCUOLE SICURE CONTRASTO ALLO SPACCIO	2035/0	SPESE PER REALIZZAZIONE PROGETTO SCUOLE SICURE CONTRASTO ALLO SPACCIO - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATO	0,00	0,00	15.751,14	15.751,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
447/0	CONTRIBUTO DELLO STATO (MINISTRO DISABILITA') PER ALUNNI DISABILI	2922/0	SPESA PER ASSISTENZA AGLI ALUNNI CON DISABILITA' SENSORIALE - REIMPIEGO CONTRIBUTO	0,00	0,00	33.769,07	33.767,35	0,00	0,00	0,00	1,72	1,72



		STATO										
562/0	TRASFERIMENTI R.T. PER INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO - PACCHETTO SCUOLA	2936/0	CONTRIBUTI PER RIPARTIZIONE PACCHETTO SCUOLA DELLA R.T.	0,00	0,00	58.683,83	58.683,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
571/0	CONTRIBUTI R.T. PER INTERVENTI EDUCATIVI	2285/0	CONTRIBUTI A SCUOLE MATERNE GESTITE DA PRIVATI O DA ORDINI RELIGIOSI	0,00	0,00	14.440,80	7.604,27	0,00	0,00	0,00	6.836,53	6.836,53
571/0	CONTRIBUTI R.T. PER INTERVENTI EDUCATIVI	4926/0	SPESE DI FUNZIONAMENTO DELL'ASILO NIDO COMUNALE - SPESE VARIE - PRESTAZIONI DI SERVIZIO	0,00	0,00	14.269,95	14.269,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
572/0	CONTRIBUTO R.T. PER INTERVENTI EDUCATIVI - PROGETTO POR OBIETTIVO ISO FSE2014 2020 ATTIVITA' B.2.1.2.A.	4900/1	VOCI STIPENDIALI PERSONALE TEMPO IND. ASILO NIDO	0,00	0,00	36.513,83	36.513,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
607/0	CONTRIBUTO R.T. PER PROCESSO PARTECIPATIVO	3288/0	SPESE PER PERCORSO PARTECIPATIVO DELLA BIBLIOTECA - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T. E FONDI PROPRI	0,00	0,00	10.800,00	10.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
617/0	CONTRIBUTO R.T. PER PROGETTO AIDA	80/0	TRASFERIMENTI A COMUNI	17.825,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.825,27
621/0	TRASFERIMENTO REGIONALE PER RIPARTIZIONE FONDO NAZIONALE INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE	5089/0	CONTRIBUTI PER INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE	0,00	0,00	109.164,18	109.164,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
623/0	CONTRIBUTO R.T. PER STUDI IDRAULICI E IMPLEMENTAZIONE MAPPE	4138/0	SPESE PER STUDI MICROZONIZZAZIONE SISMICA E ANALISI C.L.E. - REIMPIEGO CONTR. R.T. E FONDI PROPRI	0,00	0,00	7.087,50	7.087,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
628/0	CONTRIBUTO R.T. PER MUSEI DI COLLE DI VAL D'ELSA	3281/0	SPESE DI FUNZIONAMENTO MUSEI E BIBLIOTECHE - SPESE DIVERSE - PRESTAZIONI DISERVIZI	0,00	0,00	4.817,92	4.817,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
635/0	CONTRIBUTO R.T. PER INIZIATIVE CULTURALI			0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
639/0	CONTRIBUTO R.T. PER PROGETTO RE.A.DY	28/0	SPESE PER REALIZZAZIONE PROGETTO RE.A.DY. DELLA R.T.	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
796/0	TRASFERIMENTI DA I.S.T.A.T. PER RIMBORSI PER CENSIMENTI		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	1.075,50	0,00	5.821,10	5.754,44	0,00	0,00	0,00	66,66	1.142,16
801/0	CONTRIBUTO SOCIETA' DELLA SALUTE ALTA VALDELSA PER PROGETTO ADISOIN	5089/0	CONTRIBUTI PER INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE	0,00	0,00	12.473,44	12.397,96	0,00	0,00	0,00	75,48	75,48
801/0	CONTRIBUTO SOCIETA' DELLA SALUTE ALTA VALDELSA PER PROGETTO ADISOIN	5098/0	CONTRIBUTI PER INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE - REIMPIEGO FONDI DA S.D.S. ALTA VALDELSA - PROGETTO ADISOIN	0,00	0,00	182.065,73	182.065,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



3040/0	CONTRIBUTO DELLO STATO EX FONDO IMU-TASI ART. 1, C. 892 L. 145/2018		0,00	0,00	162.766,66	0,00	0,00	0,00	0,00	162.766,66	162.766,66
3047/0	AVANZO DA CONTRIBUTO MOBILITA' SOSTENIBILE	9628/0	REALIZZAZIONE PROGETTO MOBILITA' - REIMPIEGO CONTRIBUTO M.A.T. E AVANZO VINCOLATO	74.458,65	74.458,65	0,00	0,00	0,00	0,00	74.458,65	74.458,65
3049/0	CONTRIBUTO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO PER INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	8301/0	REALIZZAZIONE PROGETTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - RIEMPIEGO CONTRIBUTO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO	5.576,82	0,00	128.973,72	121.490,60	0,00	0,00	7.483,12	20.543,06
3050/0	CONTRIBUTO M.I.U.R. PER INTERVENTI ADEGUAMENTO SCUOLE PER COVID-19	8663/0	LAVORI DI ADEGUAMENTO ALLE SCUOLE PER EMERGENZA COVID-19 - REIMPIEGO CONTRIBUTO M.I.U.R.	42,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,49
3052/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER PROGETTAZIONI INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO - ART. 1 C. 51-58 L. 160/2019	8730/0	SPESE PER PROGETTAZIONE MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI - REIMPIEGO CONTRIBUTO DELLO STATO ART. 1, C. 51-58 L. 160/2019	91.526,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91.526,63
3052/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER PROGETTAZIONI INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO - ART. 1 C. 51-58 L. 160/2019	8771/0	SPESE PER PROGETTAZIONE MESSA IN SICUREZZA SCUOLE MEDIE - REIMPIEGO CONTRIBUTO DELLO STATO ART. 1, C. 51-58 L. 160/2019	68.105,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.105,96
3053/0	CONTRIBUTO MINISTERO DELLA CULTURA PER PIANO ARCHITETTURA CONTEMPORANEA	9039/0	SPESE PER REALIZZAZIONE PIANO ARTE CONTEMPORANEA - REIMPIEGO CONTRIBUTO DELLO STATO	176.534,82	176.534,82	0,00	175.673,91	0,00	0,00	0,00	860,91
3054/0	CONTRIBUTI DELLO STATO PER P.N.R.R. - M2C4 2-2 - CUP. C 47H20001370001- LAVORI PONTE VIA DELLE CASETTE	9633/0	LAVORI DI CONSOLIDAMENTO AL PONTE VIA DELLE CASETTE - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATO - P.N.R.R. - M2C4 2-2 - CUP C47H20001370001 -	0,00	0,00	31.000,00	31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3055/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - ART. 1 C. 407-414 L. 234/2021	9635/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATO ART. 1, C407-414 L. 234/2021	0,00	0,00	125.000,00	125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3056/0	CONTRIBUTO STATO PER FONDO ADEGUAMENTO PREZZI D.L. 73/2021	8648/0	LAVORI DI ADEGUAMENTO A NORMA SCUOLE ELEMENTARI - AVANZO DI AMM.NE	0,00	0,00	6.620,74	3.727,17	0,00	0,00	0,00	2.893,57
3057/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER PNRR M2C4 2-2 - CUP C47H20001360001 - LAVORI AL PONTE ALLE NOVE	9634/0	LAVORI DI CONSOLIDAMENTO AL PONTE ALLE NOVE - REIMPIEGO CONTRIBUTO DELLO STATO - P.N.R.R. - M2C4 2-2 - CUP C47H20001360001 -	0,00	0,00	24.000,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
3058/0	CONTRIBUTO DELLO STATO PER PNRR - M2C4 2-2 - CUP C42E22000090001 - LAVORI EFFICIENTAMENTO	9672/0	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE -	0,00	0,00	36.963,01	36.963,01	0,00	0,00	0,00	0,00



	ENERGETICO PUBBLICA ILLUMINAZIONE		REIMPIEGO CONTRIBUTO STATO PNRR - M2C4 2-2 - CUP C42E22000090001										
3059/0	CONTRIBUTO STATO P.N.R.R. AREA SONAR EX MACCARI - M5C2 2.1 - CUP 42J21000010005 - EX PINQUA			0,00	0,00	450.521,40	0,00	0,00	0,00	0,00	450.521,40	450.521,40	
3158/null	AVANZO 2020 DA CONTRIBUTO SCUOLE PER COVID	8274/0	SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PERCORSI E ITINERARI CIVILITA' ETRUSCA - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T E AVANZO VINCOLATO.	259,47	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	259,47	
3162/0	CONTRIBUTO R.T. PER FINANZIAMENTO OPERE COMPRESSE NEL P.I.U.	8297/0	REALIZZAZIONE OPERE COMPRESSE NEL P.I.U. R.T.	7.489,27	0,00	1.188,01	1.188,01	0,00	0,00	0,00	0,00	7.489,27	
3162/0	CONTRIBUTO R.T. PER FINANZIAMENTO OPERE COMPRESSE NEL P.I.U.	9447/0	LAVORI DI SISTEMAZIONE EX BINARIO FERROVIARIO MORTO - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T.	0,00	0,00	45.927,53	45.927,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3169/0	CONTRIBUTO R.T. PER REALIZZAZIONE INVESTIMENTO PROGETTO "QUALI CENTRO"	8286/0	REALIZZAZIONE INTERVENTI DEL PROGETTO "QUALI CENTRO" - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T.	15.725,30	15.725,30	0,00	15.598,92	0,00	0,00	0,00	126,38	126,38	
3178/0	AVANZO DA CONTRIBUTO R.T. PER EX CARTIERA LA BUCA	8293/0	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CARTIERA LA BUCA - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T. E PROVENTI C.E.	471,45	471,45	0,00	0,00	471,45	0,00	0,00	0,00	0,00	
3186/0	CONTRIBUTO R.T. PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE			0,00	0,00	16.234,61	10.299,11	0,00	0,00	0,00	5.935,50	5.935,50	
3191/0	CONTRIBUTO R.T. PER IMPIANTISTICA SPORTIVA	9539/0	LAVORI DI MIGLIORIA AGLI IMPIANTI SPORTIVI - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T.	0,00	0,00	34.249,00	29.368,95	102,00	0,00	0,00	4.778,05	4.778,05	
3206/0	CONTRIBUTO R.T. PER RIFACIMENTO PIAZZA B. SCALA	9616/0	RIFACIMENTO PIAZZA BARTOLOMEO SCALA - CONTRIBUTI R.T.	0,00	0,00	10.852,71	10.852,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3254/0	CONTRIBUTO S.D.S. ALTA VALDELSA PER ACQUISTO ATTREZZATURE PER PERSONE DISABILI	9690/0	ACQUISTO DI ARREDI E ATTREZZATURE PER DISABILITA' - REIMPIEGO CONTRIBUTO S.D.S. ALTA VALDELSA	0,00	0,00	43.000,00	43.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	F.P.V. MARCIAPIEDE CASTEL SAN GIMIGNANO	9609/0	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE LOC. CASTEL SAN GIMIGNANO - PROVENTI C.E. E AVANZO DI AMM.NE	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	F.P.V. LAVORI STRADALI	9618/0	PIANI DI SICUREZZA MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CONTRIBUTO ART.1, C. 892 L. 145/2019	245,59	245,59	0,00	0,00	245,59	0,00	20.152,09	20.152,09	20.152,09	
	F.P.V. LAVORI PONTE SAN MARZIALE	9658/0	LAVORI DI CONSOLIDAMENTO PONTE SAN MARZIALE - REIMPIEGO	2.621,20	2.621,20	0,00	0,00	2.621,20	0,00	0,00	0,00	0,00	



				CONTRIBUTO R.T.								
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)				475.018,42	283.117,11	2.144.456,93	1.680.829,07	6.940,24	0,00	27.635,21	767.439,94	959.341,25
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
		5083/0	F.T.S.A. - TRASFERIMENTO STRAORDINARIO PER "CARO ENERGIA"	0,00	0,00	152.284,50	0,00	0,00	0,00	0,00	152.284,50	152.284,50
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	152.284,50	0,00	0,00	0,00	0,00	152.284,50	152.284,50
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				1.287.295,79	828.803,38	4.222.330,45	2.720.245,36	256.958,31	0,00	92.603,78	2.166.533,94	2.625.026,35

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
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	1.246.809,50	1.513.400,60
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	767.439,94	959.341,25
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	152.284,50	152.284,50
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	2.166.533,94	2.625.026,35



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	397.972,73
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	19.249.556,01 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	15.898.122,37 215.440,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	428.839,06
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	707.348,45 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		2.613.218,86
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.128.559,29 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	105.988,59 10.989,59
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.847.766,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.257.482,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	224.178,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.366.105,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	818.336,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.547.768,68



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.388.816,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.729.234,55
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.065.586,71
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	(-)	105.988,59
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 attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.756.280,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.639.261,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		2.682.106,88
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.942.355,54
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		739.751,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		739.751,34



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.529.873,62
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.257.482,98
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.166.533,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.105.856,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	818.336,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.287.520,02

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.847.766,74
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)	913.119,29
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	30.416,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.257.482,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	818.336,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	224.178,40
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		604.233,06

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.955.571,76			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	4.517.375,71 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	397.972,73				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	2.729.234,55 15.750,63				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	14.348.071,41	13.447.754,22	Titolo 1 - Spese correnti	15.898.122,37	16.405.577,19
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.401.807,02	1.252.930,06	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	428.839,06	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.499.677,58	3.318.897,49			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.065.586,71	2.555.951,30	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.756.280,25	2.474.734,26
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.639.261,96	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	8.486,05	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	22.315.142,72	20.575.533,07	Totale spese finali.....	22.722.503,64	18.880.311,45
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	707.348,45	707.348,45
			<i>Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.095.913,39	2.054.948,60	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.095.913,39	2.115.773,76
Totale entrate dell'esercizio	24.411.056,11	22.630.481,67	Totale spese dell'esercizio	25.525.765,48	21.703.433,66
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	32.055.639,10	31.586.053,43	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	25.525.765,48	21.703.433,66
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	6.529.873,62	9.882.619,77
TOTALE A PAREGGIO	32.055.639,10	31.586.053,43	TOTALE A PAREGGIO	32.055.639,10	31.586.053,43

GESTIONE BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.529.873,62
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	1.257.482,98
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.166.533,94
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.105.856,70

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.105.856,70
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	818.336,68
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.287.520,02



Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

***RELAZIONE SULLA GESTIONE
modificata a seguito della
Certificazione COVID-19/2022***

Esercizio 2022

Art. 11, comma 6, D.Lgs. 118/2011

PREMESSA

Signori Consiglieri,

la presente relazione viene redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire ai consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzatesi nel corso del 2022; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi *stakeholders* che agiscono sul nostro territorio.

I risultati della gestione finanziaria che verranno dettagliati nel proseguo del documento, va rilevato, non sono determinati o determinabili solo a valle dell'ordinaria ed istituzionale attività di distribuzione e redistribuzione dell'ente, nell'ambito delle prerogative allo stesso riconosciute a livello di legislazione primaria e secondaria. Nel corso del 2022, infatti, hanno inciso sulla gestione anche i seguenti accadimenti, per il cui dettaglio si rimanda alla sezione 1 del presente documento:

- la parte finale dell'emergenza epidemiologica da coronavirus, COVID-19, con le sue ripercussioni sanitarie, sociali ed economiche;
- la crisi economica ed il caro energia con notevoli aumenti del prezzo dell'energia elettrica e del gas;
- il potenziamento e il mantenimento di servizi già resi;
- la presenza di vincoli imposti in materia di formazione del bilancio (spending review ...);
- l'avvio e il consolidamento di forme di gestione associata di servizi;
- la rilevanza degli accantonamenti effettuati ai fondi rischi ed oneri di competenza.

In questa sede è opportuno ricordare che a decorrere dall'anno 2019 hanno cessato di avere applicazione, per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata, di conseguenza, attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), del quale si dirà a seguire, mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo

13 della legge n. 196 del 2009.

1 La relazione sulla gestione

La Relazione alla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Essa contiene ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei fatti amministrativi che hanno avuto, nel corso di esercizio, un riflesso contabile.

Ai sensi dell'Allegato n. 4/1 del D.Lgs 118/2011 e del par. 13 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, come modificato dal D.M. 7 settembre 2020, la relazione sulla gestione deve illustrare:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto;

2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

Il Rendiconto della gestione 2022 sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del

postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto, in particolare, coerentemente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

Nel rispetto di detti principi i fatti di gestione intervenuti nel corso del 2022 sono stati classificati nel rendiconto della gestione utilizzando al contempo una duplice ottica di rappresentazione contabile: per natura economica (per le entrate e le uscite) e funzionale (per le sole uscite). I fatti di gestione sono stati classificati per natura a livello elementare, e poi aggregati negli schemi di bilancio previsti dal legislatore, secondo lo schema classificatorio del piano dei conti integrato, di cui all'art. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A livello funzionale, il rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati coerentemente con gli indirizzi forniti dal legislatore con la classificazione per missioni e programmi di cui agli artt. 12 e seguenti del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Gli schemi di bilancio utilizzati per la presentazione dei dati sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e coerenti con quelli presenti dall'allegato n. 9 dello stesso decreto relativo alla formazione del bilancio di previsione.

Gli allegati alla presente relazione sono quelli declinati dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

3 Struttura della Relazione

La presente relazione si compone delle seguenti sezioni:

- **SEZIONE 1: Principali novità intervenute in corso di esercizio**
- **SEZIONE 2: Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi con Focus sui servizi**
- **SEZIONE 3: Rendiconto finanziario: la gestione in corso di esercizio**
- **SEZIONE 4: Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio**
- **SEZIONE 5: Fondo Crediti di dubbia esigibilità ed altri fondi accantonamento**
- **SEZIONE 6: Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate**
- **SEZIONE 7: Contabilità economico-patrimoniale**
- **SEZIONE 8: Rendiconto COVID-19 - Fondo continuità dei servizi**
- **SEZIONE 9: Risorse e spese nell'ambito PNRR**
- **SEZIONE 10: Considerazioni politiche**
- **Allegati**
- **Appendice**

Le prime quattro sezioni sono riconducibili alla formazione del conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche. La componente economico-patrimoniale verrà invece dettagliata nella sezione 6. La sezione 5, gli allegati e l'appendice hanno scopo conoscitivo o di maggior dettaglio delle informazioni presentate nelle altre sezioni.

All'interno della sezione 1 sono illustrate, seppur sinteticamente, le principali novità intervenute nel corso del 2022 che hanno inciso sulla redazione del rendiconto di gestione.

Nelle sezioni 2 e 3 sono riportate le risultanze contabili scaturenti dalla gestione 2022. In particolare, nella sezione 2 è illustrato il rendiconto finanziario a livello aggregato, sia per natura che per missioni e programmi, scomposto nelle componenti della gestione di competenza e dei residui. Nel paragrafo 2.3 sono riportate le risultanze di cassa della gestione. Nel paragrafo 2.6, con un focus dedicato, è riportato il quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spesa per i redditi da lavoro dipendente, delle spese correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione. In altri termini, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi.

A chiusura della sezione sono evidenziate, ancora a livello aggregato, le differenze tra il bilancio di previsione e la gestione dell'esercizio riportando, per il primo, la dinamica di variazione degli stanziamenti iniziali a seguito delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio e della procedura di assestamento del bilancio.

Nella sezione 3 è possibile entrare maggiormente nelle dinamiche di gestione approfondendo i dati trattati a livello aggregato nella precedente sezione. Particolare attenzione sarà riservata, in particolare, nelle uscite ai dati di bilancio secondo la loro classificazione per missione e programmi. Questi ultimi, infatti, rappresentano l'elemento principale cui far riferimento al momento dell'analisi dei dati di spesa in quanto elemento centrale del processo di autorizzazione proprio del sistema di contabilità finanziaria. Nella stessa sezione trova collocazione l'analisi dei residui.

La sezione 4 esaurisce, come detto, il rendiconto finanziario illustrando le risultanze dell'esercizio in termini di avanzo di amministrazione e riportando le diverse componenti del prospetto di equilibrio previsto dalla normativa vigente (equilibrio di parte corrente, in conto capitale e complessivo, comprensivo delle partite finanziarie).

A seguito della pandemia causata dal Covid-19, della guerra in Ucraina e delle conseguenze sul "caro energia" si è ritenuto necessario inserire una nuova apposita Sezione che rendiconta le spese di carattere straordinario di cui la gestione del bilancio ha dovuto tener conto - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente. La Sezione evidenzia quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta emergenza epidemiologica, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2022

In questa sede è opportuno richiamare le novità/componenti di maggior rilievo che hanno inciso sulla gestione 2022 quanto i fattori di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

1 Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2022

L'articolo 3-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha istituito, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, la Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet) tra i cui compiti rientra quello di aggiornare gli allegati al titolo primo del decreto legislativo n. 118 del 2011 in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto e alle esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici, nonché del miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali.

Nel corso del 2022 sono intervenuti ulteriori modificazioni all'impianto del decreto legislativo n. 118/2011 a valle del lavoro effettuato dalla Commissione Arconet e degli interventi normativi succedutisi nel corso dell'esercizio.

In particolare, con il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 7 settembre 2020 sono stati rivisti taluni elementi chiave dei principi contabili sulla contabilità finanziaria che hanno inciso anche sul principio della programmazione e, nel caso di specie, sui contenuti della Relazione sulla gestione.

In particolare, il DM 7 settembre 2020 modifica quanto riportato nel paragrafo 13.10.3 sulla relazione sulla gestione nel punto in cui lo stesso disciplina gli enti in disavanzo alla chiusura dell'esercizio e le informazioni necessarie per illustrarne le determinanti. Tale modifica introdotta nel paragrafo della relazione sulla gestione riflette le variazioni apportate al Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria che, fra le altre cose prevede che "nel caso in cui il legislatore abbia autorizzato specifiche modalità di ripiano di singole quote del disavanzo di amministrazione, nella nota illustrativa e nella relazione sulla gestione è descritta la composizione del disavanzo tra tali componenti e la composizione delle relative quote di ripiano da applicare agli esercizi considerati nel bilancio di previsione".

Lo stesso DM, inoltre, interviene anche sulle modalità di utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza. In termini più generali il decreto interviene, ad ogni modo, sull'intera struttura del risultato di amministrazione come declinato nel citato Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Il 2020 ha rappresentato un ulteriore step nelle modalità di redazione della contabilità economico-patrimoniale per i piccoli comuni. L'insieme di detti interventi normativi ha prodotto dei cambiamenti nelle modalità di tenuta contabile dell'ente e nella gestione amministrativa dello stesso. Su quest'ultima, inoltre, hanno inciso anche le modifiche apportate sul piano dei conti integrato e quelle inerenti agli schemi di bilancio degli enti.

Nel corso del 2020, si ricorda, sono venuti meno i vincoli specifici sulle spese per acquisto di beni e servizi, assorbite, concettualmente, da una gestione finanziaria degli enti che nel complesso deve essere in equilibrio, al netto delle singole scelte operate sulle spese correnti. Sul tema si rimanda a quanto stabilito dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022.

2 Fattori incidenti sulla gestione 2022

- la parte finale dell'emergenza epidemiologica da coronavirus, COVID-19, con le sue ripercussioni sanitarie, sociali ed economiche;
- la crisi economica ed il caro energia con notevoli aumenti del prezzo dell'energia elettrica e del gas;
- il potenziamento e il mantenimento di servizi già resi;
- la presenza di vincoli imposti in materia di formazione del bilancio (spending review ...);
- l'avvio e il consolidamento di forme di gestione associata di servizi;
- la rilevanza degli accantonamenti effettuati ai fondi rischi ed oneri di competenza.

3 Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Il rendiconto della gestione 2022 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 27.04.2023 viene in parte modificato per allinearlo alle risultanze della certificazione del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali COVID-19/2022 ed altri ristori specifici, redatta alla luce del comma 1 dell'articolo 13 del decreto-legge n. 4 del 2022, il quale prevede che *"Le risorse del fondo di cui all'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, sono vincolate alla finalità di ristorare l'eventuale perdita di gettito e le maggiori spese, al netto delle minori spese, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 anche nell'anno 2022 e le risorse assegnate per la predetta emergenza a titolo di ristori specifici di spesa che rientrano nelle certificazioni di cui all'articolo 1, comma 827, della suddetta legge n. 178 del 2020, e all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, possono essere utilizzate anche nell'anno 2022 per le finalità cui sono state assegnate. Le risorse di cui al primo periodo non utilizzate alla fine dell'esercizio 2022 confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'articolo 109, comma 1-ter, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Le eventuali risorse ricevute in eccesso sono versate all'entrata del bilancio dello Stato"*;

La suddetta certificazione è stata inviata entro i termini lo scorso 19.05.2023 alla R.G.S. attraverso l'apposito applicativo web "pareggio di bilancio.mef.gov.it" - ricevuta protocollo MEF n. 133715 del 19.05.2023

L'art. 4-bis del D.L. 10.05.2023, n. 51, introdotto in sede di conversione dalla Legge 03.07.2023, n. 87, pubblicata nella G.U. n. 155 del 05.07.2023 *"Disposizioni in materia di rettifica del rendiconto di gestione e di monitoraggio degli obiettivi di servizio degli enti locali"* specifica che:

- 1. *Il provvedimento che dispone la rettifica degli allegati a) e a/2 annessi al rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, concernenti, rispettivamente, il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n.4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, è adottato dal responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento di cui al primo periodo rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Il rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, aggiornato ai sensi del presente comma, è tempestivamente trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196."*

Pertanto dato che le predette risultanze del rendiconto 2022 non sono allineate a quelle della certificazione di cui ai richiamati comma 3 dell'art. 13 del D.L. 4/2022 ed all'art. 1 del D.M. 18.10.2022 n. 2427564, trasmessa dall'Ente utilizzando l'apposito applicativo web in data 19/05/2023 - ricevuta

protocollo MEF n. 133715 del 19.05.2023 - si rende quindi necessario modificare tale documento ed in particolare tutti i seguenti allegati che contemplano il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022, andando a rettificare la parte vincolata (quota "vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili"), relativa al fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, e conseguentemente la parte disponibile, ferma restando la consistenza complessiva dello stesso risultato:

- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (allegato A)
- b) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (Allegato B);
- c) equilibri di bilancio (allegato C);
- d) quadro generale riassuntivo (allegato D);
- e) relazione sulla gestione (allegato E);
- f) piano degli indicatori di bilancio (allegato F);
- g) conto economico (allegato G);
- h) stato patrimoniale (allegato H);
- i) relazione organo di revisione al rendiconto 2022 (allegato I);

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa e nella precedente sezione) - l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto: nelle amministrazioni pubbliche che la adottano, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

In tal senso, il rendiconto finanziario ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2022, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

La relazione si soffermerà, in particolare, sul rendiconto della gestione dettagliato per natura a livello di macroaggregato, mettendo in evidenza gli andamenti della gestione di competenza e dei residui e gli scostamenti tra le risorse/spese previste in programmazione e quelle effettivamente realizzatisi nel corso dell'esercizio. Unitamente alla lettura dei dati di gestione per natura ci si soffermerà sul totale delle spese distinte per missioni e programmi, riportando alcuni tra i dati di maggior dettaglio nelle appendici alla seguente relazione.

1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza positivo 6.529.873,62. *(Vedi approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui)*

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 22.722.503,64 nel complesso degli impegni e a € 18.880.311,45 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 22.315.142,72 nel complesso degli accertamenti e a € 20.575.533,07 in termini di incassi, che unitamente alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 24.411.056,11 e a € di incassi complessivi 22.630.481,67.

Va osservato come il totale delle entrate e delle uscite per conto terzi non vada a rilevare sui saldi significativi in materia di finanza pubblica perché afferente voci di flusso rispetto alle quali l'ente si comporta come sostituto di imposta (ritenute su redditi da lavoro dipendente) o come semplice tesoriere (trasferimenti in conto terzi, depositi di terzi: quest'ultima voce rileva, in particolare, per la quota dei depositi di privati trattenuti ai sensi della recente normativa in materia di appalti). *(Vedi approfondimento 3: Struttura per titoli del conto di bilancio).*

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.955.571,76			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	4.517.375,71		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	397.972,73				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	2.729.234,55				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	15.750,63				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.348.071,41	13.447.754,22	Titolo 1 - Spese correnti	15.898.122,37	16.405.577,19
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	428.839,06	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.401.807,02	1.252.930,06	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.756.280,25	2.474.734,26
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.499.677,58	3.318.897,49	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	2.639.261,96	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.065.586,71	2.555.951,30	<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	8.486,05	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
Totale entrate finali	22.315.142,72	20.575.533,07	Totale spese finali	22.722.503,64	18.880.311,45
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborsio di prestiti	707.348,45	707.348,45
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾</i>	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.095.913,39	2.054.948,60	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.095.913,39	2.115.773,76
Totale entrate dell'esercizio	24.411.056,11	22.630.481,67	Totale spese dell'esercizio	25.525.765,48	21.703.433,66
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	32.055.639,10	31.586.053,43	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	25.525.765,48	21.703.433,66
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	6.529.873,62	9.882.619,77
TOTALE A PAREGGIO	32.055.639,10	31.586.053,43	TOTALE A PAREGGIO	32.055.639,10	31.586.053,43

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il FPV

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)

(6) Indicare l'importo dei pagamenti dello stanziamento definitivo di bilancio

(8) Inserire il 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"

(10) Inserire il totale della colonna d) 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.529.873,62
b) Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	1.257.482,98
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	2.166.533,94
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.105.856,70

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.105.856,70
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	818.336,68
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.287.520,02

1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari a € 6.529.873,62.

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento 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.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

Dal lato della spesa, sulla gestione di competenza hanno inciso in particolare:

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 4.012.178,58, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 9.356.037,36 sulle quali hanno inciso, tanto in termini programmatori che di gestione, le misure di contenimento previste nel complesso per i consumi intermedi quanto, in particolare, su talune specifiche voci quali l'utilizzo e il noleggio delle auto di servizio (carburanti, noleggio), le spese per consulenze e per manutenzione, le spese per formazione non obbligatoria.
- le spese in conto capitale che per l'esercizio 2022 si sono attestate a € 3.756.280,25.

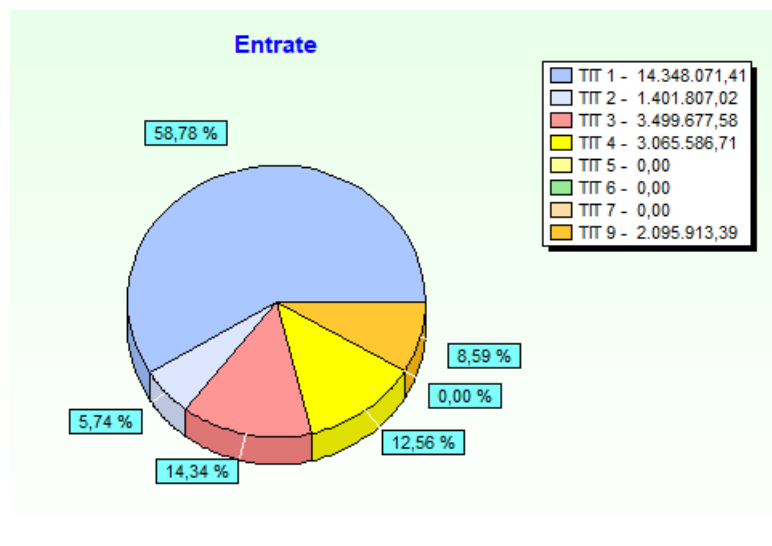
La gestione dei residui evidenzia un incremento dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 21.509.535,74 e un incremento di quelli passivi che si attestano a € 6.673.339,36. Per il dettaglio delle componenti inerenti detto andamento si rimanda alla specifica sezione.

Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

ENTRATE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Accertamenti	Riscossioni C/Competenza	Riscossioni C/Residui	Residui Totali	Riscossioni Complessive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	10.989.200,00	11.177.742,00	-188.542,00	11.985.775,00	9.452.710,01	1.659.331,24	13.670.011,81	11.112.041,25
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.266.788,00	2.362.296,41	-95.508,41	2.362.296,41	2.335.712,97	0,00	40.232,12	2.335.712,97
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.255.988,00	13.540.038,41	-284.050,41	14.348.071,41	11.788.422,98	1.659.331,24	13.710.243,93	13.447.754,22
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	700.916,43	1.548.855,30	-847.938,87	1.380.615,65	1.164.521,79	74.482,31	234.892,85	1.239.004,10
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	7.000,00	7.000,00	0,00	8.000,37	7.330,96	0,00	669,41	7.330,96
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	13.191,00	13.191,00	0,00	13.191,00	6.595,00	0,00	6.596,00	6.595,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	721.107,43	1.569.046,30	-847.938,87	1.401.807,02	1.178.447,75	74.482,31	242.158,26	1.252.930,06
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.198.286,00	2.025.224,90	173.061,10	2.111.858,20	1.364.960,34	769.820,18	1.887.695,91	2.134.780,52
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	414.000,00	351.756,00	62.244,00	376.733,21	205.002,82	61.669,83	1.635.636,30	266.672,65
Tipologia 300: Interessi attivi	120,00	120,00	0,00	8,27	2,62	0,00	5,65	2,62
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	188.111,00	412.567,60	-224.456,60	412.567,60	80.008,32	180.171,00	332.559,28	260.179,32
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	578.070,00	881.176,58	-303.106,58	598.510,30	481.555,17	175.707,21	392.440,61	657.262,38
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.378.587,00	3.670.845,08	-292.258,08	3.499.677,58	2.131.529,27	1.187.368,22	4.248.337,75	3.318.897,49
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.025.658,18	3.505.778,92	-2.480.120,74	1.222.233,25	811.485,41	472.738,86	1.968.817,23	1.284.224,27
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	435.000,00	1.025.850,00	-590.850,00	595.629,33	41.661,48	0,00	553.967,85	41.661,48
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.020.000,00	1.020.000,00	0,00	1.247.724,13	1.209.807,42	20.258,13	409.510,86	1.230.065,55
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.480.658,18	5.551.628,92	-3.070.970,74	3.065.586,71	2.062.954,31	492.996,99	2.932.295,94	2.555.951,30
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	324.472,61	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	324.472,61	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti								
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

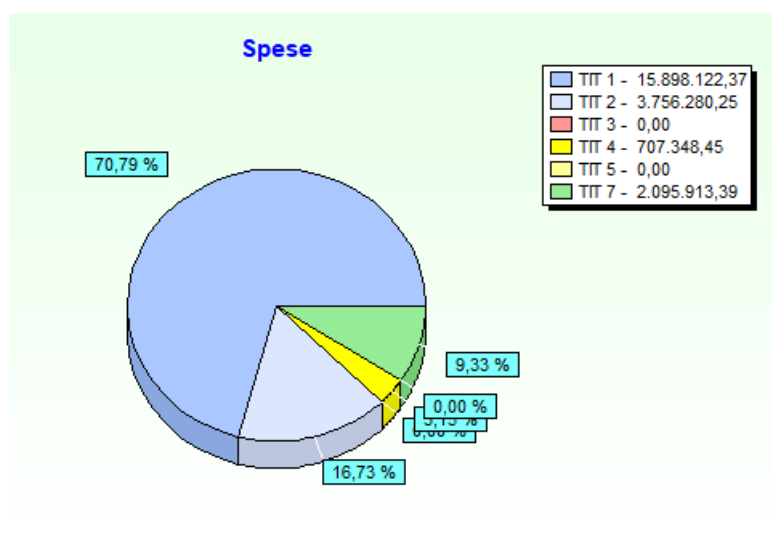
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6.675.000,00	6.678.000,00	-3.000,00	1.973.652,80	1.972.527,71	0,00	3.885,09	1.972.527,71
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	225.000,00	250.000,00	-25.000,00	122.260,59	82.132,07	288,82	48.142,16	82.420,89
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.900.000,00	6.928.000,00	-28.000,00	2.095.913,39	2.054.659,78	288,82	52.027,25	2.054.948,60



SPESE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	4.051.294,00	4.314.909,84	-263.615,84	4.012.178,58	3.840.473,67	3.201,81	722.490,49	3.843.675,48
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	254.981,00	266.855,67	-11.874,67	245.903,08	204.675,23	620,11	68.337,89	205.295,34
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	8.316.917,22	9.915.005,02	-1.598.087,80	9.356.037,36	7.148.441,18	1.851.120,79	2.882.085,85	8.999.561,97
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	1.356.644,76	1.824.281,66	-467.636,90	1.636.738,12	1.214.775,85	735.137,46	520.586,94	1.949.913,31
Totale 1.7 - Interessi passivi	315.703,00	314.803,00	900,00	314.021,68	313.791,60	467,21	230,08	314.258,81
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	27.000,00	59.560,00	-32.560,00	57.796,48	48.569,03	367.375,55	9.227,45	415.944,58
Totale 1.10 - Altre spese correnti	2.420.793,45	2.998.697,62	-577.904,17	275.447,07	146.659,57	530.268,13	243.342,11	676.927,70
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	16.743.333,43	19.694.112,81	-2.950.779,38	15.898.122,37	12.917.386,13	3.488.191,06	4.446.300,81	16.405.577,19
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE								
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.177.158,18	8.655.156,93	-6.477.998,75	3.539.256,69	2.208.655,54	98.466,83	6.559.407,76	2.307.122,37
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	15.000,00	15.000,00	0,00	10.299,11	10.299,11	7.312,78	5.413,77	17.611,89
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	150.000,00	2.853.261,96	-2.703.261,96	206.724,45	150.000,00	0,00	56.724,45	150.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.342.158,18	11.523.418,89	-9.181.260,71	3.756.280,25	2.368.954,65	105.779,61	6.621.545,98	2.474.734,20
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI								
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	707.349,00	707.349,00	0,00	707.348,45	707.348,45	0,00	0,00	707.348,45
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	43.500,00	51.261,00	-7.761,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	750.849,00	758.610,00	-7.761,00	707.348,45	707.348,45	0,00	0,00	707.348,45
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	6.743.000,00	6.773.000,00	-30.000,00	2.047.490,07	1.744.031,16	354.047,03	346.686,47	2.098.078,19
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	157.000,00	155.000,00	2.000,00	48.423,32	11.830,57	5.865,00	133.188,67	17.695,57
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.900.000,00	6.928.000,00	-28.000,00	2.095.913,39	1.755.861,73	359.912,03	479.875,14	2.115.773,76



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 2.095.913,39.

