

Reg. Pubblicazioni n. 590



Comune di Portoferraio
Provincia di Livorno

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 25 del 30/04/2024

OGGETTO: RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2023 – APPROVAZIONE

L'anno **duemilaventiquattro** e questo giorno **trenta** del mese di **aprile** alle ore **14:13**, presso la Sala Nello Santi del complesso De Laugier del Comune di Portoferraio, ha luogo in prima convocazione in seduta Pubblica l'adunanza del Consiglio Comunale, convocata dal Presidente con avviso in data 24/04/2024 prot. N. 11702, con la presenza dei seguenti componenti:

Componente	Pres.	Ass.	Componente	Pres.	Ass.
ZINI ANGELO	Si		BATTAGLINI GIUSEPPE MASSIMO	Si	
BALDI LUCA	Si		MIBELLI CARLA	Si	
MAROTTI CHIARA		Si	GARFAGNOLI MARINO	Si	
MAZZEI NADIA		Si	MELONI SIMONE	Si	
PISANI IDILIO	Si		CETICA FEDERICA	Si	
SCELZA MASSIMO	Si		BERTUCCI ADALBERTO		Si
SCOTTO DELIA	Si		DI TURSI PAOLO		Si
BICECCI ALESSIA	Si		LANERA LUIGI	Si	
FRATTI ANDREA	Si				

Totale presenti	13
Totale assenti	4

Presiede la seduta il Presidente Dott.ssa Delia Scotto.

Partecipa il Segretario Generale Dott.ssa Antonella Trombetta che redige il presente verbale, coadiuvato dal personale di Segreteria.

OGGETTO: RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2023 – APPROVAZIONE

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la sotto riportata proposta del Sindaco:

"VISTO l'art. 227 del D. Lgs. 267/2000, che dispone, al comma 1, che la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio;

VISTO l'art. 228 del D. Lgs. 267/00, che dispone, al comma 3, che prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 9 del 30/01/2024, avente ad oggetto: "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2023. Variazioni al bilancio di previsione per reinscrizione da esigibilità posticipata";

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 02/02/2024 avente ad oggetto: "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2023. Integrazioni e rettifiche";

RICHIAMATO l'art. 151, comma 6, del D. Lgs. 267/2000, che stabilisce che al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta;

RICHIAMATI:

- il Decreto Legge 31 dicembre 2020 n. 183, come convertito dalla legge 26 febbraio 2021 n. 21, recante: *«Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi» che introduce modifiche alla disciplina del Fondo di garanzia per i debiti commerciali di cui alla legge n. 145/2018, art. 1, commi 859 e seguenti. Si precisa che l'accantonamento stanziato nel Fondo di garanzia debiti commerciali, su cui non è possibile disporre impegni e ordinare pagamenti, a fine esercizio, confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione;*

- la Legge di bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019, n. 160), che, all'art. 1, commi da 739 a 783, disciplina le regole per l'applicazione della "nuova" IMU, con contestuale abrogazione della TASI. Pertanto, la nuova imposta assorbe anche le norme in precedenza applicabili alla TASI, cosicché, a decorrere dal 1° gennaio 2020, sparisce la "doppia imposizione locale" sugli immobili;

- la circolare 13 maggio 2020 sul D. M. 17 marzo 2020, attuativo dell'art. 33, comma 2, del Decreto - legge n. 34/2019 in materia di assunzioni di personale, il c.d. Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) che, all'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa della disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei Comuni, prevedendo il superamento delle attuali regole fondate sul *turn-over* e l'introduzione di un sistema maggiormente flessibile, basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale;

RICHIAMATO l'art. 1, commi 819-826, della Legge n. 145/2018, che detta la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base alla quale gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

VISTO il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Delibera N. 25 del 30/04/2024

VISTO il conto del Tesoriere dell'Ente relativo all'esercizio 2023 reso ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 226 del D. Lgs. 267/2000 e riscontrata la sua corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente;

VISTI i conti degli agenti contabili resi ai sensi dell'art. 223 del D. Lgs. 267/2000;

RICHIAMATE le precedenti deliberazioni di G.C.:

- n. 15 del 02/02/2024, avente ad oggetto "APPROVAZIONE CONTO GIUDIZIALE UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI - ANNO 2023";
- n. 18 del 02/02/2024, avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL CONTO GIUDIZIALE DELL'AGENTE CONTABILE TESORIERE COMUNALE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023.";
- n. 16 del 02/02/2024, avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL CONTO GIUDIZIALE DEL CORPO POLIZIA MUNICIPALE ANNO 2023";
- n. 17 del 02/02/2024, avente ad oggetto "AGENTE CONTABILE ESTERNO SOC. NIVI SPA CONTO GIUDIZIALE ANNO 2023 – PARIFICAZIONE";
- n. 12 del 30/01/2024, avente ad oggetto "APPROVAZIONE CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE ABACO SPA ANNO 2023 PER RISCOSSIONE DERIVANTE DALLA GESTIONE DEI PARCHEGGI COMUNALI.";

PREMESSO che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 14.09.2022 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2022/2024;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 14.09.2022 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022/2024 e relativi allegati;

VISTA la delibera Corte Conti Toscana n. 183/2023, con la quale, a seguito dell'esame dei dati relativi ai rendiconti finanziari riferiti agli esercizi 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019, come desunti dalle relazioni predisposte dall'Organo di Revisione del Comune di Portoferraio, dall'istruttoria condotta sulle segnalazioni dell'Organo di Revisione e dall'esame della massa attiva e passiva proveniente dalla liquidazione dell'Unione dei Comuni dell'Arcipelago Toscano, il Magistrato Istruttore ha instaurato il contraddittorio con l'Ente locale evidenziando alcuni dubbi relativi alla corretta determinazione del risultato di amministrazione e della sua composizione interna (con conseguente rideterminazione della parte disponibile);

VISTA la delibera C. C. n. 51 del 30/11/2023, "Adozione di misure correttive di cui alla deliberazione della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Toscana n. 183/2023/PRSP – Provvedimenti", con la quale sono stati tra l'altro rideterminati i risultati di amministrazione degli esercizi dal 2015 al 2021;

VISTA la delibera C. C. n. 52 del 30/11/2023, "Rendiconto della gestione esercizio 2022 - Approvazione", con la quale, a seguito della rideterminazione dei risultati fino al 2021, si è proceduto alla determinazione del risultato di amministrazione al 31/12/2022, che si è chiuso con un disavanzo di € 7.135.449,40;

VISTA la delibera C. C. n. 53 del 30/11/2023 "Ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-bis e seguenti del D. Lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni. Adesione", con la quale, vista l'entità del disavanzo al 31/12/2022, determinato come

Delibera N. 25 del 30/04/2024

sopra, e l'impossibilità di ricorrere alle misure ordinarie di cui agli articoli 193 e 194, ritenute non sufficienti a superare le condizioni di squilibrio rilevate, l'Ente ha aderito alla procedura di riequilibrio;