1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

Particolare rilievo assume l'andamento della spesa articolata in missioni e programmi, tenuto conto della natura autorizzatoria affidata a questi ultimi dal legislatore con le modifiche introdotte dal più volte citato decreto legislativo n. 118/2011.

Per non appesantire la lettura della relazione, in tale paragrafo si riporteranno a livello aggregato i soli dati di spesa distinti per missioni lasciando all'appendice il dettaglio per programmi, necessario per meglio chiarire a quali ambiti di spesa l'ente ha destinato le proprie risorse. Va tenuto conto che quota significativa delle spese viene assorbita dalla missione affari generali che include spese per loro natura trasversali ed afferenti, per larga parte, a servizi necessari al funzionamento dell'ente, non imputabili ad ambiti più specifici e caratterizzanti.

Sul tema si deve ricordare come la classificazione per missioni e programmi sia complementare a quella per natura le cui risultanze sono state riportate nei paragrafi precedenti. Lo stesso fatto amministrativo che ha avuto una rilevanza contabile nell'esercizio è stato al contempo tracciato tanto per natura economica quanto a livello funzionale. Detta duplice relazione sarà evidente all'interno della sezione sulla gestione dell'ente nel cui ambito sarà possibile leggere congiuntamente i dati tratti dal piano dei conti integrato, a livello di macroaggregato, e le missioni di relativa pertinenza.

Nella tabella che segue è possibile esaminare i dati già riportati nel rendiconto sintetico per natura che in tale sede vengono invece presentati per missione. (*Vedi approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi*)

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	259.910,00	322.266,12	-62.356,12	290.999,69	258.260,75	30.376,08	32.738,94	288.636,83
Programma 02 - Segreteria generale	296.473,00	398.393,44	-101.920,44	276.489,25	235.672,20	25.272,76	43.409,55	260.944,96
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	341.506,00	384.460,37	-42.954,37	292.390,27	273.544,35	10.065,50	18.845,92	283.609,85
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	372.464,00	460.027,53	-87.563,53	378.304,58	354.365,63	393.717,24	23.938,95	748.082,87
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	11.419,00	3.181.557,59	-3.170.138,59	850.740,14	187.727,09	27.023,00	663.657,14	214.750,09
Programma 06 - Ufficio tecnico	1.392.233,00	3.479.804,15	-2.087.571,15	1.842.122,71	1.509.606,16	86.367,96	407.473,35	1.595.974,12
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	171.377,00	196.247,30	-24.870,30	176.047,33	162.095,65	5.755,14	14.482,59	167.850,79
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	158.720,00	411.174,55	-252.454,55	157.519,50	147.389,57	26.186,78	28.568,11	173.576,35
Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	149.966,00	165.857,18	-15.891,18	150.352,65	137.766,46	6.061,16	12.586,19	143.827,62
Programma 11 - Altri servizi generali	463.376,00	1.046.576,83	-583.200,83	595.304,16	499.235,09	54.425,78	100.849,07	553.660,87
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.617.444,00	10.046.365,06	-6.428.921,06	5.010.270,28	3.765.662,95	665.251,40	1.346.549,81	4.430.914,35
MISSIONE 02 - Giustizia								
Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	758.274,00	902.142,48	-143.868,48	811.744,93	744.460,81	20.013,25	67.722,01	764.474,06
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	758.274,00	902.142,48	-143.868,48	811.744,93	744.460,81	20.013,25	67.722,01	764.474,06
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
Programma 01 - Istruzione prescolastica	122.486,00	213.991,72	-91.505,72	194.664,92	123.934,42	29.024,14	70.730,50	152.958,56
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	234.487,00	736.102,66	-501.615,66	671.690,49	508.964,30	76.572,82	162.726,19	585.537,12
Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	1.374.322,00	1.587.283,68	-212.961,68	1.535.557,38	1.187.420,39	240.226,39	361.222,34	1.427.646,78
Programma 07 - Diritto allo studio	73.661,00	86.061,00	-12.400,00	81.993,83	2.400,00	19.910,00	80.593,83	22.310,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.804.956,00	2.623.439,06	-818.483,06	2.483.906,62	1.822.719,11	365.733,35	675.272,86	2.188.452,46
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	105.251,00	110.062,00	-4.811,00	16.176,56	4.856,51	17.126,36	19.786,85	21.982,87
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	973.388,00	2.250.504,54	-1.277.116,54	957.666,27	802.176,38	140.940,17	160.652,09	943.116,55
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.078.639,00	2.360.566,54	-1.281.927,54	973.842,83	807.032,89	158.066,53	180.438,94	965.099,42
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
Programma 01 - Sport e tempo libero	654.233,00	1.384.549,26	-730.316,26	1.079.014,56	649.317,69	156.692,96	459.025,79	806.010,65
Programma 02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.200,00	18.300,00	12.200,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	654.233,00	1.384.549,26	-730.316,26	1.079.014,56	649.317,69	168.892,96	477.325,79	818.210,65
MISSIONE 07 - Turismo								
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	85.395,00	116.047,41	-30.652,41	100.744,27	65.093,51	22.216,82	44.150,76	87.310,33
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	85.395,00	116.047,41	-30.652,41	100.744,27	65.093,51	22.216,82	44.150,76	87.310,33
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	48.450,00	117.124,25	-68.674,25	69.158,68	66.238,59	31.581,09	136.990,71	97.819,68
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	3.800,00	10.740,44	-6.940,44	8.576,44	0,00	2.500,00	10.576,44	2.500,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	52.250,00	127.864,69	-75.614,69	77.735,12	66.238,59	34.081,09	147.567,15	100.319,68
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 01 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	224.889,52	472.908,46	-248.018,94	318.272,13	265.751,77	38.502,30	102.242,41	304.254,07
Programma 03 - Rifiuti	3.823.501,00	3.809.723,97	13.777,03	3.798.599,78	3.447.467,98	970.125,00	526.117,32	4.417.592,98
Programma 04 - Servizio idrico integrato	88.550,00	120.328,44	-31.778,44	105.036,89	47.034,83	6.402,66	63.453,02	53.437,49
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	270.000,19	-270.000,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.136.940,52	4.672.961,06	-536.020,54	4.221.908,80	3.760.254,58	1.015.029,96	691.812,75	4.775.284,54
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	190.000,00	192.428,10	-2.428,10	181.718,90	0,00	288.565,14	181.718,90	288.565,14
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	1.766.465,66	3.114.085,33	-1.347.619,67	1.607.870,04	1.028.809,18	158.161,30	1.613.803,26	1.186.970,48
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.956.465,66	3.306.513,43	-1.350.047,77	1.789.588,94	1.028.809,18	446.726,44	1.795.522,16	1.475.535,62
MISSIONE 11 - Soccorso civile								
Programma 01 - Sistema di protezione civile	6.408,00	20.508,00	-14.100,00	17.361,60	3.361,60	18.098,99	14.122,00	21.460,59
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	6.408,00	20.508,00	-14.100,00	17.361,60	3.361,60	18.098,99	14.122,00	21.460,59
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	576.805,22	711.910,94	-135.105,72	635.513,57	555.502,00	31.486,95	80.011,57	586.988,95
Programma 02 - Interventi per la disabilità	0,00	43.000,00	-43.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Interventi per gli anziani	55.050,00	66.204,80	-11.154,80	57.557,00	55.004,56	0,00	2.552,44	55.004,56
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.363,67	0,00	48.363,67
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	86.000,00	313.771,35	-227.771,35	304.491,84	194.463,69	94.192,00	110.028,15	288.655,69
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.277.852,76	1.514.520,99	-236.668,23	1.327.919,71	1.113.802,58	237.723,49	433.036,37	1.351.526,07
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.498,00	2.000,00	58.498,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	198.100,00	201.195,75	-3.095,75	177.605,69	141.831,77	76.883,15	35.773,92	218.714,92
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.193.807,98	2.850.603,83	-656.795,85	2.503.087,81	2.060.604,60	547.147,26	663.402,45	2.607.751,86
MISSIONE 13 - Tutela della salute								
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.000,00	6.529,99	92.000,00
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	8.000,00	8.000,00	0,00	4.000,00	3.500,00	0,00	500,00	3.500,00
Programma 03 - Ricerca e innovazione	4.000,00	4.000,00	0,00	3.620,40	0,00	16.796,00	3.620,40	16.796,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	175.789,00	216.646,67	-40.857,67	204.403,11	160.644,59	8.945,32	43.758,52	169.589,91
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	187.789,00	228.646,67	-40.857,67	212.023,51	164.144,59	117.741,32	54.408,91	281.885,91
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.125,62	0,00
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.125,62	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
Programma 01 - Fonti energetiche	63.500,00	66.866,00	-3.366,00	63.500,00	38.967,33	14.971,30	25.043,01	53.938,63
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	63.500,00	66.866,00	-3.366,00	63.500,00	38.967,33	14.971,30	25.043,01	53.938,63
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
Programma 01 - Fondo di riserva	101.198,45	62.024,21	39.174,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.984.336,00	2.169.550,00	-185.214,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	137.765,00	20.465,00	117.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	2.223.299,45	2.252.039,21	-28.739,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico								
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	309.590,00	309.680,00	-90,00	309.673,35	309.673,35	0,00	0,00	309.673,35
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	707.349,00	707.349,00	0,00	707.348,45	707.348,45	0,00	0,00	707.348,45
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	1.016.939,00	1.017.029,00	-90,00	1.017.021,80	1.017.021,80	0,00	0,00	1.017.021,80
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	6.900.000,00	6.928.000,00	-28.000,00	2.095.913,39	1.755.861,73	359.912,03	479.875,14	2.115.773,76
Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	6.900.000,00	6.928.000,00	-28.000,00	2.095.913,39	1.755.861,73	359.912,03	479.875,14	2.115.773,76

1.3 Gestione di cassa

Rilevanza centrale assume la gestione di cassa da parte dell'amministrazione in virtù:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento.

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

Va rilevato come un'oculata gestione delle movimentazioni di cassa sia prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, nelle diverse fasi della previsione, gestione e rendicontazione.

Politica dell'ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria per cui il saldo della gestione di cassa coincide alla fine dell'esercizio con il fondo di cassa.

In termini complessivi è possibile affermare come la verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			8.955.571,76
Riscossioni	3.414.467,58	19.216.014,09	22.630.481,67
Pagamenti	3.953.882,70	17.749.550,96	21.703.433,66
Saldo di cassa al 31 dicembre			9.882.619,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			9.882.619,77

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, al contempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può compensare anche eventuali deficienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2022, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

Flussi di cassa 2022	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			8.955.571,76
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	11.788.422,98	1.659.331,24	13.447.754,22
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.178.447,75	74.482,31	1.252.930,06
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	2.131.529,27	1.187.368,22	3.318.897,49
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	15.098.400,00	2.921.181,77	18.019.581,77
Titolo 1 - Spese correnti	12.917.386,13	3.488.191,06	16.405.577,19
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	707.348,45	0,00	707.348,45
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	13.624.734,58	3.488.191,06	17.112.925,64
Differenza di parte corrente (C=A-B)	1.473.665,42	-567.009,29	906.656,13
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.062.954,31	492.996,99	2.555.951,30
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	2.062.954,31	492.996,99	2.555.951,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.368.954,65	105.779,61	2.474.734,26
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	2.368.954,65	105.779,61	2.474.734,26
Differenza di parte capitale (F=D-E)	-306.000,34	387.217,38	81.217,04
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.054.659,78	288,82	2.054.948,60
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	1.755.861,73	359.912,03	2.115.773,76
Fondo cassa finale			9.882.619,77

Come evidenziato sopra, nel corso dell'esercizio l'ente non è dovuto ricorrere a delle anticipazioni di tesoreria per poter rispondere dei momentanei squilibri di cassa.

2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali variazioni intervenute sulle previsioni iniziali a seguito della procedura di assestamento di bilancio e delle variazioni rese necessarie in corso d'anno, distintamente per titoli di entrata e di spesa. Nei paragrafi precedenti è stato, inoltre, riportato il dettaglio di dette variazioni in termini di macroaggregato e di missioni.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2022	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.255.988,00	13.540.038,41	14.348.071,41	105,97
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	721.107,43	1.569.046,30	1.401.807,02	89,34
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.378.587,00	3.670.845,08	3.499.677,58	95,34
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.480.658,18	5.551.628,92	3.065.586,71	55,22
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.900.000,00	6.928.000,00	2.095.913,39	30,25
TOTALE TITOLI	30.736.340,61	35.259.558,71	24.411.056,11	69,23

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2022	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	16.743.333,43	19.737.112,81	15.898.122,37	80,55
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.342.158,18	11.480.418,89	3.756.280,25	32,72
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	750.849,00	758.610,00	707.348,45	93,24
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.900.000,00	6.928.000,00	2.095.913,39	30,25
TOTALE TITOLI	30.736.340,61	42.904.141,70	22.457.664,46	52,34

(Vedi approfondimento 5: Variazione tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione)

2.1 Variazioni di bilancio

Le variazioni di bilancio costituiscono uno degli strumenti di programmazione degli enti locali. Rispetto al passato va rilevato come le stesse, seguendo l'articolazione del bilancio, dal lato della spesa, in missioni e programmi, possono determinarsi non solo per una inesatta previsione di spesa quanto anche per una diversa allocazione, in corso di esercizio, del personale tra i centri di costo che caratterizzano l'amministrazione.

Ciò premesso, le variazioni di bilancio intervengono a sopperire possibili deficitarietà di bilancio derivanti, in particolare, da eventi impreveduti, quali, ad esempio, tagli ai trasferimenti a favore dell'ente non preventivabili in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Ciò premesso, nel corso del 2022, l'ente è dovuto intervenire in sede di bilancio non solo in fase di assestamento, come si evince nel paragrafo successivo, ma in ulteriori occasioni per tener conto delle esigenze sopravvenute di bilancio rispetto a quelle originariamente programmate.

Il bilancio di previsione 2022/2024 ha subito le variazioni approvate con i seguenti atti:

- con deliberazione della Giunta comunale n. 58 del 23.03.2022, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e delle conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2022-2024, esercizio 2022;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 79 del 14.04.2022, esecutiva ai sensi di legge, ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 55 del 24.05.2022, esecutivo;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 103 del 12.05.2022, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni alle dotazioni di cassa per l'esercizio 2022 ai sensi dell'articolo 175, comma 5- bis, lettera d) del decreto legislativo 18.08.2000, n. 267;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 24.05.2022, esecutiva;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 76 del 18.07.2022, immediatamente eseguibile ai sensi di legge;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 172 del 04.08.2022, esecutiva ai sensi di legge, ratificata con atto del Consiglio Comunale n. 100 del 29.09.2022;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 111 del 10.11.2022, immediatamente eseguibile ai sensi di legge;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 117 del 30.11.2022, immediatamente eseguibile ai sensi di legge;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. n. 271 del 22.12.2022, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, per un prelevamento dal fondo di riserva;

2.2 Assestamento di bilancio

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio il disegno di legge di assestamento del bilancio deve essere presentato al Consiglio entro il 30 giugno di ogni anno e deliberato entro il 31 luglio.

L'ente, nel caso di specie, ha presentato il disegno di assestamento del bilancio in data 04/07/2022, successivamente deliberato in data 18/07/2022 con atto n. 76.

Nelle tabelle che seguono sono riportate, per titoli di entrata e di spesa, le variazioni deliberate dal Consiglio, rispetto alle quali è indicata anche la percentuale di incidenza degli accertamenti e degli impegni sulle previsioni di entrata e di spesa.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2022	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.255.988,00	13.268.585,16	14.348.071,41	108,14
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	721.107,43	1.105.762,32	1.401.807,02	126,77
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.378.587,00	3.380.236,50	3.499.677,58	103,53
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.480.658,18	5.010.757,52	3.065.586,71	61,18
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.900.000,00	6.900.000,00	2.095.913,39	30,38
TOTALE TITOLI	30.736.340,61	33.665.341,50	24.411.056,11	72,51

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2022	% impegni su previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	16.743.333,43	18.168.204,02	15.898.122,37	87,51
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.342.158,18	11.123.024,94	3.756.280,25	33,77
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	750.849,00	750.849,00	707.348,45	94,21
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.900.000,00	6.900.000,00	2.095.913,39	30,38
TOTALE TITOLI	30.736.340,61	40.942.077,96	22.457.664,46	54,85

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Nella seguente sezione si riportano le risultanze finanziarie della gestione analizzando separatamente le entrate e le spese in conformità di quanto indicato nell'art. 1, comma 1, lett c), del DM 7 settembre 2020 che ha modificato il paragrafo 13.10.3 del principio contabile sulla programmazione.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la relazione, in questo punto, si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi delle entrate che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

1 Analisi delle entrate

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2022, è sintetizzata nell'esame per titoli che si riscontra nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'esercizio finanziario.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, di competenza e in conto residui, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

L'analisi delle entrate è di più immediata comprensione se si ricorda la composizione dei diversi titoli che la determinano, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite nel glossario del piano dei conti integrato.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", identificativi della "natura" e della "fonte di provenienza" delle risorse. In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella che segue sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente la gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.348.071,41	58,78	11.788.422,98	61,35	1.659.331,24	48,60
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.401.807,02	5,74	1.178.447,75	6,13	74.482,31	2,18
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.499.677,58	14,34	2.131.529,27	11,09	1.187.368,22	34,77
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.065.586,71	12,56	2.062.954,31	10,74	492.996,99	14,44
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.095.913,39	8,59	2.054.659,78	10,69	288,82	0,01
TOTALE TITOLI	24.411.056,11	100,00	19.216.014,09	100,00	3.414.467,58	100,00

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2022 con quelle del precedente biennio. Questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2020	2021	2022	Differenza 2022 - 2021	Differenza 2022 - 2020
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.759.732,08	13.674.949,99	14.348.071,41	673.121,42	1.588.339,33
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.300.053,04	1.941.043,33	1.401.807,02	-539.236,31	-1.898.246,02
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.642.852,66	3.437.405,37	3.499.677,58	62.272,21	856.824,92
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.106.359,02	3.297.316,67	3.065.586,71	-231.729,96	-40.772,31
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.917.885,29	2.016.662,78	2.095.913,39	79.250,61	178.028,10
TOTALE TITOLI	23.726.882,09	24.367.378,14	24.411.056,11	43.677,97	684.174,02

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva delle strategie di provenienza del finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato. *(Vedi approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie)*

Allo stesso tempo occorre tener presente che, il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato, impone alla Giunta di non poter ridurre le aliquote e le tariffe.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2022 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	11.985.775,00	83,54	9.452.710,01	80,19	1.659.331,24	100,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.362.296,41	16,46	2.335.712,97	19,81	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.348.071,41	100,00	11.788.422,98	100,00	1.659.331,24	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 14.348.071,41 e rappresentano il 105,97% delle somme definitivamente previste.

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2020 e del 2021.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	10.687.298,73	11.462.293,54	11.985.775,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.072.433,35	2.212.656,45	2.362.296,41
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.759.732,08	13.674.949,99	14.348.071,41

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno evidenziarne alcune a un maggiore livello di dettaglio perché rilevanti ai fini della comprensione delle dinamiche di riscossione dell'ente.

Le entrate più significative del titolo in discorso sono state le seguenti:

TITOLO 1 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.255.988,00	13.540.038,41	102,14	14.348.071,41	105,97
Imposte, tasse e proventi assimilati	10.989.200,00	11.177.742,00	101,72	11.985.775,00	107,23
Imposta municipale propria	5.050.000,00	4.900.000,00	97,03	5.378.396,34	109,76
Addizionale comunale IRPEF	1.500.000,00	1.620.000,00	108,00	1.850.468,90	114,23
Imposta di soggiorno	115.000,00	115.000,00	100,00	148.017,51	128,71
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.322.000,00	4.540.542,00	105,06	4.607.490,87	101,47
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	2.200,00	2.200,00	100,00	1.401,38	63,70
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.266.788,00	2.362.296,41	104,21	2.362.296,41	100,00
Fondi perequativi dallo Stato	2.266.788,00	2.362.296,41	104,21	2.362.296,41	100,00

1.2 Trasferimenti correnti

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.380.615,65	98,49	1.164.521,79	98,82	74.482,31	100,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	8.000,37	0,57	7.330,96	0,62	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	13.191,00	0,94	6.595,00	0,56	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.401.807,02	100,00	1.178.447,75	100,00	74.482,31	100,00

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2020 e del 2021.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.240.384,57	1.935.638,77	1.380.615,65
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	20.541,18	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	9.127,29	5.404,56	8.000,37
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	30.000,00	0,00	13.191,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.300.053,04	1.941.043,33	1.401.807,02

Tra i trasferimenti ricevuti dall'ente nel corso del 2022 vanno rilevati quelle provenienti dallo Stato per garantire la continuità dei servizi e per far fronte al "caro energia" per complessivi € 287.545,94.

1.3 Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. *(Vedi approfondimento 7: Entrate extratributarie)*

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene - riportato l'importo accertato nell'anno 2022 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 3.499.677,58 e rappresentano il 95,34 % delle somme definitivamente previste.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.111.858,20	60,34	1.364.960,34	64,04	769.820,18	64,83
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	376.733,21	10,76	205.002,82	9,62	61.669,83	5,19
Tipologia 300: Interessi attivi	8,27	0,00	2,62	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	412.567,60	11,79	80.008,32	3,75	180.171,00	15,17
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	598.510,30	17,10	481.555,17	22,59	175.707,21	14,80
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.499.677,58	100,00	2.131.529,27	100,00	1.187.368,22	100,00

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2020 e 2021.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.421.619,10	2.272.834,37	2.111.858,20
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	415.719,22	220.453,77	376.733,21
Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	224,68	8,27
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	224.145,12	368.281,92	412.567,60
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	581.369,22	575.610,63	598.510,30
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.642.852,66	3.437.405,37	3.499.677,58

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno segnalare le principali voci di entrata afferenti il titolo 3.

Le entrate più significative sono state le seguenti:

TITOLO 3 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie	3.378.587,00	3.670.845,08	108,65	3.499.677,58	95,34
Vendita di beni	68.000,00	70.200,00	103,24	70.601,77	100,57
Vendita di beni	68.000,00	70.200,00	103,24	70.601,77	100,57
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.226.000,00	1.132.000,00	92,33	1.165.836,25	102,99
Entrate dalla vendita di servizi	1.226.000,00	1.132.000,00	92,33	1.165.836,25	102,99
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	904.286,00	823.024,90	91,01	875.420,18	106,37
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	714.856,00	637.594,90	89,19	686.710,10	107,70
Fitti, noleggi e locazioni	189.430,00	185.430,00	97,89	188.710,08	101,77
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	412.000,00	347.500,00	84,34	372.477,21	107,19
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	412.000,00	347.500,00	84,34	372.477,21	107,19
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.000,00	4.256,00	212,80	4.256,00	100,00
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	2.000,00	4.256,00	212,80	4.256,00	100,00
Altri interessi attivi	120,00	120,00	100,00	8,27	6,89
Altri interessi attivi diversi	120,00	120,00	100,00	8,27	6,89
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	188.111,00	412.567,60	219,32	412.567,60	100,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	188.111,00	412.567,60	219,32	412.567,60	100,00
Rimborsi in entrata	70.278,00	70.278,00	100,00	61.945,87	88,14
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	70.278,00	70.278,00	100,00	61.945,87	88,14
Altre entrate correnti n.a.c.	507.792,00	810.898,58	159,69	536.564,43	66,17
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	32.792,00	51.579,50	157,29	22.634,89	43,88
Altre entrate correnti n.a.c.	475.000,00	759.319,08	159,86	513.929,54	67,68

Non ci sono diritti reali di godimento salvo casi di modesta entità.

1.4 Entrate in conto capitale

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.222.233,25	39,87	811.485,41	39,34	472.738,86	95,89
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	595.629,33	19,43	41.661,48	2,02	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.247.724,13	40,70	1.209.807,42	58,64	20.258,13	4,11
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.065.586,71	100,00	2.062.954,31	100,00	492.996,99	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 3.065.586,71 e rappresentano il 55,22 % delle somme definitivamente previste.

I valori percentuali esprimono in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie tipologie sia con riferimento alla gestione di competenza che a quella di cassa.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo, evidenzia una situazione corrispondente a quella riportata nella tabella che segue:

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.810.378,90	2.071.730,80	1.222.233,25
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	91.235,13	80.117,63	595.629,33
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.204.744,99	1.145.468,24	1.247.724,13
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.106.359,02	3.297.316,67	3.065.586,71

Scendendo più nel dettaglio, è possibile evidenziare le entrate più rilevanti nell'ambito di detto titolo:

TITOLO 4 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.480.658,18	5.551.628,92	223,80	3.065.586,71	55,22
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	925.658,18	3.405.778,92	367,93	1.122.900,10	32,97
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	877.328,66	1.576.875,23	179,74	1.000.094,53	63,42
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	48.329,52	1.828.903,69	3.784,24	122.805,57	6,71
Contributi agli investimenti da Imprese	100.000,00	100.000,00	100,00	99.333,15	99,33
Contributi agli investimenti da altre Imprese	100.000,00	100.000,00	100,00	99.333,15	99,33
Alienazione di beni materiali	435.000,00	1.025.850,00	235,83	595.629,33	58,06
Alienazione di mobili e arredi	1.000,00	1.000,00	100,00	1.500,00	150,00
Alienazione di Beni immobili	406.000,00	973.000,00	239,66	547.000,00	56,22
Alienazione di diritti reali	28.000,00	51.850,00	185,18	47.129,33	90,90
Permessi di costruire	1.020.000,00	1.020.000,00	100,00	1.247.724,13	122,33
Permessi di costruire	1.020.000,00	1.020.000,00	100,00	1.247.724,13	122,33

1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
----------------------	------------------------------------	---	-------------------------------	---	------------------------------	---

Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.6 Entrate da accensione prestiti

La politica degli investimenti posta in essere è stata finanziata esclusivamente da contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate), da alienazioni e da proventi da permessi a costruire.

L'ente nell'esercizio non è dovuto ricorrere a procedure di indebitamento, per cui non si registrano nuove quote di prestiti e altri finanziamenti a breve e medio – lungo termine.

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2022 e nei due esercizi precedenti:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00

(Vedi approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti)

Va rilevato come siano incluse nelle accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno. *(Vedi approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti)*

L'Ente non ha fatto ricorso nel 2022 ad anticipazioni di liquidità

Dettaglio della norma n. 2 - Garanzie principali o sussidiarie prestate all'ente

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 deve essere riportato l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti

dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo
BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA per conto del Consorzio Terre Cablate a garanzia di mutui	Fidejussione	325.078,24

Non ci sono state richieste di escussione.

1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Il Titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tali entrate sono contabilizzate in tale titolo e non tra le accensioni dei prestiti come nel caso di altre anticipazioni di liquidità perché, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente. Esse infatti, sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono state contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Va ricordato che al fine di consentirne la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Per quanto attiene il 2022, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si rappresenta che non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria.

2 Analisi delle spese

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2022 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

Secondo l'articolazione di primo livello del piano dei conti integrato, si distinguono i seguenti titoli:

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2022 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2022	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2022	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2022	%
TITOLO 1 - Spese correnti	15.898.122,37	70,79	12.917.386,13	72,78	3.488.191,06	88,22
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	3.756.280,25	16,73	2.368.954,65	13,35	105.779,61	2,68
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	707.348,45	3,15	707.348,45	3,99	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.095.913,39	9,33	1.755.861,73	9,89	359.912,03	9,10
TOTALE TITOLI	22.457.664,46	100,00	17.749.550,96	100,00	3.953.882,70	100,00

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2020	2021	2022	Differenza 2022 - 2021	Differenza 2022 - 2020
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	14.016.686,29	15.627.899,50	15.898.122,37	270.222,87	1.881.436,08
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	3.860.532,19	3.953.271,15	3.756.280,25	-196.990,90	-104.251,94
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	540.499,70	696.391,45	707.348,45	10.957,00	166.848,75
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.917.885,29	2.016.662,78	2.095.913,39	79.250,61	178.028,10
TOTALE TITOLI	20.335.603,47	22.294.224,88	22.457.664,46	163.439,58	2.122.060,99

2.1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Dette spese, come anticipato, vanno disaggregate riportandole alle missioni di relativa pertinenza. Per un esame esclusivo delle spese solo a livello funzionale si rimanda alla sezione 2 della presente relazione.

Per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	4.012.178,58	245.903,08	9.356.037,36	1.636.738,12	314.021,68	0,00	57.796,48	275.447,07	15.898.122,37

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	3.605.110,32	193.855,05	7.128.574,89	1.214.775,85	313.791,60	0,00	48.569,03	146.659,57	12.651.336,31

PAGAMENTI C/RESIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	3.201,81	620,11	1.851.120,79	735.137,46	467,21	0,00	367.375,55	530.268,13	3.488.191,06

Come già fatto per le entrate si riportano i dati delle spese correnti rilevati per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2020	2021	2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.148.180,38	3.671.828,41	3.518.867,39
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	669.105,27	704.787,12	811.744,93
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.407.179,80	1.880.498,14	1.923.061,14
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	407.207,43	605.259,72	546.139,48
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	413.440,99	479.262,75	648.284,47
MISSIONE 07 - Turismo	39.425,95	103.921,19	100.744,27
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	172.910,75	30.495,24	31.235,13
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.718.199,59	4.153.004,10	4.096.917,71
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	899.645,22	899.823,95	1.149.552,76
MISSIONE 11 - Soccorso civile	113.535,55	42.595,04	17.361,60
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.357.312,33	2.373.796,07	2.469.016,63
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	217.455,53	280.319,63	212.023,51
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	63.500,00	65.858,49	63.500,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	389.587,50	336.449,65	309.673,35
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	14.016.686,29	15.627.899,50	15.898.122,37

Nell'ambito della spesa corrente si sono susseguite nel tempo diverse disposizioni di legge che hanno inciso sulla programmazione degli enti. Di seguito si riportano alcune tra le voci principali delle spese correnti evidenziando per ognuna di esse l'eventuale vincolo imposto in materia di contenimento della spesa.

Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2022 - sostenuta per € 4.230.429,18 riferita a n. 105,70 dipendenti, pari a € 40.023,00 per dipendente - è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- degli adempimenti in materia di spesa di personale previsti dalla Legge n. 296/2006, tenuto conto anche delle deroghe previste per il 2021 dall'art. 1, Comma 69, della L. 30/12/2020, n. 178;
- delle disposizioni previste dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 e successive modifiche e integrazioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2022 pari a € 446.155,69 alla luce di quanto disposto dall'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020, emanato in attuazione del citato comma 2, sono stati rideterminati tenendo conto delle assunzioni effettuate.

Andamento delle spese di personale

Le spese di personale, nel rispetto degli adempimenti normativi appena citati, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
SPESE LORDA	3.973.628,28	4.076.310,34	3.809.608,71	3.977.059,19	4.230.429,18
SPESE NETTA	3.093.752,63	3.253.679,39	3.047.210,12	3.164.750,52	3.150.195,47

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della L. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla L. 114/2014, "a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione". Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013.

Media 2011 - 2013	2022
3.581.971,13	3.150.195,47

Tenuto conto delle disposizioni di cui al citato D.M. 17 marzo 2020, l'ente ha proceduto come rappresentato a seguire.

Fasce demografiche	Valore soglia
a) comuni con meno di 1.000 abitanti	29,5%
b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	28,6%
c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	27,6%
d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	27,2%
e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	26,9%
f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti	27,0%
g) comuni da 60.000 a 249.999 abitanti	27,6%
h) comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti	28,8%
i) comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre	25,3%

Comuni	2020	2021	2022	2023	2024
a) comuni con meno di 1.000 abitanti	23,0%	29,0%	33,0%	34,0%	35,0%
b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	23,0%	29,0%	33,0%	34,0%	35,0%
c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	20,0%	25,0%	28,0%	29,0%	30,0%
d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	19,0%	24,0%	26,0%	27,0%	28,0%
e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	17,0%	21,0%	24,0%	25,0%	26,0%
f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti	9,0%	16,0%	19,0%	21,0%	22,0%
g) comuni da 60.000 a 249.999 abitanti	7,0%	12,0%	14,0%	15,0%	16,0%
h) comuni da 250.000 a 1.499.999 ab.	3,0%	6,0%	8,0%	9,0%	10,0%
i) comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre	1,5%	3,0%	4,0%	4,5%	5,0%

Fasce demografiche	Valore soglia
a) comuni con meno di 1.000 abitanti	33,5%
b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	32,6%
c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	31,6%
d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	31,2%
e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	30,9%
f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti	31,0%
g) comuni da 60.000 a 249.999 abitanti	31,6%
h) comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti	32,8%
i) comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre	29,3%

In data 27/04/2020 è stato pubblicato in G.U. il sopra richiamato **Decreto 17 marzo 2020** "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni", finalizzato, in attuazione delle disposizioni di cui all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ad *individuare i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione, nonché ad individuare le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia.*

Ai sensi dell'art. 1 comma 2, le disposizioni di cui al suddetto decreto e quelle conseguenti in materia di trattamento economico accessorio contenute all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, si applicano ai comuni con decorrenza dal 20 aprile 2020.

Visto il decreto attuativo, per la programmazione del fabbisogno del personale è necessario effettuare il calcolo del rapporto tra le spese di personale e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata.

Il Decreto del Ministero dell'Interno del 21 ottobre 2020, pubblicato nella G.U. n. 297 del 30/11/2020, contiene una vera e propria modifica al nuovo regime assunzionale dei Comuni introdotto dal suddetto decreto ministeriale 17 marzo 2020 (ovvero del decreto attuativo dell'articolo 33, comma 2, del decreto legge 34/2019), con lo scopo di superare talune problematiche emerse in sede applicativa relativamente alle convenzioni per l'ufficio di segretario comunale. La disposizione prevede che *“ai fini del rispetto dei valori soglia di cui articolo 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ciascun comune computa nella spesa di personale la quota a proprio carico e, per il comune capofila, non rilevano le entrate correnti derivanti dai rimborsi effettuati dai comuni convenzionati a seguito del riparto della predetta spesa”*.

Si richiamano, inoltre:

- le deliberazioni della Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia n. 73/2021 e della Sezione Regionale di Controllo per la Liguria n. 1/2022, ai sensi delle quali le spese sostenute per gli incentivi tecnici non costituiscono spesa per il personale ai fini della determinazione della capacità assunzionale, secondo la nuova normativa dell'art. 33 comma 2 del d.l. 34/2019 e ss.mm.ii.
- il Decreto 21 Ottobre 2020 del Ministero dell'Interno, il quale all'art. 3 comma 2 stabilisce che *“Ai fini del rispetto dei valori soglia di cui all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ciascun comune computa nella spesa di personale la quota a proprio carico e, per il comune capofila, non rilevano le entrate correnti derivanti dai rimborsi effettuati dai comuni convenzionati a seguito del riparto della predetta spesa”*;
- l'art. 3, comma 4-ter del Decreto-Legge 30 aprile 2022, n. 36 convertito con modificazioni dalla L. 29 giugno 2022, n. 79, il quale prevede l'esclusione dal computo degli spazi assunzionali, ex art. 33 comma 2 del d.l. 34/2019 e d.m. 17 marzo 2020, del costo degli arretrati per i rinnovi contrattuali, a partire dalla prossima tornata contrattuale 2019/2021. Si tratta della esclusione dei soli arretrati, non della piena sterilizzazione dei nuovi importi degli stipendi a regime, che come tali e integralmente andranno pur sempre considerati parte della spesa di personale nell'ambito delle norme assunzionali in argomento

Sulla base delle risultanze di cui al prospetto che segue, per il Comune di Colle di Val d'Elsa il rapporto tra le spese di personale come rilevata nell'ultimo rendiconto della gestione approvato (2021) e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati (2019-2020-2021) al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata (2021) è pari al **21,99%**,

Considerato che questo Ente si colloca nella fascia demografica “f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti”, determinata all'art. 3 del Decreto 17/03/2020, pertanto il valore soglia del rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti è individuato dall'art. 4 comma 1 nel **27%**.

L'Ente si colloca, pertanto, al di sotto del valore soglia di cui al suddetto comma 1.

Visto l'art. 4, comma 2, del decreto attuativo sulla base del quale *“i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al comma 1, fermo restando quanto previsto dall'art. 5, possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 1 di ciascuna fascia demografica”*;

Visto, inoltre, l'art. 5 del decreto attuativo sulla base del quale *“In sede di prima applicazione e fino al 31 dicembre 2024, i comuni di cui all'art. 4, comma 2, possono incrementare annualmente, per assunzioni*

di personale a tempo indeterminato, la spesa del personale registrata nel 2018, secondo la definizione dell'art. 2, in misura non superiore al valore percentuale indicato dalla seguente Tabella 2, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione e del valore soglia di cui all'art. 4, comma 1" e rilevato che la percentuale prevista per l'anno 2022 per i comuni da 10.000 a 59.999 abitanti è pari al **19%**;

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di € 22.800,00.

Non sono stati stipulati nel 2022 contratti di collaborazione autonoma.

Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Nell'esercizio 2022 non sono state sostenute spese di rappresentanza

Trasferimenti

il decremento registrato per la spesa rispetto all'esercizio 2021 è stato contenuto nella misura del 9,51%.

Nella previsione dei trasferimenti ad enti, è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti), inizialmente previsto in € 101.198,45 nella misura del 0,60 % della spesa corrente, è stato utilizzato con appositi prelevamenti per l'importo complessivo di € 39.174,24 approvati con Delibere della Giunta Comunale n. 172 e 271/2022 e comunicati al Consiglio Comunale.

2.2 Spese in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Anche in questo caso, per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	3.539.256,69	10.299,11	0,00	206.724,45	3.756.280,25
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	2.208.655,54	10.299,11	0,00	150.000,00	2.368.954,65
PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	98.466,83	7.312,78	0,00	0,00	105.779,61

Come già fatto per le spese correnti, si riportano i dati delle spese in conto capitale rilevate per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2020	2021	2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.200.756,43	891.803,51	1.491.402,89
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	15.000,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	998.647,34	1.127.294,70	560.845,48
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	90.385,53	120.253,57	427.703,35
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	95.272,23	215.228,91	430.730,09
MISSIONE 07 - Turismo	122.756,78	47.973,49	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	93.804,01	31.641,44	46.499,99
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	104.874,26	51.502,10	124.991,09
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.108.773,61	1.344.067,26	640.036,18
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	45.262,00	108.506,17	34.071,18
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	3.860.532,19	3.953.271,15	3.756.280,25

2.3 Spese per incremento attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo ad Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo, secondo quanto evidenziato nell'ultima tabella del presente paragrafo.

Nel 2022 non si sono registrate movimentazioni nelle titolo III° della spesa

Dettaglio della norma n. 3 - Strumenti finanziari derivati

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che l'Ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivat. e non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

2.4 Spese per rimborso prestiti

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Sul titolo 4 insistono le modifiche apportate dal legislatore nel 2019 e nel 2021 al principio

contabile applicato della contabilità finanziaria (Vedi approfondimento 9: Anticipazione di liquidità in accensione di prestiti), che riportiamo sinteticamente a seguire, a introduzione della rappresentazione delle spese per rimborso prestiti di cui alle successive tabelle.

Per le anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 4, e successivi rifinanziamenti, gli enti locali applicano l'articolo 52, comma 1-ter, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, nella legge 23 luglio 2021, n. 106 (Vedi approfondimento 9: Anticipazione di liquidità in accensione di prestiti).

Per le anticipazioni di cui all'articolo 243-quinquies del decreto legislativo n. 267 del 2000, gli enti locali applicano le modalità di contabilizzazione definite in sede nomofilattica dalla Corte dei conti (deliberazioni della Sezione delle autonomie n. 33/2015 e n. 28/2017).

Per le anticipazioni di liquidità concesse a valere sul fondo di rotazione di cui all'art. 243 ter del decreto legislativo n. 267 del 2000, gli enti locali applicano le modalità di contabilizzazione definite dalla deliberazione della sezione delle autonomie n. 14 del 2013, salvo l'ipotesi di cui all'art. 43, del decreto legge n. 133 del 2014.

Per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio gli enti locali procedono alle seguenti registrazioni:

- le entrate derivanti dall'anticipazione sono accertate nel titolo 6 delle entrate "Accensione di prestiti";
- nel titolo 4 di spesa, riguardante il rimborso dei prestiti, è iscritto un fondo anticipazione di liquidità, di importo pari alle anticipazioni di liquidità accertate nell'esercizio, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata;
- a seguito dell'incasso dell'anticipazione, le rate annuali di rimborso dell'anticipazione sono impegnate con imputazione a ciascuno degli esercizi in cui devono essere pagate (la quota capitale nel titolo 4 del rimborso prestiti e la quota interessi nel titolo 1 delle spese correnti). Per gli esercizi ancora non gestiti, si predispone l'impegno automatico, sempre sulla base del piano di ammortamento dell'anticipazione;
- il fondo di cui alla lettera b) è iscritto in entrata del bilancio dell'esercizio successivo, come quota del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione, per un importo corrispondente al fondo risultante dal relativo prospetto dimostrativo, ed è reiscritto in spesa al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio. Gli enti locali applicano l'articolo 52, comma 1-ter, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, nella legge 23 luglio 2021, n. 106.

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2022 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2021 ed al 2020.

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	707.348,45	0,00	707.348,45

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	707.348,45	0,00	707.348,45

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Il prospetto che segue evidenzia l'andamento storico del periodo 2020/2022 del valore in esame.

Nel 2022, così come negli anni precedenti, questa Amministrazione non ha fatto ricorso e non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria.

2.6 Focus - Acquisto di beni e servizi

Nel presente paragrafo si riporta il quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spesa per i redditi da lavoro dipendente, delle spese correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione.

Come si evince dall'esame della struttura del macroaggregato, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi.

Nel presente paragrafo si riportano i dati dal livello più aggregato fino a quello di maggiore dettaglio, il quinto. Per quest'ultimo, sono evidenziate le principali spese effettuate e le eventuali presenze di vincoli gravanti sulle stesse (ad esempio, se le spese in discorso sono state effettuate a valere su una specifica fonte di finanziamento all'uopo dedicata).

Macroaggregato 1.03 Acquisto di beni e servizi	Impegni	Di cui vincolati	%	Pagamenti
Acquisto di beni e servizi	9.328.731,13	0,00	0,00	8.999.561,97
Acquisto di beni	289.527,88	0,00	0,00	307.983,41
Giornali, riviste e pubblicazioni	13.606,89	0,00	0,00	13.078,15
Giornali e riviste	11.731,87	0,00	0,00	11.088,13
Pubblicazioni	1.875,02	0,00	0,00	1.990,02
Altri beni di consumo	275.920,99	0,00	0,00	294.905,26
Carta, cancelleria e stampati	9.381,93	0,00	0,00	13.294,68
Carburanti, combustibili e lubrificanti	73.103,17	0,00	0,00	75.050,36
Vestiaro	10.300,48	0,00	0,00	11.323,86
Accessori per uffici e alloggi	351,00	0,00	0,00	2.794,15
Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	1.031,90	0,00	0,00	1.076,50
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	181.752,51	0,00	0,00	189.097,86
Acquisto di servizi	9.039.203,25	0,00	0,00	8.691.578,56
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	170.572,35	0,00	0,00	162.568,26
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	114.078,15	0,00	0,00	114.517,93
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	200,50	0,00	0,00	362,86
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	56.293,70	0,00	0,00	47.568,38
Rappresentanza, Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	21.429,69	0,00	0,00	93.429,70
Rimborso per viaggio e trasloco	139,67	0,00	0,00	139,67
Indennità di missione e di trasferta	77,80	0,00	0,00	77,80
Altre spese di rappresentanza, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	21.212,22	0,00	0,00	93.212,23
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	13.855,28	0,00	0,00	7.623,91
Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	13.855,28	0,00	0,00	7.623,91
Utenze e canoni	1.980.987,04	0,00	0,00	1.464.502,87
Telefonia fissa	45.790,20	0,00	0,00	44.108,66
Telefonia mobile	3.751,77	0,00	0,00	4.539,90
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	4.800,00	0,00	0,00	4.046,75
Energia elettrica	1.025.545,36	0,00	0,00	842.736,38
Acqua	85.123,00	0,00	0,00	41.508,83
Gas	355.764,55	0,00	0,00	163.860,11
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	460.212,16	0,00	0,00	363.702,24
Utilizzo di beni di terzi	43.925,24	0,00	0,00	37.260,80
Locazione di beni immobili	43.925,24	0,00	0,00	37.260,80
Manutenzione ordinaria e riparazioni	225.642,07	0,00	0,00	239.183,53

Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	69.869,91	0,00	0,00	38.320,63
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	41.667,03	0,00	0,00	52.250,36
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	73,20	0,00	0,00	2.009,80
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	48.220,88	0,00	0,00	70.268,59
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	13.571,20	0,00	0,00	13.929,76
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	10.000,00	0,00	0,00	19.924,28
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	42.239,85	0,00	0,00	42.239,85
Consulenze	11.455,48	0,00	0,00	4.808,31
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	11.455,48	0,00	0,00	4.808,31
Prestazioni professionali e specialistiche	141.429,58	0,00	0,00	134.120,82
Patrocinio legale	126.413,38	0,00	0,00	117.878,88
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	15.016,20	0,00	0,00	16.241,94
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	52.370,48	0,00	0,00	57.568,66
Servizi di sorveglianza, e custodia e accoglienza	52.370,48	0,00	0,00	57.568,66
Servizi di ristorazione	15.951,00	0,00	0,00	14.059,52
Servizio mense personale civile	15.951,00	0,00	0,00	14.059,52
Contratti di servizio pubblico	5.316.364,55	0,00	0,00	5.430.811,10
Contratti di servizio di trasporto pubblico	181.718,90	0,00	0,00	288.565,14
Contratti di servizio di trasporto scolastico	61.492,60	0,00	0,00	68.185,03
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	22.189,85	0,00	0,00	9.212,30
Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	3.727.218,00	0,00	0,00	3.740.043,15
Contratti di servizio per le mense scolastiche	903.484,69	0,00	0,00	849.070,47
Contratti di servizio di asilo nido	71.336,70	0,00	0,00	87.503,09
Contratti di servizio per la lotta al randagismo	36.604,35	0,00	0,00	23.160,44
Contratti di servizio per la gestione del servizio idrico integrato	12.000,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese per contratti di servizio pubblico	300.319,46	0,00	0,00	365.071,48
Servizi amministrativi	60.476,13	0,00	0,00	61.870,64
Pubblicazione bandi di gara	6.911,58	0,00	0,00	7.300,17
Spese postali	29.922,55	0,00	0,00	25.885,96
Altre spese per servizi amministrativi	23.642,00	0,00	0,00	28.684,51
Servizi finanziari	46.454,32	0,00	0,00	67.612,15
Oneri per servizio di tesoreria	17.660,01	0,00	0,00	17.660,01
Spese per servizi finanziari n.a.c.	28.794,31	0,00	0,00	49.952,14
Servizi sanitari	5.695,60	0,00	0,00	5.946,60
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	5.695,60	0,00	0,00	5.946,60
Servizi informatici e di telecomunicazioni	96.814,83	0,00	0,00	117.327,91
Gestione e manutenzione applicazioni	96.814,83	0,00	0,00	117.327,91
Altri servizi	835.779,61	0,00	0,00	792.883,78
Altre spese legali	16.676,53	0,00	0,00	14.676,53
Quote di associazioni	21.906,81	0,00	0,00	22.206,86
Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	12.517,20	0,00	0,00	12.517,20
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	1.800,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	15.250,00	0,00	0,00	10.370,00
Altri servizi diversi n.a.c.	767.629,07	0,00	0,00	733.113,19

2.7 Focus - Servizi individuali e collettivi

Nel presente paragrafo viene riportata la spesa per acquisto di beni e servizi distinta in servizi collettivi e individuali, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite a livello nazionale ed internazionale.

MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI INDIVIDUALI	2022
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	
Programma 01 - Istruzione prescolastica	117.754,26
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	309.487,27
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	1.413.825,78

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

Programma 07 - Diritto allo studio	81.993,83
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	
Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	16.176,56
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	529.962,92
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	
Programma 01 - Sport e tempo libero	648.284,47
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	605.727,64
Programma 03 - Interventi per gli anziani	57.557,00
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	304.491,84
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.327.919,71
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	173.320,44

MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI COLLETTIVI	2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	
Programma 01- Organi istituzionali	290.999,69
Programma 02 - Segreteria generale	262.416,55
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	292.390,27
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	378.304,58
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	10.636,27
Programma 06 - Ufficio tecnico	1.204.896,39
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	176.047,33
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	157.519,50
Programma 10 - Risorse umane	150.352,65
Programma 11 - Altri servizi generali	595.304,16
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	811.744,93
MISSIONE 07 - Turismo	
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	100.744,27
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	22.658,69
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	8.576,44
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	193.281,04
Programma 03 - Rifiuti	3.798.599,78
Programma 04 - Servizio idrico integrato	105.036,89
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	181.718,90
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	967.833,86
MISSIONE 11 - Soccorso civile	
Programma 01 - Sistema di protezione civile	17.361,60
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	4.000,00
Programma 03 - Ricerca e innovazione	3.620,40
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	204.403,11
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	
Programma 01 - Fonti energetiche	63.500,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	309.673,35

3 Gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui. *(Vedi approfondimento 10: La gestione dei residui)*

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, comporta effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	21.509.535,74
Totale Residui passivi	6.673.339,36
Apporto della gestione residui	14.836.196,38

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2022, ai quali si sommano i residui attivi formati nel corso dell'esercizio di competenza.

3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2022 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 21.509.535,74.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui complessivi al termine della gestione e il quadro degli incassi in conto residui realizzati nel 2022 sui residui attivi precedenti il 2021.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2022	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.865.751,03	-55.824,29	-100,43	1.659.331,24	11.150.595,50	2.559.648,43	13.710.243,93
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	93.949,24	-667,94	-100,71	74.482,31	18.798,99	223.359,27	242.158,26
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.064.505,90	3.051,76	-99,92	1.187.368,22	2.880.189,44	1.368.148,31	4.248.337,75
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.494.286,75	-71.626,22	-102,87	492.996,99	1.929.663,54	1.002.632,40	2.932.295,94
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	324.472,61	0,00	-100,00	0,00	324.472,61	0,00	324.472,61
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	11.284,46	-222,00	-101,97	288,82	10.773,64	41.253,61	52.027,25
TITOLI	19.854.249,99	-125.288,69	-100,63	3.414.467,58	16.314.493,72	5.195.042,02	21.509.535,74

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito
Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2018) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

Residui Attivi con anzianità superiore a cinque anni

Capitolo/Art.	Descrizione	Accertamenti	Importo da Conservare
128/0	I.M.U. - GETTITO DA RECUPERO EVASIONE	177/2014	160.426,41
		213/2015	109.034,80
		447/2015	183.603,54
		448/2015	247.947,94
		305/2016	226.487,30
		359/2017	457.143,51
		528/2017	78.127,00
130/0	I.C.I. - RECUPERO GETTITO DA EVASIONE	308/2011	12.741,65
		233/2012	182.013,87
		241/2013	167.151,39
		405/2013	49.260,37
		344/2014	2.295,67
		212/2015	43.453,51
		443/2015	20.466,92
		450/2015	18.338,21
		451/2015	44.972,00
		351/2016	5.861,78
		520/2016	11.177,62
141/0	T.A.S.I.- RECUPERO GETTITO DA EVASIONE	306/2016	3.936,10
		360/2017	9.233,55
		529/2017	46,00
170/0	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	141/2015	6.434,00
	TRIBUTO AMBIENTALE PROVINCIALE SU TASSA SUI RIFIUTI	150/2016	6.122,00
		129/2017	20.044,40
		390/2013	19.378,23
		311/2014	15.098,96
		319/2015	35.583,06
		335/2016	32.761,67
191/0	TRIBUTO AMBIENTALE PROVINCIALE SU TASSA SUI RIFIUTI	340/2017	33.883,47
		361/2018	40.453,97
		316/2019	95.697,26
240/0	T.A.R.I. - TASSA SUI RIFIUTI - GETTITO ORDINARIO	308/2014	300.946,47
		318/2015	690.132,74
		334/2016	590.258,62
		339/2017	678.805,77
		362/2018	801.342,96

241/0	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI - TARES	309/2013	10.657,03
		391/2013	241.180,58
617/0	CONTRIBUTO R.T. PER PROGETTO AIDA	31/2016	17.443,27
900/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI ORDINANZE	403/2013	1.926,77
		455/2015	5.915,83
		471/2017	3.186,42
910/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	457/2015	51.281,94
		390/2016	148.102,16
		522/2016	144.430,55
		365/2017	125.046,88
		523/2017	148.488,88

910/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	446/2018	94.498,87
		447/2018	2.517,95
		544/2018	110.079,30
911/0	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONI NORME C.D.S. DA IMPRESE	458/2015	84.496,47
		442/2019	10.554,00

1330/0	FITTI REALI DI FABBRICATI	230/2014	2.040,00
		130/2015	360,00
		366/2016	1.053,00
		6/2017	413,25
		62/2017	956,00

1330/0	FITTI REALI DI FABBRICATI	63/2017	2.556,00
		94/2017	4.008,00
		406/2017	240,00
		454/2017	161,00
1336/0	PROVENTI DA CONCESSIONI DI IMMOBILI ADIBITI A CIRCOLI DI QUARTIERI	301/2016	5.867,25
		315/2016	7.040,24
		213/2017	1.619,44
		361/2017	7.445,04
1340/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI E GESTIONE DI IMPIANTI SPORTIVI	238/2016	2.090,00
		254/2017	3.000,00
1362/0	CANONI PER OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - CANONE UNICO PATRIMONIALE	156/2015	1.656,51
		324/2015	300,00
		191/2016	748,28
		262/2016	1.200,60
		276/2016	1.800,00
		140/2017	1.064,86
		232/2017	667,21
		283/2017	231,75
		284/2017	970,95
1365/0	CANONI DA INSTALLAZIONI DI ANTENNE PER LA TELEFONIA MOBILE	48/2017	462,27
1760/0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	131/2015	782,60
		132/2015	1.006,20
		134/2015	573,26

		171/2015	5.539,83
		305/2015	86.552,68
		385/2015	2.600,00
		136/2016	335,40
		343/2016	31.401,46
		383/2016	820,62
		463/2016	3.093,60
		499/2016	26.447,97
		10/2017	10.189,30
		141/2017	782,60

1760/0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	315/2017	1.515,25
		343/2017	16.886,64
1762/0	PROVENTI PER INTERVENTI AMBIENTALI	193/2015	3.232,27
		199/2016	2.638,25
		380/2017	724,44

3199/0	CONTRIBUTO R.T. PER REALIZZAZIONE P.I.I. COLLE NORD	418/2003	8.418,52
3850/0	CONTRIBUTO DA C.R.E.A. SOCIETA' CONSORTILE POLO UNIVERSITARIO COLLIGIANO PER ACQUISTO ATTREZZATURE PER CENTRO DI RICERCA	453/2011	159.931,08
4050/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DA SANZIONI DISCIPLINA URBANISTICA - OPER A SCOMPUTO	312/1996	9.690,51
		310/1998	12.087,17
		343/1998	7.551,12
		307/1999	11.751,27
		154/2001	11.653,85
		346/2001	55.505,76
		159/2003	5.422,80
		161/2003	3.827,98
		210/2004	46.584,73
		446/2004	41.127,63
		447/2004	85.164,16
		472/2004	43.464,60
4950/0	MUTUO CASSA DD.PP. €. 700.000,00 - POS. 6040479 - STIPULA 7.11.2017 - PRELEVAMENTO DA DEPOSITO PRESSO CASSA DD.PP.	514/2017	296.083,71
4951/0	MUTUO CASSA DD.PP. €. 300.000,00 - POS. 6040486 - STIPULA 7.11.2017 - PRELEVAMENTO DA DEPOSITO PRESSO CASSA DD.PP.	515/2017	28.388,90
6301/0	RIMBORSO DI DEPOSITI CAUZIONALI PRESTATI DAL COMUNE	294/1996	774,69
		309/1998	258,23
		317/1998	258,23
		491/2004	224,70
		410/2013	178,15
		437/2014	72,21

TOTALE	7.671.963,64
---------------	---------------------

3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2022 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 6.673.339,36.

Nelle tabelle che seguono si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui. I dati sono riportati distintamente per natura e per missioni di riferimento.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Pagamenti in C/Residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui 2022	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	4.717.177,09	-458.310,34	-109,72	3.488.191,06	770.675,69	2.980.736,24	3.751.411,93
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.160.726,81	-220,51	-100,02	105.779,61	1.054.726,69	1.387.325,60	2.442.052,29
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	499.957,51	-222,00	-100,04	359.912,03	139.823,48	340.051,66	479.875,14
TITOLI	6.377.861,41	-458.752,85	-107,19	3.953.882,70	1.965.225,86	4.708.113,50	6.673.339,36

Analogamente a quanto fatto per i residui attivi, a seguire si riportano le informazioni inerenti la persistenza e la fondatezza dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2018) evidenziando al contempo i residui passivi di maggiore consistenza.

RESIDUI PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE A 5 ANNI

Capitolo/Art.	Descrizione	Impegni	Importo da Conservare
4735/0	TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA DI SIENA DELL'ADDIZIONALE PROVINCIALE TARI	1685/2017	55.883,16
4835/0	SPESE PER IL SERVIZIO DI LOTTA AL RANDAGISMO - PRESTAZIONI DI SERVIZI	1371/1999	9.296,22
		1846/2001	10.329,14
		1709/2002	10.583,00
		1756/2003	7.151,92
		1031/2013	1.225,51
		858/2014	6.260,00
		1266/2015	2.270,51
		268/2016	1.605,75
5091/0	TRASFERIMENTO ALL'USL DEI FONDI PER I SERVIZI SOCIALI DI COMPETENZA COMUNALE	1090/2003	16.679,95
		309/2004	6.648,85
		2364/2004	45.000,00
		1614/2005	25.052,54
		1416/2007	38.052,00
		1345/2008	40.000,00
		1550/2010	20.000,00
5097/0	TRASFERIMENTI ALL'ASL 7 PER GESTIONE SERVIZI ASSISTENZA DOMICILIARE - REIMPIEGO CONTRIBUTO AMM.NE PROV.LE DI SIENA	1166/2003	10.900,00

5451/0	TRASFERIMENTO ALLA R.T. QUOTA DI COMPETENZA DIRITTI PER RILASCIO AUTORIZZAZIONE SULLA RICERCA E RACCOLTA DEI FUNGHI	1501/2010	10.125,62
9128/0	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTI DI PROVENTI PER PERMESSI A COSTRUIRE DOVUTI	570/2001	11.653,85

9128/0	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTI DI PROVENTI PER PERMESSI A COSTRUIRE DOVUTI	1434/2001	55.505,76
		255/2003	3.827,98
		257/2003	5.422,80
		842/2004	46.584,73
		2073/2004	41.127,63
		2074/2004	85.164,16
		2130/2004	63.464,60
9136/0	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE MINORI - PROVENTI DAI PERMESSI A COSTRUIRE A CONTRIBUTI DA PRIVATI	1231/1998	12.087,17
		1389/1998	7.551,12
		1364/1999	11.751,27
9790/0	REALIZZAZIONE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE -(LEGGE 10/70)	700/2016	9.690,51
9890/0	RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	1175/1994	361,52
		1177/1994	361,52
		196/1996	258,23
		1820/2001	70,79
		1821/2001	77,47
		1822/2001	103,29
		1825/2001	154,94
		1827/2001	154,94
		1829/2001	51,65

9890/0	RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	1830/2001	154,94
		1833/2001	77,47
		1834/2001	77,47
		1835/2001	568,10
		1837/2001	1.239,50
		1718/2002	21.670,23
		2415/2004	1.550,00
		2419/2004	1.822,68
		2420/2004	100,00
		2422/2004	250,45
		2108/2005	150,00
		2109/2005	225,00
		2110/2005	232,41
		2113/2005	550,00
		2115/2005	150,00
		2116/2005	200,00
		2117/2005	51,65
		2118/2005	100,00
		2119/2005	250,00
		1616/2006	2.850,00
		1618/2006	639,93
		1619/2006	600,00

		1620/2006	675,00
		1621/2006	1.575,00
		1622/2006	2.250,00
		1623/2006	450,00
		1625/2006	500,00
		1626/2006	211,53
		1627/2006	42,99
		1629/2006	675,00
		1405/2007	225,00
		1406/2007	1.275,00
		1386/2008	675,00
		1387/2008	3.175,00
		1388/2008	4.055,00
		1581/2010	225,00
		1331/2011	65,50
		1192/2012	500,00
		442/2013	450,00
		1307/2014	100,00
		1308/2014	675,00
		1309/2014	79,49
		1903/2016	3.660,25
		1904/2016	4.533,56
		1905/2016	100,00
		1908/2016	701,16
		1909/2016	902,20
		1910/2016	645,12
		1911/2016	822,50
		1912/2016	904,62
		1709/2017	100,00
		1710/2017	975,00
		1839/2018	100,00
		1841/2018	100,00
		1842/2018	180,00
		1843/2018	225,00
9891/0	COSTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI	1887/2003	333,25
		1888/2003	135,28
		1892/2003	361,88
		1235/2014	72,21
9895/0	SERVIZI PER CONTO TERZI	1413/2007	2.743,85
		713/2013	348,75
		714/2013	213,75
		715/2013	289,02
		716/2013	177,48
		717/2013	165,52
		849/2013	261,43
		1267/2013	700,32
		1310/2014	8.684,26

9895/0	SERVIZI PER CONTO TERZI	1314/2014	103,50
9896/0	SOMME DA EROGARE	1844/2018	33,50
		1546/1999	2.786,16
		2124/2005	14.017,03
		1615/2006	15.137,62
		1390/2008	3.915,77
		1631/2009	608,94
		1334/2011	166,00
		1336/2011	1.000,00
		1337/2011	300,00
		1338/2011	277,00
		1339/2011	150,00
		1340/2011	150,00
		1342/2011	111,00
9896/0	SOMME DA EROGARE	1200/2012	150,00
9910/0	RESTITUZIONE DEPOSITI CONTRATTUALI E D'ASTA	1838/2018	0,01
		1846/2018	478,08
		1623/2009	1.444,72
		1201/2012	112,50
		TOTALE	784.573,42

SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio

1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati. Il principio sulla programmazione impone all'ente di richiamare nella relazione sulla gestione l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre.

In termini generali, si può innanzitutto osservare come nel caso del nostro ente, abbiano costituito quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo le modalità stabilite di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La quota accantonata del risultato di amministrazione dell'ente ha riguardato:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Su quest'ultima fattispecie si richiama la delibera n. 103, del 20 giugno 2018 della Corte dei Conti, sezione di controllo per la Liguria, con la quale la stessa ha sottolineato l'obbligatorietà dell'istituzione del fondo rischi per contenzioso legale negli enti locali, ritenendo sul punto corretta la modalità di contabilizzazione contenuta nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria che dispone, nel caso di specie, l'obbligo di accantonamento in caso di soccombenza probabile.

Sullo stesso tema, con delibera n. 279/2018, la Corte dei conti, sezione di controllo per il Veneto, ha ulteriormente consolidato la posizione sul tema richiamando l'obbligatorietà della costituzione di un apposito fondo rischi in presenza di una obbligazione passiva condizionata all'esito del giudizio.

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 21.650.715,13 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 9.882.619,77 in incremento/decremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 8.955.571,76.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			8.955.571,76
Riscossioni	3.414.467,58	19.216.014,09	22.630.481,67
Pagamenti	3.953.882,70	17.749.550,96	21.703.433,66
Saldo di cassa al 31 dicembre			9.882.619,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			9.882.619,77
Residui attivi	16.314.493,72	5.195.042,02	21.509.535,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	1.965.225,86	4.708.113,50	6.673.339,36
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			428.839,06
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			2.639.261,96
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			21.650.715,13

Nell'ambito di detto risultato di amministrazione si richiamano a seguire il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti elencati in premessa al paragrafo.

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2022 si sono attestati a € 15.997.338,39.

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2022 (b)	Risorse accantonate e stanziare nella spesa 2022 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
1149/0 Fondo rischi per potenziali perdite Enti, Organismi e Società partecipate	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
Fondo contenzioso					
1148/0 Fondo passività potenziali per contenziosi	182.737,60	-60.491,29	5.000,00	43.352,73	170.599,04
Totale Fondo contenzioso	182.737,60	-60.491,29	5.000,00	43.352,73	170.599,04
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
1145/0 - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	13.131.801,51	0,00	1.239.794,91	0,00	14.371.596,42
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	13.131.801,51	0,00	1.239.794,91	0,00	14.371.596,42
Fondo di garanzia debiti commerciali					
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti					
10/1 - Indennità di carica agli amministratori comunali	3.898,07	0,00	1.698,48	0,00	5.596,55
1147/0 - Fondo rinnovi contrattuali	172.580,00	-172.020,00	0,00	94.577,12	95.137,12
9845/0 - Fondo per rimborso prestiti - art. 7, c. 5 L. 125/2015 10% proventi da alienazioni	40.428,84	0,00	10.989,59	0,00	51.418,43
9845/0 - Fondo rischi per TIA inesigibile	472.584,00	0,00	0,00	680.406,83	1.152.990,83
Totale Altri accantonamenti	689.490,91	-172.020,00	12.688,07	774.983,95	1.305.142,93
Totale Risorse Accantonate	14.154.030,02	-232.511,29	1.257.482,98	818.336,68	15.997.338,39

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 2.625.026,35

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate 2022 (c)	Impegni 2022 finanziati da entrate vincolate (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellazione Residui o vincoli (f)	Cancellazione impegni finanziati da FPV (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da legge										
175/0 IMPOSTA DI SOGGIORNO	CAPITOLI DIVERSI	15.921,00	0,00	160.610,69	148.017,51	0,00	0,00	0,00	12.593,18	28.514,18
342/0 FSC QUOTA PER IL SOCIALE	5084/0 TRASFERIMENTO ALLA FTSA	0,00	0,00	99.358,76	99.358,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
343/0 FSC QUOTA VINCOLATA ASILO NIDO	4928/0 SPESE DI FUNZIONAMENTO ASILO	0,00	0,00	46.319,08	30.978,23	0,00	0,00	0,00	15.340,85	15.340,85
344/0 FSC QUOTA VINCOLATA TRASP DISABILI	2920/0 SPESE PER IL SERVIZIO TRASP DISABILI	0,00	0,00	13.901,76	13.901,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
436/0 COTR INCR INDENN AMMINISTR	10/1 INDENNITA' CARICA AMMINISTR	0,00	0,00	28.230,08	19.089,68	0,00	0,00	0,00	9.140,40	9.140,40
436/0 CINQUE PER MILLE	5088/0 TRASF PER SPESE GESTIONE FTSA	0,00	0,00	5.462,78	5.462,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
910/0 SANZ AMM PER NORME DI CIRCOLAZIONE STRADALE	CAPITOLI DIVERSI	0,00	0,00	97.088,98	97.088,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
911/0 SANZ AMM PER VIOLAZIONI CDS DA IMPRESE	CAPITOLI DIVERSI	0,00	0,00	1.618,81	1.618,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
915/0 PROVENTI GEST PARCHEGGI	3949/0 SPESE PER LA GESTIONE DEI PARCHEGGI	0,00	0,00	112.401,72	112.401,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1770/0 RIMBORSO FONDO PROGETT INTERNA	909/0 FONDO PROGETTAZIONE INTERNA	6.494,40	0,00	5.538,71	0,00	0,00	0,00	0,00	5.538,71	12.033,11
1903/0 CONTR ATT ESTRATTIVE	4144 TRASF A R.T. E ASL	9.455,70	0,00	8.000,37	700,00	0,00	0,00	0,00	7.300,37	16.756,07

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

4050/0 FPV OPERE PIU	8298/0 REALIZZAZIONE OPERE PIU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.057,64	1.057,64	1.057,64
4050/0 FPV LAVORI EDIFICI COMUNALI	8306/0 MANUTENZ ORDINARIA EDIFICI COMUNALI	435,96	435,96	0,00	435,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0 FPV PROGETTO PINQUA	8384/0 SPESE PROGETTAZ PROGETTO PINQUA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	2,00
4050/0 FPV NUOVA SC MATERNA	8606/0 REALIZZAZ SC MAT	3.536,81	3.536,81	0,00	3.536,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0 FPV SC BUONRIPOSO	8610/0 LAVORO DI ADEGUAMENTO SCUOLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,29	45,29	45,29
4050/0 FPV SC VIA XXV APRILE	8648/0 LAVORI DI ADEGUAMENTO SCUOLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.562,01	2.562,01	2.562,01
4050/0FPV LAVORI SC MEDIA	8755/0 LAVORI DI ADEGUAM SC MEDA	940,32	940,32	0,00	940,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0 FPV SC MEDIA	8755/0 LAVORI DI ADEGUAM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	292,24	292,24	292,24
4050/0 FPV LAVORI MUS ARCH	9020/0 LAVORI MUS ARCH	429,56	429,56	0,00	0,00	429,56	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0 FPV LAVORI TERO VARI	9057/0 LAVORI TEATRO VARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.150,59	9.150,59	9.150,59
4050/0 FPV LAVORI TEATRO VARI	9057/0 LVORI TEATRO VARI	554,01	554,01	0,00	0,00	554,01	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0 FPV LAVORI MANUTENZ PARCHI	9444/0 MANUTENZIONE PARCHI	0,19	0,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,19	0,19
4050/0 FPV LAV IMP SPORTIVI	9535/0 LAV IMP SPORTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.251,45	19.251,45	19.251,45
4050/0 FPV LAV IMP SPORT	9535/0 LAV IMP SPORTIVI	790,57	790,57	0,00	0,00	790,57	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0 FPV LAV STRADALI	9620/0 REALIZZAZ PARCH	1.449,82	1.449,82	0,00	0,00	1.449,82	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0 FPV LAVORI VIADOTTO VIA LIVINI	9625/0 LAVORI STRADALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.475,77	23.475,77	23.475,77
4050/0 FPV LAVORI STRAD OSPEDALETTO	9632/0 LAVORI MARCIAPIEDE	448,94	448,94	0,00	0,00	448,94	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0 FPV LAVORI STRADALI	9660/0 LAVORI RIPAVIM STRADALI	152,47	152,47	0,00	0,00	152,47	0,00	1.572,57	1.572,57	1.572,57
4050/0 FPV LAVORI DI ILL PUBBLICA	9670/0 LAVORI DI AMPL PUBBL ILL	74,70	74,70	0,00	0,00	74,70	0,00	0,00	0,00	0,00
4050/0 FPV LAVORI ASILO NIDO	9722/0 LAVORI ASILO NIDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.559,00	7.559,00	7.559,00
4050/0 PROVENTI DA CONC EDILIZIE	CAPITOLI DIVERSI	536.872,84	536.872,84	885.896,16	51.243,84	246.117,93	0,00	0,00	1.125.407,23	1.125.407,23
4051/0 PROV DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	CAPITOLI DIVERSI	0,00	0,00	94.999,00	94.999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4054/0 PROVENTI CE PER OPERE DI URBAN	9128/0 REALIZZAZIONE OPERE A SCOMPUTO	0,00	0,00	99.333,15	99.333,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4152/0 PROV DA CAMBIO DI DESTINAZIONE D'USO	CAPITOLI DIVERSI	0,00	0,00	260.308,97	260.308,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4153/0 PROVENTI DA CAMBIO DI DESTINAZIONE D'USO	9118/0 REALIZZAZIONE PARCHEGGI	234.720,00	0,00	6.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.520,00	241.240,00
4950/0 FPV LAV EDIFICI SCOLASTICI	8653/0 LAVORI DI ADEGU EFICI SCOLASTICI	0,01	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,01	0,01	0,01
4951/0 FPV LAVORI STRADALI	9607/0 LAVORI ED OPERE STRAD	0,07	0,07	0,00	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Vincoli derivanti da legge (I)	812.277,37	545.686,27	1.925.589,02	1.039.416,29	250.018,07	0,00	64.968,57	1.246.809,50	1.513.400,60
Vincoli derivanti da trasferimenti										
436/0 CONTR STATO SERV DI CONTINUITA'	CAPITOLI DIVERSI	0,00	0,00	287.545,94	287.545,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
439/0 CONTRIB MINIST ISTRUZ PER PASTI	2900/0 SPESE SERV REFEZIONE	0,00	0,00	47.249,97	47.249,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
439/0 CONTR MINISTERO ISTR PER SERVIZI RSU	4725/0 SPESE PER IL SERVIZIO SMALT RIFIUTI	0,00	0,00	22.142,71	22.142,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
442/0 CONTRIBUTO MIUR PER INTERV EDUCATIVI	4926/0 SPESE ASILO NIDO	0,00	0,00	12.840,93	12.840,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
442/0 CONTRIBUTO MIUR	4930/0 SPESE PR ASILO NIDO	0,00	0,00	68.520,99	68.520,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
442/0 CONTRIBUTO MIUR	4945/0 SPESE PER ASILO NIDO CONTR FAMIGLIE	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