VISTA la delibera C. C. n. 11 del 08/03/2024 "Piano di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi degli artt. 243-bis e seguenti del D. Lgs. 267/00 - Approvazione", con la quale è stato approvato il Piano finanziario di riequilibrio pluriennale di anni dieci per il periodo dal 2023 al 2032, atto trasmesso nei termini normativamente previsti alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti della Regione Toscana ed al Ministero dell'Interno;

VISTA la delibera G. C. n. 224 del 21/12/2023, "Schema di bilancio di previsione 2023-2025 - Provvedimenti e determinazioni", con la quale si è preso atto, visto quanto indicato all'art. 162, comma 6, del D. Lgs. 267/2000, dell'impossibilità di approvare il bilancio di previsione in quanto non in equilibrio;

PRESO ATTO che ai sensi dell'art. 151, c. 8-bis, del D. Lgs. 267/2000 si dispone che *"Se il bilancio di previsione non è deliberato entro il termine del primo esercizio cui si riferisce, il rendiconto della gestione relativo a tale esercizio è approvato indicando nelle voci riguardanti le 'Previsioni definitive di competenza' gli importi delle previsioni definitive del bilancio provvisorio gestito nel corso dell'esercizio ai sensi dell'articolo 163, comma 1...l'approvazione del rendiconto determina il venir meno dell'obbligo di deliberare il bilancio di previsione dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce"*;

VISTO lo schema di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 dal quale emerge, dopo aver effettuato i corretti accantonamenti, vincoli e destinazioni, determinati anche nel rispetto delle indicazioni contenute nella Deliberazione Corte Conti Toscana n. 183/2023, un disavanzo di amministrazione di (-) € 6.756.295,94;

VERIFICATO che allo schema di rendiconto oggetto della presente delibera sono allegati i modelli A/1, A/2 ed A/3 per la determinazione delle quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione al 31/12/2023;

PRESO ATTO che l'accantonamento nell'allegato A/1 a Fondo Contenzioso è stato costruito puntualmente dal Servizio Affari Legali per l'importo complessivo di € 407.279,77;

VERIFICATO che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 sono allegati:

- i documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del D. Lgs. 118/2011;
- i documenti previsti dall'articolo 227, comma 5, del D. Lgs. n. 267/2000;
- gli ulteriori documenti, ovvero:
- l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2023, resa ai sensi del D.L. n. 66/2014, convertito in Legge n. 89/2014;
- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2023 previsto dall'articolo 16, comma 26, del D.L. n. 138/2011, convertito con modificazioni dalla Legge n. 148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno del 23 gennaio 2012;

PRESO ATTO che:

- la rendicontazione in relazione ai vincoli in materia di sanzioni amministrative per contravvenzioni codice strada anno 2023 sarà inviata nei termini normativamente previsti;
- il monitoraggio circa il raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali anno 2023, di cui all'articolo 1, comma 3, del DPCM 1° luglio 2021, sarà effettuato tramite la piattaforma online, entro i termini previsti, precisando che la scheda di monitoraggio obiettivi sociali inerenti all'anno 2022 è stata già allegata all'atto di approvazione del rendiconto 2022;

VISTO l'art. 1 della Legge n. 145/2018 il quale dispone:

Delibera N. 25 del 30/04/2024

- al comma 820, “A decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017, 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 i comuni 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”;
- al comma 821, “Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”;

TENUTO CONTO:

- che il D. M. 07 settembre 2020 ha approvato il nuovo prospetto degli equilibri di bilancio, allegato al Rendiconto della gestione, dal quale risultano:
 - il Risultato di competenza W1;
 - l'Equilibrio di bilancio W2;
 - l'Equilibrio complessivo W3;
- che, come riportato nella Circolare MEF n. 5/2020, è obbligatorio conseguire un Risultato di competenza W1 non negativo ai fini del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della L. n. 145/2018;
- gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio W2 che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, il ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio;
- che, come precisato nella Circolare MEF n. 8 del 15 marzo 2021, i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come previsto dall'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, Fondo pluriennale vincolato e debito). L'informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- nel caso di mancato rispetto ex post, a livello di comparto, dell'articolo 9, comma 1- bis, della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), gli enti territoriali della regione interessata, compresa la regione medesima, devono adottare misure atte a consentirne il rientro nel triennio successivo;

RILEVATO che il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, allegato parte integrante e sostanziale al presente atto, evidenzia, sia per gli andamenti gestionali 2023 che per effetto di quanto sopra indicato circa la rideterminazione dei risultati degli esercizi precedenti come richiesta con deliberazione Corte Conti Toscana n. 183/2023, i seguenti risultati della gestione:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.475.905,60
RISCOSSIONI	(+)	5.003.948,70	15.743.814,12	20.747.762,82
PAGAMENTI	(-)	5.765.653,08	15.746.234,88	21.511.887,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.711.780,46

Delibera N. 25 del 30/04/2024

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.711.780,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.617.799,48	5.095.368,81	22.713.168,29
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(-)	1.411.751,17	3.915.730,49	0,00 5.327.481,66
RESIDUI PASSIVI				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			850.953,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTOCAPITALE (1)	(-)			2.775.830,03
A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (2)	(=)			17.470.683,96

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2023

Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità (4)		11.872.144,85
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		407.279,77
Altri accantonamenti		4.071.166,58
B) Totale parte accantonata		16.350.591,20
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		3.030.568,10
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.568.102,76
Vincoli derivanti da mutui		68.303,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		333.242,64
C) Totale parte vincolata		5.000.217,23

Parte destinata agli investimenti	2.876.171,47
	2.876.171,47
D) Totale parte destinata agli investimenti	-6.756.295,94
E) Totale parte disponibile (E= A - B - C- D)	0,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

VISTA la Relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 231 del Tuel, contenente anche Elenco degli indirizzi Internet di pubblicazione del rendiconto della gestione degli enti collegati o partecipati con la finanza dell'ente, approvata in allegato alla delibera di G. C. n. 18 del 23/04/2024 avente ad oggetto: "Approvazione degli schemi di rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 e della relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D. Lgs. 267/2000";

TENUTO CONTO che il Comune di Portoferraio nel corso dell'anno 2023 ha sostenuto spese di rappresentanza per l'importo complessivo di € 360,00 (allegate alla presente deliberazione);

VISTO il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 38666 del 23/12/2009 di attuazione dell'art. 77- quater, comma 11, del D. L. 112/08, convertito nella Legge 133/08, che stabilisce che i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide costituiscono un allegato obbligatorio del rendiconto;

VISTO che l'art. 2, comma 4, del citato decreto dispone che "Nel caso in cui i prospetti dei dati SIOPE relativi all'esercizio precedente o la relativa situazione delle disponibilità liquide non corrispondano alle scritture contabili dell'ente e del cassiere o tesoriere, l'ente allega al rendiconto o al bilancio di esercizio una relazione, predisposta dal responsabile finanziario, esplicitiva delle cause che hanno determinato tale situazione e delle iniziative adottate per pervenire, nell'anno successivo, ad una corretta attuazione della rilevazione SIOPE";

RILEVATO tuttavia che ai sensi del successivo comma 51, lett. b), non sono considerate cause di mancata corrispondenza "le differenze tra il totale generale delle riscossioni o dei pagamenti risultanti dalle scritture dell'ente ed i corrispondenti risultati riportati dai prospetti dei dati SIOPE e dalla situazione delle disponibilità liquide, inferiori all'1 per cento";

RILEVATO che la verifica debiti crediti con le partecipate non è stata completata causa la mancata trasmissione da parte di esse della relativa documentazione, vista anche la mancata approvazione alla data

Delibera N. 25 del 30/04/2024

odierna dei relativi Bilanci delle società partecipate, asseverata dai rispettivi Organi di Revisione, motivo per cui si è tenuto conto dei debiti crediti inseriti nella contabilità dell'Ente, con opportuni accantonamenti nel risultato di amministrazione per le partite in corso di ricognizione e verifica, che dovrà essere comunque completata entro la fine del corrente anno;

DATO ATTO dell'esistenza al 31.12.2023 di debiti fuori bilancio da riconoscere per i quali è stato fatto opportuno accantonamento nel Fondo Passività pregresse e potenziali del Consuntivo in corso di approvazione, come da comunicazioni agli atti del servizio proponente, debiti che verranno riconosciuti nel corso dell'esercizio e considerati nella stesura del piano di riequilibrio pluriennale sopra citato;

VISTO il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, dal quale si evince il corretto importo del fondo crediti di dubbia esigibilità (€ 11.872.144,85) da accantonare in sede di rendiconto 2023;

VISTI il D. L. 113/2016 ed il DM del 12.5.2016 in materia di approvazione e trasmissione alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) dei bilanci di previsione, delle loro variazioni, nonché dei rendiconti mediante apposita piattaforma telematica;

VISTA la Relazione dell'Organo di Revisione sul rendiconto 2023, allegato sub. 39) al presente atto;

VISTO l'allegato parere del Responsabile Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000;

SI PROPONE DI DELIBERARE

- di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b), del D. Lgs. n. 118/2011, il rendiconto finanziario della gestione relativo all'esercizio 2023 e i relativi allegati sottoelencati, comprensivo di tutti i documenti citati in premessa:

- allegato n. 1) gestione delle entrate;
- allegato n. 2) riepilogo generale delle entrate;
- allegato n. 3) prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
- allegato n. 4) accertamenti pluriennali;
- allegato n. 5) gestione delle spese;
- allegato n. 6) riepilogo generale delle spese;
- allegato n. 7) riepilogo generale delle spese per missioni;
- allegato n. 8) gestione delle spese - funzioni delegate dalle regioni;
- allegato n. 9) utilizzo contributi e trasferimenti comunitari;
- allegato n. 10) spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti – impegni;
- allegato n. 11) spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti c/competenza;
- allegato n. 12) spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti – pagamenti in c/residui;
- allegato n. 13) riepilogo spese per titoli e macroaggregati;
- allegato n. 14) impegni pluriennali;
- allegato n. 15) verifica equilibri;
- allegato n. 16) quadro generale riassuntivo;
- allegato n. 17) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- allegato n. 18) composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
- allegato n. 19) composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- allegato n. 20) residui attivi da riportare;
- allegato n. 21) residui passivi da riportare;
- allegato n. 22) prospetti Siope 2023 spesa;
- allegato n. 23) prospetti Siope 2023 entrata;
- allegato n. 24) prospetti Siope 2023 indicatori;
- allegato n. 25) piano degli indicatori di bilancio;

Delibera N. 25 del 30/04/2024

allegato n. 26) piano degli indicatori di bilancio quadro sinottico;
allegato n. 27) allegato A1 - Elenco analitico risorse accantonate;
allegato n. 28) allegato A2 - Elenco analitico risorse vincolate;
allegato n. 29) allegato A3 - Elenco analitico risorse destinate agli investimenti;
allegato n. 30) Conto Economico;
allegato n. 31) Stato Patrimoniale Attivo;
allegato n. 32) Stato Patrimoniale Passivo;
allegato n. 33) Costi per missione;
allegato n. 34) Nota Integrativa;
allegato n. 35) Spese di rappresentanza 2023 sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2023 previsto dall'articolo 16, comma 26, del D.L. n. 138/2011, convertito con modificazioni dalla Legge n. 148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno del 23 gennaio 2012;
allegato n. 36) attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2023, resa ai sensi del D. L. n. 66/2014, convertito in L. 89/2014;
allegato n. 37) Relazione sulla Gestione;
allegato n. 38) parametri deficitarietà strutturale;
allegato n. 39) Relazione organo di revisione;

- di prendere atto che il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023 chiude, per effetto anche della rideterminazione dei risultati degli esercizi dal 2015 al 2019, così come disposto dalla deliberazione Corte Conti Toscana n. 183/2023 indicata nelle premesse, nonché i riflessi che tali rideterminazioni hanno avuto sugli esercizi 2020, 2021 e 2022, con un disavanzo di amministrazione di (-) € 6.756.295,94;

- di dare atto che il Rendiconto della Gestione 2023 sarà inviato alla BDAP nei termini e per gli effetti dell'art. 9 DL 113/16;

SI PROPONE DI DELIBERARE altresì

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267 del 18/8/2000, stante l'urgenza di predisporre, entro i termini compatibili con le esigenze dell'Amministrazione comunale, lo schema di rendiconto da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale."

DATO atto che la Commissione Bilancio, Demanio e Patrimonio si è tenuta il giorno 29.04.2024 ed ha espresso parere favorevole, come da verbale acquisito agli atti;

Visto il parere favorevole espresso dal Revisore dei Conti;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal responsabile del servizio interessato ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allegati alla presente e che ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

Con votazione resa in forma palese per alzata di mano che ha fornito il seguente risultato, proclamato dal Presidente:

Componenti il Consiglio comunale presenti: n.13

- Voti favorevoli n.10
- Voti contrari n.1 (Lanera)
- Astenuti n.2 (Meloni e Cetica)

DELIBERA

Di approvare la soprariportata proposta di deliberazione, avente ad oggetto: "Rendiconto della gestione esercizio 2023 – Approvazione";

Delibera N. 25 del 30/04/2024

Successivamente con separata votazione resa in forma palese per alzata di mano che ha fornito il seguente risultato, proclamato dal Presidente:

Componenti il Consiglio comunale presenti: n.13

- Voti favorevoli n.10
- Voti contrari n.1 (Lanera)
- Astenuti n.2 (Meloni e Cetica)

DELIBERA altresì

di dichiarare il presente atto deliberativo immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267/2000 in considerazione dell'urgenza di provvedere in merito.

Letto, confermato e sottoscritto:

Il Presidente
f.to Dott.ssa Delia Scotto

Il Segretario Generale
f.to Dott.ssa Antonella Trombetta

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dott. Luca Donati

Portoferraio, li 23/05/2024

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto responsabile del servizio delle pubblicazioni aventi effetto di pubblicità legale, visti gli atti d'ufficio;
Visto lo statuto comunale,

A T T E S T A

che la presente deliberazione è stata pubblicata, in data odierna, per rimanervi per 15 giorni consecutivi nel sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69) ed è stata compresa nell'elenco, in data odierna, delle deliberazioni comunicate ai capigruppo consiliari (art. 125, del T.U. n. 267/2000).