443/0 CONTR STATO PER EMERGENZA COVID 19	114/0	9.560,00	9.560,00	0,00	9.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
443/0 CONTR STATO PER COVID	1915/1 TRATT ACC POLIZIA MUNIC	0,00	0,00	8.927,73	8.927,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
443/0 CONTR STATO PER COVID	CAPITOLI DIVERSI	0,00	0,00	19.340,61	19.340,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
444/0 CONTR MIBACT	3272/0 ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA	0,00	0,00	8.732,17	8.732,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
446/0 CONTR STATO SCUOLE SICURE	2035/0 SPESE PER PROGETTO SC SICURE	0,00	0,00	15.751,14	15.751,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
447/0 CONTR STATO PER ALUNNI DISABILI	2922/0 PROGETTO DISAB SENSORIALE	0,00	0,00	33.769,07	33.767,35	0,00	0,00	0,00	1,72	1,72
562/0 TRASF R. T PER PACCHETTO SCUOLA	2936/0 PACCHETTO SCUOLA	0,00	0,00	58.683,83	58.683,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
571/0 CONTRIBUTO R. T INTERV EDUCATIVI	2285/0 CONTR A SC MATERNE PRIV O PARITARIE	0,00	0,00	14.440,80	7.604,27	0,00	0,00	0,00	6.836,53	6.836,53
571/0 CONTR R. T PER INTERV EDUC	4926/0 SPESE ASILO NIDO	0,00	0,00	14.269,95	14.269,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
572/0 CONTR R. T INTERV EDUC	4900/1 STIPENDIO PERS. ASILO NIDO	0,00	0,00	36.513,83	36.513,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
607/0 CONTR R. T PROG PARTEC	3288/0 SPESE PER PERC PARTECIPATIVO	0,00	0,00	10.800,00	10.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
617/0 CONTR R. T PROG AIDA	80/0 TRASF AI COMUNI	17.825,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.825,27
621/0 TRASF R. T INTEGRAZ CANONE DI LOCAZIONE	5089/0 CONTRIBUTI PER INTEGRAZIONE CANONE	0,00	0,00	109.164,18	109.164,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
623/0 CONTR R.T PER STUDI IDRALUCI	4138/0 SPESE PER STUDI DI MICROZ	0,00	0,00	7.087,50	7.087,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
628/0 CONTR R. T PER MUSEI	3281/0 SPESE DI FUNZ MUSEI	0,00	0,00	4.817,92	4.817,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
635/0 CONTR R. T PER INIZ CULTURALI	Capitolo VARI	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
639/0 CONTR R. T PROGETTO READY	28/0 SPESE PER PROGETTO READY	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
796/0 TRASF DA ISTAT PER CENSIMENTO	CAPITOLI DIVERSI	1.075,50	0,00	5.821,10	5.754,44	0,00	0,00	0,00	66,66	1.142,16
801/0 CONTR SOC DELLA SALUTE PROGETTO ADISOIN	5089/0 CONTR PER INTEGR CANONI DI LOCAZIONE	0,00	0,00	12.473,44	12.397,96	0,00	0,00	0,00	75,48	75,48
801/0 CONTR SOC DELLA SALUTE PROGETTO ADISOIN	5098/0 CONTRIB PER INTEGR CANONI DI LOCAZIONE	0,00	0,00	182.065,73	182.065,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040/0 CONR STATO EX FONDO IMU	CAPITOLI VARI	0,00	0,00	162.766,66	0,00	0,00	0,00	0,00	162.766,66	162.766,66
3047/0 AVANZO DA CONTRIBUTO MOBILITA' SOSTENIBILE	9628/0 PROGETTO MOBILITA' SOSTENIBILE	74.458,65	74.458,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.458,65	74.458,65
3049/0 CONTR PER EFFICIENTAM ENERGETICO	8301/0 PROGETTO DI EFFIC ENERGETICO	5.576,82	0,00	128.973,72	121.490,60	0,00	0,00	7.483,12	14.966,24	20.543,06
3050/0 CONTRIBUTO MIUR PER ADEG SCUOLE	8663/0 LAVORO DI ADEGUAMENTO DELLE SCUOLE	42,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,49
3052/0 CONTR DELLO STATO PER MESSA IN SICUREZZA TERRIT	8730/0 MESSA IN SICUREZZA SC ELEM	91.526,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91.526,63
3052/0 CONTR STATO MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO	8771/0 MESSA IN SICUREZZA SC MEDIE	68.105,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.105,96
3053/0 CONTR MINISTERO DELLA CULTURA PIANO ARCH CONTEMPORANEA	9039/0 PROGETTO PIANO ARTE CONTEMP	176.534,82	176.534,82	0,00	175.673,91	0,00	0,00	0,00	860,91	860,91
3054/0 CONTR DELLO STATO PER PNRR PONTE VIA DELLE CASETTE	9633/0 LAVORI PONTE DELLE CASETTE	0,00	0,00	31.000,00	31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3055/0 CONTR DELLO STAT PER MANUTENZIONE STRADE	9635/0 MANUTENZIONE STRADE	0,00	0,00	125.000,00	125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3056/0 CONTR STATO FONDO ADEGUAMENTO PREZZI	8648/0 LAVORI SC ELEM	0,00	0,00	6.620,74	3.727,17	0,00	0,00	0,00	2.893,57	2.893,57
3057/0 CONTR DELLO STAT PNRR LAVORI PONE ALLE NOVE	9634/0 LAVORI PONTE ALLE NOVE	0,00	0,00	24.000,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
3058/0 CONTR DELLO STATO PNRR LAVORI DI EFFICIENTAMENTO	9672/0 LAVORI DI EFF PUBBLICA ILLUMINAZ	0,00	0,00	36.963,01	36.963,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

3059/0 CONTR PNRR AREA SONAR	CAPITOLI VARI	0,00	0,00	450.521,40	0,00	0,00	0,00	0,00	450.521,40	450.521,40
3158/0 AVANZO 2020 DA CONTR SCUOLE PER COVID	8274/0 PERCORSI ITINERARI CIVILTA' ETRUSCA	259,47	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	259,47
3162/0 CONTR R.T. PER OPERE PIU	8297/0 REALIZZAZIONE OPERE DEL PIU	7.489,27	0,00	1.188,01	1.188,01	0,00	0,00	0,00	0,00	7.489,27
3162/0 CONTR R. T. PER OPERE DEL PIU	9447/0 LAVORI DI SISTEM EX BINARIO	0,00	0,00	45.927,53	45.927,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3169/0 CONTR R. T PROGETTO QUASI AL CENTRO	8286/0 PROGETTO QUASI AL CENTRO	15.725,30	15.725,30	0,00	15.598,92	0,00	0,00	0,00	126,38	126,38
3178/0 AVANZO DA CONTR R.T. PER EX CARTIERA LA BUCIA	8293/0 LAVORI EX CARTIERA	471,45	471,45	0,00	0,00	471,45	0,00	0,00	0,00	0,00
3186/0 CONTR R.T. PAR ABBATT BARRIERE ARCH	CAPITOLI VARI	0,00	0,00	16.234,61	10.299,11	0,00	0,00	0,00	5.935,50	5.935,50
3191/0 CONTR R. T. PER IMP SPORTIVA	9539/0 LAVORI IMP SPORTIVI	0,00	0,00	34.249,00	29.368,95	102,00	0,00	0,00	4.778,05	4.778,05
3206/0 CONTR R. T. PER PZZA B. SCALA	9616/0 RIFACIMENTO PZZA B. SCALA	0,00	0,00	10.852,71	10.852,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3254/0 CONTRIBUTO SDS ALTAV. PER ATTREZZ DISABILI	9690/0 ACQUISTO ARREDI PER DISABILI	0,00	0,00	43.000,00	43.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV MARCIAPIEDE CAST SAN GIMIGN	9609/0 REALIZZAZ MARCIAPIEDE	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV LAV STRADALI	9618/0 LAVORI STRADALI	245,59	245,59	0,00	0,00	245,59	0,00	20.152,09	20.152,09	20.152,09
FPV LAV PONTE SAN MARZ	9658/0 LAVORI PONTE SAN MARZ	2.621,20	2.621,20	0,00	0,00	2.621,20	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (t)	475.018,42	283.117,11	2.144.456,93	1.680.829,07	6.940,24	0,00	27.635,21	767.439,94	959.341,25
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
	5083/0 FTSA TRASFER STRAORD PER CARO ENERGIA	0,00	0,00	152.284,50	0,00	0,00	0,00	0,00	152.284,50	152.284,50
	Totale Vincoli attribuiti dall'ente (e)	0,00	0,00	152.284,50	0,00	0,00	0,00	0,00	152.284,50	152.284,50
Totale risorse vincolate (l/1)+(l/2)+(l/4)		1.287.295,79	828.803,38	4.222.330,45	2.720.245,36	256.958,31	0,00	92.603,78	2.166.533,94	2.625.026,35

	Totale quote accantonate (m)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		1.246.809,50	1.513.400,60
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		767.439,94	959.341,25
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		152.284,50	152.284,50
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
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		2.166.533,94	2.625.026,35

Il principio contabile della programmazione 4/1, al punto 13, prevede di indicare nella relazione l'elenco analitico dei capitoli di spesa seguendo lo schema dell'allegato a/2 nella relazione sulla gestione.

Si riportano pertanto l'elenco analitico dei capitoli di spesa

PROSPETTO a/2
INDICAZIONE ANALITICA DEI CAPITOLI

IMPOSTA SOGGIORNO	
CAP.	DESCRIZIONE
3281	SPESE GESTIONE MUSEI

3286	SPESE GESTIONE MUSEI
3336	TRASFERIMENTI PER GESTIONE MUSEI
3560	SPESE PER MANIFESTAZIONI, CONVEGNI. MOSTRE
3573/1	SPESE GESTIONE TEATRO DEI VARI
3573/4	SPESE GESTIONE TEATRO DEI VARI
3573/5	SPESE GESTIONE TEATRO DEI VARI
3573/6	SPESE GESTIONE TEATRO DEI VARI
3580	MANIFESTAZIONI EVENTI ESTIVI
3860	SPESE GESTIONE UFFICIO TURISTICO
3862	SPESE PER SERVIZI TURISTICI
3864/4	SPESE MUSEO DEL CRISTALLO
3870	SPESE PER PROMOZIONE TURISTICA
3875	TRASFERIMENTI PER IL TURISMO
4025	LUMINARIE PER IL TURISMO
5326	CONTRIBUTI AL CENTRO COMMERCIALE NATURALE
5330	CONTRIBUTI PER MOSTRE ETC.

PROVENTI DA PARCHEGGI A PAGAMENTO	
CAP.	DESCRIZIONE
3949	SPESE GESTIONE PARCHEGGI
4071	SPESE TRASPORTO PUBBLICO LOCALE

SANZIONI AL C.D.S.	
CAP.	DESCRIZIONE
3910	POTENZIAMENTO SEGNALETICA ORIZZ.
3927	ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE
3947	SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE
1915/1	POTENZIAMENTO ATTIVITA' CONTROLLO
1930	COMPENSI STRAORDINARI VV.UU.
2034	COMP.AMM.VA PER NIVICREDIT
3922	MANUTENZIONE STRADE INTERNE
3924	MANUTENZIONE STRADE ESTERNE
3942	MANUTENZIONE STRADE INTERNE
3950	SPESE GESTIONE IMPIANTO DI RISALITA
3960	MANUTENZIONE STRADE CONSORTILI
4012	MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZ.

CONTRIBUTI PER L'ATTIVITA' ESTRATTIVE	
CAP.	DESCRIZIONE
4136	INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE TERRITORIO
4144	TRASFERIMENTO A R.T. E ASL QUOTA COMPETENZA

CONTR. STATO PER ORDINE PUBBLICO EMERGENZA COVID-19	
CAP.	DESCRIZIONE
1915/1	INDENNITA' ORDINE PUBBLICO COVID-19
1920/1	CONTR. PREV. ASS.LI SU O.P. COVID-19 P.M.
2051	IRAP SU INDENNITA' O.P. COVID-19 P.M.

CONTR. STATO PER CONTINUITA' DEI SERVIZI (CARO ENERGIA)	
CAP.	DESCRIZIONE
	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA
	SPESE PER GASPER RISCALDAMENTO

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a € 96.166,37, si riepilogano a seguire:

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022 (a)	Entrate destinate agli investimenti 2022 (b)	Impegni 2022 finanziati da entrate destinate 2022 (c)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate (d)	Cancellazione residui attivi e passivi (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022 (f)=(a)+(b)-(c) -(d)-(e)
2040/0 Alienazione di aree e concessioni di diritti patrimoniali	8042/0 - Acquisto di arredi ed attrezzature per gli uffici reimpiego provenienti da alienazioni	0,00	22.851,82	14.072,70	8.779,12	0,00	0,00
2040/0 Alienazione di aree e concessioni di diritti patrimoniali	8357/0 - Acquisto attrezz per il cantiere comunale reimpiego provenienti da alienazioni	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
2040/0 Alienazione di aree e concessioni di diritti patrimoniali	8553/0 - Acquisto mezzi per la polizia municipale - avanzo e alienazioni	0,00	750,00	0,00	750,00	0,00	0,00
2040/0 Alienazione di aree e concessioni di diritti patrimoniali	9090/0 - Acquisto attrezzature per punto di informazione turistica - avanzo / alienazioni	0,00	9.375,10	0,00	9.375,10	0,00	0,00
2040/0 Alienazione di aree e concessioni di diritti patrimoniali	9550/0 - Acquisto attrezzature per impianti sportivi reimpiego provenienti da alienazioni	0,00	4.152,41	4.152,41	0,00	0,00	0,00
2041/0 Proventi derivanti da alienazioni di immobili comunali	8271/0 - Acquisto terreni presso la ex stazione ferroviaria con permuta reimpiego provenienti da alienazioni	0,00	535.562,82	483.925,75	1.807,70	0,00	49.829,37
2040/0 Alienazione di aree e concessioni di diritti patrimoniali	9550/0 - Acquisto attrezzature per impianti sportivi	0,00	447,59	447,59	0,00	0,00	0,00
4014/0 - Proventi derivanti dalla	8357/0 - Acquisto attrezzature per il cantiere comunale	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00
9999999999999999/0 - FPV per spese cin c/capitale	8298/0 - Realizzazione opere comprese nel PIU	0,00	44.632,78	0,00	0,00	0,00	44.632,78
9999999999999999/0 - FPV per spese cin c/capitale	8648/0 - Lavori di adeguamento a norma scuole elementari	0,00	1.642,18	0,00	0,00	0,00	1.642,18
9999999999999999/2- Avanzo di amministrazione investimenti	9036/0 - Lavori di completamento e arredi museo del Cristallo	98.744,10	0,00	96.041,96	2.702,14	0,00	0,00
9999999999999999/2- Avanzo di amministrazione investimenti	8298/0 - realizzazione opere comprese nel PIU	0,00	0,00	0,00	0,00	-62,04	62,04
	Totale	98.744,10	630.914,70	610.140,41	23.414,06	-62,04	96.166,37
Totale							Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)							96.166,37

AVANZO DISPONIBILE APPLICATO AL BILANCIO 2021 PER SPESE CORRENTI NON RIPETITIVE

L'art.1 del D.M. 1.9.2021 prevede, dal rendiconto 2021, l'obbligo di dettagliare le spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione.

Pertanto si riporta il seguente prospetto:

RISORSA	ACC.TO	OGGETTO	IMPORTO	CAPITOLO	IMPEGNO	OGGETTO	IMPORTO
AVANZO LIBERO PER EVENTI ESTATE AUTUNNO 2022			56.240,00	3564	1222-1223-1226 1371-1372-1373	SPESE PER REALIZZAZIONE EVENTI ESTATE AUTUNNO 2022	56.240,00
AVANZO LIBERO PER VIDEO MUSEO DEL CRISTALLO			20.000,00	3289	1247	MATERIALE VIDEOGRAFICO PER ALLESTIMENTO MUSEO CRISTALLO	19.520,00
AVANZO LIBERO PER PROGETTO PROMOZIONE TURISTICA			5.000,00	3869	1574-1575	MATERIALE VIDEOGRAFICO ETC	5.000,00
AVANZO LIBERO TRANSAZIONE CONDOMINIO SOLIDALE			134.200,00	990	1617	TRANSAZ. CONDOMINIO SOLIDALE	110.000,00
TOTALI			215.440,00	TOTALI			190.760,00

L'avanzo libero per euro 671.048 è stato applicato al bilancio di previsione 2022 per il finanziamento delle maggiori spese per energia elettrica e per il gas, ai sensi dell'art.37-ter, comma 1, lettera a) del D.L. 21.03.2022, n. 21, convertito con modificazioni dalla L. 20.05.2022, n. 51 e dell'art. 4° comma dell'art. 40 del D.L. 17.05.2022, n. 50.

La maggiore spesa di euro 1.023.982,89 per il "caro energia", fra spesa diretta dell'ente e contribuzioni all'Azienda Speciale Multiservizi e alla F.T.S.A. è stata finanziata con l'importo del suddetto avanzo di amministrazione, per euro 287.545,94 con il contributo dello Stato apposito (Fondo per gli enti per garantire la continuità dei servizi) e la differenza resto con le risorse generali correnti dell'Ente.

2 Verifica degli Equilibri di bilancio

Come accennato in premessa, nel 2019, hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti alla disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2022 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 2.287.520,02, come evidenziato nella tabella che segue

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.847.766,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.257.482,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	224.178,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.366.105,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	818.336,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.547.768,68
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		2.682.106,88

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.942.355,54
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		739.751,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		739.751,34
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.529.873,62
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.257.482,98
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.166.533,94
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.105.856,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	818.336,68
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.287.520,02

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibrio complessivo in conto capitale;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri.

2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 1.547.768,68.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	397.972,73
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	19.249.556,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	15.898.122,37
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		215.440,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	428.839,06
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	(-)	707.348,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.613.218,86
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.128.559,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	105.988,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		10.989,59
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.847.766,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.257.482,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	224.178,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.366.105,36

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	818.336,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.547.768,68

A seguire si riepiloga la quota di risultato di parte corrente considerato ai fini della copertura degli investimenti pluriennali mettendo in evidenza tra gli altri l'utilizzo del risultato di amministrazione usato per il finanziamento di spese correnti.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.847.766,74
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	913.119,29
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	30.416,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.257.482,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	818.336,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	224.178,40
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		604.233,06

2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 739.751,34, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.388.816,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.729.234,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.065.586,71
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	(-)	105.988,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.756.280,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.639.261,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		2.682.106,88
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.942.355,54
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		739.751,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		739.751,34

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	3.847.766,74
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	2.682.106,88
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.529.873,62
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.257.482,98
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.166.533,94
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.105.856,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	818.336,68
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.287.520,02

Dall'equilibrio complessivo in conto capitale si perviene al già citato equilibrio complessivo considerando anche le operazioni finanziarie non già ricomprese nei precedenti saldi come dettagliato a seguire:

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.847.766,74
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	913.119,29
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	30.416,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.257.482,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	818.336,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	224.178,40
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		604.233,06

3 Fondo pluriennale vincolato

Come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, elemento rilevante nell'assetto contabile previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 per gli enti locali è il fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Come è noto, il FPV garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; l'istituto nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

3.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritto nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2020	2021	2022
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	329.135,81	401.598,13	397.972,73
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	3.116.792,12	2.484.628,80	2.729.234,55
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	3.445.927,93	2.886.226,93	3.127.207,28

3.1.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore dei citati fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2020	2021	2022
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	401.598,13	397.972,73	428.839,06
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.484.628,80	2.729.234,55	2.639.261,96
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	2.886.226,93	3.127.207,28	3.068.101,02

Rispetto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione va sottolineato come il FPV sia risultato immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, per cui è stato possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

Questo ha permesso all'ente, nel corso dell'esercizio, di attenersi strettamente alla tempistica di pagamento prevista nell'ambito dei singoli cronoprogrammi delle attività programmate, drenando le risorse a copertura delle stesse dagli stanziamenti previsti in sede di formazione del FPV.

Appare giusto il caso di ricordare come dal lato delle spese sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non sia possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Questo giustifica la presenza del campo afferente gli stanziamenti in previsione ma nessun ulteriore elemento contabile in fase di gestione.

SEZIONE 5- Fondo Crediti di dubbia esigibilità ed altri fondi

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto dal punto 3.3. del principio contabile applicato al D.Lgs 118/2011 e s.m.i.

Determinazione del F.C.D.E. con il metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 è stato calcolato con il metodo ordinario ed è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Si evidenzia che la modalità di calcolo applicata è stata la media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata.

Nel 2022 questa Amministrazione non si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 107 bis del D.L. 17.03.2020, n. 18, convertito dalla L. 24.04.2020, n. 27 e pertanto non ha utilizzato per calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1° e 3° calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2022..

In applicazione del metodo ordinario l'accantonamento obbligatorio al F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonterebbe a complessivi euro 13.710.042,02.

Nella determinazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità 2021 si è tenuto conto di quanto indicato dalla delibera della Corte dei Conti Marche n. 49/2021 ed i residui attivi con anzianità superiore a 5 anni, mantenuti a residui, sono stati accantonati al 100% del loro importo, così come i residui attivi relativi a procedure fallimentari.

Pertanto l'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2022 ammonta a complessivi euro 14.371.596,42 pari all'88,25%.

Se il rapporto viene effettuato con tutti i residui del titolo 1° e 3°, senza distinzione fra crediti di dubbia esigibilità e non, la percentuale è del 80,03%.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha attivato anticipazioni di liquidità.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente ha rispettato tutte le condizioni previste dall'art. 1, comma 859 della L. 145/2018 e s.m.i. e pertanto non è soggetto all'obbligo di accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per rischi per contenzioso di euro 170.599,04 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al D.Lgs 115/2011 e s.m.i. punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente al 31.12.2022 sono state calcolate le seguenti passività potenziali disponendo i seguenti accantonamenti:

N.	CONTENZIOSO	% SOCCOMBENZA STIMATA	AVANZO ACC.TO REND. 2022
1	RICORSO AL TAR FARMACIA BELVEDERE	40%	4.000,00
2	CAPALBO DIRITTI DI POSITO	10%	20.574,75
3	RICORSO AL TAR BASTIGNE DI SAPIA	50%	4.000,00
4	RICORSO AL TAR SEI TOSCANA CONTRO ATO RIFIUTI TOSCANA SUD	40%	4.000,00
5	BANCA SISTEMA / GALA SPA	50%	49.024,29
6	BASTIONE DI SAPIA - TRIBUNALE DI SIENA	50%	30.000,00
7	BASTIONE DI SAPIA - GIUDICE DI PACE	30%	1.000,00
8	TRIBUNALE SUPERIORE ACQUE PUBBLICHE - D.O. RT GORE	50%	12.000,00
9	EX DIPENDENTE PER LICENZIAMENTO	10%	40.000,00
	TOTALE		164.599,04
10	RECUPERO CREDITO DEL COMUNE VS. COGELUC - spese	0%	6.000,00
11	RECUPERO CREDITO IMMOBILIARE STEFAN SRL	0%	
12	RECUPERO CREDITO TRIBUTARIO EDILCOST SRL	0%	
		0%	
	TOTALE		170.599,04

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel 2022 non è stato accantonato nessun importo al fondo perdite aziende e società partecipate perché la somma accantonata negli anni precedenti di euro 150.000,00, che resta al fondo è stata ritenuta più che sufficiente.

Da quanto comunicato per vie brevi l'Azienda Speciale Multiservizi dovrebbe chiudere il bilancio al 31.12.2022 in utile mentre non abbiamo informazioni in merito alla chiusura dei propri bilanci in perdita dalle altre società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

Ammonta a euro 5.596,55, di cui euro 848,13 quota del 2019, euro 1.524,97 quota del 2020, euro 1.524,97 del 2021 ed euro 1.698,48 del 2022.

Altri fondi ed accantonamenti

Gli altri fondi si riferiscono:

- ad un accantonamento di euro 10.989,59, pari al 10% dei proventi da alienazioni patrimoniali accertati nel 2022 per destinarli all'estinzione anticipata dei prestiti, ai sensi dell'art. 7, c. 5, del D.L. 78/2015, convertito dalla L. 125/2015. L'accantonamento totale ammonta a euro 51.418,43 per la presenza di accantonamenti effettuati negli anni precedenti per euro 40.428,84 (euro 5.620,37 nel 2017, euro 6.894,31 nel 2018, euro 10.778,89 nel 2019, euro 9.123,51 nel 2020 ed euro 8.011,76 nel 2021);
- al fondo rinnovi contrattuali per euro 195.137,12;

accantonamento al fondo rischi per richieste di pagamento di crediti TIA inseguibili da parte del gestore servizio rifiuti, Sei Toscana Srl, per la quota annua di euro 680.406,83, a seguito di deliberazione dell'ATO Rifiuti Toscana Sud n. 5 del 20.02.2019. La quota del 2022 si somma a quelle del 2018, del 2019, del 2020 e del 2021, determinando un accantonamento complessivo di euro 1.1152.990,83.

SEZIONE 6 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate

Nel corso dell'esercizio 2022, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2022 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 136 del 29/12/2022 adottando le seguenti misure:

Partecipazioni dirette

N progr.	NOME PARTECIPAT A	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZION E	ATTIVITÀ SVOLTA	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
1	Intesa s.p.a.	00156300527	7,21%	Ad oggi, la Società Intesa S.p.A. è prevalentemente un holding di partecipazioni: svolge il ruolo di servizio a favore dei Comuni Soci per quanto riguarda in particolare l'efficientamento energetico ed il supporto alla transizione energetica attraverso l'iniziativa "Intesa per l'Efficienza Energetica".	Mantenimento senza interventi	Si evidenzia come nel corso del 2023 insieme alle altre amministrazioni partecipanti, si attiveranno tutti gli strumenti necessari per rendere concretamente operativo la funzione di controllo sulla società Intesa spa
2	Acquedotto del Fiora s.p.a.	00304790538	2%	Gestione del servizio idrico integrato dell'Ambito Territoriale Ottimale n. 6	Mantenimento senza interventi	
3	Siena Ambiente S.p.a.	00727560526	4,78%	Servizi recupero, valorizzazione, smaltimento in ambito di rifiuti solidi urbani, rifiuti industriali e fanghi biologici residui della depurazione delle acque.	Mantenimento senza interventi	
4	Terre di Siena Lab S.r.l.	01422570521	2,14%	Servizi di sviluppo economico e valorizzazione del territorio.	Mantenimento senza interventi	
5	Tra – IN s.p.a.	00123570525	2,55%	Gestione del patrimonio immobiliare della società (TPL) e delle proprie partecipazioni	RAZIONALIZZAZIONE	Modalità da concordare con gli altri Enti,
6	Microcredito di Solidarietà	01174090520	0,99%	Erogazione di finanziamenti a	RAZIONALIZZAZIONE	Trasformazione in impresa

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

	S.p.a.			favore di persone fisiche in temporanea difficoltà		sociale, Fondazione o acquisizione quote del Comune da parte di altro soggetto od altra forma di razionalizzazione
7	Siena Casa spa	01125210524	6%	Gestione del patrimonio immobiliare comunale	Mantenimento senza interventi	
8	Cristallo di Colle di Val d'Elsa soc. cons. a.r.l.	00714300522	10,93%	Promozione delle lavorazioni industriali ed artigianali artistiche del cristallo di Colle di Val d'Elsa e di altri materiali caratteristici del territorio	RAZIONALIZZAZIONE	
9	Centro di Ricerca Energia e Ambiente SOC. CONS. A.R.L.	01099190520	17,24%	La società ha per oggetto sociale la ricerca e servizi inerenti i materiali al fine della promozione e dello sviluppo del territorio	RAZIONALIZZAZIONE	

Partecipazioni indirette detenute attraverso: Terre di Siena Lab S.r.l.

	NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE E DETENUTA DALLA TRAMITE	ATTIVITÀ SVOLTA	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
1.1	Patto 2000 S.c.a.r.l.	02322700549	0,38%	Realizzazione del Patto Territoriale per lo sviluppo dell'area Valdichiana - Amiata - Trasimeno – Orvietano.	Mantenimento senza interventi	

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2021 così come deliberato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 138 del 22/06/2022 di seguito integrata con deliberazione di Giunta n. 179 del 11/08/2022.

di seguito si riporta l'elenco degli organismi che hanno fatto parte al perimetro di consolidamento insieme alle motivazioni che le hanno fatto rientrare:

Denominazione ente	Tipologia	% di partecipazione diretta	Incluso nel perimetro di consolidamento
INTESA S.P.A	s.p.a.	7,21	no
ACQUEDOTTO DEL FIORA	s.p.a.	2,00	no
SIENA AMBIENTE	s.p.a.	4,78	no
TERRE DI SIENA LAB	s.r.l.	2,14	si
TRA -IN	s.p.a	2,55	no
MICROCREDITO DI SOLIDARIETA'	s.p.a.	0,99	no
SIENA CASA	s.p.a.	6,00	si
CRISTALLO DI COLLE DI VAL D'ELSA	soc. cons. a .r.l.	10,93	no

FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTAVALDELTA	fondazione	33,84	si
AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI	azienda speciale	100,00	si
CONSORZIO TERRE CABLATE	consorzio	5,70	si

ENTE, AZIENDA, SOCIETA' etc.	MOTIVAZIONE
Azienda Speciale Multiservizi – A.S.M.	Ente strumentale controllato – controllo totale attraverso la nomina di tutti i membri del Consiglio di Amministrazione e titolare di affidamenti diretti
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa F.T.S.A.	Ente strumentale partecipato – affidatario diretto di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione, fondazione a totale partecipazione pubblica, influenza notevole per il possesso della quota del 33,84%
Siena Casa Spa	Società partecipata - Società a totale partecipazione pubblica, affidataria diretta di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione – quota di minoranza del 6,00%
Consorzio Terre Cablate	Ente a totale partecipazione pubblica, soggetto a controllo analogo congiunto coordinato dalla provincia di Siena e titolare di affidamenti diretti (servizio centralino VOIP, connettività in fibra ottica e punti wireless gratuiti)
Terre si Siena Lab s.r.l	Ente a totale partecipazione pubblica, soggetto a controllo analogo e titolare di affidamenti diretti.

Al fine della redazione del prossimo bilancio consolidato 2022 in scadenza il prossimo 31 settembre 2023 si segnala che L'Ente sta avviando il lavoro preparatorio di definizione del Gap 2022 e del relativo perimetro di consolidamento 2022.

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente – Enti controllati- enti pubblici vigilati e Società Partecipate, in ciascun area si trova per ogni organismo partecipato dall'Ente un'analisi dettagliata dell'andamento della gestione degli ultimi tre esercizi, l'ammontare dell'onere complessivo gravante a qualsiasi titolo per l'anno 2020 sul bilancio dell'Ente e i membri degli organi decisionali delle società. All'interno della Sezione Amministrazione Trasparente – Società partecipate sono stati pubblicati ai sensi dell'art. 1, comma 735 L. 296/2006 gli incarichi degli amministratori delle società partecipate di cui il Comune di Colle di Val d'Elsa è socio e i relativi compensi annui lordi.

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria. E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditor/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D.Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato alla presente relazione e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni.

La nota informativa è stata redatta in data 27/03/2023 secondo i seguenti adempimenti:

- invio tramite PEC in data 14/02/2023, protocollo n. 3203, a tutti gli organismi partecipati della richiesta di comunicazione delle loro risultanze contabili dare/avere nei confronti del Comune di Colle di Val d'Elsa al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j)
- rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti per la loro asseverazione;

Si evidenzia che L'Ente dopo aver effettuato le opportune verifiche delle risultanze contabili dare/avere nei confronti degli organismi partecipati ha inoltrato a ciascun organismo partecipato, tramite PEC in data 27/03/2023 protocollo n. 6033 le riscontranze contabili emerse.

Si evidenzia inoltre che la maggior parte delle asseverazioni dei dati rilevati da parte degli organismi partecipati e a noi comunicati presenta l'asseverazione da parte del loro organo di revisione o collegio sindacale e solo in alcuni casi l'asseverazione dei dati vede la firma del loro legale rappresentante.

Per alcuni organismi strumentali e società partecipate non è stato possibile comparare i rispettivi crediti e debiti al 31.12.2022 non avendo ricevuto da parte loro l'attestazione dei crediti e debiti. Si rinvia alla nota informativa per maggiori informazioni di dettaglio.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2023 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

SEZIONE 7 - Contabilità economico-patrimoniale

Questo Comune ha tenuto la contabilità economica-patrimoniale fin dal 2001, con un sistema integrato che permetteva le rilevazioni economiche e patrimoniali con il metodo della partita doppia, integrato con un sistema di contabilità analitica per centri di costo e centri di responsabilità. Fino al 2015 i criteri di imputazione sono stati in parte diversi rispetto a quello previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - allegato 4/3 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i..

In particolare le imputazioni sono avvenute per la parte entrata, secondo di prospetti di bilancio finanziario del D.P. 194/1996:

- il titolo I° da accertamenti;
- il titolo II° da accertamenti;
- il titolo III° in parte da fattura, in parte da ordinativo ed in parte da accertamento;
- il titolo IV° in parte da ordinativo ed in parte da accertamento;
- il titolo V° da accertamenti.

Per la parte spesa, invece:

- il titolo I° da in parte da fattura, in parte da liquidazioni e per i trasferimenti a terzi in parte da liquidazioni e in parte da impegni.

Per le entrate nel conto economico 2022 questo ha comportato a causa del cambio del criterio di imputazione dei ricavi da ordinativi ad accertamenti la rilevazione di ricavi non rilevati in precedenza mentre per le spese sono state incluse le liquidazioni in competenza e quelle sui residui, salvo quegli impegni che erano già stati imputati a costi di esercizio negli esercizi passati.

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri,
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

1 Il conto economico

Il conto economico rappresenta le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, imputate secondo il principio della competenza economica: "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi viene rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti)". I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

Con riferimento al nostro ente, si rappresenta a seguire il risultato economico dell'esercizio che è conseguito alle risultanze dell'esercizio. Il risultato finale è costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle cinque distinte gestioni integrate, a correzione del risultato d'esercizio, delle

imposte, le cui analisi dettagliate verranno esposte nel prosieguo della trattazione.

Per l'anno oggetto di consuntivazione è stato registrato il seguente risultato di esercizio, che sarà dettagliato a seguire.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2022	2021	Variazioni %
Risultato economico d'esercizio	542.072,81	2.833.142,87	-80,87

1.1 Criteri di costruzione

Sulla determinazione delle componenti di conto economico hanno inciso i criteri stabiliti nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui Allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011 e le relative regole di integrazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale, sulle quali si sono innestate le modifiche apportate al principio dal Decreto ministeriale 1° settembre 2021.

In termini generali, pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono stati rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

In accordo alle regole di integrazione previste dal principio contabile, a tale regola di carattere generale si è derogato nei seguenti casi:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale), rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento non determina la rilevazione di ricavi. L'accertamento delle entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro" determina solo la rilevazione di crediti. Gli accertamenti delle entrate del titolo 6 "accensione di prestiti" e da riduzione di depositi bancari non determinano la registrazione di crediti dell'ente nelle scritture della contabilità economico patrimoniale;
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi, escluse le concessioni di crediti e l'incremento dei depositi bancari il cui impegno non determina neanche la registrazione di debiti dell'ente;
- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- gli accertamenti effettuati a valore della voce del piano finanziario E.3.05.99.02.001 "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)" che non determinano la formazione di ricavi, e la liquidazione degli impegni correlati a tali entrate, assunti a carico degli stanziamenti di spesa riguardanti gli incentivi tecnici e il fondo risorse finanziarie di cui all'articolo 113, comma 2, del d.lgs. n. 50 del 2016, che non determina la formazione di costi;
- gli accertamenti derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3 relativi a entrate di competenza economica di esercizi precedenti non determinano la formazione di ricavi/proventi negli esercizi di imputazione delle entrate rateizzate. La rateizzazione dei crediti non incide sulla competenza economica dei relativi ricavi/proventi.

Riconoscimento dei ricavi

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno: (1) è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi, (2) l'erogazione del bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti a destinazione vincolata correnti e le imposte di scopo sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" del passivo patrimoniale).

Imputazione economica dei costi

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.

Struttura del conto economico

Il conto economico si compone delle seguenti sezioni:

- A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE
- B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE
- C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI
- D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE
- E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Il contenuto di dette sezioni sarà approfondito nei paragrafi a seguire. Si ricorda, in questa sede, che i conti elementari che formano a livello aggregato le componenti delle suesposte sezioni derivano dall'applicazione del modulo economico del piano dei conti integrato, nel cui ambito sono definite anche le confluenze tra base gestionale e schemi di sintesi.

1.2 Componenti positivi della gestione

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2022	2021	Variazione %
1) Proventi da tributi	11.985.775,00	11.462.293,54	4,57
2) Proventi da fondi perequativi	2.362.296,41	2.212.656,45	6,76
3) Proventi da trasferimenti e contributi	1.683.052,27	2.324.402,38	-27,59
a) Proventi da trasferimenti correnti	1.389.213,84	2.089.238,29	-33,51
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	293.838,43	235.164,09	24,95
c) Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.137.339,20	2.291.492,05	-6,73
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	900.901,18	948.495,68	-5,02
b) Ricavi della vendita di beni	70.601,77	61.293,10	15,19
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.165.836,25	1.281.703,27	-9,04
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	975.243,51	796.016,59	22,52
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	19.143.706,39	19.086.861,01	0,30

1.3 Componenti negative della gestione

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2022	2021	Variazione %
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	315.341,56	346.576,48	-9,01
10) Prestazioni di servizi	8.995.278,01	8.534.620,63	5,40

11) Utilizzo beni di terzi	43.925,24	37.142,83	18,26
12) Trasferimenti e contributi	1.647.037,23	1.799.696,21	-8,48
a) Trasferimenti correnti	1.636.738,12	1.792.383,43	-8,68
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	10.299,11	7.312,78	40,84
13) Personale	4.012.178,58	3.764.486,60	6,58
14) Ammortamenti e svalutazioni	3.270.996,38	1.958.570,76	67,01
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	42.913,06	35.271,81	21,66
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.988.288,41	1.923.298,95	3,38
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	1.239.794,91	0,00	0,00
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.075,00	-5.030,00	-141,25
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	603.513,46	239.990,33	151,47
18) Oneri diversi di gestione	359.146,05	240.510,53	49,33
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	19.249.491,51	16.916.564,37	13,79

Nell'ambito delle componenti negative rientrano le Quote di ammortamento dell'esercizio delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale secondo le percentuali riportate a seguire.