Portoferraio, li 23/05/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
f.to Dott. Luca Donati

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

A T T E S T A

che la presente deliberazione è stata pubblicata nel sito web istituzionale di questo Comune per quindici giorni consecutivi dal 23/05/2024 al 07/06/2024.

Portoferraio, li 23/05/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dott. Luca Donati

ATTESTAZIONE DI IMMEDIATA ESEGUIBILITA'

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

A T T E S T A

che la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile a norma dell'art. 134, c.4 del T.U.E.L. D.Lgs. n.267/2000.

f.to Dott.ssa Antonella Trombetta



GESTIONE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+ R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (MCP = A-CP) ⁽⁵⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (MCS = TR-CS) ⁽⁵⁾				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	CP	640.813,58								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	CP	4.985.325,08								
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽¹⁾	CP	0,00								
	Utilizzo avanzo di Amministrazione ⁽²⁾	CP	200.780,08								
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00								
	Fondo di cassa al 1° gennaio dell'esercizio	CS	4.475.905,60								
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa										
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	RS	11.959.465,93	RR	2.515.659,72	R	-477.111,57			EP	8.966.694,64
		CP	12.943.100,00	RC	9.094.968,40	A	12.439.417,09	MCP	-503.682,91	EC	3.344.448,69
		CS	24.737.649,69	TR	11.610.628,12	MCS	-13.127.021,57			TRR	12.311.143,33
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	263.226,38	RR	281.297,10	R	+18.070,72			EP	0,00
		CP	276.424,72	RC	0,00	A	308.974,45	MCP	32.549,73	EC	308.974,45
		CS	533.909,63	TR	281.297,10	MCS	-252.612,53			TRR	308.974,45
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	12.222.692,31	RR	2.796.956,82	R	-459.040,85			EP	8.966.694,64
		CP	13.219.524,72	RC	9.094.968,40	A	12.748.391,54	MCP	-471.133,18	EC	3.653.423,14
		CS	25.271.559,32	TR	11.891.925,22	MCS	-13.379.634,10			TRR	12.620.117,78
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti										
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	537.087,68	RR	292.505,80	R	-10.967,17			EP	233.614,71
		CP	1.641.220,98	RC	1.051.180,56	A	1.314.382,99	MCP	-326.837,99	EC	263.202,43
		CS	2.111.564,94	TR	1.343.686,36	MCS	-767.878,58			TRR	496.817,14
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	MCS	0,00			TRR	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	2.000,00	MCP	2.000,00	EC	2.000,00
		CS	0,00	TR	0,00	MCS	0,00			TRR	2.000,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	RS	145.065,15	RR	70.305,11	R	-74.760,04			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	0,00	EC	0,00
		CS	166.203,17	TR	70.305,11	MCS	-95.898,06			TRR	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	RS	682.152,83	RR	362.810,91	R	-85.727,21			EP	233.614,71
		CP	1.641.220,98	RC	1.051.180,56	A	1.316.382,99	MCP	-324.837,99	EC	265.202,43
		CS	2.277.768,11	TR	1.413.991,47	MCS	-863.776,64			TRR	498.817,14
TITOLO 3:	Entrate extratributarie										
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	4.835.712,50	RR	593.931,78	R	-43.478,45			EP	4.198.302,27
		CP	2.098.900,00	RC	1.264.427,58	A	1.788.022,80	MCP	-310.877,20	EC	523.595,22
		CS	6.914.054,09	TR	1.858.359,36	MCS	-5.055.694,73			TRR	4.721.897,49



GESTIONE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+ R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (MCP = A-CP) ⁽⁵⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (MCS = TR-CS) ⁽⁵⁾				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)	
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	MCS	0,00			TRR	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	MCS	0,00			TRR	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro											
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	5.351.000,00	RC	2.007.820,83	A	2.009.820,83	MCP	-3.341.179,17	EC	2.000,00
		CS	5.353.092,75	TR	2.007.820,83	MCS	-3.345.271,92			TRR	2.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	RS	233.186,35	RR	7.851,07	R	-12.611,49			EP	212.723,79
		CP	1.070.000,00	RC	111.689,65	A	115.557,18	MCP	-954.442,82	EC	3.867,53
		CS	1.307.152,42	TR	119.540,72	MCS	-1.187.611,70			TRR	216.591,32
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	233.186,35	RR	7.851,07	R	-12.611,49			EP	212.723,79
		CP	6.421.000,00	RC	2.119.510,48	A	2.125.378,01	MCP	-4.295.621,99	EC	5.867,53
		CS	6.660.245,17	TR	2.127.361,55	MCS	-4.532.883,62			TRR	218.591,32
TOTALE TITOLI		RS	23.339.163,36	RR	5.003.948,70	R	-717.415,18			EP	17.617.799,48
		CP	33.429.625,65	RC	15.743.814,12	A	20.839.182,93	MCP	-12.590.442,72	EC	5.095.368,81
		CS	55.740.478,27	TR	20.747.762,82	MCS	-34.992.715,45			TRR	22.713.168,29
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	23.339.163,36	RR	5.003.948,70	R	-717.415,18			EP	17.617.799,48
		CP	39.256.544,39	RC	15.743.814,12	A	20.839.182,93	MCP	-12.590.442,72	EC	5.095.368,81
		CS	60.216.383,87	TR	20.747.762,82	MCS	-34.992.715,45			TRR	22.713.168,29

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

(2) Per "Utilizzo avanzo di amministrazione" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare pertanto l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

(4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

(5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+ R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (MCP = A-CP) ⁽⁵⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (MCS = TR-CS) ⁽⁵⁾				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	CP	640.813,58								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	CP	4.985.325,08								
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽¹⁾	CP	0,00								
	Utilizzo dell'avanzo di Amministrazione ⁽²⁾	CP	200.780,08								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
	Fondo di cassa al 1° gennaio dell'esercizio	CS	4.475.905,60								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	12.222.692,31	RR	2.796.956,82	R	-459.040,85		EP	8.966.694,64	
		CP	13.219.524,72	RC	9.094.968,40	A	12.748.391,54	MCP	-471.133,18	EC	3.653.423,14
		CS	25.271.559,32	TR	11.891.925,22	MCS	-13.379.634,10		TRR	12.620.117,78	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	682.152,83	RR	362.810,91	R	-85.727,21		EP	233.614,71	
		CP	1.641.220,98	RC	1.051.180,56	A	1.316.382,99	MCP	-324.837,99	EC	265.202,43
		CS	2.277.768,11	TR	1.413.991,47	MCS	-863.776,64		TRR	498.817,14	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	6.265.356,81	RR	728.562,81	R	-45.615,29		EP	5.491.178,71	
		CP	2.922.276,82	RC	1.877.789,72	A	2.534.752,86	MCP	-387.523,96	EC	656.963,14
		CS	9.321.866,45	TR	2.606.352,53	MCS	-6.715.513,92		TRR	6.148.141,85	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	3.931.226,17	RR	1.107.767,09	R	-109.871,45		EP	2.713.587,63	
		CP	7.927.866,60	RC	1.600.364,96	A	2.114.277,53	MCP	-5.813.589,07	EC	513.912,57
		CS	10.906.753,80	TR	2.708.132,05	MCS	-8.198.621,75		TRR	3.227.500,20	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	4.548,89	RR	0,00	R	-4.548,89		EP	0,00	
		CP	1.297.736,53	RC	0,00	A	0,00	MCP	-1.297.736,53	EC	0,00
		CS	1.302.285,42	TR	0,00	MCS	-1.302.285,42		TRR	0,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	MCP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	MCS	0,00		TRR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	233.186,35	RR	7.851,07	R	-12.611,49		EP	212.723,79	
		CP	6.421.000,00	RC	2.119.510,48	A	2.125.378,01	MCP	-4.295.621,99	EC	5.867,53
		CS	6.660.245,17	TR	2.127.361,55	MCS	-4.532.883,62		TRR	218.591,32	
	TOTALE TITOLI	RS	23.339.163,36	RR	5.003.948,70	R	-717.415,18		EP	17.617.799,48	
		CP	33.429.625,65	RC	15.743.814,12	A	20.839.182,93	MCP	-12.590.442,72	EC	5.095.368,81
		CS	55.740.478,27	TR	20.747.762,82	MCS	-34.992.715,45		TRR	22.713.168,29	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	23.339.163,36	RR	5.003.948,70	R	-717.415,18		EP	17.617.799,48	
		CP	39.256.544,39	RC	15.743.814,12	A	20.839.182,93	MCP	-12.590.442,72	EC	5.095.368,81
		CS	60.216.383,87	TR	20.747.762,82	MCS	-34.992.715,45		TRR	22.713.168,29	

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

(2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione

(3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile.

In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2023 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+ R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (MCP = A-CP) ⁽⁵⁾	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (MCS = TR-CS) ⁽⁵⁾		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)

(4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

(5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".



PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONE IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONE IN C/RESIDUI
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	12.439.417,09	1.299.968,32	9.094.968,40	2.515.659,72
1010106	Imposta municipale propria	6.055.686,40	1.198.451,96	4.900.373,21	479.829,10
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	11.401,59
1010116	Addizionale comunale IRPEF	1.150.000,00	0,00	506.484,91	773.162,19
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.224.795,85	94.384,56	3.680.978,48	1.132.922,08
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	7.120,80	7.120,80	7.120,80	117.945,54
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	11,00	11,00	11,00	399,22
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	1.803,04	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	308.974,45	0,00	0,00	281.297,10
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	308.974,45	0,00	0,00	281.297,10
1000000	TOTALE TITOLO 1	12.748.391,54	1.299.968,32	9.094.968,40	2.796.956,82
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.314.382,99	67.528,87	1.051.180,56	292.505,80
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	501.785,42	41.732,02	283.681,81	78.499,96
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	812.597,57	25.796,85	767.498,75	214.005,84
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.000,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.000,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	70.305,11
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	70.305,11



PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONE IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONE IN C/RESIDUI
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.316.382,99	67.528,87	1.051.180,56	362.810,91
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.788.022,80	13.934,18	1.264.427,58	593.931,78
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	803.111,56	13.934,18	652.123,86	211.954,31
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	984.911,24	0,00	612.303,72	381.977,47
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	506.464,91	500.600,93	403.553,12	92.628,03
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	506.464,91	500.600,93	403.553,12	92.628,03
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	15.541,35	15.538,86	12.506,74	3.888,23
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	15.541,35	15.538,86	12.506,74	3.888,23
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	224.723,80	4.387,34	197.302,28	38.114,77
3050100	Indennizzi di assicurazione	4.387,34	4.387,34	4.387,34	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	75.216,45	0,00	50.541,55	33.689,62
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	145.120,01	0,00	142.373,39	4.425,15
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.534.752,86	534.461,31	1.877.789,72	728.562,81
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	151.831,83	151.831,83	151.831,83	0,00
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	151.831,83	151.831,83	151.831,83	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.178.595,84	233.464,15	675.977,14	559.560,62
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.178.595,84	233.464,15	675.977,14	559.560,62
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	31.160,64	31.160,64	31.160,64	534.850,00



PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONE IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONE IN C/RESIDUI
4040100	Alienazione di beni materiali	31.160,64	31.160,64	31.160,64	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	534.850,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	752.689,22	741.422,34	741.395,35	13.356,47
4050100	Permessi di costruire	741.422,34	741.422,34	735.732,45	2.030,66
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	11.266,88	0,00	5.662,90	11.325,81
4000000	TOTALE TITOLO 4	2.114.277,53	1.157.878,96	1.600.364,96	1.107.767,09
	ACCENSIONE PRESTITI				
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00
	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE				
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	2.009.820,83	0,00	2.007.820,83	0,00
9010100	Altre ritenute	1.400.177,85	0,00	1.400.177,85	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	504.079,72	0,00	504.079,72	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	103.563,26	0,00	103.563,26	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	2.000,00	0,00	0,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	115.557,18	0,00	111.689,65	7.851,07
9020400	Depositi di/presso terzi	37.153,70	0,00	37.153,70	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	14.313,09	0,00	13.823,56	7.851,07



PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONE IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONE IN C/RESIDUI
9029900	Altre entrate per conto terzi	64.090,39	0,00	60.712,39	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	2.125.378,01	0,00	2.119.510,48	7.851,07
	TOTALE TITOLI	20.839.182,93	3.059.837,46	15.743.814,12	5.003.948,70



ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2023 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO 2024 E SEGUENTI

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA		Anno 2024		Anno 2025		Anni successivi
		Previsione di competenza	Accertamenti	Previsione di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
	TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	13.162.600,00	13.560,03	13.162.600,00	0,00	0,00
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	280.000,00	0,00	280.000,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1	13.442.600,00	13.560,03	13.442.600,00	0,00	0,00
	TITOLO 2: Trasferimenti correnti					
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.368.257,62	127.473,91	1.368.257,62	0,00	0,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2	1.370.257,62	127.473,91	1.370.257,62	0,00	0,00
	TITOLO 3: Entrate extratributarie					
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.263.359,36	5.352,50	2.244.720,00	0,00	0,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	650.430,00	0,00	661.530,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	11.400,00	7.577,53	11.400,00	2.001,72	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	531.161,38	0,00	296.661,38	0,00	0,00
30000	Totale TITOLO 3	3.456.350,74	12.930,03	3.214.311,38	2.001,72	0,00
	TITOLO 4: Entrate in conto capitale					
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	141.000,00	0,00	141.000,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	8.500,00	2.171.611,61	8.500,00	0,00	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	728.000,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	746.000,00	158.879,58	646.000,00	0,00	0,00



ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2023 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO 2024 E SEGUENTI