Tipologia beni	Coefficiente annuo	Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Equipaggiamento e vestiario	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%		
Automezzi ad uso specifico	10%	Materiale bibliografico	5%
Mezzi di trasporto aerei	5%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Impianti e attrezzature	5%	Strumenti musicali	20%
Hardware	25%	Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Pertanto, si è ritenuto di applicare le aliquote indicate dal principio contabile, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione del nuovo bene.

1.4 Il risultato della gestione

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

RISULTATO DELLA GESTIONE	2022	2021	Variazione %
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	19.143.706,39	19.086.861,01	0,30
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	19.249.491,51	16.916.564,37	13,79
DIFFERENZA (A-B)	-105.785,12	2.170.296,64	-104,87

Di seguito si riportano le definizioni per ciascun componente positiva della gestione così come indicato dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (Allegato n. 4/3 al D.L.gs 118/2011)

A.1) Proventi da tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. I proventi rilevati trovano conciliazione con gli accertamenti alla tipologia 1.01 (tributi di parte corrente) e 4.01 (tributi in conto capitale).

A.2) Proventi da fondi perequativi

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria al II livello 1.03.

A.3.a) Proventi da trasferimenti correnti

La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. L'importo trova conciliazione con gli accertamenti del Titolo 2.

A.3.b) Quota annuale di contributi agli investimenti

Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

A.3.c) Contributi agli investimenti

Sono compresi in questa voce gli accertamenti della tipologia 4.02 relativi ai contributi che per loro natura sono destinati all'acquisto di immobilizzazioni non ammortizzabili e quindi non soggetti alla sterilizzazione ed ai finanziamenti che pur transitando nel bilancio del comune sono destinati ad enti o soggetti terzi.

A.4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

A.8) Altri ricavi e proventi diversi

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi ed eventuale Iva a debito. Il dato trova conciliazione con il II livello finanziario 302 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti e 305 - Rimborsi e altre entrate correnti.

Occorre precisare la voce A.1. b "Quota annuale di contributi agli investimenti" pari ad € 293.838,43 si riferisce alla quota annua dei contributi ricevuti dallo Stato e dalla Regione Toscana per il finanziamento di specifiche opere concluse nell'esercizio 2021. Secondo l'allegato 4-6 Principio applicato contabilità economico patrimoniale che riporto di seguito:

4.4.2 Quota annuale di contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati alla realizzazione di investimenti diretti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Pertanto, annualmente il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). Si precisa che l'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite. Più precisamente, nell'ipotesi in cui il contributo finanzia il 100% dei costi di acquisizione del cespite, la quota annuale di contributi agli investimenti è pari al 100% della quota annuale di ammortamento del cespite, se il contributo finanzia il 70% dei costi di acquisizione del cespite, la quota annuale di contributi agli investimenti è pari al 70% della quota annuale di ammortamento del cespite ecc.

Di seguito si riportano le definizioni per ciascun componente negativa della gestione:

B.09) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa III livello finanziario 10301 per l'acquisto dei beni, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

B.10) Prestazioni di servizi

Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria al III livello finanziario 10302 (ridotto per la parte del IV livello 1030207 - Utilizzo beni di terzi che ha la sua voce specifica come rilevato al punto successivo) costituiscono costi di competenza

dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

B.11) Utilizzo beni di terzi

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria al IV livello finanziario 1030207, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. L'importo è comprensivo sia dei canoni di locazione sugli immobili non di proprietà che i canoni di noleggio per beni mobili tra cui anche software (se trattassi di licenza con scadenza non ha registrazione a patrimonio come software di proprietà dell'ente).

B.12.a) Trasferimenti correnti

Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria al II livello 104 - Trasferimenti correnti e importi liquidati al V livello 1.01.02.02.004 - Oneri per il personale in quiescenza.

B.12.b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al III livello 20301 - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.

B.12.c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al II livello 203 - Contributi agli investimenti al netto del III livello 20301 indicato nella voce precedente.

B.13) Personale

In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte" e gli oneri per personale in quiescenza che vengono rilevati nei trasferimenti correnti come indicato nel piano dei conti integrato. La conciliazione con i dati finanziari fa riferimento al II livello 101 - Redditi da lavoro dipendente rettificati ed integrati da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti, mentre i livelli 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive, 1010202004 - Oneri per il personale in quiescenza, 1010101001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato e 1010101005 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato sono rispettivamente indicati tra imposte, trasferimenti correnti e oneri straordinari.

B.14) Ammortamenti e svalutazioni

Viene inserita la quota di ammortamento tecnico calcolata con le percentuali previste dal punto 4.18 dell'allegato 4.3.

B.14.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

B.14.d) Svalutazione dei crediti

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, e al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza.

B.15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. Laddove si rileva un incremento delle rimanenze, il valore della variazione risulta con segno negativo. La valorizzazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo viene effettuata al costo medio ponderato (secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile). Il valore finale delle rimanenze è esposto alla voce C I dell'attivo patrimoniale.

B.16) Accantonamenti per rischi

Tale voce costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale.

B.17) Altri accantonamenti

B.18) Oneri diversi di gestione

E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP, ovvero il dato conciliato con il II livello 102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente al netto del IV livello 1020101.

1.5 Proventi ed oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extracaratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2022:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2022	2021	Variazione %
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	412.567,60	368.281,92	12,02

a) da società controllate	0,00	0,00	0,00
b) da società partecipate	412.567,60	368.281,92	12,02
c) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	8,27	224,68	-96,32
Totale proventi finanziari	412.575,87	368.506,60	11,96
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	314.021,68	341.458,39	-8,04
a) Interessi passivi	314.021,68	341.458,39	-8,04
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	314.021,68	341.458,39	-8,04
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	98.554,19	27.048,21	264,36

A riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi di periodo.

Più specificatamente la voce proventi finanziari è determinata da utili distribuiti e versati nel 2022 dalle seguenti società partecipate:

- Intesa s.p.a per € 230.618,88
- Acquedotto del Fiora s.p.a. per € 80.008,32

si evidenzia inoltre anche la distribuzione delle riserve straordinarie da parte della società Tra-In s.p.a.

- Tra - In s.p.a. per € 101.940,40

Per quanto riguarda, invece, gli oneri finanziari si precisa che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti negativi di reddito relativi agli interessi finanziari passivi di periodo e precisamente: interessi passivi su mutui in ammortamento per euro 314.021,68.

1.6 Rettifiche di valore attività finanziarie

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie riguardanti le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori del nostro ente:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2022	2021	Variazione %
22) Rivalutazioni	464.563,36	1.005.561,09	-53,80
23) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	464.563,36	1.005.561,09	-53,80

le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto ai sensi del punto 6.1.3 dell'allegato 4/3 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i. Tenendo in considerazione l'ultimo esercizio approvato dagli Enti partecipati ovvero il 2021, si è registrato una rivalutazione del valore delle partecipazioni di € 464.563,36.

1.7 Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2022	2021	Variazione %
24) Proventi straordinari	693.020,68	589.110,08	17,64
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	644.391,35	435.123,25	48,09
d) Plusvalenze patrimoniali	48.629,33	153.986,83	-68,42
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
25) Oneri straordinari (-)	396.837,20	761.807,02	-47,91
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	246.837,20	586.807,02	-57,94
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	0,00	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari (-)	150.000,00	175.000,00	-14,29
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	296.183,48	-172.696,94	-271,50

Volendo ulteriormente approfondire il significato delle varie voci si vuole dare particolare attenzione alle voci

E.24.c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo pari ad € 644.391,35 così composte:

- *Insussistenze del passivo per € 458.310,34 che consistono in diminuzioni di attività o annullamenti di ricavi che si verificano a seguito di eventi straordinari o imprevisti nel nostro caso derivano dalla variazione di impegni dovuti a seguito del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022.*
- Sopravvenienze attive pari ad € 186.081,01 derivanti da una maggiore entrata per € 161.975,56 entrate registrate nel 2022 ma riferite ad accertamenti registrati dal 2017 al 2021 € 24.105,45 derivante dalla scrittura manuale per la registrazione dell'IVA a credito al 31.12.2022.*

E.24.d Plusvalenze patrimoniali pari ad € 48.629,33 derivanti da alienazioni di diritti reali per la cessione di diritti di superficie in Loc. PEEP Abbadia – Agrestone per € 41.661,48 da proventi per la concessione del diritto di superficie per € 5.467,85 e dalla registrazione di Plusvalenze patrimoniali derivanti da cessione di beni mobili nello specifico di un taglia erba usato per € 1.500,00.

E.25. Oneri Straordinari pari ad € 396.837,20 composte da Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e da altri oneri straordinari

E.25.b. Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo pari ad € 246.837,20 così composte:

- *Insussistenze dell'attivo per un totale di € 203.600,72 che si riferiscono a variazioni di accertamenti .*
- *Rimborsi di imposte e tasse correnti per € 43.236,48.*

E.25.d. Altri oneri straordinari pari ad € 150.000,00 dovuti a restituzioni di contributi di costruzione.

Nel complesso, dunque, si determina il seguente risultato della gestione straordinaria.

RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	2022	2021	Variazione %
Proventi straordinari (+)	693.020,68	589.110,08	17,64
Oneri straordinari (-)	396.837,20	761.807,02	-47,91
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	296.183,48	-172.696,94	-271,50

1.8 Risultato economico

Il risultato economico rappresenta un "indicatore sintetico" dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi ai quali si aggiungono algebricamente i saldi della gestione finanziaria e quelli afferenti alla gestione straordinaria così come risultanti dal Conto economico.

La determinazione del risultato economico ha implicato un procedimento di analisi della competenza economica dei costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell'esercizio ai fini dell'individuazione dei componenti economici positivi e negativi di competenza dell'esercizio.

I costi/ricavi e gli oneri/proventi rilevati nel corso dell'esercizio sulla base dell'accertamento delle entrate e la liquidazione delle spese (impegno nel caso di trasferimenti) registrate in contabilità finanziaria, sono stati oggetto di rettifica, integrazione e ammortamento. A seguito di detta fase si è registrato il risultato economico d'esercizio come riportato a seguire.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2022	2021	Variazioni %
A) Componenti positivi della gestione	19.143.706,39	19.086.861,01	0,30
B) Componenti negativi della gestione	19.249.491,51	16.916.564,37	13,79
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-105.785,12	2.170.296,64	-104,87
C) Proventi ed oneri finanziari	98.554,19	27.048,21	264,36
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	464.563,36	1.005.561,09	-53,80
E) Proventi ed oneri straordinari	296.183,48	-172.696,94	-271,50
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	753.515,91	3.030.209,00	-75,13
Imposte	211.443,10	197.066,13	7,30
Risultato economico d'esercizio	542.072,81	2.833.142,87	-80,87

2 Lo stato patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto. Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività. Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti al nostro ente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	115.271.445,29	118.096.765,97
Totale del Passivo	115.271.445,29	118.096.765,97

Il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei criteri di valutazione indicati nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, l'allegato 4.3 al D. Lgs. 118/2011.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi

componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

A seguire si illustreranno le modalità di costruzione dello stato patrimoniale nelle sue componenti fondamentali.

Immobilizzazioni immateriali

In termini generali, per quanto attiene le immobilizzazioni immateriali, sono state seguite le seguenti indicazioni.

I costi capitalizzati sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e del punto 6.1.1 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale. Tra questi rientrano anche gli eventuali investimenti effettuati per migliorie su immobili di terzi condotti in locazione: tali costi sono ammortizzati nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua del contratto di locazione.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) devono essere iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento OIC n. 24; l'ammortamento e l'eventuale svalutazione straordinaria per perdite durevoli di valore sono stati effettuati in conformità ai criteri precisati dal principio contabile applicato.

I diritti reali di godimento e le rendite, perpetue o temporanee, acquisiti a titolo oneroso sono iscritti al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori; se acquisiti a titolo gratuito (ad esempio per donazione), sono iscritti al valore normale determinato da un esperto esterno all'ente secondo le modalità indicate dal punto 6.1.1 e successivi del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011).

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e, in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Si segnala che, ai sensi degli artt. 2 e 139 del D.Lgs. n. 42/2004, il valore dei beni mobili ed immobili qualificati come "beni culturali" o "soggetti a tutela", non è stato oggetto di ammortamento.

Per gli altri beni, le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Pertanto, si è ritenuto di applicare le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione di nuovo bene:

- Fabbricati demaniali 2%;
- Altri beni demaniali 3%;
- Infrastrutture demaniali e non demaniali 3%;
- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%;
- Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%;
- Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%;
- Automezzi ad uso specifico 10%;
- Mezzi di trasporto aerei 5%;

- Mezzi di trasporto marittimi 5%;
- Macchinari per ufficio 20%;
- Impianti e attrezzature 5%;
- Hardware 25%;
- Equipaggiamento e vestiario 20%;
- Materiale bibliografico 5%;
- Mobili e arredi per ufficio 10%;
- Mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10%;
- Mobili e arredi per locali ad uso specifico 10%;
- Strumenti musicali 20%;
- Libri, la cui consultazione rientra nell'attività istituzionale 20%.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

AA) Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate:

- in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile;
- in base al "metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente" per impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto, nonostante si siano esercitate tutte le possibili iniziative al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto;

L'utile, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza ha alimentato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

C) Crediti concessi dall'Ente

Non ci sono state concessioni di crediti.

Non esistono crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento

Attivo Circolante

Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

Crediti

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

Fondi per rischi ed oneri

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:

- i. Fondi di quiescenza e obblighi simili;
- ii. Fondo manutenzione ciclica, con l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
- iii. Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia

l'obbligo o l'intenzione di coprire pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto.

b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

Nel 2022 oltre ai fondi preesistenti di € 1.022.228,51 si sono accantonati fondi per un totale di € 603.513,46 così suddivisi: fondo per contenzioso diminuito per € 12.138,56; fondo per trattamento fine mandato sindaco incrementato per € 1.698,48; fondo per rinnovi contrattuali diminuito per € 77.442,88; fondo per rimborso anticipato prestiti incrementato per € 10.989,59; fondo per rischi per crediti TIA inesigibili incrementato per € 680.406,83.

Debiti

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori, per la parte corrispondente a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
- Debiti per trasferimenti e contributi;
- Altri Debiti.

Sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

2.1 Attività

2.2 Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

La classe A) "Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione" dell'attivo patrimoniale accoglie gli eventuali crediti vantati verso lo Stato o altre amministrazioni in riferimento a versamenti non ancora effettuati a titolo di fondo di dotazione.

CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2022	2021	Variazione %
TOTALE (A)	0,00	0,00	0,00

In riferimento alla valutazione e gestione dei cespiti che compongono il patrimonio dell'Ente si fa presente che successivamente al lavoro di ricognizione straordinaria dell'inventario eseguito dalla società Maggioli s.p.a. per l'esercizio 2018, nell'esercizio 2019 la gestione del patrimonio non è stata autonoma da parte dell'Ente, essendo che i valori finali al 31.12.2019 sono stati elaborati dalla società ADS automated data system spa di Bologna. La gestione del patrimonio da parte della società ADS è proseguita nell'esercizio 2020 e proseguirà sia nel 2021 che nel 2022 dato che le è stato affidato l'aggiornamento annuale dell'inventario 2020-2021-2022 con determinazione n. 971 del 24/12/2020.

I dati iniziali dell'esercizio 2021 sono stati aggiornati con le movimentazioni dell'anno e hanno comportato la seguente variazioni patrimoniale (il dettaglio del registro fiscale dei cespiti ci è stato consegnato dall'azienda affidataria del servizio ADS automated data system spa in data 16.03.2023

2.3 Le immobilizzazioni

La classe B) "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi, quali quelle riportate nella seguente tabella:

Immobilizzazioni	2022	2021	Variazione %
Immobilizzazioni immateriali	143.015,21	145.969,13	-2,02
Immobilizzazioni materiali	89.850.223,59	88.817.895,20	1,16
Immobilizzazioni finanziarie	11.038.897,78	10.574.334,42	4,39
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	101.032.136,58	99.538.198,75	1,50

A loro volta, ciascuna di esse si articola in voci, contraddistinte dai numeri arabi, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

2.3.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività aziendale. In particolare, trovano allocazione in questo raggruppamento una serie di valori riferibili alle cd. *intangibles assets* che, se nell'impresa privata possono rappresentare elementi strategici di successo, nell'ente locale l'assenza di un mercato concorrenziale sul quale misurarsi ne riduce notevolmente la valenza informativa.

Nel presente esercizio i risultati patrimoniali delle immobilizzazioni immateriali evidenziano una situazione quale quella sotto riportata.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
145.969,13	143.015,21	-2,02

Immobilizzazioni immateriali

Passando all'analisi puntuale delle voci componenti le immobilizzazioni immateriali, ai sensi del punto 6.1.1 del principio contabile n.3, trovano allocazione nella presente classe:

- i costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità);
- i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili;
- l'avviamento (solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale);
- i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee (Rendite, Usufrutto e nuda proprietà, Uso ed abitazione, Superficie, Enfiteusi);
- le immobilizzazioni in corso e gli acconti, relativi a cespiti non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato).

Per tali beni abbiamo riscontrato nell'attivo patrimoniale le seguenti evidenze contabili:

I) Immobilizzazioni immateriali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00		0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	22.158,67		5.539,70	22.158,67
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	28.808,99		-3.353,10	10.063,10	25.455,89
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00		0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00		0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	54.040,33		-6.141,00	9.069,00	47.899,33
9) Altre	63.119,81		-15.618,49	18.241,26	47.501,32
Totale I immobilizzazioni immateriali	145.969,13	22.158,67	-25.112,59	42.913,06	143.015,21

2.3.2 Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili di utilizzo pluriennale.

Tale aggregato è contraddistinto da due sottoclassi: la II) relativa ai *beni demaniali* e la III) relativa alle *altre immobilizzazioni immateriali*.

Nella tabella che segue vengono proposte a livello aggregato le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per le Immobilizzazioni materiali nel loro complesso, rinviando al successivo paragrafo per l'analisi puntuale delle singole voci.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
88.817.895,20	89.850.223,59	1,16

Il dato riportato nel paragrafo precedente può essere analizzato attraverso una disaggregazione nelle sue principali voci cercando di verificare come ognuna di esse partecipi alla determinazione del valore complessivo.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, il valore iniziale, gli incrementi ed i decrementi dell'esercizio, gli ammortamenti e, quindi, il valore finale.

Immobilizzazioni materiali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
II) Immobilizzazioni materiali					
1) Beni demaniali	21.163.747,93	21.599,76	-360.865,83	871.840,19	20.824.481,86
1.1) Terreni	539.970,60	10.377,02		0,00	550.347,62
1.2) Fabbricati	1.179.690,81	11.222,74		35.170,82	1.190.913,55
1.3) Infrastrutture	19.438.193,69		-360.683,57	836.487,11	19.077.510,12
1.9) Altri beni demaniali	5.892,83		-182,26	182,26	5.710,57
Totale II Immobilizzazioni materiali	21.163.747,93	21.599,76	-360.865,83	871.840,19	20.824.481,86
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	62.828.477,60	588.212,06	-20.237,22	1.116.448,22	63.396.452,44
2.1) Terreni	10.451.278,40	1.330,28		0,00	10.452.608,68
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.2) Fabbricati	51.735.498,62	311.474,88		997.430,46	52.046.973,50
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.3) Impianti e macchinari	220.473,60		-14.229,78	13.542,50	206.243,82
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	172.091,14	10.590,02		38.661,65	182.681,16
2.5) Mezzi di trasporto	63.551,78	72.666,11		49.065,49	136.217,89
2.6) Macchine per ufficio e hardware	6.595,13	18.685,43		9.341,63	25.280,56
2.7) Mobili e arredi	48.600,49		-6.007,44	8.027,94	42.593,05

2.8) Infrastrutture	0,00	0,00		0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	130.388,44	173.465,34		378,55	303.853,78
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.825.669,67	803.619,62		0,00	5.629.289,29
Totale III Altre immobilizzazioni materiali	62.828.477,60	588.212,06	-20.237,22	1.116.448,22	63.396.452,44
Totale immobilizzazioni materiali II+III	88.817.895,20	1.413.431,44	-381.103,05	1.988.288,41	89.850.223,59

2.3.3 Immobilizzazioni finanziarie

Con la sottoclasse IV) "Immobilizzazioni finanziarie" si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato i cui dati sono descritti. Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono rappresentati nella tabella sottostante:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
10.574.334,42	11.038.897,78	4,39

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci, così come evidenziato nella seguente tabella.

IV) Immobilizzazioni finanziarie	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni in	10.574.334,42	464.563,36		11.038.897,78
a) imprese controllate	639.536,00	6.220,00		645.756,00
b) imprese partecipate	9.528.478,05	424.325,02		9.952.803,07
c) altri soggetti	406.320,37	34.018,34		440.338,71
2) Crediti verso	0,00			0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00		0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.574.334,42	464.563,36		11.038.897,78

Per maggiori informazioni si riporta il seguente prospetto:

ENTE/SOCIETA'	%	CAPITALE SOCIALE	VALORE DET. CON IL CRITERIO DEL COSTO	VALORE RISULTANTE DALLA QUOTA DI PATRIMONIO NETTO DELLA PARTECIPATA AL 31.12.2021	VALORE PART. PATR. NETTO	VALORE ISCRITTO NEL CONTO DEL PATRIMONIO AL 31.12.2022
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	1,89	4.663.741,76	88.144,72	5.936.030,00	112.190,97	112.190,97
ATO RIFIUTI TOSCANA SUD	1,05	1.208.271,81	12.686,85	1.208.271,81	12.686,85	12.686,85
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	2,00	1.730.520,00	34.610,40	131.933.318,00	2.638.666,36	2.638.666,36
AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI	100,00	716.249,00	716.249,00	645.756,00	645.756,00	645.756,00
CONSORZIO TERRE CABLATE	5,70	260.000,00	14.820,00	2.050.966,00	116.905,06	116.905,06
INTESA SPA	7,38	16.267.665,00	1.200.553,68	71.467.776,00	5.274.321,87	5.274.321,87
MICROCREDITO PER LA SOLIDARIETA' SPA	0,99	1.000.000,00	9.900,00	1.493.225,00	14.782,93	14.782,93
SIENA AMBIENTE SPA	4,78	2.866.575,00	137.022,29	25.771.842,00	1.231.894,05	1.231.894,05
TRA.IN SPA	2,55	6.353.750,52	162.020,64	22.527.074,00	574.440,39	574.440,39
FONDAZIONE	33,84					

TERRITORI SOCIALI ALTAVALDELSA		59.100,00	19.999,44	932.213,00	315.460,88	315.460,88
SIENA CASE SPA	6	203.016,00	12.180,96	1.672.877,00	100.372,62	100.372,62
TERRE DI SIENA LAB	2,14	90.000,00	2.443,07	66.346,00	1.419,80	1.419,80
TOTALI		35.418.889,09	2.410.631,04	265.705.694,81	11.038.897,78	11.038.897,78

IMPRESE CONTROLLATE	645.756,00
IMPRESE PARTECIPATE	9.952.803,08
ALTRI SOGGETTI	440.338,70
TOT	11.038.897,78

2.3.4 Informazioni relative a enti, organismi e società partecipate

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h), i) e j) del D.Lgs. n. 118/2011 si espone quanto segue:

<u>Elenco degli enti ed organismi strumentali</u>	Quota %	Bilanci pubblicati sul sito internet	Verifica posizioni reciproche
Azienda Speciale Multiservizi	100%	Si	Si
Fondazione Territorio sociali Alta Valdelsa	33,84%	Si	No dati non comunicati da FTSA
Siena Casa Spa	6,00%	Si	Si
Acquedotto del Fiora Spa	2,00%	Si	Si

<u>Elenco delle partecipazioni dirette</u>	Quota %	Verifica posizioni reciproche
ATO toscana Sud	1,13%	Si
Autorità Idrica Toscana Sud	1,05%	Si
Consorzio Terre Cablate	5,70%	Si
Intesa Spa	7,38%	Si
Microcredito della solidarietà Srl	0,991%	Si
Siena Ambiente Spa	4,78%	Si
Fidi Toscana Spa	0,001%	Si
Tra.In Spa	2,55%	Si
C.R.E.A (ex Polo Universitario)	17,24	No dati non comunicati da CREA

La nota informativa è un allegato della relazione sulla gestione che si allega al rendiconto. Tale adempimento è previsto dall'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, del D.L. n. 95/2012, oggi abrogato.

L'adempimento è necessario per evitare il formarsi di passività latenti nel bilancio dell'ente locale e per salvaguardare, di conseguenza, gli equilibri di bilancio.

Si riepilogano, nella tabella successiva, le posizioni creditorie e debitorie dell'ente con i suoi organismi partecipati.

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Asp Bottai Lekie	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	i dati concordano non ci sono crediti/debiti reciproci al 31.12.2022
Azienda Speciale Multiservizi	100.000,00	100.000,00	-	275.900,06	275.900,06		i dati concordano
Siena Casa spa	12.483,57	21.096,52	- 8.612,95	5.440,44	2.317,95	- 3.122,49	I dati non concorrono per l'applicazione dei principi contabili differenti. nella loro certificazione risulta il canone di concessione 2022 e residuo da canone concessione anno 2021, canone che verrà accertato dall'Ente nell'esercizio 2023.
Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa	12.779,28	-	12.779,28	367.156,85	-	367.156,85	Non è possibile effettuare la comparazione la società non ha fornito la propria comunicazione. Si evidenzia che ad oggi l'effettivo debito è pari ad € 150.145,03 essendo che la restante parte del debito è stata pagata nei primi mesi del 2023

ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consorzio Terre cablate	-	-	-	9.408,98	12.004,43	- 2.595,45	Il Consorzio presenta un'attestazione discordante per € 2.595,45 (fatt. n. 159 del 31.08.2012 a sua volta contestata riferita al wfi pizza Arnolfo) Si fa presente che questa fattura non era mai stata indicata nelle attestazioni degli anni precedenti e che hanno iniziato a rilevarla nell'anno 2019
Intesa s.p.a.	230.618,88	230.618,88	-	0,00	-	0,00	i dati concordano
Centro di Ricerca Energia e Ambiente	159.931,08	-	159.931,08	3.620,40	-	3.620,40	Non è possibile effettuare la comparazione la società non ha fornito la propria comunicazione
Acquedotto del Fiora spa	367.856,86	367.856,86	0,00	8.988,33	8.933,34	54,99	la differenza è dovuta esclusivamente a rettifiche diverse effettuate da noi rispetto alla società tra le fatture passive e le note di credito
Ato Toscana Sud	-	-	-	-	-	-	le attestazioni concordano non si rilevano credi/debiti residui al 31/12/2022
Siena Ambiente spa	10.657,03	21.622,72	- 10.965,69	-	-	-	Discordante la società certifica un debito superiore riferito ad una sovrafatturazione TIA mobilità delibera ATO 24/18
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Per le seguenti società partecipate, non esistono crediti e debiti reciproci:

ASP Bottai
Società consortile il Cristallo di Colle
Tra.in S.p.A.
Microcredito di Solidarietà S.p.A.
Autorità Idrica Toscana
Ato Toscana Sud

Non è possibile comparare i valori a noi risultanti con i dati delle partecipate Centro di ricerca Energia e Ambiente (CREA) e Fondazione Territori Sociali Alta Val d'Elsa, in quanto non hanno fornito le proprie comunicazioni in merito ai debiti ed ai crediti al 31/12/2022, nonostante la richieste in tal senso inoltrate a mezzo PEC in data 14.02.2023, protocollo n. 3203, come risultanti agli atti.

2.4 L'attivo circolante

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall' "Attivo circolante" che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi.

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

Attivo circolante	2022	2021	Variazione %
Rimanenze	9.453,42	11.528,42	-18,00
Crediti	7.162.044,77	6.722.448,48	6,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	9.893.131,20	8.964.590,64	10,36
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.064.629,39	15.698.567,54	8,70

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura dello stato patrimoniale, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di trasformazione in liquidità.

2.4.1 Rimanenze

La classe C) I "Rimanenze" è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in essa, infatti, trovano allocazione i valori di beni riferibili a processi produttivi avviati nel corso dell'anno che si completeranno in quello successivo con la vendita, se trattasi di beni direttamente destinati al mercato, o con la immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati.

In base al principio della competenza economica e di correlazione, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza dovranno essere rinviati all'esercizio in cui saranno liquidati i relativi ricavi. Si tratta, quindi, di componenti negativi di reddito non imputabili all'esercizio in corso e, come tali, da "sospendere" dalla formazione del reddito del presente esercizio.

La contabilizzazione non può avvenire per singole voci di spesa, visto che le rimanenze sono rilevate quale complesso indistinto di beni e, pertanto, risulterebbe alquanto laborioso, oltre che poco significativo, procedere ad un loro frazionamento; si effettua a fine esercizio a seguito

dell'aggiornamento degli inventari e della valutazione dei beni giacenti in magazzino.

Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del nostro ente ha subito le modifiche riportate nella tabella sottostante.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
11.528,42	9.453,42	-18,00

2.4.2 Crediti

La classe C) Il "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono esposte nelle seguenti tabelle.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
6.722.448,48	7.162.044,77	6,54

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti

II) Crediti	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	1.728.342,08		-151.768,29	1.576.573,79
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	1.644.456,02		-108.114,35	1.536.341,67
c) Crediti da Fondi perequativi	83.886,06		-43.653,94	40.232,12
2) Crediti per trasferimenti e contributi	2.196.743,71	106.598,56	-92.006,78	2.211.335,49
a) verso amministrazioni pubbliche	1.330.215,67		-78.014,57	1.252.201,10
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	174.283,29		-13.992,21	160.291,08
d) verso altri soggetti	692.244,75	106.598,56		798.843,31
3) Verso clienti ed utenti	1.414.159,25	443.615,37		1.857.774,62
4) Altri Crediti	1.383.203,44	133.157,43		1.516.360,87
a) verso l'erario	0,00	0,00		0,00
b) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		0,00
c) altri	1.383.203,44	133.157,43		1.516.360,87
Totale crediti	6.722.448,48	683.371,36	-243.775,07	7.162.044,77

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria col seguente prospetto:

CREDITI	+	7.162.044,77
FSC ECONOMICA	+	14.371.596,42
SALDO IVA A CREDITO	-	24.105,45
RESIDUI ATTIVI	=	21.509.535,74
DIFFERENZA CON I RESIDUI ATTIVI		0,00

2.4.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

I risultati della gestione sono riportati nelle tabelle sottostanti:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	0,00	0,00

ATTIVO CIRCOLANTE - Attività che non costituiscono immobilizzi

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni	0,00	0,00		0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			0,00

2.4.4 Le disponibilità liquide

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'Attivo circolante.

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Si può ritenere che il concetto di "Disponibilità liquide" sia associabile a quello dei "Fondi liquidi", formati, ai sensi del documento n. 14 dell'OIC, e rappresentativo di denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali.

Tale sottoclasse si compone della voce 1. Conto di tesoreria, che costituisce il fondo unico di tesoreria, distinto tra disponibilità del conto bancario di tesoreria e della contabilità speciale di tesoreria, ed altre 3 voci (2. Altri depositi bancari e postali, 3. Denaro e valori in cassa e 4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente) che rappresentano il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori dalla Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
8.964.590,64	9.893.131,20	10,36

ATTIVO CIRCOLANTE - Disponibilità liquide

IV) Disponibilità liquide	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	8.955.571,76	927.048,01		9.882.619,77
a) Istituto tesoriere	8.955.571,76	927.048,01		9.882.619,77
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00		0,00
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00		0,00
3) Denaro e valori in cassa	9.018,88	1.492,55		10.511,43
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00
Totale disponibilità liquide	8.964.590,64	928.540,56		9.893.131,20

I valori in cassa sono costituiti da buoni carburante e nel dettaglio, buoni benzina per € 25,33 e buoni gasolio per € 10.486,10.

2.5 I ratei ed i risconti attivi

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro quota a distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità.

Nelle tabelle sottostanti sono evidenziate, dapprima in modo aggregato e poi disaggregato, le movimentazioni dei Ratei e Risconti attivi.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
34.679,00	0,00	-100,00

Ratei e risconti attivi

D) RATEI E RISCONTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Ratei attivi	0,00	0,00		0,00
2) Risconti attivi	34.679,00		-34.679,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D)	34.679,00		-34.679,00	0,00

non si registrano nell'esercizio 2022 nuovi ratei e risconti attivi.

2.6 Passività**2.6.1 Il patrimonio netto**

Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
97.084.687,60	98.874.484,54	1,84

Patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	0,00			0,00
II) Riserve	78.980.231,48	1.247.724,13		80.227.955,61
b) da capitale	0,00			0,00
c) da permessi di costruire	12.558.365,32	1.247.724,13		13.806.089,45
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	66.421.866,16			66.421.866,16
e) altre riserve indisponibili	0,00			0,00
f) altre riserve disponibili	0,00			0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	2.833.142,87		-2.291.070,06	542.072,81
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	15.271.313,25	2.833.142,87		18.104.456,12
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	97.084.687,60	4.080.867,00	-2.291.070,06	98.874.484,54

I - FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Il valore finale del fondo dotazione al 31/12/2022 è di euro 0,00 così come nel 2021.

II – RISERVE

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione, salvo le riserve indisponibili poste a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura delle perdite, come le riserve costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri. Si analizzano le variazioni delle riserve per le singole voci.

b) Riserve da capitale

Il valore finale al 31/12/2022 è di euro 0,00

c) Riserve da permessi di costruire

Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve, Il valore finale al 31/12/2022 è di euro 13.806.089,45.

d) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali

Tali riserve hanno importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento

Il valore finale al 31/12/2022 è di euro 80.227.955,61 ed è composto per euro 20.824.481,86 da beni demaniali (importo identificabile dalla voce B.II.1 dell'attivo) e per euro 59.403.473,75 da beni indisponibili.

e) Altre riserve indisponibili

Queste riserve sono costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo. Il valore finale al 31/12/2022 è di euro 0,00

Adeguata informativa sulla copertura dei risultati economici negativi d'esercizio

Approfondimento

Il punto 6.3 del Principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale prevede l'obbligo, da parte dell'Amministrazione, a fornire un'adeguata informativa sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio, ed in particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Non si sono registrati risultati economici negativi.

2.6.2 I Fondi per rischi ed oneri

La classe B) "Fondi per rischi ed oneri" del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quali si è già provveduto all'iscrizione in bilancio.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
1.022.228,51	1.625.741,97	59,04

Fondi per rischi ed oneri

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	1.022.228,51	603.513,46		1.625.741,97
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.022.228,51	603.513,46		1.625.741,97

Nel 2022 oltre ai fondi preesistenti di € 1.022.228,51 si sono accantonati fondi per un totale di € 603.513,46 così suddivisi: fondo per contenzioso diminuito per € 12.138,56; fondo per trattamento fine mandato sindaco incrementato per € 1.698,48; fondo per rinnovi contrattuali diminuito per € 77.442,88; fondo per rimborso anticipato prestiti incrementato per € 10.989,59; fondo per rischi per crediti TIA inesigibili incrementato per € 680.406,83.

2.6.3 Il Trattamento di Fine Rapporto

La classe C) "Trattamento di Fine Rapporto" del passivo patrimoniale accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'ente al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

Non ci sono movimentazioni.

2.6.4 I debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

Il criterio applicato dal legislatore per la loro esposizione in bilancio è quello della classificazione per natura. Detta scelta, se da un lato permette un più facile raccordo con le risultanze del Conto del bilancio, dall'altro non permette valutazioni in merito alla loro scadenza, alla natura del creditore, alle eventuali garanzie che li assistono, ecc.

Vista la rilevanza della classe in esame rispetto al totale del passivo patrimoniale, appare opportuno analizzare dapprima il dato aggregato e, successivamente, fornire delle ulteriori informazioni che permettono di avere una visione più chiara e completa della situazione debitoria dell'ente.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
13.888.799,70	13.476.929,20	-2,97

Debiti

D) DEBITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Debiti da finanziamento	7.510.938,29		-707.348,45	6.803.589,84
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00		0,00
d) verso altri finanziatori	7.510.938,29		-707.348,45	6.803.589,84
2) Debiti verso fornitori	4.229.568,02	814.341,72		5.043.909,74
3) Acconti	0,00	0,00		0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	837.748,27	13.000,00	-338.509,50	512.238,77
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	200.532,88		-127.376,04	73.156,84
c) imprese controllate	0,00	13.000,00		13.000,00
d) imprese partecipate	269.123,23		-58.999,04	210.124,19
e) altri soggetti	368.092,16		-152.134,42	215.957,74

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

5) Altri debiti	1.310.545,12	226.906,16	-420.260,43	1.117.190,85
a) tributari	681.694,48		-249.582,68	432.111,80
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.849,14	226.906,16		228.755,30
c) per attività svolta per conto terzi	0,00	0,00		0,00
d) altri	627.001,50		-170.677,75	456.323,75
TOTALE DEBITI (D)	13.888.799,70	1.054.247,88	-1.466.118,38	13.476.929,20

I principali debiti di funzionamento sono costituiti al termine dell'esercizio da mutui contratti esclusivamente con la Cassa Depositi e Prestiti Spa..

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi come da prospetto:

DEBITI	+	13.476.929,20
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	6.803.589,84
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	0,00
ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A DEBITI		0,00
RESIDUI PASSIVI	=	6.673.339,36
		0,00

2.6.5 I ratei ed i risconti passivi

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, nel presente paragrafo si ripropongono, dapprima in modo aggregato e poi analizzando le singole voci, i ratei e i risconti passivi.

In particolare si segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali 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 (sterilizzazione dell'ammortamento passivo o procedura di ammortamento attivo).

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
3.275.729,48	4.119.610,26	25,76

Ratei e risconti passivi

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	0,00	0,00		0,00
II) Risconti passivi	3.275.729,48	856.768,60	-12.887,82	4.119.610,26
1) Contributi agli investimenti	3.250.248,48	856.768,60		4.107.017,08
a) da altre amministrazioni pubbliche	2.558.003,73	757.435,45		3.315.439,18
b) da altri soggetti	692.244,75	99.333,15		791.577,90
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00		0,00
3) Altri risconti passivi	25.481,00	12.593,18	-25.481,00	12.593,18
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.275.729,48	869.361,78	-38.368,82	4.119.610,26

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.

Si evidenzia l'importo pari ad € 12.593,18 che si riferisce ai contributi 2022 (Fondone) rimasti da utilizzare a fine esercizio 2022.

A seguito delle modifiche al rendiconto per gli effetti della certificazione COVID-19/2022 di cui al comma 1 dell'art. 13 del decreto-legge n. 4 del 2022 si è dovuto come prima cosa rettificare il valore della voce "Altri risconti passivi" presente al 31.12.2021 pari ad € 25.481,00 composto a suo tempo dal valore dei ristori 2020-2021 allineati alla certificazione COVID19/2020 E COVID 19/2021, rettifica dovuta dato che i ristori precedentemente assegnati, nel corso dell'esercizio 2022 sono stati tutti utilizzati; e dopo successivamente si è dovuto incrementare il valore aggiungendo l'importo di € 12.593,18 ovvero ristoro per minore introito di imposta di soggiorno non utilizzato nel corso dell'esercizio 2022 e vincolato nel risultato di amministrazione

L'incremento degli altri risconti passivi per € 12.593,18 si ottiene attraverso una scrittura manuale in partita doppia che permette di allineare le risultanze del rendiconto 2022 alla certificazione COVID19/2022.

La scrittura registrata in partita doppia è la seguente:

Proventi da Trasferimenti correnti

Ristori imposta di soggiorno non utilizzata € 12.593,18

A

Altri Risconti passivi € 12.593,18

2.7 I conti d'ordine

Secondo la definizione rinvenibile nel documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Esistono, infatti, eventi di gestione che non generano effetti immediati e diretti sull'attuale struttura quali - quantitativa del patrimonio e, pertanto, non vengono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nello stato patrimoniale, attraverso le rilevazioni dei sistemi impropri che alimentano i conti d'ordine, essi trovano separata evidenziazione.

La finalità delle informazioni prodotte dai sistemi impropri di rilevazione è di integrare e completare le informazioni della contabilità ordinaria, evidenziando gli eventi gestionali che potrebbero avere effetti sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi.

Tali fatti gestionali, riconducibili ad operazioni in corso di perfezionamento, possono assumere un ruolo fondamentale nella valutazione complessiva degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'ente, costituendo uno strumento contabile indispensabile per dare trasparenza all'azione svolta.

La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2022 è rinvenibile nelle tabelle seguenti.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
3.563.697,57	3.504.591,31	-1,66

I conti d'ordine

CONTI D'ORDINE	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Impegni su esercizi futuri	3.127.207,28		-59.106,26	3.068.101,02
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00
3) beni dati in uso a terzi	436.490,29	0,00		436.490,29
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		0,00

6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.563.697,57		-59.106,26	3.504.591,31

Per un maggiore dettaglio delle garanzie prestate dall'ente, si rinvia al precedente paragrafo 1.6 della Sezione 3 - Le Entrate da accensione di prestiti.

SEZIONE 8 - Rendiconto COVID-19 e Fondo continuità dei servizi

Il presente esercizio è stato gravato dalla complessa gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19. In virtù di ciò, la gestione del bilancio ha dovuto tener conto di una serie di spese a carattere straordinario - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente.

Appare interessante, al riguardo, evidenziare la parte di spesa che è stata dedicata dall'ente, nel corso dell'esercizio, ad affrontare questo delicato periodo storico.

Vengono evidenziati, quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta emergenza epidemiologica, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

Si presenta, pertanto, un estratto del bilancio etichettabile quale 'Rendiconto COVID', quale ulteriore elemento di trasparenza dell'attività dell'amministrazione nei confronti della propria cittadinanza e di eventuali terzi interessati.

Nel 2022 questa Amministrazione ha ricevuto dallo Stato soltanto i seguenti fondi per l'emergenza da Covid-19:

- **contributi per ristori imposta di soggiorno per complessivi euro 12.593,18;**
- **contributi per ristori COSAP per complessivi euro 19.340,61;**
- **contributi per ordine pubblico per complessivi euro 8.927,73.**

A questi si aggiunge il contributo dello Stato per gli enti per garantire la continuità dei servizi di complessivi euro 287.545,94 a fronte della crisi in Ucraina che ha comportato notevoli aumenti di prezzi dell'energia elettrica e del gas.

SEZIONE 9 - Risorse ricevute e spese nell'ambito PNRR

Il presente esercizio si è caratterizzato anche per la gestione delle risorse rinvenibili nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) del quale si riportano a seguire i principali effetti, in termini di entrate e spese e di modifiche al tessuto organizzativo e tecnico dell'ente.

In virtù di ciò, la gestione del bilancio è stata coinvolta nella gestione di una serie di procedure di spesa e di entrata che hanno avuto immediato impatto nella ordinaria programmazione dell'ente.

Appare interessante, al riguardo, evidenziare come sono state articolate le procedure di spesa avviate a valere sulla progettualità propria del PNRR e i riflessi che le stesse hanno avuto dal lato delle entrate.

Vengono evidenziati, quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta progettualità, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

Si presenta, pertanto, un estratto del bilancio etichettabile quale "Rendiconto PNRR", quale ulteriore elemento di trasparenza dell'attività dell'amministrazione nei confronti della propria cittadinanza e di eventuali terzi interessati.

Nell'esercizio 2022 questa Amministrazione ha ricevuto i seguenti contributi correnti ed in conto capitale dallo Stato per la realizzazione dei seguenti interventi:

CONTRIBUTO P.N.R.R.	STATO AL 31.12.2022
CONTRIBUTO P.N.R.R. – MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI DIGITALI – IMPORTO 280.932,00 - CUP C41F22000640006	Da affidare
CONTRIBUTO P.N.R.R. – MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA MISURA 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA DIGITALI" – IMPORTO 241.530 - CUP C41F22000610006	Da affidare
CONTRIBUTO P.N.R.R. – M5C2 INV. 2.1 OPERA INDIFFERIBILE – RIQUALIFICAZIONE AREA URBANA AREA SONAR EX VILLA MACCARI LOC. MOLINUZZO – IMPOTRO 4.505.214,00 (in quattro anni) – CUP C42J21000010005	Da affidare progettazioni
CONTRIBUTO P.N.R.R. – M2C4 2-2 – LAVORI AL PONTE VIA DELLE CASSETTE – IMPORTO 170.500 – CUP C47H20001370001	Lavori affidati all'impresa A.M. Costruzioni, in corso
CONTRIBUTO P.N.R.R. – M2C4 2-2 – LAVORI AL PONTE ALLE NOVE – IMPORTO 88.000,00 – CUP C47H200001360001	Lavori affidati alla Cristalli Group Srl, in corso
CONTRIBUTO P.N.R.R. – M1C1 1.4.1. – LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PUBBLICA ILLUMINAZIONE – IMPORTO 130.000,00 – CUP C42E22000090001	Lavori affidati all'impresa ELETTRONORGE Srl, in corso

SEZIONE 10 - Considerazioni politiche

L'approvazione del rendiconto della gestione 2022 consente alla Giunta Comunale di poter esporre l'andamento del comune durante l'anno e, al tempo stesso, consente al Consiglio Comunale e alla cittadinanza di verificare e controllare l'operato dell'amministrazione.

La gestione 2022 conferma lo stato di "buona salute" del bilancio comunale; nonostante le difficoltà legate alla crisi energetica e alla "caro materiali", l'ente è riuscito a raggiungere gli obiettivi prefissati e gestire l'ordinario. Sul piano politico-amministrativo, nel corso della gestione è stato possibile trovare una soluzione alla gestione della Piscina Olimpia e a concludere il piano di recupero sul personale.

La crisi energetica, innescata dallo scoppio del conflitto tra Russia e Ucraina, ha comportato per il comune di Colle una maggiore spesa di circa 1 milione di euro.

La maggiore spesa è stata solo in parte sostenuta da trasferimenti straordinari dello stato pari a 287.545,94 la rimanente sono risorse proprie dell'ente che sono state utilizzate per far fronte ai maggiori costi energetici.

Tra le spese per cui l'amministrazione ha utilizzato risorse proprie ci sono anche quelle della piscina comunale che ha gravato interamente data la situazione straordinaria sulle casse comunali.

Sempre in relazione alla gestione della crisi energetica, sono stati garantiti trasferimenti straordinari alla Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa per 150 mila euro per far fronte al pagamento dei maggiori costi energetici delle case di riposo dei 5 comuni Valdelsani.

Un contributo straordinario è stato erogato anche ad Azienda Speciale Multiservizi per € 13.000,00.

Per far fronte agli aumenti dei costi delle utenze, l'amministrazione ha portato avanti investimenti per la sostituzione di corpi illuminanti della pubblica illuminazione attraverso risorse PNRR e risorse proprie. Gli interventi hanno avuto ad oggetto il quartiere della Badia e di Gracciano. Inoltre, con il personale del cantiere sono stati effettuati interventi di sostituzione delle lampade all'interno delle scuole comunali.

Sul piano della spesa corrente, nella gestione 2022 l'ente ha consolidato la spesa complessiva sia per quanto concerne l'acquisto di beni e servizi che per la spesa di personale. La spesa per acquisto di beni e servizi è stata pari a 15,9 milioni di euro. Se questa viene paragonata agli anni precedenti si nota una crescita dovuta ad un chiaro indirizzo politico-amministrativo ossia quello di aumentare e migliorare la capacità di spesa dell'ente.

Ulteriore elemento che conferma la correttezza della gestione finanziaria dell'ente è il rispetto dei tempi medi di pagamento da parte del comune. Ancora una volta il comune ha raggiunto un risultato eccellente; il valore per il 2022 è stato pari a -20 giorni. La performance conferma la capacità di gestione già evidenziata lo scorso anno. I tempi medi di pagamento delle fatture per acquisto di beni e servizi è stato rispettato; questo ci consente di rispettare quanto previsto per legge e quindi di non accantonare risorse nel bilancio.

Per completare una corretta analisi della gestione del bilancio, ci soffermiamo ora sulla parte di spesa per investimenti e realizzazione del piano triennale delle opere pubbliche. Nella gestione 2022 la capacità di spesa si è confermata in linea con quella dello scorso anno. Il valore degli investimenti si attesta a 3.756.280 per la parte di competenza. Se prendiamo a riferimento la classificazione per missioni, si nota come gli investimenti si siano caratterizzati in cultura, turismo, impianti sportivi. Al tempo stesso, una parte rilevante della gestione è stata dedicata al completamento e conclusione di lavori già affidati nelle annualità precedenti e allo studio della normativa legata alla gestione dei fondi PNRR (piattaforma REGIS); su questo l'impegno dell'ufficio è stato sicuramente apprezzabile. Questo per consentire all'ente di migliorare l'azione amministrativa, raggiungere in più breve tempo la realizzazione delle opere progettate, realizzare con un grado maggiore la programmazione degli investimenti e diminuire la quantità di risorse che confluiscono nell'avanzo. In modo ancora più chiaro questo significa rispondere alle richieste della comunità che amministriamo.

Infine, durante la gestione 2022 non vi sono stati rilievi da parte dell'organo di revisione né da parte della Corte dei Conti della Toscana.

APPROFONDIMENTI

Premessa

Approfondimento 1: Nota informativa

Paragrafo 3 struttura della Relazione

La nota informativa è un allegato della relazione al rendiconto sulla gestione. Tale adempimento è previsto nell'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito, a decorrere dal rendiconto 2015, il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, D.L. n. 95/2012, oggi abrogato. Rispetto al precedente adempimento, la nota informativa riguarda tutti gli enti territoriali (non più solo Comuni e Province) ed ha ad oggetto le poste debitorie/creditorie di tutti gli organismi dell'ente locale e non solamente più delle società partecipate.

La nota informativa consente una corretta rilevazione delle posizioni debitorie/creditorie tra Comune e propri organismi/enti strumentali/società partecipate al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio ed attenuare il rischio di emersione di passività latenti per l'ente territoriale. Il documento, ai fini della validità giuridica, necessita di un doppio asseveramento: il primo del collegio dei revisori dei conti ed il secondo dell'organo competente della società o altro ente strumentale.

Sul punto, cfr Corte dei Conti, Sezione Autonomie, Deliberazione 20 gennaio 2016, n. 2: *“Fermo restando la responsabilità dell'organo esecutivo dell'ente territoriale, tenuto a redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, l'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori. L'asseverazione da parte dell'organo di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate è sempre necessaria..... In caso di mancata individuazione, nello statuto della società a responsabilità limitata o del consorzio, di un organo di controllo, spetta all'ente territoriale socio individuare, all'interno dell'organismo, il soggetto chiamato ad asseverare la nota informativa attestante i reciproci rapporti debitori e creditori, senza previsione di compensi aggiuntivi”*.

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui

Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenzia, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo di amministrazione) indica una sovrastima della previsione dell'andamento delle entrate rispetto alle spese programmate.

D'altra parte, se in una visione molto sintetica potrebbe apparire sufficiente conseguire adeguati livelli di avanzo finanziario, in realtà non sempre un risultato complessivo positivo è segnale di buona amministrazione come, allo stesso modo, non sempre un risultato negativo misura un'incapacità gestionale da parte della Giunta.

Il risultato di amministrazione deve comunque assumere un valore tale da coprire le quote accantonate, vincolate e destinate: se così non fosse, la situazione finanziaria dell'ente dimostra un disavanzo sostanziale pur in presenza di un risultato di amministrazione positivo.

Approfondimento 3: Struttura per titoli del conto del bilancio

Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

Dall'esame della struttura per titoli delle entrate e delle uscite del bilancio appare evidente come, in termini progressivi, non siano presenti due titoli: il titolo n. 8 delle entrate e il titolo n. 6 delle spese. Tale assenza va letta nell'ambito del più generale ruolo assunto dal piano dei conti nel sistema contabile italiano. Il piano dei conti rappresenta l'elemento di coordinamento tecnico sostanziale del processo di armonizzazione contabile delle amministrazioni pubbliche italiane. In tal senso il piano dei conti ha inteso rappresentare tutte le fattispecie di bilancio di tutte le amministrazioni pubbliche italiane con queste comprendendo anche quelle ricadenti nel bilancio dello Stato. A tal proposito, per motivi di semplicità in sede di applicazione del piano dei conti di cui al decreto legislativo n. 118/2011, sono state escluse dal piano dei conti integrato generale di cui al D.P.R. n. 132/203 - di cui quello del decreto 118/2011 rappresenta un sottoinsieme - le voci non di interesse per gli enti territoriali. Tra queste figurano anche i titoli mancanti la cui competenza rientra nel bilancio dello Stato.

Approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi

Paragrafo 1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione.

Approfondimento 5: Variazioni tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione

Paragrafo 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

L'analisi delle variazioni tra previsioni e dati definitivi, sia per l'entrata sia per la spesa, permette di comprendere in modo ancor più approfondito il risultato finanziario di competenza.

Con riferimento alle entrate, occorre distinguere il caso in cui siano riferite al bilancio corrente o a quello investimenti. Nel primo caso, infatti, una scarsa capacità dell'ente di trasformare le previsioni di bilancio in accertamenti può produrre alcuni disequilibri contabili legati al mancato conseguimento degli obiettivi di entrate inizialmente prefissate.

Se, al contrario, queste differenze riguardano il bilancio investimenti, il dato pone in evidenza una scarsa propensione alla progettazione e, quindi, alla contrazione di mutui o di altre fonti di finanziamento.

Per quanto riguarda la spesa, un valore particolarmente elevato del tasso di variazione tra previsioni ed impegni migliora, a parità di entrate, il risultato della gestione ma, contestualmente, dimostra l'incapacità di rispondere alle richieste della collettività amministrata attraverso la fornitura dei servizi o la realizzazione delle infrastrutture.

Una corretta attività di programmazione dovrebbe garantire una percentuale di scostamento particolarmente bassa tra previsione iniziale e previsione definitiva riducendo le variazioni di bilancio a quegli eventi imprevedibili che possono verificarsi nel corso della gestione.

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie

Paragrafo 1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretta o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'ente. Analizziamo quelle di maggiore interesse per gli enti locali.

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" raggruppa, com'è intuibile, tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza

alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta municipale propria (IMU);
- l'imposta sulla pubblicità;
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo;
- la tassa sui rifiuti solidi urbani.

La tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" accoglie il Fondo di Solidarietà e, in genere tutti i trasferimenti compensativi di squilibri tributari, per consentire l'erogazione dei servizi in modo uniforme sul territorio nazionale.

Approfondimento 7: Entrate extratributarie

Paragrafo 1.3 Entrate extratributarie

L'analisi in termini percentuali non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio-temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni. Non tutti i servizi sono, infatti, gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Questi ultimi sono rinvenibili anche all'interno del medesimo ente, nel caso in cui nel corso degli anni si adotti una differente modalità di gestione dei servizi.

La tipologia 100, ad esempio, riassume in sé, oltre ai proventi della gestione patrimoniale, anche l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata.

Ne consegue che il rapporto di partecipazione della tipologia 100 al totale del Titolo 3 deve essere oggetto di approfondimenti, in caso di scostamenti sensibili, al fine di accertare se si sono verificati:

- j) incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;
- k) modifiche nella forma di gestione dei servizi;
- l) variazioni della qualità e quantità in ciascun servizio offerto.

Altro dato interessante è quello relativo ai proventi della gestione dei beni (compreso nella tipologia 100). Se il dato assoluto può essere utile solo per effettuare analisi comparative del trend rispetto agli anni precedenti, lo stesso valore, rapportato al totale del titolo 3 ed espresso in percentuale, assume una valenza informativa diversa, permettendo di effettuare anche analisi comparative con altri enti.

Approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti

Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti

Le entrate del Titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.

Il legislatore, coerentemente a quanto fatto negli altri titoli, ha previsto anche per esso un'articolazione secondo ben definite tipologie, nella quale tiene conto sia della durata del finanziamento che del soggetto erogante.

In particolare, nella tipologia 100 sono evidenziate le risorse relative ad eventuali emissioni di titoli obbligazionari; nelle tipologie 200 e 300 quelle relative ad accensione di finanziamenti, distinti in ragione della durata temporale del prestito; la tipologia 400 accoglie tutte le altre forme di indebitamento.

Approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti

Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti e Paragrafo 2.4 Spese per rimborso di prestiti

Per le anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 4, e successivi rifinanziamenti, gli enti locali applicano l'articolo 52, comma 1-ter, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, nella legge 23 luglio 2021, n. 106.

Il citato articolo 52, comma 1-ter, stabilisce che "A decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli enti locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata

del bilancio dell'esercizio successivo come "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità", in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso".

Devono essere registrate tra le accensioni di prestiti, quindi, le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.

Per le anticipazioni che devono essere chiuse entro l'anno, la natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è rappresentata contabilmente dall'imputazione al medesimo esercizio dell'accertamento dell'entrata derivante dall'anticipazione e dell'impegno di spesa concernente il rimborso.

Per le anticipazioni di liquidità che non devono essere chiuse entro l'anno (a rimborso pluriennale), l'evidenza contabile della natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è costituita dall'iscrizione di un fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio e non restituite, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata.

Approfondimento 10: La gestione dei residui

Paragrafo 3 Gestione dei residui

Generalmente una corretta attività di impegno di spesa e di accertamento delle entrate non dovrebbe dar luogo a sostanziali modifiche nei valori dei residui negli anni, se si escludono eventi eccezionali e, comunque, non prevedibili.

I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (a seguito della procedura di riaccertamento ordinario) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.

I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base o in applicazione del criterio di esigibilità della spesa. In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.

Si può pertanto concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (residui attivi) e del venir meno di debiti (residui passivi) o di crediti (residui attivi).

Sull'argomento si richiama la deliberazione 7 giugno 2019, n.79 della Corte Conti, Sez. Controllo Abruzzo, che così si esprime: "Nel caso in cui l'avanzo di amministrazione sia composto da residui attivi non esistenti o di incerto realizzo, non adeguatamente garantiti dal fondo crediti dubbia esigibilità, la copertura delle spese da ultimo elencate sarebbe solo fittizia, costituendo il presupposto per l'emersione successiva di tensioni o insufficienze di cassa..."

Approfondimento 11: Strumenti derivati. La ricognizione prevista in nota integrativa

Paragrafo 2.3 Spese per incremento di attività finanziarie

Con riferimento agli approfondimenti richiesti in materia di derivati è possibile fare riferimento a quanto previsto dal principio della programmazione sulla nota integrativa. La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

A tal fine, per ciascuna operazione in derivati sono indicate:

- informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- il loro fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394;
- il valore nominale e il fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, della passività sulla quale insiste il derivato stesso e il relativo tasso di interesse;

- d) *gli stanziamenti del bilancio di previsione relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativi agli esercizi considerati nel bilancio e i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni*
- e) *il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione: $(TFSCFS = \{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) * 36000] / [(\text{Nominale} * 365)])$. Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento agli stanziamenti iscritti in bilancio.*

QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

Elementi richiesti per la Relazione sulla gestione: comma 6, art. 11, D.Lgs. n. 118/2011; par. 13.10 Principio contabile n. 1	Sezione/Allegato	Paragrafo/Dettaglio
a) i criteri di valutazione utilizzati;	Premessa	Paragrafo 2
b) le principali voci del conto del bilancio;	Sezione 2 e Sezione 3: Parte finanziaria Sezione 4: Riepilogo macro; Sezione 6: Parte economico - patrimoniale.	Informazioni di sintesi e di dettaglio articolate all'interno dei paragrafi della sezione
c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;	Sezione 2	Paragrafo 2
d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;	Sezione 4	Paragrafo 1
e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);	Sezione 3	Paragrafo 3
f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al	Sezione 2	Paragrafo 1.3

	netto dei relativi rimborsi;		
g)	l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 1
h)	l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
i)	l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
j)	gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
k)	gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 3
l)	l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 2
m)	l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;	Allegato	Da inserire autonomamente a cura dell'ente in relazione alle proprie fattispecie
n)	gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;	Tutte le Sezioni	
o)	altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.	Sezione 1 e Corpo della relazione	Nell'insieme della sezione e nella relazione nel suo complesso a seconda della fattispecie oggetto di osservazione

Indice

	PREMESSA	2
1	La relazione sulla gestione	3
2	Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati	3
3	Struttura della Relazione	4
	SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2022	6
1	Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2022	6
2	Fattori incidenti sulla gestione 2022	7
3	Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio	7
	SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi	10
1	Rendiconto sintetico	10
1.1	Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura	11
1.2	Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi	14
1.3	Gestione di cassa	17
2	Modifiche intervenute sul bilancio di previsione	18
2.1	Variazioni di bilancio	19
2.2	Assestamento di bilancio	19
	SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione	21
1	Analisi delle entrate	21
1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22
1.2	Trasferimenti correnti	23
1.3	Entrate extratributarie	24
1.4	Entrate in conto capitale	25
1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	26
1.6	Entrate da accensione prestiti	27
1.7	Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	28
2	Analisi delle spese	28
2.1	Spese correnti	29
2.2	Spese in conto capitale	33
2.3	Spese per incremento attività finanziarie	34
2.4	Spese per rimborso prestiti	34
2.5	Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	35
2.6	Focus - Acquisto di beni e servizi	36
2.7	Focus - Servizi individuali e collettivi	37
3	Gestione dei residui	39
3.1	Residui attivi	39
3.2	Residui passivi	43
	SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio	47
1	Risultato di amministrazione	47
2	Verifica degli Equilibri di bilancio	54
2.1	Equilibrio complessivo di parte corrente	55
2.2	Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie	56
3	Fondo pluriennale vincolato	57
3.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata	57
3.1.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa	58
	SEZIONE 5- Fondo Crediti di dubbia esigibilità ed altri fondi	59
	SEZIONE 6 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate	61
	SEZIONE 7 - Contabilità economico-patrimoniale	64
1	Il conto economico	64
1.1	Criteri di costruzione	65
1.2	Componenti positivi della gestione	66
1.3	Componenti negativi della gestione	66
1.4	Il risultato della gestione	67
1.5	Proventi ed oneri finanziari	71
1.6	Rettifiche di valore attività finanziarie	72
1.7	Proventi ed oneri straordinari	72
1.8	Risultato economico	74
2	Lo stato patrimoniale	74
2.1	Attività	77
2.2	Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	77
2.3	Le immobilizzazioni	78
2.3.1	Immobilizzazioni immateriali	78
2.3.2	Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare	79
2.3.3	Immobilizzazioni finanziarie	80
2.4	L'attivo circolante	84
2.4.1	Rimanenze	84
2.4.2	Crediti	85
2.4.3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	85
2.4.4	Le disponibilità liquide	86
2.5	I ratei ed i risconti attivi	86
2.6	Passività	87
2.6.1	Il patrimonio netto	87
2.6.2	I Fondi per rischi ed oneri	88
2.6.3	Il Trattamento di Fine Rapporto	89
2.6.4	I debiti	89

2.6.5	I ratei ed i risconti passivi	90
2.7	I conti d'ordine	91
	SEZIONE 8 - Rendiconto COVID-19	92
	SEZIONE 9 - Risorse ricevute e spese nell'ambito PNRR	92
	SEZIONE 10 - Considerazioni politiche	94
	APPROFONDIMENTI	95
	QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	99

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione Rendiconto esercizio 2022

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		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 di competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza + residui)	% di 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
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	0,36	0,32	0,49	0,51	0,50	0,45	0,79	0,13
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,07	0,07	0,10	1,00	1,00	0,95	0,99	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,43	0,38	0,59	0,56	0,55	0,49	0,82	0,13
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,02	0,04	0,06	1,00	1,00	0,84	0,84	0,79
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,92	0,92	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,50	0,50	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	0,02	0,04	0,06	1,00	1,00	0,84	0,84	0,79
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione Rendiconto esercizio 2022

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		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 di competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+Riscossio ni c/residui)/(Accerta menti+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
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti	0,07	0,06	0,09	0,84	0,83	0,53	0,65	0,41
30200	Tipologia 200: Proventi dell'attività di controllo e repressione illeciti	0,01	0,01	0,02	0,22	0,19	0,14	0,54	0,04
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,32	0,32	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,01	0,01	0,02	1,00	0,70	0,44	0,19	1,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,02	0,02	0,02	0,79	1,00	0,62	0,80	0,37
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	0,11	0,10	0,14	0,67	0,70	0,44	0,61	0,29
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,03	0,10	0,05	0,83	0,86	0,39	0,66	0,22
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,01	0,03	0,02	1,00	1,00	0,07	0,07	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,03	0,03	0,05	1,00	1,00	0,75	0,97	0,05
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,08	0,16	0,13	0,88	0,91	0,46	0,67	0,20
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione Rendiconto esercizio 2022

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		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 di competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+Riscossio ni c/residui)/(Accerta menti+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
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6:	Accensione prestiti								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,13	0,11	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,13	0,11	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione Rendiconto esercizio 2022

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		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 di competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+Riscossio ni c/residui)/(Accerta menti+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
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per conto terzi	0,22	0,19	0,08	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,01	0,01	0,01	1,00	1,00	0,63	0,67	0,03
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	0,22	0,20	0,09	1,00	1,00	0,98	0,98	0,03
TOTALE ENTRATE		1,00	1,00	1,00	0,72	0,73	0,51	0,79	0,17

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2022

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + FPV)	di cui incidenza FPV:FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	02	Segreteria generale	0,01	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,01	0,00	0,01	0,01	0,02	0,01	0,00
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,07	0,08	0,04	0,08	0,12
	06	Ufficio tecnico	0,05	0,00	0,08	0,22	0,10	0,22	0,06
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
	08	Statistica e sistemi informativi	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
	09	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
	11	Altri servizi generali	0,02	0,00	0,02	0,04	0,03	0,04	0,02
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		0,12	0,00	0,23	0,37	0,24	0,37	0,22
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 02 Giustizia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	0,02	0,00	0,02	0,02	0,03	0,02	0,00
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza		0,02	0,00	0,02	0,02	0,03	0,02	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2022

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + FPV)	di cui incidenza FPV:FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza									
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,01	0,00	0,02	0,01	0,03	0,01	0,00
	04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,04	0,00	0,04	0,00	0,06	0,00	0,00
	07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio		0,06	0,00	0,06	0,02	0,10	0,02	0,00
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,03	0,00	0,05	0,31	0,07	0,31	0,02
	TOTALE Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		0,04	0,00	0,06	0,31	0,08	0,31	0,03
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	0,02	0,00	0,03	0,04	0,05	0,04	0,01
	02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		0,02	0,00	0,03	0,04	0,05	0,04	0,01
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 07 Turismo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Rendiconto esercizio 2022

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + FPV)	di cui incidenza FPV:FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e	01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
	03	Rifiuti	0,12	0,00	0,09	0,00	0,15	0,00	0,00
	04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,02
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Qualit� dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,13	0,00	0,11	0,00	0,17	0,00	0,03
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilit�	01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Trasporto pubblico locale	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altre modalit� di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Viabilit� e infrastrutture stradali	0,06	0,00	0,07	0,20	0,09	0,20	0,05

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2022

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + FPV)	di cui incidenza FPV:FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	TOTALE Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		0,06	0,00	0,08	0,20	0,09	0,20	0,05
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 11 Soccorso civile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,02	0,00	0,02	0,00	0,03	0,00	0,00
	02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00
	03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,04	0,00	0,04	0,00	0,05	0,00	0,01
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
	TOTALE Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,07	0,00	0,07	0,03	0,10	0,03	0,02
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2022

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + FPV)	di cui incidenza FPV:FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 13 Tutela della salute	assistenza superiori ai LEA								
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 13 Tutela della salute		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Rendiconto esercizio 2022

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + FPV)	di cui incidenza FPV:FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione									
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,06	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,12
	03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,07	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,13
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2022

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + FPV)	di cui incidenza FPV:FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 50 Debito pubblico	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,02	0,00	0,02	0,00	0,03	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50 Debito pubblico		0,03	0,00	0,02	0,00	0,04	0,00	0,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,13	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,23
	TOTALE Missione 60 Anticipazioni finanziarie		0,13	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,23
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,22	0,00	0,16	0,00	0,08	0,00	0,28
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 99 Servizi per conto terzi		0,22	0,00	0,16	0,00	0,08	0,00	0,28

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi Rendiconto esercizio 2022

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2022 (valori 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 di cassa/ (residui+previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/(Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell' esercizio: Pagamento c/comp / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	1,01	1,00	0,90	0,89	0,99
	02	Segreteria generale	1,18	1,07	0,85	0,85	0,81
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,08	1,04	0,92	0,94	0,67
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,08	1,05	0,96	0,94	0,99
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	54,98	1,08	0,24	0,22	0,97
	06	Ufficio tecnico	1,35	1,23	0,78	0,82	0,45
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,12	1,05	0,91	0,92	0,69
	08	Statistica e sistemi informativi	1,09	1,01	0,83	0,94	0,52
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	Risorse umane	1,07	1,04	0,92	0,92	1,00
	11	Altri servizi generali	1,26	1,11	0,84	0,84	0,89
		TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1,68	1,12	0,76	0,75	0,81
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	1,08	1,05	0,91	0,92	0,71
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	1,08	1,05	0,91	0,92	0,71

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2022

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2022 (valori 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 di cassa/ (residui+previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/(Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell' esercizio: Pagamento c/comp / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	1,52	1,06	0,60	0,64	0,47
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	2,06	1,04	0,76	0,76	0,80
	04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	1,09	1,01	0,76	0,77	0,68
	07	Diritto allo studio	1,00	1,00	0,22	0,03	0,95
	TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio		1,26	1,02	0,73	0,73	0,69
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	1,03	1,00	0,50	0,30	0,61
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,29	1,65	0,84	0,84	0,83
	TOTALE Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		1,27	1,59	0,82	0,83	0,80
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	1,31	1,08	0,62	0,60	0,70
	02	Giovani	1,00	1,00	0,40	0,00	0,40
	TOTALE Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		1,30	1,08	0,61	0,60	0,66
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	1,04	1,08	0,66	0,65	0,70
	TOTALE Missione 07 Turismo		1,04	1,08	0,66	0,65	0,70
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	1,38	1,14	0,41	0,96	0,19
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1,00	1,00	0,19	0,00	0,56
	TOTALE Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,36	1,13	0,40	0,85	0,20

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2022

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2022 (valori 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 di cassa/ (residui+previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/(Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell' esercizio: Pagamento c/comp / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e	01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,72	1,00	0,73	0,83	0,39
	03	Rifiuti	1,01	1,00	0,89	0,91	0,85
	04	Servizio idrico integrato	1,07	1,01	0,37	0,45	0,17
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		1,05	1,00	0,87	0,89	0,79
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Trasporto pubblico locale	1,00	1,00	0,61	0,00	1,00
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	1,24	1,16	0,41	0,64	0,12
	TOTALE Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		1,21	1,14	0,44	0,57	0,28
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	1,12	1,00	0,47	0,19	0,63
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 11 Soccorso civile		1,12	1,00	0,47	0,19	0,63

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2022

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2022 (valori 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 di cassa/ (residui+previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/(Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell' esercizio: Pagamento c/comp / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,10	1,02	0,85	0,87	0,59
	02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Interventi per gli anziani	1,10	1,06	0,96	0,96	0,00
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Interventi per le famiglie	1,00	1,00	1,00	0,00	1,00
	06	Interventi per il diritto alla casa	1,00	1,00	0,72	0,64	1,00
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1,02	1,01	0,76	0,84	0,52
	08	Cooperazione e associazionismo	1,00	1,00	0,97	0,00	0,97
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	1,02	1,05	0,86	0,80	1,00
	TOTALE Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1,03	1,02	0,79	0,82	0,69
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi Rendiconto esercizio 2022

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2022 (valori 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 di cassa/ (residui+previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/(Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell' esercizio: Pagamento c/comp / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 13 Tutela della salute	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	1,00	1,00	0,93	0,00	0,93
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	1,00	1,00	0,88	0,88	0,00
	03	Ricerca e innovazione	1,00	1,00	0,82	0,00	1,00
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	1,10	1,03	0,75	0,79	0,40
		TOTALE Missione 14 Sviluppo economico e competitività	1,06	1,02	0,81	0,77	0,85
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	1,03	1,00	0,68	0,61	0,97
		TOTALE Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1,03	1,00	0,68	0,61	0,97
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2022

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2022 (valori 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 di cassa/ (residui+previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/(Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell' esercizio: Pagamento c/comp / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali							
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	1,00	9,69	0,00	0,00	0,00
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri fondi	1,00	6,73	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,11	0,33	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
		TOTALE Missione 50 Debito pubblico	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 60 Anticipazioni finanziarie	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	1,06	1,00	0,82	0,84	0,72
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 99 Servizi per conto terzi	1,06	1,00	0,82	0,84	0,72

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2022

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (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	0,28
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	1,11
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	1,03
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	0,89
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	0,82
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	0,90
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	0,84
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	0,72
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	0,67

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2022

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4	Spese di personale		
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)	0,31
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	0,06
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)	0,04

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2022

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022
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	198,24
5 Esternalizzazione dei servizi			
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	0,41
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,02
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
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"	0,00
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente 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	0,18
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)	163,03
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)	0,47

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2022

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022
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)	163,51
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	0,00
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)	0,00
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)	0,00
8	Analisi dei residui		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi	0,79
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	0,57
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
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	0,23
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	0,34

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2022

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022
8.6	6 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	0,00
9	Smaltimento debiti non finanziari		
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")	0,73
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")	0,55
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	0,74

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2022

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022
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 +	0,68
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	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	-20,31
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
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)	0,09

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2022

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022
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	0,05
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)	378,07
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,14
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0,74
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,12
12	Disavanzo di amministrazione		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione	0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico	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)	0,00
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2022

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate	0,00
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	0,00
14	Fondo pluriennale vincolato		
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 (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	0,65
15	Partite di giro e conto terzi		
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 (al netto delle operazioni riguardanti la gestione	0,11
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	0,13

(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

(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

(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

(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.



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2022	2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	11.985.775,00	11.462.293,54
2	Proventi da fondi perequativi	2.362.296,41	2.212.656,45
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.683.052,27	2.324.402,38
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.389.213,84	2.089.238,29
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	293.838,43	235.164,09
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.137.339,20	2.291.492,05
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	900.901,18	948.495,68
b	Ricavi della vendita di beni	70.601,77	61.293,10
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.165.836,25	1.281.703,27
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	975.243,51	796.016,59
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	19.143.706,39	19.086.861,01
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	315.341,56	346.576,48
10	Prestazioni di servizi	8.995.278,01	8.534.620,63
11	Utilizzo beni di terzi	43.925,24	37.142,83
12	Trasferimenti e contributi	1.647.037,23	1.799.696,21
a	Trasferimenti correnti	1.636.738,12	1.792.383,43
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	10.299,11	7.312,78
13	Personale	4.012.178,58	3.764.486,60
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.270.996,38	1.958.570,76
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	42.913,06	35.271,81
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.988.288,41	1.923.298,95
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.239.794,91	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.075,00	-5.030,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	603.513,46	239.990,33
18	Oneri diversi di gestione	359.146,05	240.510,53
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	19.249.491,51	16.916.564,37
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-105.785,12	2.170.296,64
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	412.567,60	368.281,92
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	412.567,60	368.281,92
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	8,27	224,68
	Totale proventi finanziari	412.575,87	368.506,60
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	314.021,68	341.458,39
a	Interessi passivi	314.021,68	341.458,39
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	314.021,68	341.458,39
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	98.554,19	27.048,21
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	464.563,36	1.005.561,09
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	464.563,36	1.005.561,09
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	693.020,68	589.110,08
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	644.391,35	435.123,25



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2022	2021
d	Plusvalenze patrimoniali	48.629,33	153.986,83
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	693.020,68	589.110,08
25	Oneri straordinari	396.837,20	761.807,02
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	246.837,20	586.807,02
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	150.000,00	175.000,00
	Totale oneri straordinari	396.837,20	761.807,02
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	296.183,48	-172.696,94
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	753.515,91	3.030.209,00
26	Imposte (*)	211.443,10	197.066,13
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	542.072,81	2.833.142,87



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	143.015,21	145.969,13
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	22.158,67	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.455,89	28.808,99
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	47.899,33	54.040,33
9	Altre	47.501,32	63.119,81
	Totale immobilizzazioni immateriali	143.015,21	145.969,13
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	20.824.481,86	21.163.747,93
1.1	Terreni	550.347,62	539.970,60
1.2	Fabbricati	1.190.913,55	1.179.690,81
1.3	Infrastrutture	19.077.510,12	19.438.193,69
1.9	Altri beni demaniali	5.710,57	5.892,83
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	63.396.452,44	62.828.477,60
2.1	Terreni	10.452.608,68	10.451.278,40
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	52.046.973,50	51.735.498,62
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	206.243,82	220.473,60
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	182.681,16	172.091,14
2.5	Mezzi di trasporto	136.217,89	63.551,78
2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.280,56	6.595,13
2.7	Mobili e arredi	42.593,05	48.600,49
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	303.853,78	130.388,44
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.629.289,29	4.825.669,67
	Totale immobilizzazioni materiali	89.850.223,59	88.817.895,20
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	11.038.897,78	10.574.334,42
a	imprese controllate	645.756,00	639.536,00
b	imprese partecipate	9.952.803,07	9.528.478,05
c	altri soggetti	440.338,71	406.320,37
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	11.038.897,78	10.574.334,42
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	101.032.136,58	99.538.198,75
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	9.453,42	11.528,42
	Totale rimanenze	9.453,42	11.528,42
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.576.573,79	1.728.342,08
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.536.341,67	1.644.456,02
c	Crediti da Fondi perequativi	40.232,12	83.886,06
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.211.335,49	2.196.743,71
a	verso amministrazioni pubbliche	1.252.201,10	1.330.215,67
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	160.291,08	174.283,29
d	verso altri soggetti	798.843,31	692.244,75
3	Verso clienti ed utenti	1.857.774,62	1.414.159,25



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
4	Altri Crediti	1.516.360,87	1.383.203,44
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	1.516.360,87	1.383.203,44
	Totale crediti	7.162.044,77	6.722.448,48
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	9.882.619,77	8.955.571,76
a	Istituto tesoriere	9.882.619,77	8.955.571,76
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	10.511,43	9.018,88
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	9.893.131,20	8.964.590,64
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.064.629,39	15.698.567,54
	RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	34.679,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	34.679,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	118.096.765,97	115.271.445,29



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	80.227.955,61	78.980.231,48
	<i>b da capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c da permessi di costruire</i>	13.806.089,45	12.558.365,32
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	66.421.866,16	66.421.866,16
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
	<i>f altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	542.072,81	2.833.142,87
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	18.104.456,12	15.271.313,25
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	98.874.484,54	97.084.687,60
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	1.625.741,97	1.022.228,51
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.625.741,97	1.022.228,51
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	6.803.589,84	7.510.938,29
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	<i>d verso altri finanziatori</i>	6.803.589,84	7.510.938,29
2	Debiti verso fornitori	5.043.909,74	4.229.568,02
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	512.238,77	837.748,27
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	73.156,84	200.532,88
	<i>c imprese controllate</i>	13.000,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	210.124,19	269.123,23
	<i>e altri soggetti</i>	215.957,74	368.092,16
5	Altri debiti	1.117.190,85	1.310.545,12
	<i>a tributari</i>	432.111,80	681.694,48
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	228.755,30	1.849,14
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d altri</i>	456.323,75	627.001,50
	TOTALE DEBITI (D)	13.476.929,20	13.888.799,70
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	4.119.610,26	3.275.729,48
1	Contributi agli investimenti	4.107.017,08	3.250.248,48
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.315.439,18	2.558.003,73
	<i>b da altri soggetti</i>	791.577,90	692.244,75
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	12.593,18	25.481,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.119.610,26	3.275.729,48
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	118.096.765,97	115.271.445,29
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	3.068.101,02	3.127.207,28
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	436.490,29	436.490,29
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
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.504.591,31	3.563.697,57



Comune di colle di val d'elsa

Provincia di Siena

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di determinazione del Responsabile del Servizio 5 "Economico Finanziario e Patrimonio sulla modifica della composizione del risultato di amministrazione del rendiconto 2022*
- *sullo schema di rendiconto modificato a seguito della certificazione Covid -19/2022*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Caprili Alessandro - Presidente

Dott.ssa Sanpaolesi De Falena Alice

Dott. Agnelli Alessandro

Comune di Colle di Val d'Elsa

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 12/07/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il rendiconto della gestione 2022 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 27.04.2023 viene in parte modificato per allinearlo alle risultanze della certificazione del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali COVID-19/2022 ed altri ristori specifici, redatta alla luce del comma 1 dell'articolo 13 del decreto-legge n. 4 del 2022, il quale prevede che *"Le risorse del fondo di cui all'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, sono vincolate alla finalità di ristorare l'eventuale perdita di gettito e le maggiori spese, al netto delle minori spese, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 anche nell'anno 2022 e le risorse assegnate per la predetta emergenza a titolo di ristori specifici di spesa che rientrano nelle certificazioni di cui all'articolo 1, comma 827, della suddetta legge n. 178 del 2020, e all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, possono essere utilizzate anche nell'anno 2022 per le finalità cui sono state assegnate. Le risorse di cui al primo periodo non utilizzate alla fine dell'esercizio 2022 confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'articolo 109, comma 1-ter, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Le eventuali risorse ricevute in eccesso sono versate all'entrata del bilancio dello Stato"*;

La suddetta certificazione è stata inviata entro i termini lo scorso 19.05.2023 alla R.G.S. attraverso l'apposito applicativo web "pareggio di bilancio.mef.gov.it" - ricevuta protocollo MEF n. 133715 del 19.05.2023

L'art. 4-bis del D.L. 10.05.2023, n. 51, introdotto in sede di conversione dalla Legge 03.07.2023, n. 87, pubblicata nella G.U. n. 155 del 05.07.2023 *"Disposizioni in materia di rettifica del rendiconto di gestione e di monitoraggio degli obiettivi di servizio degli enti locali"* specifica che:

- 1. *Il provvedimento che dispone la rettifica degli allegati a) e a/2 annessi al rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, concernenti, rispettivamente, il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n.4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, è adottato dal responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento di cui al primo periodo rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Il rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, aggiornato ai sensi del presente comma, è tempestivamente trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196."*

Pertanto, per allineare le risultanze del rendiconto 2022 a quelle della certificazione di cui ai richiamati comma 3 dell'art. 13 del D.L. 4/2022 ed all'art. 1 del D.M. 18.10.2022, è necessario modificare il rendiconto della gestione 2022 ed in particolare tutti i seguenti allegati che contemplano il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022, andando a rettificare la parte vincolata (quota "vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili"), relativa al fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, e conseguentemente la parte disponibile, ferma restando la consistenza complessiva dello stesso risultato:

- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (allegato A)
- b) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (Allegato B);

- c) equilibri di bilancio (allegato C);
- d) quadro generale riassuntivo (allegato D);
- e) relazione sulla gestione (allegato E);
- f) piano degli indicatori di bilancio (allegato F);
- g) conto economico (allegato G);
- h) stato patrimoniale (allegato H);
- i) relazione organo di revisione al rendiconto 2022 (allegato I);

Ovviamente subisce modifiche anche la relazione dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, modificato per i motivi sopra esposti, unitamente agli allegati di legge e alla proposta di determinazione del Responsabile dei servizi finanziari di modifica della composizione del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2022 a seguito della certificazione COVID-19 anno 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- ✓ del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- ✓ del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- ✓ degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- ✓ dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- ✓ dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di determinazione del Responsabile del Servizio 5 "Economico Finanziario e Patrimonio di modifica della composizione del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2022 a seguito della certificazione del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali COVID- 19 anno 2022, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, rendiconto della gestione modificato in parte per allinearlo alle risultanze della certificazione dal fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali COVID-19 ed altri ristori specifici redatta alla luce del comma 1 dell'articolo 13 del decreto-legge n. 4 del 2022, ferma restando la consistenza complessiva del risultato di amministrazione dell'Ente.

Colle di Val d'Elsa, lì 12/07/2023

L'Organo di revisione

Dott. Caprili Alessandro - Presidente

Dott.ssa Sanpaolesi De Falena Alice

Dott. Agnelli Alessandro

Sommario

INTRODUZIONE	5
<i>Verifiche preliminari</i>	7
CONTO DEL BILANCIO	9
<i>Il risultato di amministrazione</i>	9
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	12
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	20
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	40
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	45
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	47
CONCLUSIONI	47

INTRODUZIONE

- ◆ I **sottoscritti** Dott. Caprili Alessandro, Presidente, Dott.ssa Sanpaolesi De Falena Alice e Dott. Agnelli Alessandro membri dell'organo di revisione del Comune di Colle di Val d'Elsa nominato con Delibera Consiliare n. 100 del 29/07/2021, esecutiva ai sensi di legge.
- ◆ Vista la necessità di modificare in parte il rendiconto della gestione 2022 per allinearli alle risultanze della certificazione del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali COVID-19/2022 ed altri ristori redatta alla luce del comma 1 dell'articolo 13 del decreto-legge n. 4 del 2022.
- ◆ Considerata che la suddetta certificazione è stata inviata entro i termini lo scorso 19.05.2023 alla R.G.S. attraverso l'apposito applicativo web "pareggio di bilancio.mef.gov.it" - ricevuta protocollo MEF n. 133715del 19.05.2023
- ◆ Visto l'art. 4-bis del D.L. 10.05.2023, n. 51, introdotto in sede di conversione dalla Legge 03.07.2023, n. 87, pubblicata nella G.U. n. 155 del 05.07.2023 "Disposizioni in materia di rettifica del rendiconto di gestione e di monitoraggio degli obiettivi di servizio degli enti locali" specifica che:
 " Il provvedimento che dispone la rettifica degli allegati a) e a/2 annessi al rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, concernenti, rispettivamente, il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n.4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, è adottato dal responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento di cui al primo periodo rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Il rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, aggiornato ai sensi del presente comma, è tempestivamente trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196."

Pertanto per allineare le risultanze del rendiconto 2021 a quelle della certificazione di cui al comma 827 dell'art. 1 della Legge n. 178/2020, è necessario modificare tale documentazione ed in particolare i seguenti allegati che contemplano il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- equilibri di bilancio;
- quadro generale riassuntivo;
- relazione sulla gestione;
- piano degli indicatori di bilancio;
- conto economico;
- stato patrimoniale.

La documentazione ricevuta in data 11/07/2023 presenta le modifiche dovute all'allineamento alla certificazione del fondo per l'esercizio fondamentali COVID – 19; la proposta di determina del responsabile del Servizio 5 "Economico Finanziario e Patrimoniale di modifica della composizione del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2022 a seguito della Certificazione COVID-19/2022 e allo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- ✓ il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- ✓ il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;

- ✓ il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ✓ il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- ✓ il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- ✓ la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- ✓ la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- ✓ il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- ✓ il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- ✓ il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- ✓ il prospetto dei dati Siope;
- ✓ l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- ✓ la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- ✓ L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- ✓ l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- ✓ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- ✓ il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- ✓ il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- ✓ il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- ✓ l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- ✓ il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ✓ l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ✓ la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ✓ la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- ✓ elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ✓ la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 91 del 12/12/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.840 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è** terremotato;
- l'Ente **non** partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni (Consorzio Terre Cablate, ATO Toscana Sud Autorità idrica Toscana, Società della Salute);

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ✓ l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- ✓ l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*; (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio) ed ha avuto esito positivo.
- ✓ l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ✓ nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- ✓ l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ✓ nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ✓ in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023 ed anche in date successive ma prima della definizione del rendiconto, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- ✓ l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- ✓ **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- ✓ l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

Relazione dell'Organo di Revisione –Rendiconto 2022 modificato per allinearlo alla certificazione COVID-19/2022

- obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022).
- ✓ Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- ✓ L'Ente **non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario** in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto obbligo di assicurare per l'anno 2022 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale acquedotto e smaltimento dei rifiuti.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 21.650.715,13, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.955.571,76
RISCOSSIONI	(+)	3.414.467,58	19.216.014,09	22.630.481,67
PAGAMENTI	(-)	3.953.882,70	17.749.550,96	21.703.433,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.882.619,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.882.619,77
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	16.314.493,72	5.195.042,02	21.509.535,74
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.965.225,86	4.708.113,50	6.673.339,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			428.839,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.639.261,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			21.650.715,13

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 17.356.232,48	€ 19.304.753,06	€ 21.650.715,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 13.963.888,64	€ 14.154.030,02	€ 15.997.338,39
Parte vincolata (C)	€ 2.189.136,78	€ 1.287.295,79	€ 2.625.026,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 262.287,31	€ 98.744,10	€ 96.166,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 940.919,75	€ 3.764.683,15	€ 2.932.184,02

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.470.828,94	€ 2.470.828,94								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 215.440,00	€ 215.440,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo (caro energia)	€ 671.048,00	€ 671.048,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 232.511,29		€ -	€ 60.491,29	€ 172.020,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 828.803,38					€ -	€ 9.560,00	€ -		€ 819.243,38
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 98.744,10									€ 98.744,10
Valore delle parti non utilizzate	€ 14.787.377,35	€ 407.366,21	€ 13.131.801,51	€ 272.246,31	€ 517.470,91	€ 266.591,00	€ 191.901,41	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.953.391,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.127.207,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.068.101,02
SALDO FPV	€ 59.106,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 78.534,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 203.822,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 458.752,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 333.464,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.953.391,65
SALDO FPV	€ 59.106,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 333.464,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.517.375,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 14.787.377,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 21.650.715,13

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.847.766,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.257.482,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	224.178,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.366.105,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	818.336,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.547.768,68
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.682.106,88
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.942.355,54
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		739.751,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		739.751,34
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.529.873,62
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.257.482,98
Risorse vincolate nel bilancio		2.166.533,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.105.856,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		818.336,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.287.520,02

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 6.529.873,62
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.105.856,70
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.287.520,02

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 397.972,73	€ 428.839,06
FPV di parte capitale	€ 2.729.234,55	€ 2.639.261,96
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

12

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 401.598,13	€ 397.972,73	€ 428.839,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 318.409,13	€ 330.703,97	€ 346.344,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 83.189,00	€ 67.268,76	€ 82.495,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.484.628,80	€ 2.729.234,55	€ 2.639.261,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.079.549,43	€ 2.011.570,02	€ 1.612.499,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.405.079,37	€ 717.664,53	€ 1.026.762,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	331.712,09
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	97.126,97
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	428.839,06

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 71 del 30/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 71 del 30/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 19.854.249,99	€ 3.414.467,58	€ 16.314.493,72	-€ 125.288,69
Residui passivi	€ 6.377.861,41	€ 3.953.882,70	€ 1.965.225,86	-€ 458.752,85

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 53.440,47	€ 458.310,34
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 71.626,22	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 220,51
Gestione servizi c/terzi	€ 222,00	€ 222,00
MINORI RESIDUI	€ 125.288,69	€ 458.752,85

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- ✓ attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- ✓ **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Al riguardo si osserva non si rilevano irregolarità

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 6.290.676,41	€ 1.562.182,55	€ 1.547.714,51	€ 1.750.022,03	€ 2.559.648,43	€ 13.710.243,93
Titolo II	€ 17.443,27	€ -	€ -	€ 1.355,72	€ 223.359,27	€ 242.158,26
Titolo III	€ 1.203.255,37	€ 338.480,50	€ 515.367,31	€ 823.086,26	€ 1.368.148,31	€ 4.248.337,75
Titolo IV	€ 502.181,18	€ 101.186,86	€ 431.971,17	€ 894.324,33	€ 1.002.632,40	€ 2.932.295,94
Titolo V	€ 324.472,61	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 324.472,61
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 2.286,21	€ 4.267,53	€ 664,06	€ 3.555,84	€ 41.253,61	€ 52.027,25
Totali	€ 8.340.315,05	€ 2.006.117,44	€ 2.495.717,05	€ 3.472.344,18	€ 5.195.042,02	€ 21.509.535,74

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 376.790,27	€ 114.648,36	€ 85.953,36	€ 193.283,70	€ 2.980.736,24	€ 3.751.411,93
Titolo II	€ 359.245,35	€ -	€ 79.849,56	€ 615.631,78	€ 1.387.325,60	€ 2.442.052,29
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 122.461,93	€ 7.910,80	€ 3.439,55	€ 6.011,20	€ 340.051,66	€ 479.875,14
Totali	€ 858.497,55	€ 122.559,16	€ 169.242,47	€ 814.926,68	€ 4.708.113,50	€ 6.673.339,36

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU cap 128	residui iniziali	1.510.248,08	704.157,64	789.911,00	531.534,30	807.206,16	133.146,00	4.809.321,08	4.662.586,58
	riscossione c/residui al 31.12	47.477,58	2.603,12	113.788,28	2.830,57	3.144,00	132.068,44		
	Percentuale di riscossione	3,14%	0,37%	14,41%	0,53%	0,39%	99,19%		
ICI avvisi di accertamento e ruoli Equitalia cap 130	residui iniziali	559.720,74						557.732,99	557.732,99
	riscossione c/residui al 31.12	1.987,75							
	Percentuale di riscossione	0,36%							
TIA - TARES-TARI cap 239-240-241	residui iniziali	1.902.773,66	824.457,51	785.705,26	1.089.434,86	1.961.185,48	2.259.409,63	7.803.739,86	6.802.097,13
	riscossione c/residui al 31.12	69.692,48	23.114,55	15.553,71	68.309,16	974.617,60	2.894.920,31		
	Percentuale di riscossione	3,66%	2,80%	1,98%	6,27%	49,70%	128,13%		
Imposta comunale sulla	residui iniziali	37.913,00	25.997,91	20.706,02	19.646,52			98.455,85	95.347,47

pubblicità cap 170	riscoss o c/residu i al 31.12	3.708,00		495,00					
	Percent uale di riscossi one	9,78%	0,00%	2,39%	0,00%	0,00%	0,00%		
Canoni per occupazi oni di spazi e aree pubbliche cap 1362- 1363	residui iniziali	10.759,16	19.549,65	20.583,86	8.773,47	26.613,60	213.144,90	110.290,21	90.448,12
	riscoss o c/residu i al 31.12	995,00	67,00	11,82	496,50	3.308,30	187.147,16		
	Percent uale di riscossi one	9,25%	0,34%	0,06%	5,66%	12,43%	87,80%		
Sanzioni per violazioni codice della strada cap 910- 911	residui iniziali	742.623,45	210.126,40	273.851,49	174.254,91	77.440,23	233.079,18	1.584.101,04	1.532.312,72
	riscoss o c/residu i al 31.12	40.776,57	3.030,28	4.416,64	7.877,61	5.568,73	202.506,52		
	Percent uale di riscossi one	5,49%	1,44%	1,61%	4,52%	7,19%	86,88%		
Fitti attivi e canoni patrimoni ali	residui iniziali	79.021,03	13.888,74	5.622,69	9.935,23	69.814,05	162.072,75	122.308,77	91.393,99
	riscoss o c/residu i al 31.12	38.485,54	11.000,74	1.171,05	5.453,82	75.503,76	224.304,61		
	Percent uale di riscossi one	48,70%	79,21%	20,83%	54,89%	108,15%	138,40%		

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	9.882.619,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	9.882.619,77

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.316.113,51	8.955.571,76	€ 9.882.619,77
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 758.323,51	730.010,22	€ 1.610.398,25

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.058.420,50	€ 758.323,51	€ 730.010,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.058.420,50	€ 758.323,51	€ 730.010,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.460.427,25	€ 3.168.307,32	€ 3.419.421,44
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.760.524,24	€ 3.196.620,61	€ 2.539.033,41
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 758.323,51	€ 730.010,22	€ 1.610.398,25
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 758.323,51	€ 730.010,22	€ 1.610.398,25

L'Ente **non ha** fatto richiesto dell'anticipazione di tesoreria.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'evoluzione della cassa vincolata è rappresentata nella seguente tabella:

SITUAZIONE DI CASSA		CON VINCOLO	SENZA VINCOLO	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 31.12.2022		730.010,22	8.225.561,54	8.955.571,76
RISCOSSIONI EFFETTUATE	COMPETENZA	2.908.764,79	16.307.249,30	19.216.014,09
	RESIDUI	510.656,65	2.903.810,93	3.414.467,58
	TOTALI	3.419.421,44	19.211.060,23	22.630.481,67
PAGAMENTI EFFETTUATI	COMPETENZA	1.997.753,87	15.751.797,09	17.749.550,96
	RESIDUI	541.279,54	3.412.603,16	3.953.882,70
	TOTALI	2.539.033,41	19.164.400,25	21.703.433,66
FONDO CASSA CON OPERAZIONI EMESSE		1.610.398,25	8.272.221,52	9.882.619,77
Provvisori non	entrata	-	-	-
regolarizzati	uscita	-	-	-
FONDO DI CASSA AL 31.12.2022		1.610.398,25	8.272.221,52	9.882.619,77

Somme vincolate 2022 Fondi P.N.R.R.

VINCOLO	INCASSI	PAGAMENTI	SALDO
FONDI VINCOLATI P.N.R.R. PONTE ALLE NOVE	16.000,00		16.000,00
FONDI VINCOLATI P.N.R.R. PONTE VIA DELLE CASSETTE	31.000,00		47.000,00
FONDI VINCOLATI P.N.R.R. EFFICIENT. ENERGETICO		36.963,01	10.036,99
FONDI VINCOLATI P.N.R.R. TRANSIZIONE DIGITALE	-	-	10.036,99
FONDI VINCOLATI P.N.R.R. ABILITAZIONE AL CLOUD	-	-	10.036,99
FONDI VINCOLATI P.N.R.R. EX VILLA MACCARI AREA SONAR	450.521,40		460.558,39
FONDI VINCOLATI P.N.R.R. ASILO NIDO	-	-	460.558,39
FONDI VINCOLATI P.N.R.R. NOTIFICHE DIGITALI	-	-	460.558,39
TOTALI	497.521,40	36.963,01	

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 460.558,39.

Nel 2022 non è stata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel la cassa vincolata per il pagamento di spese correnti.

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 8.955.571,76
Entrate Titolo 1.00	+	€ 14.401.860,29	€ 11.788.422,98	€ 1.659.331,24	€ 13.447.754,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.662.995,54	€ 1.178.447,75	€ 74.482,31	€ 1.252.930,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.384.121,12	€ 2.131.529,27	€ 1.187.368,22	€ 3.318.897,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 4.848.213,39	€ 811.485,41	€ 472.738,86	€ 1.284.224,27
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 26.297.190,34	€ 15.909.885,41	€ 3.393.920,63	€ 19.303.806,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 22.891.452,15	€ 12.917.386,13	€ 3.488.191,06	€ 16.405.577,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 758.610,00	€ 707.348,45	€ -	€ 707.348,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 23.650.062,15	€ 13.624.734,58	€ 3.488.191,06	€ 17.112.925,64
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.647.128,19	€ 2.285.150,83	-€ 94.270,43	€ 2.190.880,40

Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€	- €	- €	- €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€	- €	- €	- €
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	- €	- €	- €
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.647.128,19	€ 2.285.150,83	-€ 94.270,43	€ 2.190.880,40
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 7.285.915,67	€ 2.062.954,31	€ 492.996,99	€ 2.555.951,30
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 324.472,61	€	- €	- €
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	- €	- €	- €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	- €	- €	- €
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 7.610.388,28	€ 2.062.954,31	€ 492.996,99	€ 2.555.951,30
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 4.848.213,39	€ 811.485,41	€ 472.738,86	€ 1.284.224,27
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 324.472,61	€	- €	- €
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 324.472,61	€	- €	- €
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 5.172.686,00	€ 811.485,41	€ 472.738,86	€ 1.284.224,27
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.437.702,28	€ 1.251.468,90	€ 20.258,13	€ 1.271.727,03
Spese Titolo 2.00	+	€ 12.684.145,70	€ 2.368.954,65	€ 105.779,61	€ 2.474.734,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	- €	- €	- €
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 12.684.145,70	€ 2.368.954,65	€ 105.779,61	€ 2.474.734,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	- €	- €	- €
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 12.684.145,70	€ 2.368.954,65	€ 105.779,61	€ 2.474.734,26
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 10.246.443,42	-€ 1.117.485,75	-€ 85.521,48	-€ 1.203.007,23
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	- €	- €	- €
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	- €	- €	- €

Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 4.000.000,00	€	-	€	-	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 4.000.000,00	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 6.939.284,46	€ 2.054.659,78	€	288,82	€	2.054.948,60	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.427.957,51	€ 1.755.861,73	€	359.912,03	€	2.115.773,76	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-€ 7.763.515,67	€ 1.466.463,13	-€	539.415,12	€	9.882.619,77	

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ✓ l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- ✓ l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- ✓ l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- ✓ l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -20,31 giorni;
- ✓ l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 52.903,47

20

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ✓ l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- ✓ l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 è stato calcolato con il metodo ordinario ed è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Si evidenzia che la modalità di calcolo applicata è stata la media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario l'accantonamento obbligatorio al F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonterebbe a complessivi **euro 13.710.042,02**.

Nella determinazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità 2022 si è tenuto conto di quanto indicato dalla delibera della Corte dei Conti Marche n. 49/2021 ed i residui attivi con anzianità superiore a 5 anni, mantenuti a residui, sono stati accantonati al 100% del loro importo, così come i residui attivi relativi a procedure fallimentari.

Pertanto l'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2022 ammonta a complessivi euro 14.371.596,42 pari all'88,25%.

Se il rapporto viene effettuato con tutti i residui del titolo 1° e 3°, senza distinzione fra crediti di dubbia esigibilità e non, la percentuale è del 80,03%.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel 2022 non è stato accantonato nessun importo al fondo perdite aziende e società partecipate perché la somma accantonata negli anni precedenti di euro 150.000,00, che resta al fondo è stata ritenuta più che sufficiente.

Non abbiamo informazioni in merito alla chiusura dei propri bilanci in perdita dalle società ed Enti partecipati.

L'Organo di revisione ritiene congruo l'ammontare del fondo perdite aziende e società partecipate.

21

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 170.599,04, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 170.599,04 disponendo i seguenti accantonamenti:

N.	CONTENZIOSO	% SOCCOMBENZA STIMATA	AVANZO ACC.TO REND. 2022
1	RICORSO AL TAR FARMACIA BELVEDERE	40%	4.000,00
2	CAPALBO DIRITTI DI ROGITO	10%	20.574,75
3	RICORSO AL TAR BASTIONE DI SAPIA	60%	4.000,00
4	RICORSO AL TAR SEI TOSCANA CONTRO ATO RIFIUTI TOSCANA SUD	40%	4.000,00
5	BANCA SISTEMA / GALA SPA	60%	49.024,29
6	BASTIONE DI SAPIA - TRIBUNALE DI SIENA	60%	30.000,00
7	BASTIONE DI SAPIA - GIUDICE DI PACE	30%	1.000,00
8	TRIBUNALE SUPERIORE ACQUE PUBBLICHE - D.D. RT GORE	50%	12.000,00
9	EX DIPENDENTE PER LICENZIAMENTO	10%	40.000,00
TOTALE			164.599,04
10	RECUPERO CREDITO DEL COMUNE VS. COGELUC - spese	0%	6.000,00
11	RECUPERO CREDITO IMMOBILIARE STEFAN SRL	0%	
12	RECUPERO CREDITO TRIBUTARIO EDILCOST SRL	0%	
TOTALE			170.599,04

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso l'Organo ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri di potenziali contenziosi.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.898,07
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.698,48
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.596,55

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 95.137,12 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Inoltre gli altri fondi si riferiscono:

- ✓ ad un accantonamento di euro 51.418,43, pari al 10% dei proventi da alienazioni patrimoniali accertati nel 2022 per destinarli all'estinzione anticipata dei prestiti, ai sensi dell'art. 7, c. 5, del D.L. 78/2015,
- ✓ accantonamento al fondo rischi per richieste di pagamento di crediti TIA inesigibili da parte del gestore servizio rifiuti, Sei Toscana Srl, per la quota annua di euro 680.406,83, a seguito di deliberazione dell'ATO Rifiuti Toscana Sud n. 5 del 20.02.2019. La quota del 2022 si somma a quelle del 2018, del 2019, del 2020 e del 2021, determinando un accantonamento complessivo di euro 1.152.990,83.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti degli altri fondi

Relazione dell'Organo di Revisione –Rendiconto 2022 modificato per allinearlo alla certificazione COVID-19/2022

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha rispettato tutte le condizioni previste dall'art. 1, comma 859 della L. 145/2018 e s.m.i. e pertanto non è soggetto all'obbligo di accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	13.540.038,41	14.348.071,41	105,97
Titolo 2	1.569.046,30	1.401.807,02	89,34
Titolo 3	3.670.845,08	3.499.677,58	95,34
Titolo 4	5.551.628,92	3.065.586,71	55,22
Titolo 5	-	-	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 41.634,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.343.057,18	
Residui riscossi nel 2022	€ 215.933,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 32.866,85	
Residui al 31/12/2022	€ 4.094.257,29	94,27%
Residui della competenza	€ 715.063,79	
Residui totali	€ 4.809.321,08	
FCDE al 31/12/2022	€ 4.662.586,58	96,95%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 76.886,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU –TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 392.227,26	
Residui riscossi nel 2022	€ 37.864,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 354.363,15	90,35%
Residui della competenza	€ 134.467,98	
Residui totali	€ 488.831,13	
FCDE al 31/12/2022	€ 379.092,04	77,55%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento	€ 1.282.002,05	€ 1.138.948,24	€ 1.347.057,28
Riscossione	€ 1.194.315,46	€ 969.636,75	€ 1.209.807,42

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 1.282.002,05	-	0%
2021	€ 1.138.948,24	-	0%
2022	€ 1.347.057,28	94.999,00	7,05%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 352.295,49	€ 204.662,88	€ 370.520,91
riscossione	€ 167.862,16	€ 127.222,65	€ 202.506,52
%riscossione	47,65	62,16	54,65

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 352.295,49	€ 204.662,88	€ 370.520,91
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 164.540,00	€ 127.527,67	€ 172.565,32
entrata netta	€ 187.755,49	€ 77.135,21	€ 197.955,59
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 93.877,74	€ 63.763,83	€ 98.977,79
% per spesa corrente	50,00%	82,67%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 38.469,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	847.132,23	132.068,44	€ 464.580,00	€ 4.662.586,58
Recupero evasione TARI/TIA/TARES	€ 314.004,29	179.536,31	€ 56.425,00	€ 379.092,04
Recupero evasione ICI e TASI	€ -	€ -	€ -	€ 578.791,04
TOTALE	€ 1.161.136,52	€ 311.604,75	€ 521.005,00	€ 5.620.469,66

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle **somme rimaste a residuo per recupero evasione** è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2022	€	5.325.662,44	
Residui riscossi nel 2022	€	264.046,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€	32.866,85	
Residui al 31/12/2022	€	5.028.748,99	94,42%
Residui della competenza	€	849.531,77	
Residui totali	€	5.878.280,76	
FCDE al 31/12/2022	€	5.620.469,66	95,61%

Spese

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 3.764.486,60	4.012.178,58	247.691,98
102 imposte e tasse a carico ente	€ 230.010,96	€ 245.903,08	15.892,12
103 acquisto beni e servizi	€ 8.907.184,76	€ 9.356.037,36	448.852,60
104 trasferimenti correnti	€ 1.792.383,43	€ 1.636.738,12	-155.645,31
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 341.458,39	€ 314.021,68	-27.436,71
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 387.399,31	€ 57.796,48	-329.602,83
110 altre spese correnti	€ 204.976,05	€ 275.447,07	70.471,02
TOTALE	€ 15.627.899,50	€ 15.898.122,37	270.222,87

26

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.770.958,37	€ 3.539.256,69	-231.701,68
203 Contributi agli investimenti	€ 7.312,78	€ 10.299,11	2.986,33
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 175.000,00	€ 206.724,45	31.724,45
TOTALE	€ 3.953.271,15	€ 3.756.280,25	-196.990,90

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ✓ nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- ✓ per l'attivazione degli investimenti **non sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.581.971,13;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 139.348,18;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. **Con il parere n. 15/2022 del 2/11/2022 l'Organo di Revisione ha rilasciato il parere sul fabbisogno di personale e, l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale.**

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.082.372,24	€ 4.012.178,58
Spese macroaggregato 103	€ 33.929,94	€ 14.072,75
Irap macroaggregato 102	€ 204.483,00	€ 204.177,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.320.785,18	€ 4.230.429,18
(-) Componenti escluse (B)	€ 738.814,05	€ 1.080.233,72
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.581.971,13	€ 3.150.195,46
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo in data 21/12/2022.

Il contratto decentrato è stato firmato in data 27/12/2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
Organismi partecipati		dietro specifica richiesta della Banca mutuante	9,5	€ 259.405,48	€ 65.672,76
TOTALE	€ -			€ 259.405,48	€ 65.672,76

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
2,38%	1,96%	1,74%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 12.759.732,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.300.053,04	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.642.852,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 18.702.637,78	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.870.263,78	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 324.847,76	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.545.416,02	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 324.847,76	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,74%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 7.510.938,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 707.348,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 6.803.589,84

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 8.747.829,44	€ 8.207.329,74	€ 7.510.938,29
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 540.499,70	€ 696.391,45	€ 707.348,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 8.207.329,74	€ 7.510.938,29	€ 6.803.589,84
Nr. Abitanti al 31/12	21.888,00	21.840,00	21.709,00
Debito medio per abitante	374,97	343,91	313,40

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 393.574,04	€ 340.254,33	€ 313.286,11
Quota capitale	€ 540.499,70	€ 696.391,45	€ 707.348,45
Totale fine anno	€ 934.073,74	€ 1.036.645,78	€ 1.020.634,56

30

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 9.560,00 per rimborsare allo Stato del contributo 2020 per centri estivi non utilizzato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Di seguito il dettaglio:

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	€ 399,63
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	€ 12.593,18
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	€ 19.340,61
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e	
Totale Ristori specifici di entrata	€ 32.333,42

	Ristori specifici di spesa 2022 Importo
T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	

W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	€ 287.545,94
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	€ 21.902,31
TOTALE Ristori specifici di spesa 2022	€ 309.448,25

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato:

- che **non sono state utilizzate** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;
- l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 287.545,94
Totale	€ 287.545,94
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.023.982,89
Totale	€ 1.023.982,89

Nello specifico la maggiori spese registrate nel 2022 sono così suddivise:

- maggiori spese di energia elettrica e gas registrate dall'Ente pari ad € 858.698,39
- maggiori spese di energia elettrica e gas registrate dalle controllate (Azienda Speciale Multiservizi e Fondazione Territori sociali Altavaldelsa) pari ad € 165.284,50.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

33

l'ammontare della quota libera utilizzata è stata pari ad € 671.048,00

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state/non sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **ha** utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** per la maggior parte delle asseverazioni dei dati rilevati da parte degli organismi partecipati l'asseverazione da parte del loro organo di revisione o collegio sindacale e solo in alcuni casi l'asseverazione dei dati vede la firma del loro legale rappresentante

La nota informativa è stata redatta in data 27/03/2023 secondo i seguenti adempimenti:

- ✓ invio tramite PEC in data 14/02/2023, protocollo n. 3203, a tutti gli organismi partecipati della richiesta di comunicazione delle loro risultanze contabili dare/avere nei confronti del Comune di Colle di Val d'Elsa al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j)
- ✓ rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;
- ✓ sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti per la loro asseverazione;

Si evidenzia che L'Ente dopo aver effettuato le opportune verifiche delle risultanze contabili dare/avere nei confronti degli organismi partecipati ha inoltrato a ciascun organismo partecipato, tramite PEC in data 27/03/2023 protocollo n. 6033 le riscontranze contabili emerse.

Si evidenzia inoltre che la maggior parte delle asseverazioni dei dati rilevati da parte degli organismi partecipati e a noi comunicati presenta l'asseverazione da parte del loro organo di revisione o collegio sindacale e solo in alcuni casi l'asseverazione dei dati vede la firma del loro legale rappresentante

Per alcuni organismi strumentali e società partecipate non è stato possibile comparare i rispettivi crediti e debiti al 31.12.2022 non avendo ricevuto da parte loro l'attestazione dei crediti e debiti. Si rinvia alla nota informativa per maggiori informazioni di dettaglio.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2023 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h), i) e j) del D.Lgs. n. 118/2011 si espone quanto segue:

<u>Elenco degli enti ed organismi strumentali</u>	Quota %	Bilanci pubblicati sul sito internet	Verifica posizioni reciproche
Azienda Speciale Multiservizi	100%	Si	Si
Fondazione Territorio sociali Alta Valdelsa	33,84%	Si	No dati non comunicati da FTSA
Siena Casa Spa	6,00%	Si	Si
Acquedotto del Fiora Spa	2,00%	Si	Si

<u>Elenco delle partecipazioni dirette</u>	Quota %	Verifica posizioni reciproche
ATO toscana Sud	1,13%	Si
Autorità Idrica Toscana Sud	1,05%	Si
Consorzio Terre Cablate	5,70%	Si
Intesa Spa	7,38%	Si
Microcredito della solidarietà Srl	0,991%	Si
Siena Ambiente Spa	4,78%	Si
Fidi Toscana Spa	0,001%	Si
Tra.In Spa	2,55%	Si
C.R.E.A (ex Polo Universitario)	17,24	No dati non comunicati da CREA

La nota informativa è un allegato della relazione sulla gestione che si allega al rendiconto. Tale adempimento è previsto dall'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, del D.L. n. 95/2012, oggi abrogato.

35

L'adempimento è necessario per evitare il formarsi di passività latenti nel bilancio dell'ente locale e per salvaguardare, di conseguenza, gli equilibri di bilancio.

Si riepilogano, nella tabella successiva, le posizioni creditorie e debitorie dell'ente con i suoi organismi partecipati.

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Asp Bottai Lekie	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	i dati concordano non ci sono crediti/debiti reciproci al 31.12.2022
Azienda Speciale Multiservizi	100.000,00	100.000,00	-	275.900,06	275.900,06		i dati concordano

Siena Casa spa	12.483,57	21.096,52	-	8.612,95	5.440,44	2.317,95	-	3.122,49	I dati non concorrono per l'applicazione dei principi contabili differenti. nella loro certificazione risulta il canone di concessione 2022 e residuo da canone concessione anno 2021, canone che verrà accertato dall'Ente nell'esercizio 2023.
Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa	12.779,28	-		12.779,28	367.156,85	-		367.156,85	Non è possibile effettuare la comparazione la società non ha fornito la propria comunicazione. Si evidenzia che ad oggi l'effettivo debito è pari ad € 150.145,03 essendo che la restante parte del debito è stata pagata nei primi mesi del 2023

ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consorzio Terre cablate	-	-	-	9.408,98	12.004,43	-	2.595,45 Il Consorzio presenta un'attestazione discordante per € 2.595,45 (fatt. n. 159 del 31.08.2012 a sua volta contestata riferita al wfi pizza Arnolfo) Si fa presente che questa fattura non era mai stata indicata nelle attestazioni degli anni precedenti e che hanno iniziato a rilevarla nell'anno 2019
Intesa s.p.a.	230.618,88	230.618,88	-	0,00	-		0,00 i dati concordano

Centro di Ricerca Energia e Ambiente	159.931,08	-	159.931,08	3.620,40	-	3.620,40	Non è possibile effettuare la comparazione la società non ha fornito la propria comunicazione
Acquedotto del Fiora spa	367.856,86	367.856,86	0,00	8.988,33	8.933,34	54,99	la differenza è dovuta esclusivamente a rettifiche diverse effettuate da noi rispetto alla società tra le fatture passive e le note di credito
Ato Toscana Sud	-	-	-	-	-	-	le attestazioni concordano non si rilevano credi/debiti residui al 31/12/2022
Siena Ambiente spa	10.657,03	21.622,72	- 10.965,69	-	-	-	Discordante la società certifica un debito superiore riferito ad una sovrappatturazione TIA mobilità delibera ATO 24/18
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Per le seguenti società partecipate, non esistono crediti e debiti reciproci:
ASP Bottai
Società consortile il Cristallo di Colle
Tra.in S.p.A.
Microcredito di Solidarietà S.p.A.
Autorità Idrica Toscana
Ato Toscana Sud

Non è possibile comparare i valori a noi risultanti con i dati delle partecipate Centro di ricerca Energia e Ambiente (CREA) e Fondazione Territori Sociali Alta Val d'Elsa, in quanto non hanno fornito le proprie comunicazioni in merito ai debiti ed ai crediti al 31/12/2022, nonostante la richieste in tal senso inoltrate a mezzo PEC in data 14.02.2023, protocollo n. 3203, come risultanti agli atti.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2022 con Deliberazione Consiliare n. 136 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. Di seguito le misure adottate:

Partecipate dirette:

	NOME PARTECIPAT A	CODICE FISCALE PARTECIPAT A	QUOTA DI PARTECIPAZION E	ATTIVITÀ SVOLTA	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
1	Intesa s.p.a.	00156300527	7,21%	Ad oggi, la Società Intesa S.p.A. è prevalentemente un holding di partecipazioni: svolge il ruolo di servizio a favore dei Comuni Soci per quanto riguarda in particolare l'efficientamento energetico ed il supporto alla transizione energetica attraverso l'iniziativa "Intesa per l'Efficienza Energetica".	Mantenimento senza interventi	Si evidenzia come nel corso del 2023 insieme alle altre amministrazioni partecipanti, si attiveranno tutti gli strumenti necessari per rendere concretamente operativo la funzione di controllo sulla società Intesa spa
2	Acquedotto del Fiora s.p.a.	00304790538	2%	Gestione del servizio idrico integrato dell'Ambito Territoriale Ottimale n. 6	Mantenimento senza interventi	
3	Siena Ambiente S.p.a.	00727560526	4,78%	Servizi recupero, valorizzazione, smaltimento in ambito di rifiuti solidi urbani, rifiuti industriali e fanghi biologici residui della depurazione delle acque.	Mantenimento senza interventi	
4	Terre di Siena Lab S.r.l.	01422570521	2,14%	Servizi di sviluppo economico e valorizzazione del territorio.	Mantenimento senza interventi	
5	Tra – IN s.p.a.	00123570525	2,55%	Gestione del patrimonio immobiliare della società (TPL) e delle proprie partecipazioni	RAZIONALIZZAZIONE	Modalità da concordare con gli altri Enti,
6	Microcredito di Solidarietà S.p.a.	01174090520	0,99%	Erogazione di finanziamenti a favore di persone fisiche in temporanea difficoltà	RAZIONALIZZAZIONE	Trasformazione in impresa sociale, Fondazione o acquisizione quote del

Relazione dell'Organo di Revisione –Rendiconto 2022 modificato per allinearlo alla certificazione COVID-19/2022

						Comune da parte di altro soggetto od altra forma di razionalizzazione
7	Siena Casa spa	01125210524	6%	Gestione del patrimonio immobiliare comunale	Mantenimento senza interventi	
8	Cristallo di Colle di Val d'Elsa soc. cons. a.r.l.	00714300522	10,93%	Promozione delle lavorazioni industriali ed artigianali artistiche del cristallo di Colle di Val d'Elsa e di altri materiali caratteristici del territorio	RAZIONALIZZAZIONE	
9	Centro di Ricerca Energia e Ambiente SOC. CONS. A.R.L.	01099190520	17,24%	La società ha per oggetto sociale la ricerca e servizi inerenti i materiali al fine della promozione e dello sviluppo del territorio	RAZIONALIZZAZIONE	

Partecipazioni indirette detenute attraverso: Terre di Siena Lab S.r.l.

N. progr.	NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE E DETENUTA DALLA TRAMITE	ATTIVITÀ SVOLTA	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
1.1	Patto 2000 S.c.a.r.l.	02322700549	0,38%	Realizzazione del Patto Territoriale per lo sviluppo dell'area Valdichiana - Amiata - Trasimeno - Orvietano.	Mantenimento senza interventi	

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2021 così come deliberato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 138 del 22/06/2022 di seguito integrata con deliberazione di Giunta n. 179 del 11/08/2022.

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi che hanno fatto parte al perimetro di consolidamento insieme alle motivazioni che le hanno fatto rientrare:

Denominazione ente	Tipologia	% di partecipazione diretta	Incluso nel perimetro di consolidamento
INTESA S.P.A	s.p.a.	7,21	no
ACQUEDOTTO DEL FIORA	s.p.a.	2,00	no
SIENA AMBIENTE	s.p.a.	4,78	no
TERRE DI SIENA LAB	s.r.l.	2,14	si
TRA -IN	s.p.a.	2,55	no
MICROCREDITO DI SOLIDARIETA'	s.p.a.	0,99	no
SIENA CASA	s.p.a.	6,00	si
CRISTALLO DI COLLE DI VAL D'ELSA	soc. cons. a .r.l.	10,93	no
FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTAVALDELSA	fondazione	33,84	si
AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI	azienda speciale	100,00	si
CONSORZIO TERRE CABLATE	consorzio	5,70	si

ENTE, AZIENDA, SOCIETA' etc.	MOTIVAZIONE
Azienda Speciale Multiservizi – A.S.M.	Ente strumentale controllato – controllo totale attraverso la nomina di tutti i membri del Consiglio di Amministrazione e titolare di affidamenti diretti
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa F.T.S.A.	Ente strumentale partecipato – affidatario diretto di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione, fondazione a totale partecipazione pubblica, influenza notevole per il possesso della quota del 33,84%
Siena Casa Spa	Società partecipata - Società a totale partecipazione pubblica, affidataria diretta di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione – quota di minoranza del 6,00%
Consorzio Terre Cablate	Ente a totale partecipazione pubblica, soggetto a controllo analogo congiunto coordinato dalla provincia di Siena e titolare di affidamenti diretti (servizio centralino VOIP, connettività in fibra ottica e punti wireless gratuiti)
Terre si Siena Lab s.r.l	Ente a totale partecipazione pubblica, soggetto a controllo analogo e titolare di affidamenti diretti.

Al fine della redazione del prossimo bilancio consolidato 2022 in scadenza il prossimo 31 settembre 2023 si segnala che L'Ente sta avviando il lavoro preparatorio di definizione del Gap 2022 e del relativo perimetro di consolidamento 2022.

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente – Enti controllati- enti pubblici vigilati e Società Partecipate, in ciascun area si trova per ogni organismo partecipato dall'Ente un'analisi dettagliata dell'andamento della gestione degli ultimi tre esercizi, l'ammontare dell'onere complessivo gravante a qualsiasi titolo per l'anno 2021 sul bilancio dell'Ente e i membri degli organi decisionali delle società. All'interno della Sezione Amministrazione Trasparente – Società partecipate sono stati pubblicati ai sensi dell'art. 1, comma 735 L. 296/2006 gli incarichi degli amministratori delle società partecipate di cui il Comune di Colle di Val d'Elsa è socio e i relativi compensi annui lordi.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONI/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono/non sono aggiornati** con riferimento al

Relazione dell'Organo di Revisione –Rendiconto 2022 modificato per allinearlo alla certificazione COVID-19/2022

31/12/2022.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	101.032.136,58	99.538.198,75	1.493.937,83
C) ATTIVO CIRCOLANTE	17.064.629,39	15.698.567,54	1.366.061,85
D) RATEI E RISCONTI	0,00	34.679,00	-34.679,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	118.096.765,97	115.271.445,29	2.825.320,68
A) PATRIMONIO NETTO	98.874.484,54	97.084.687,60	1.789.796,94
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.625.741,97	1.022.228,51	603.513,46
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.476.929,20	13.888.799,70	-411.870,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.119.610,26	3.275.729,48	843.880,78
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	118.096.765,97	115.271.445,29	2.825.320,68
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.504.591,31	3.563.697,57	-59.106,26

41

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

A seguito delle modifiche al rendiconto per gli effetti della certificazione COVID-19/2022 di cui al comma 1 dell'art. 13 del decreto-legge n. 4 del 2022 si è dovuto come prima cosa rettificare il valore della voce "Altri risconti passivi" presente al 31.12.2021 pari ad € 25.481,00 composto a suo tempo dal valore dei ristori 2020-2021 allineati alla certificazione COVID19/2020 E COVID 19/2021, rettifica dovuta dato che i ristori precedentemente assegnati, nel corso dell'esercizio 2022 sono stati tutti utilizzati, e dopo successivamente si è dovuto incrementare il valore aggiungendo l'importo di € 12.593,18 ovvero ristoro per minore introito di imposta di soggiorno non utilizzato nel corso dell'esercizio 2022 e vincolato nel risultato di amministrazione L'incremento degli altri risconti passivi per € 12.593,18

L'incremento degli altri risconti passivi per € 12.593,18 si ottiene attraverso una scrittura manuale in partita doppia che permette di allineare le risultanze del rendiconto 2022 alla certificazione COVID19/2022

La scrittura registrata in partita doppia è la seguente:

Proventi da Trasferimenti correnti
Ristori imposta di soggiorno non utilizzata € 12.593,18
A
Altri risconti passivi € 12.593,18

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 7.162.044,77
Fondo svalutazione crediti +	€ 14.371.596,42
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 24.105,45
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 21.509.535,74
	€ 21.509.535,74

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 13.476.929,20
Debiti da finanziamento -	€ 6.803.589,84
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 6.673.339,36
	€ 6.673.339,36

42

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
AIlb	da capitale	
AIlc	da permessi di costruire	1.247.724,13
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
AIle	altre riserve indisponibili	
AIIf	altre riserve disponibili	
AIIf	Risultato economico dell'esercizio	-2.291.070,06
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.833.142,87
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.789.796,94

Fondi per rischi ed oneri

Nel 2022 oltre ai fondi preesistenti di € 1.022.228,51 si sono accantonati fondi per un totale di € 603.513,46 così suddivisi: fondo per contenzioso diminuito per € 12.138,56; fondo per trattamento fine mandato sindaco incrementato per € 1.698,48; fondo per rinnovi contrattuali diminuito per € 77.442,88; fondo per rimborso anticipato prestiti incrementato per € 10.989,59; fondo per rischi per crediti TIA inesigibili incrementato per € 680.406,83.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.143.706,39	19.086.861,01	56.845,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.249.491,51	16.916.564,37	2.332.927,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	98.554,19	27.048,21	71.505,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	464.563,36	1.005.561,09	-540.997,73
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	296.183,48	-172.696,94	468.880,42
IMPOSTE	211.443,10	197.066,13	14.376,97
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	542.072,81	2.833.142,87	-2.291.070,06

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e negativi) di Euro 105.785,12 pari a -104,87%.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 245.889,33 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.759.950,48 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 412.567,70, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

- ✓ Intesa S.p.A per € 230.618,88
- ✓ Acquedotto del Fiora S.p.A. per € 80.008,32
- ✓ si evidenzia inoltre anche la distribuzione delle riserve straordinarie da parte della società Tra-In S.p.A. per € 101.940,40.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2020	2021	2022
1.890.283,70	1.958.570,76	2.031.201,47

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

E.24.c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo pari ad € 644.391,35 così composte:

- ✓ *Insussistenze del passivo per € 458.310,34 che consistono in diminuzioni di attività o annullamenti di ricavi che si verificano a seguito di eventi straordinari o imprevisti nel nostro caso derivano dalla variazione di impegni dovuti a seguito del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022.*

- ✓ *Sopravvenienze attive pari ad € 186.081,01 derivanti da una maggiore entrata per € 161.975,56 entrate registrate nel 2022 ma riferite ad accertamenti registrati dal 2017 al 2021 € 24.105,45 derivante dalla scrittura manuale per la registrazione dell'IVA a credito al 31.12.2022.*

E.24.d Plusvalenze patrimoniali pari ad € 48.629,33 derivanti da alienazioni di diritti reali per la cessione di diritti di superficie in Loc. PEEP Abbadia – Agrestone per € 41.661,48 da proventi per la concessione del diritto di superficie per € 5.467,85 e dalla registrazione di Plusvalenze patrimoniali derivanti da cessione di beni mobili nello specifico di un taglia erba usato per € 1.500,00.

E.25. Oneri Straordinari pari ad € 396.837,20 composte da Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e da altri oneri straordinari

E.25.b. Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo pari ad € 246.837,20 così composte:

- ✓ *Insussistenze dell'attivo per un totale di € 203.600,72 che si riferiscono a variazioni di accertamenti.*
- ✓ *Rimborsi di imposte e tasse correnti per € 43.236,48.*

E.25.d. Altri oneri straordinari pari ad € 150.000,00 dovuti a restituzioni di contributi di costruzione.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

Nell'esercizio 2022 questa Amministrazione ha ricevuto i seguenti contributi correnti ed in conto capitale dallo Stato per la realizzazione dei seguenti interventi:

CONTRIBUTO P.N.R.R.	STATO AL 31.12.2022
CONTRIBUTO P.N.R.R. – MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI DIGITALI – IMPORTO 280.932,00 - CUP C41F22000640006	Da affidare
CONTRIBUTO P.N.R.R. – MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA MISURA 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA DIGITALI" – IMPORTO 241.530 - CUP C41F22000610006	Da affidare
CONTRIBUTO P.N.R.R. – M5C2 INV. 2.1 OPERA INDIFFERIBILE – RIQUALIFICAZIONE AREA URBANA AREA SONAR EX VILLA MACCARI LOC. MOLINUZZO – IMPOTRO 4.505.214,00 (in quattro anni) – CUP C42J21000010005	Da affidare progettazioni
CONTRIBUTO P.N.R.R. – M2C4 2-2 – LAVORI AL PONTE VIA DELLE CASSETTE – IMPORTO 170.500 – CUP C47H20001370001	Lavori affidati all'impresa A.M. Costruzioni, in corso
CONTRIBUTO P.N.R.R. – M2C4 2-2 – LAVORI AL PONTE ALLE NOVE – IMPORTO 88.000,00 – CUP C47H200001360001	Lavori affidati alla Cristalli Group Srl, in corso
CONTRIBUTO P.N.R.R. – M1C1 1.4.1. – LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PUBBLICA ILLUMINAZIONE – IMPORTO 130.000,00 – CUP C42E22000090001	Lavori affidati all'impresa ELETTRONORGE Srl, in corso

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI					2022					
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE COFINANZIAMENTO	CAPITOLI	ACCERTAMENTI	CAPITOLI	IMPEGNI	FONDO PLUR. VINCOLATO	RESICRIZIONI CONTESTUALI	AVANZO VINCOLATO
C41F22000640006	TRANSIZIONE DIGITALE	280.932,00		3080		8450				
C41F22000610006	ABILITAZIONE AL CLOUD	241.530,00		448		1115				
C42J21000010005	AREA SONAR EX VILLA MACCARI	4.505.214,00		3059	450.521,40	8303			-	450.521,40
C47H20001370001	CONS. PONTE VIA DELLE CASSETTE	170.500,00	55.386,78	3054	31.000,00	9633		31.000,00	139.500,00	
C47H20001360001	CONS. PONTE ALLE NOVE	88.000,00	50.000,00	3057	24.000,00	9634		24.000,00	64.000,00	
C42E22000090001	EFF.ENERGETICO PUBBL. ILLUMIN.	130.000,00	30.000,00	3058	36.963,01	9672	36.963,01		93.036,99	
TOTALI		5.416.176,00	135.386,78		542.484,41		36.963,01	55.000,00	296.536,99	450.521,40

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

Nel 2022 l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente provvederà ad effettuare le dovute modifiche a seguito della Certificazione COVID-19/2022 anche la Relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di revisione

Dott. Caprili Alessandro - Presidente

Dott.ssa Sanpaolesi De Falena Alice

Dott. Agnelli Alessandro

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

Parere dell'Organo di revisione

Parere sulla proposta di modifica del rendiconto della gestione 2022 a seguito della certificazione del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali COVID – 19 anno 2022.

L'anno duemilaventitré, il giorno dodici (12) del mese di Luglio l'Organo di Revisione del Comune di Colle di Val d'Elsa, nominato con Delibera Consiliare n. 100 del 29/07/2021, esecutiva ai sensi di legge e composto dal Dott. Caprili Alessandro, Presidente e dalla Dott.ssa Sanpaolesi De Falena Alice e dal Dott. Agnelli Alessandro revisori, riunitosi in modalità telematica,

procede alla verifica della proposta di determina del Responsabile del Servizio 5 "Economico Finanziario e Patrimonio" n. 899 del 11.07.2022 sulle modifiche della composizione del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2022 a seguito della certificazione COVID- 19/2022. e degli altri allegati al rendiconto

L'ORGANO DI REVISIONE

VISTA la proposta di determinazione n. 899 del 11.07.2023 del Responsabile del Servizio 5 "Economico Finanziario e Patrimonio per l'acquisizione del parere di cui all'art. 239 e seguenti del D.Lgs 267/2000;

RICHIAMATA la deliberazione Consiliare n. 39 del 27.04.2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione 2022 ed i relativi allegati;

VISTO il comma 1 dell'articolo 13 del decreto-legge n. 4 del 2022, il quale prevede che *"Le risorse del fondo di cui all'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, sono vincolate alla finalità di ristorare l'eventuale perdita di gettito e le maggiori spese, al netto delle minori spese, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 anche nell'anno 2022 e le risorse assegnate per la predetta emergenza a titolo di ristori specifici di spesa che rientrano nelle certificazioni di cui all'articolo 1, comma 827, della suddetta legge n. 178 del 2020, e all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, possono essere utilizzate anche nell'anno 2022 per le finalità cui sono state assegnate. Le risorse di cui al primo periodo non utilizzate alla fine dell'esercizio 2022 confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'articolo 109, comma 1-ter, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Le eventuali risorse ricevute in eccesso sono versate all'entrata del bilancio dello Stato"*;

VISTO, inoltre, il comma 3 del medesimo articolo 13 del decreto-legge n. 4 del 2022 che prevede che gli enti locali che utilizzano nell'anno 2022 le risorse di cui al comma 1 sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2023, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, firmata digitalmente, ai sensi dell'articolo 24 del codice dell'amministrazione digitale, di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, dal



Città del Cristallo

53034 Colle di Val d'Elsa
Via Francesco Campana, 18
tel. +39 0577 912236- fax +39 0577 912270
P.Iva 00134520527
Servizio 5 – Economico Finanziario e Patrimonio
gestione@comune.collevaldelsa.it



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 30 ottobre 2022. La certificazione di cui al primo periodo del comma 3 non include le riduzioni di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti dalla regione o provincia autonoma per gli enti locali del proprio territorio, con eccezione degli interventi di adeguamento alla normativa nazionale. La trasmissione per via telematica della certificazione ha valore giuridico ai sensi dell'articolo 45, comma 1, del codice dell'amministrazione digitale di cui al decreto legislativo n. 82 del 2005. Gli obblighi di certificazione di cui al presente comma 3, per gli enti locali delle regioni Friuli-Venezia-Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano che esercitano funzioni in materia di finanza locale in via esclusiva, sono assolti per il tramite delle medesime regioni e province autonome;

RICHIAMATI:

- il comma 2 dell'articolo 27 del decreto-legge 1° marzo 2022, n. 17, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 aprile 2022, n. 34, il quale prevede che *“Per garantire la continuità dei servizi erogati è riconosciuto agli enti locali un contributo straordinario. A tal fine, è istituito, nello stato di previsione del Ministero dell'interno, un fondo con una dotazione di 250 milioni di euro per l'anno 2022, da destinare per 200 milioni di euro in favore dei comuni e per 50 milioni di euro in favore delle città metropolitane e delle province. Alla ripartizione del fondo tra gli enti interessati si provvede con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro per gli affari regionali e le autonomie, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas, rilevata tenendo anche conto dei dati risultanti dal SIOPE-Sistema informativo delle operazioni degli enti pubblici”*;
- il comma 3 dell'articolo 40 del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2022, n. 91, il quale prevede che *“Il contributo straordinario di cui all'articolo 27, comma 2, del decreto-legge 1° marzo 2022, n. 17, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 aprile 2022, n. 34, è incrementato per l'anno 2022 di 170 milioni di euro, da destinare per 150 milioni di euro in favore dei comuni e per 20 milioni di euro in favore delle città metropolitane e delle province. Alla ripartizione del fondo tra gli enti interessati si provvede con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro per gli affari regionali e le autonomie, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 30 giugno 2022, in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas”*;
- il comma 1 dell'articolo 16 del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 settembre 2022, n. 142, il quale prevede che *“Il contributo straordinario di cui all'articolo 27, comma 2, del decreto-legge 1° marzo 2022, n. 17, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 aprile 2022, n. 34, già incrementato dall'articolo 40, comma 3, del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2022, n. 91, è incrementato per l'anno 2022 di 400 milioni di euro, da destinare per 350 milioni di euro in favore dei comuni e per 50 milioni di euro in favore delle città metropolitane e delle province. Alla ripartizione del fondo tra gli enti interessati si provvede con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro per gli affari regionali e le autonomie, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 30 settembre 2022, in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas”*;
- il comma 1 dell'articolo 5 del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144, il quale prevede che *“Il contributo straordinario di cui all'[articolo 27, comma 2, del decreto-legge 1° marzo 2022, n. 17](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 27 aprile 2022, n. 34](#), come incrementato dall'[articolo 40, comma 3, del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 15 luglio 2022, n. 91](#), e dall'[articolo 16 del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 21 settembre 2022, n. 142](#), è incrementato per l'anno 2022 di ulteriori 200 milioni di euro, da destinare per 160 milioni di euro in favore dei comuni e per 40 milioni di euro in favore delle città metropolitane e delle province. Alla ripartizione del fondo tra gli enti interessati si provvede con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con*



Città del Cristallo

53034 Colle di Val d'Elsa
Via Francesco Campana, 18
tel. +39 0577 912236- fax +39 0577 912270
P.Iva 00134520527
Servizio 5 – Economico Finanziario e Patrimonio
gestione@comune.collevaldelsa.it



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro per gli affari regionali e le autonomie, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 31 ottobre 2022, in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas.”;

VISTO l'art. 1 del D.M. (M.E.F.-INTERNO) del 18.10.2022 n. 242764 che recita: “1. Le città metropolitane, le province, i comuni, le unioni di comuni e le comunità montane, ivi inclusi gli enti locali delle regioni a statuto speciale e delle province autonome di Trento e di Bolzano, beneficiari delle risorse di cui all'articolo 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, all'articolo 39, comma 1, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, e all'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, confluite in avanzo vincolato al 31 dicembre 2021, trasmettono, entro il termine perentorio del 31 maggio 2023, al Ministero dell'economia e delle finanze-Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, utilizzando l'applicativo web <https://pareggiobilancio.rgs.mef.gov.it>, una certificazione, firmata digitalmente, ai sensi dell'articolo 24 del codice dell'amministrazione digitale (CAD) di cui al [decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82](#), dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria validamente costituito ai sensi dell'articolo 237, comma 1, del decreto legislativo n. 267 del 2000, relativa alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, ivi incluse quelle connesse ai maggiori oneri per incremento energia elettrica e gas, secondo il prospetto “**CERTIF-COVID-19/2022**” e le modalità contenute nell'allegato 1 al presente decreto, che ne costituisce parte integrante. La trasmissione per via telematica della certificazione ha valore giuridico ai sensi dell'articolo 45, comma 1, del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82.”

VISTE le FAQ della R.G.S.:

- n. 38 dell'8 aprile 2021 che in risposta al seguente quesito “Ai fini della compilazione del prospetto a2 allegato al rendiconto di gestione, gli eventuali vincoli per ristori specifici di entrata e di spesa vanno evidenziati separatamente rispetto alle risorse derivanti dal fondo per la funzioni ex art.106 del D.L. 34/2020? Le quote vanno rappresentate in vicoli da legge?” ha dato la seguente risposta: “I ristori specifici di spesa, non utilizzati, incrementano la quota vincolata e devono essere rappresentati, separatamente per ciascuna tipologia di ristoro, tra i “Vincoli da trasferimenti”.

Le risorse vincolate derivanti dai ristori specifici di entrata relativi all'IMU-IMI-IMIS ex articolo 177, comma 2 del decreto-legge n. 34 del 2012 (IMU settore turistico) ed ex articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies del decreto-legge n. 137 del 2020, TOSAP-COSAP ex articolo 181, commi 1-quater e 5 del decreto-legge n. 34 del 2020 ed ex articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentate tra i “Vincoli da legge”, congiuntamente a quelle del Fondo per le funzioni ex articolo 106 del DL 34/2020.

I ristori specifici di entrata per la riduzione dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco ex articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentati distintamente e specificamente nei “Vincoli di legge”. In questo caso, nel prospetto a2) si procede ad iscrivere nella colonna c) “Entrate vincolate accertate nell'esercizio N” sia la quota accertata dal Comune sia il ristoro da parte dello Stato. Nella colonna d) “Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione” si riporteranno gli impegni di spesa finanziati con i proventi dell'imposta di soggiorno.

Si precisa, in ogni caso, in considerazione del vincolo attribuito ai proventi dell'imposta di soggiorno, che non si dovranno certificare tali minori spese come “Minori spese 2020 “COVID-19” nella certificazione Modello COVID-19.”



Città del Cristallo

53034 Colle di Val d'Elsa
Via Francesco Campana, 18
tel. +39 0577 912236- fax +39 0577 912270
P.Iva 00134520527
Servizio 5 – Economico Finanziario e Patrimonio
gestione@comune.collevaldelsa.it



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

- n. 48 del 13 aprile 2022 di risposta al seguente quesito "Nella FAQ 38 è stato specificato che i ristori specifici di entrata relativi ad IMU-IMI-IMIS e TOSAP-COSAP per i quali non si sono registrate minori entrate devono essere vincolati tra i "Vincoli da legge", congiuntamente a quelle del Fondo per le funzioni ex articolo 106 del D.L. 34/2020. Cosa significa congiuntamente? Eventuali eccedenze vanno sommate a quelle del Fondo?"

Al riguardo, si segnala preliminarmente che i ristori previsti a compensazione di minori entrate derivanti da specifiche esenzioni statali dovrebbero essere stati assegnati agli enti interessati tenendo conto dell'effettivo minor gettito. I ristori in parola, pertanto, dovrebbero eguagliare la perdita registrata dagli enti. Tuttavia, laddove a seguito di verifiche puntuali da parte degli enti emergesse che i ristori IMU e TOSAP-COSAP sono stati assegnati per un importo eccedente la perdita effettivamente registrata, l'eccedenza del ristoro rispetto alla perdita deve essere sommata ad eventuali eccedenze del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui all'art. 106 del D.L. n. 34/2020 e successivi rifinanziamenti, ed esposta tra i "Vincoli da legge". Nel caso in cui gli enti, per i ristori in parola, avessero provveduto a porre uno specifico vincolo nel risultato di amministrazione al 31.12.2020, distinti e separato da quello del Fondo per le funzioni ex art. 106 del D.L. n. 34/2020, in sede di rendiconto 2021 possono procedere alle rettifiche del prospetto a2. Restano ferme le indicazioni specifiche per l'imposta di soggiorno esplicitate alla FAQ n. 38."

- n. 50 del 1 luglio 2022 di risposta al seguente quesito "Le modalità "semplificate" di rettifica previste dall'articolo 37 bis, decreto legge 21 marzo 2022, n. 21, si riferiscono esclusivamente agli allegati al rendiconto 2021, a) e a/2)?"

L'articolo 37 bis del decreto legge 21 marzo 2022, n. 21, convertito, con modificazioni, dalla legge 20 maggio 2022, n. 51, prevede che il provvedimento con il quale si rettificano gli allegati al rendiconto 2021 degli enti locali concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione COVID-19 relativa al 2021 "è di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria".

A tal proposito, si ritiene che la deroga di cui al primo periodo dell'articolo 37 bis del citato decreto legge n. 21 del 2022 alle modalità previste per la deliberazione del rendiconto della gestione di cui all'articolo 227 del T.U.EE.LL sia estendibile anche ai casi in cui, a seguito della certificazione, la suddetta rettifica si renda necessaria, di riflesso, anche per altri allegati del rendiconto. Si ritiene, pertanto, che anche per gli altri allegati, la rettifica sia di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria, sempre che non riguardi il valore complessivo del risultato di amministrazione.

Qualsiasi altra variazione non strettamente correlata alla certificazione deve essere effettuata dagli organi competenti previsti dall'articolo 227 del testo unico di cui al D. Lgs. 267 del 2000, secondo l'iter ordinario indicato.

Infine, si segnala la conseguente necessità, nei casi sopra riportati e di cui al richiamato articolo 37 bis del decreto legge n. 21 del 2022, di trasmettere tempestivamente il rendiconto 2021 aggiornato alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196."

PRESO ATTO di quanto disposto dall'art. 4-bis del D.L. 10.05.2023, n. 51, introdotto in sede di conversione dalla Legge 03.07.2023, n. 87, pubblicata nella G.U. n. 155 del 05.07.2023 "Disposizioni in materia di rettifica del rendiconto di gestione e di monitoraggio degli obiettivi di servizio degli enti locali" che recita:



Città del Cristallo

53034 Colle di Val d'Elsa
Via Francesco Campana, 18
tel. +39 0577 912236- fax +39 0577 912270
P.Iva 00134520527
Servizio 5 – Economico Finanziario e Patrimonio
gestione@comune.collevaldelsa.it



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

- 1. *Il provvedimento che dispone la rettifica degli allegati a) e a/2 annessi al rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, concernenti, rispettivamente, il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n.4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, è adottato dal responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento di cui al primo periodo rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Il rendiconto della gestione degli enti locali per l'esercizio finanziario 2022, aggiornato ai sensi del presente comma, è tempestivamente trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.*

VISTA la risposta del M.E.F - Ragioneria dello Stato - "Pareggio Rgs" – ad un apposito quesito di questa Amministrazione in data 26 giugno 2023 dove ritiene che questa Amministrazione debba vincolare l'intero ristoro ricevuto nel 2022 per imposta di soggiorno di euro 12.593,18 in avanzo vincolato, fra i vincoli di legge;

VISTE le risultanze della certificazione inviata entro i termini lo scorso 19.05.2023 alla R.G.S. attraverso l'apposito applicativo web "pareggio bilancio.mef.gov.it" ricevuta di protocollo MEF n. 133715 del 19.05.2023.

CONSIDERATO, quindi, che le risultanze del rendiconto 2022 non sono allineate a quelle della certificazione di cui ai richiamati comma 3 dell'art. 13 del D.L. 4/2022 ed all'art. 1 del D.M. 18.10.2022 n. 24275641 e che si rende, quindi, necessario modificare tale documento ed in particolare tutti i seguenti allegati che contemplano il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022, andando a rettificare la parte vincolata (quota "vincoli derivanti da leggi e da principi contabili"), relativa al fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, e conseguentemente la parte disponibile, ferma restando la consistenza complessiva dello stesso risultato:

- a) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- c) Equilibri di bilancio;
- d) Quadro generale riassuntivo;
- e) Relazione sulla gestione;
- f) Piano degli indicatori di bilancio;
- g) Conto economico;
- h) Stato patrimoniale;
- i) Parere e relazione dell'Organo di revisione.

VISTA l'apposita relazione illustrativa delle modifiche apportate al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 per le motivazioni sopra esposte;

PRESO ATTO in particolare che per le motivazioni in premessa esposte il rendiconto della gestione 2022 ed in particolare il risultato di amministrazione al 31.12.2022, il cui importo complessivo resta invariato, viene rideterminato nella sua composizione nel seguente modo:



53034 Colle di Val d'Elsa
Via Francesco Campana, 18
tel. +39 0577 912236- fax +39 0577 912270
P.Iva 00134520527
Servizio 5 – Economico Finanziario e Patrimonio
gestione@comune.collevaldelsa.it



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			8.955.571,76
Riscossioni	3.414.467,58	19.216.014,09	22.630.481,67
Pagamenti	3.953.882,70	17.749.550,96	21.703.433,66
Saldo di cassa al 31 dicembre			9.882.619,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			9.882.619,77
Residui attivi	16.314.493,72	5.195.042,02	21.509.535,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	1.965.225,86	4.708.113,50	6.673.339,36
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			428.839,06
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			2.639.261,96
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			21.650.715,13

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2022
A) Risultato di amministrazione al 31/12	21.650.715,13
2) Composizione del risultato di amministrazione	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	14.371.596,42
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	150.000,00
Fondo contenzioso	170.599,04
Altri accantonamenti	1.305.142,93
B) Totale parte accantonata	15.997.338,39
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.513.400,60
Vincoli derivanti da trasferimenti	959.341,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	152.284,50
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	2.625.026,35
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	96.166,37
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.932.184,02

OSSERVATO che anche tenendo conto delle suddette modifiche questa Amministrazione nell'esercizio 2022 ha rispettato i vincoli di finanza pubblica avendo conseguito un risultato di competenza positivo di euro 6.529.873,62 (W1), è in equilibrio di bilancio euro 3.105.856,70 (W2) ed è in equilibrio complessivo euro 2.287.520,02 (w3), come risulta dal prospetto "verifica equilibri" rispettivamente ai punti W1, W2 e W3.



53034 Colle di Val d'Elsa
Via Francesco Campana, 18
tel. +39 0577 912236- fax +39 0577 912270
P.Iva 00134520527
Servizio 5 – Economico Finanziario e Patrimonio
gestione@comune.collevaldelsa.it



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

DELIBERA

Di esprimere parere favorevole sulla proposta di determinazione del Responsabile del Servizio 5 "Economico Finanziario e Patrimonio n. 899 del 11.07.2023.

L'Organo di revisione

Dott. Caprili Alessandro - Presidente

Dott.ssa Sanpaolesi De Falena Alice

Dott. Agnelli Alessandro

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



Città del Cristallo

53034 Colle di Val d'Elsa
Via Francesco Campana, 18
tel. +39 0577 912236- fax +39 0577 912270
P.Iva 00134520527
Servizio 5 – Economico Finanziario e Patrimonio
gestione@comune.collevaldelsa.it