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA		Anno 2024		Anno 2025		Anni successivi
		Previsione di competenza	Accertamenti	Previsione di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
40000	Totale TITOLO 4	1.623.500,00	2.330.491,19	1.395.500,00	0,00	0,00
	TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie					
50100	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	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
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	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
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	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
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro					
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	5.343.000,00	0,00	5.343.000,00	0,00	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.070.000,00	0,00	1.070.000,00	0,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9	6.413.000,00	0,00	6.413.000,00	0,00	0,00
	TOTALE ACCERTAMENTI	26.305.708,36	2.484.455,16	25.835.669,00	2.001,72	0,00



GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽⁴⁾	CP	0,00								
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione										
0101 Programma 01	Organi istituzionali										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	83.951,86	PR	81.008,35	R	-165,44		EP	2.778,07	
		CP	260.435,03	PC	235.731,27	I	248.745,47	ECP	11.689,56	EC	13.014,20
		CS	352.761,26	TP	316.739,62	FPV	0,00			TR	15.792,27
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale Programma 01	Organi istituzionali	RS	83.951,86	PR	81.008,35	R	-165,44		EP	2.778,07	
		CP	260.435,03	PC	235.731,27	I	248.745,47	ECP	11.689,56	EC	13.014,20
		CS	352.761,26	TP	316.739,62	FPV	0,00		TR	15.792,27	
0102 Programma 02	Segreteria generale										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	131.690,08	PR	81.219,08	R	-806,23		EP	49.664,77	
		CP	557.497,87	PC	323.730,79	I	357.033,21	ECP	71.016,46	EC	33.302,42
		CS	564.767,34	TP	404.949,87	FPV	129.448,20			TR	82.967,19
Totale Programma 02	Segreteria generale	RS	131.690,08	PR	81.219,08	R	-806,23		EP	49.664,77	
		CP	557.497,87	PC	323.730,79	I	357.033,21	ECP	71.016,46	EC	33.302,42
		CS	564.767,34	TP	404.949,87	FPV	129.448,20		TR	82.967,19	
0103 Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	36.679,37	PR	30.701,00	R	-0,37		EP	5.978,00	
		CP	296.932,49	PC	278.417,90	I	292.270,53	ECP	4.661,96	EC	13.852,63
		CS	335.546,03	TP	309.118,90	FPV	0,00			TR	19.830,63
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.300,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.300,00	EC	0,00
		CS	1.300,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 3 Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	4.045,00	PR	4.045,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	4.045,00	TP	4.045,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	RS	40.724,37	PR	34.746,00	R	-0,37		EP	5.978,00	
		CP	298.232,49	PC	278.417,90	I	292.270,53	ECP	5.961,96	EC	13.852,63
		CS	340.891,03	TP	313.163,90	FPV	0,00		TR	19.830,63	



GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
0104	Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali									
	Titolo 1 Spese correnti	RS	199.688,73	PR	118.789,23	R	0,00			EP	80.899,50
		CP	335.333,89	PC	141.469,85	I	300.714,56	ECP	34.619,33	EC	159.244,71
		CS	535.063,62	TP	260.259,08	FPV	0,00			TR	240.144,21
Totale Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	RS	199.688,73	PR	118.789,23	R	0,00			EP	80.899,50
		CP	335.333,89	PC	141.469,85	I	300.714,56	ECP	34.619,33	EC	159.244,71
		CS	535.063,62	TP	260.259,08	FPV	0,00			TR	240.144,21
0105	Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali									
	Titolo 1 Spese correnti	RS	112.330,39	PR	69.658,53	R	-1.363,73			EP	41.308,13
		CP	433.362,97	PC	348.161,03	I	412.494,29	ECP	20.868,68	EC	64.333,26
		CS	559.194,72	TP	417.819,56	FPV	0,00			TR	105.641,39
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	43.381,03	PR	29.356,22	R	-8.324,81			EP	5.700,00
		CP	1.027.517,20	PC	37.676,53	I	37.676,53	ECP	984.013,46	EC	0,00
		CS	1.037.262,26	TP	67.032,75	FPV	5.827,21			TR	5.700,00
Totale Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	RS	155.711,42	PR	99.014,75	R	-9.688,54			EP	47.008,13
		CP	1.460.880,17	PC	385.837,56	I	450.170,82	ECP	1.004.882,14	EC	64.333,26
		CS	1.596.456,98	TP	484.852,31	FPV	5.827,21			TR	111.341,39
0106	Programma 06	Ufficio tecnico									
	Titolo 1 Spese correnti	RS	49.257,86	PR	38.758,30	R	-701,14			EP	9.798,42
		CP	268.866,27	PC	243.271,46	I	259.831,29	ECP	9.034,98	EC	16.559,83
		CS	323.139,87	TP	282.029,76	FPV	0,00			TR	26.358,25
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale Programma 06	Ufficio tecnico	RS	49.257,86	PR	38.758,30	R	-701,14			EP	9.798,42
		CP	268.866,27	PC	243.271,46	I	259.831,29	ECP	9.034,98	EC	16.559,83
		CS	323.139,87	TP	282.029,76	FPV	0,00			TR	26.358,25
0107	Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile									
	Titolo 1 Spese correnti	RS	3.456,14	PR	2.487,14	R	0,00			EP	969,00
		CP	187.302,03	PC	153.135,63	I	168.625,25	ECP	18.676,78	EC	15.489,62
		CS	204.492,64	TP	155.622,77	FPV	0,00			TR	16.458,62
Totale Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	RS	3.456,14	PR	2.487,14	R	0,00			EP	969,00
		CP	187.302,03	PC	153.135,63	I	168.625,25	ECP	18.676,78	EC	15.489,62
		CS	204.492,64	TP	155.622,77	FPV	0,00			TR	16.458,62
0108	Programma 08	Statistica e sistemi informativi									



GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
Titolo 1 Spese correnti	RS	57.176,80	PR	56.708,42	R	0,00		EP	468,38		
	CP	222.792,00	PC	73.953,54	I	133.979,47	ECP	88.812,53	EC	60.025,93	
	CS	286.678,80	TP	130.661,96	FPV	0,00		TR	60.494,31		
Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	46.139,67	PR	24.994,02	R	0,00		EP	21.145,65		
	CP	307.815,00	PC	3.324,50	I	4.117,50	ECP	303.697,50	EC	793,00	
	CS	354.993,25	TP	28.318,52	FPV	0,00		TR	21.938,65		
Totale Programma 08	Statistica e sistemi informativi	RS	103.316,47	PR	81.702,44	R	0,00	EP	21.614,03		
		CP	530.607,00	PC	77.278,04	I	138.096,97	ECP	392.510,03		
		CS	641.672,05	TP	158.980,48	FPV	0,00	TR	82.432,96		
0110	Programma 10	Risorse umane									
Titolo 1 Spese correnti	RS	21.165,37	PR	15.692,37	R	-975,00		EP	4.498,00		
	CP	107.902,62	PC	92.393,69	I	104.476,89	ECP	1.229,73	EC	12.083,20	
	CS	132.992,84	TP	108.086,06	FPV	2.196,00		TR	16.581,20		
Totale Programma 10	Risorse umane	RS	21.165,37	PR	15.692,37	R	-975,00	EP	4.498,00		
		CP	107.902,62	PC	92.393,69	I	104.476,89	ECP	1.229,73		
		CS	132.992,84	TP	108.086,06	FPV	2.196,00	TR	16.581,20		
0111	Programma 11	Altri servizi generali									
Titolo 1 Spese correnti	RS	135.813,78	PR	133.396,55	R	-64,22		EP	2.353,01		
	CP	1.257.606,11	PC	560.669,60	I	620.160,31	ECP	165.943,13	EC	59.490,71	
	CS	974.438,59	TP	694.066,15	FPV	471.502,67		TR	61.843,72		
Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00		
	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00		
Totale Programma 11	Altri servizi generali	RS	135.813,78	PR	133.396,55	R	-64,22	EP	2.353,01		
		CP	1.257.606,11	PC	560.669,60	I	620.160,31	ECP	165.943,13		
		CS	974.438,59	TP	694.066,15	FPV	471.502,67	TR	61.843,72		
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	924.776,08	PR	686.814,21	R	-12.400,94	EP	225.560,93		
		CP	5.264.663,48	PC	2.491.935,79	I	2.940.125,30	ECP	1.715.564,10		
		CS	5.666.676,22	TP	3.178.750,00	FPV	608.974,08	TR	673.750,44		
MISSIONE 02	Giustizia										
0201	Programma 01	Uffici giudiziari									
Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00		
	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00		



GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)
Totale Programma 01	Uffici giudiziari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 02	Giustizia	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	0,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza									
0301 Programma 01	Polizia locale e amministrativa									
	Titolo 1 Spese correnti	RS	71.060,74	PR	39.454,93	R	-3.834,40	EP		27.771,41
		CP	626.234,71	PC	493.202,46	I	541.911,16	ECP	78.064,52	48.708,70
		CS	716.485,04	TP	532.657,39	FPV	6.259,03	TR		76.480,11
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	18.165,80	PR	18.165,80	R	0,00	EP		0,00
		CP	20.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	20.000,00	0,00
		CS	38.165,80	TP	18.165,80	FPV	0,00	TR		0,00
Totale Programma 01	Polizia locale e amministrativa	RS	89.226,54	PR	57.620,73	R	-3.834,40	EP		27.771,41
		CP	646.234,71	PC	493.202,46	I	541.911,16	ECP	98.064,52	48.708,70
		CS	754.650,84	TP	550.823,19	FPV	6.259,03	TR		76.480,11
0302 Programma 02	Sistema integrato di sicurezza urbana									
	Titolo 1 Spese correnti	RS	2.425,00	PR	2.424,99	R	-0,01	EP		0,00
		CP	18.300,00	PC	16.726,20	I	16.726,20	ECP	1.573,80	0,00
		CS	20.725,00	TP	19.151,19	FPV	0,00	TR		0,00
Totale Programma 02	Sistema integrato di sicurezza urbana	RS	2.425,00	PR	2.424,99	R	-0,01	EP		0,00
		CP	18.300,00	PC	16.726,20	I	16.726,20	ECP	1.573,80	0,00
		CS	20.725,00	TP	19.151,19	FPV	0,00	TR		0,00
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	RS	91.651,54	PR	60.045,72	R	-3.834,41	EP		27.771,41
		CP	664.534,71	PC	509.928,66	I	558.637,36	ECP	99.638,32	48.708,70
		CS	775.375,84	TP	569.974,38	FPV	6.259,03	TR		76.480,11
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio									
0401 Programma 01	Istruzione prescolastica									
	Titolo 1 Spese correnti	RS	36.766,40	PR	32.108,01	R	-850,82	EP		3.807,57
		CP	77.472,91	PC	40.401,46	I	48.473,36	ECP	28.999,55	8.071,90
		CS	115.153,34	TP	72.509,47	FPV	0,00	TR		11.879,47



GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
Titolo 2 Spese in conto capitale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	98.765,00	PC	8.500,22	I	8.500,22	ECP	90.264,78	EC	0,00
		CS	98.765,00	TP	8.500,22	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale Programma 01	Istruzione prescolastica	RS	36.766,40	PR	32.108,01	R	-850,82		EP	3.807,57	
		CP	176.237,91	PC	48.901,68	I	56.973,58	ECP	119.264,33	EC	8.071,90
		CS	213.918,34	TP	81.009,69	FPV	0,00		TR	11.879,47	
0402	Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria									
Titolo 1 Spese correnti		RS	181.566,93	PR	140.530,30	R	-1.358,55		EP	39.678,08	
		CP	206.843,33	PC	101.419,42	I	169.298,51	ECP	37.544,82	EC	67.879,09
		CS	405.087,22	TP	241.949,72	FPV	0,00		TR	107.557,17	
Titolo 2 Spese in conto capitale		RS	351.565,78	PR	264.142,85	R	-401,61		EP	87.021,32	
		CP	2.047.073,25	PC	773.677,61	I	773.677,61	ECP	1.209.395,64	EC	0,00
		CS	2.082.536,45	TP	1.037.820,46	FPV	64.000,00		TR	87.021,32	
Totale Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	RS	533.132,71	PR	404.673,15	R	-1.760,16		EP	126.699,40	
		CP	2.253.916,58	PC	875.097,03	I	942.976,12	ECP	1.246.940,46	EC	67.879,09
		CS	2.487.623,67	TP	1.279.770,18	FPV	64.000,00		TR	194.578,49	
0405	Programma 05	Istruzione tecnica superiore									
Titolo 1 Spese correnti		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	5.455,21	PC	5.455,21	I	5.455,21	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	5.455,21	TP	5.455,21	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale Programma 05	Istruzione tecnica superiore	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	5.455,21	PC	5.455,21	I	5.455,21	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	5.455,21	TP	5.455,21	FPV	0,00		TR	0,00	
0406	Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione									
Titolo 1 Spese correnti		RS	251.599,19	PR	201.938,60	R	-1.503,41		EP	48.157,18	
		CP	773.551,16	PC	510.585,42	I	666.128,07	ECP	107.423,09	EC	155.542,65
		CS	1.013.480,22	TP	712.524,02	FPV	0,00		TR	203.699,83	
Titolo 2 Spese in conto capitale		RS	1.090,00	PR	0,00	R	0,00		EP	1.090,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	1.090,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	1.090,00	
Totale Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	RS	252.689,19	PR	201.938,60	R	-1.503,41		EP	49.247,18	
		CP	773.551,16	PC	510.585,42	I	666.128,07	ECP	107.423,09	EC	155.542,65
		CS	1.014.570,22	TP	712.524,02	FPV	0,00		TR	204.789,83	
0407	Programma 07	Diritto allo studio									



GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
Titolo 1 Spese correnti		RS	10.939,40	PR	10.939,40	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	10.939,40	TP	10.939,40	FPV	0,00			TR	0,00
Totale Programma 07	Diritto allo studio	RS	10.939,40	PR	10.939,40	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	10.939,40	TP	10.939,40	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	RS	833.527,70	PR	649.659,16	R	-4.114,39			EP	179.754,15
		CP	3.209.160,86	PC	1.440.039,34	I	1.671.532,98	ECP	1.473.627,88	EC	231.493,64
		CS	3.732.506,84	TP	2.089.698,50	FPV	64.000,00			TR	411.247,79
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali											
0501 Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico										
Titolo 1 Spese correnti		RS	137.620,54	PR	108.928,43	R	-1.970,77			EP	26.721,34
		CP	438.349,80	PC	327.703,51	I	374.788,52	ECP	39.051,26	EC	47.085,01
		CS	557.268,78	TP	436.631,94	FPV	24.510,02			TR	73.806,35
Titolo 2 Spese in conto capitale		RS	323.262,73	PR	224.447,58	R	-9.202,33			EP	89.612,82
		CP	3.491.551,51	PC	667.895,83	I	1.379.650,70	ECP	2.038.571,71	EC	711.754,87
		CS	3.394.158,19	TP	892.343,41	FPV	73.329,10			TR	801.367,69
Totale Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	RS	460.883,27	PR	333.376,01	R	-11.173,10			EP	116.334,16
		CP	3.929.901,31	PC	995.599,34	I	1.754.439,22	ECP	2.077.622,97	EC	758.839,88
		CS	3.951.426,97	TP	1.328.975,35	FPV	97.839,12			TR	875.174,04
0502 Programma 02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale										
Titolo 1 Spese correnti		RS	87.589,87	PR	83.607,97	R	-2.110,60			EP	1.871,30
		CP	241.696,19	PC	95.650,52	I	100.650,52	ECP	141.045,67	EC	5.000,00
		CS	330.869,06	TP	179.258,49	FPV	0,00			TR	6.871,30
Titolo 2 Spese in conto capitale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	61.860,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	61.860,00	EC	0,00
		CS	61.860,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale Programma 02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	RS	87.589,87	PR	83.607,97	R	-2.110,60			EP	1.871,30
		CP	303.556,19	PC	95.650,52	I	100.650,52	ECP	202.905,67	EC	5.000,00
		CS	392.729,06	TP	179.258,49	FPV	0,00			TR	6.871,30
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	RS	548.473,14	PR	416.983,98	R	-13.283,70			EP	118.205,46
		CP	4.233.457,50	PC	1.091.249,86	I	1.855.089,74	ECP	2.280.528,64	EC	763.839,88
		CS	4.344.156,03	TP	1.508.233,84	FPV	97.839,12			TR	882.045,34
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero											



GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
0601 Programma 01	Sport e tempo libero										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	121.162,55	PR	103.021,56	R	0,00		EP		18.140,99
		CP	233.133,54	PC	217.851,85	I	231.635,95	ECP	1.497,59	EC	13.784,10
		CS	373.148,53	TP	320.873,41	FPV	0,00		TR		31.925,09
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	73.636,35	PR	52.582,08	R	0,00		EP		21.054,27
		CP	560.667,92	PC	20.667,92	I	20.667,92	ECP	500.437,18	EC	0,00
		CS	571.332,98	TP	73.250,00	FPV	39.562,82		TR		21.054,27
Totale Programma 01	Sport e tempo libero	RS	194.798,90	PR	155.603,64	R	0,00		EP		39.195,26
		CP	793.801,46	PC	238.519,77	I	252.303,87	ECP	501.934,77	EC	13.784,10
		CS	944.481,51	TP	394.123,41	FPV	39.562,82		TR		52.979,36
0602 Programma 02	Giovani										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	19.820,89	PR	19.820,89	R	0,00		EP		0,00
		CP	52.400,00	PC	41.704,57	I	50.325,34	ECP	2.074,66	EC	8.620,77
		CS	72.754,41	TP	61.525,46	FPV	0,00		TR		8.620,77
Totale Programma 02	Giovani	RS	19.820,89	PR	19.820,89	R	0,00		EP		0,00
		CP	52.400,00	PC	41.704,57	I	50.325,34	ECP	2.074,66	EC	8.620,77
		CS	72.754,41	TP	61.525,46	FPV	0,00		TR		8.620,77
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	214.619,79	PR	175.424,53	R	0,00		EP		39.195,26
		CP	846.201,46	PC	280.224,34	I	302.629,21	ECP	504.009,43	EC	22.404,87
		CS	1.017.235,92	TP	455.648,87	FPV	39.562,82		TR		61.600,13
MISSIONE 07	Turismo										
0701 Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	100.904,37	PR	89.174,05	R	-7.741,82		EP		3.988,50
		CP	402.700,25	PC	295.723,86	I	381.528,63	ECP	21.171,62	EC	85.804,77
		CS	505.784,05	TP	384.897,91	FPV	0,00		TR		89.793,27
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP		0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR		0,00
Totale Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	RS	100.904,37	PR	89.174,05	R	-7.741,82		EP		3.988,50
		CP	402.700,25	PC	295.723,86	I	381.528,63	ECP	21.171,62	EC	85.804,77
		CS	505.784,05	TP	384.897,91	FPV	0,00		TR		89.793,27
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	RS	100.904,37	PR	89.174,05	R	-7.741,82		EP		3.988,50
		CP	402.700,25	PC	295.723,86	I	381.528,63	ECP	21.171,62	EC	85.804,77
		CS	505.784,05	TP	384.897,91	FPV	0,00		TR		89.793,27



GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
0801 Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	95.149,11	PR	27.047,61	R	0,00		EP	68.101,50	
		CP	470.958,70	PC	244.437,58	I	278.267,79	ECP	12.497,18	EC	33.830,21
		CS	394.924,18	TP	271.485,19	FPV	180.193,73			TR	101.931,71
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	125.499,00	PR	0,00	R	0,00		EP	125.499,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	125.499,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	125.499,00
Totale Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	RS	220.648,11	PR	27.047,61	R	0,00		EP	193.600,50	
		CP	470.958,70	PC	244.437,58	I	278.267,79	ECP	12.497,18	EC	33.830,21
		CS	520.423,18	TP	271.485,19	FPV	180.193,73		TR	227.430,71	
0802 Programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	75.242,60	PR	62.952,17	R	-4.854,16		EP	7.436,27	
		CP	28.912,80	PC	20.813,94	I	24.831,50	ECP	4.081,30	EC	4.017,56
		CS	104.235,40	TP	83.766,11	FPV	0,00			TR	11.453,83
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	707.238,27	PR	652.517,00	R	0,00		EP	54.721,27	
		CP	88.421,41	PC	0,00	I	0,00	ECP	88.421,41	EC	0,00
		CS	1.289.039,68	TP	652.517,00	FPV	0,00			TR	54.721,27
Totale Programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	RS	782.480,87	PR	715.469,17	R	-4.854,16		EP	62.157,54	
		CP	117.334,21	PC	20.813,94	I	24.831,50	ECP	92.502,71	EC	4.017,56
		CS	1.393.275,08	TP	736.283,11	FPV	0,00		TR	66.175,10	
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	1.003.128,98	PR	742.516,78	R	-4.854,16		EP	255.758,04	
		CP	588.292,91	PC	265.251,52	I	303.099,29	ECP	104.999,89	EC	37.847,77
		CS	1.913.698,26	TP	1.007.768,30	FPV	180.193,73		TR	293.605,81	
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
0902 Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	165.590,30	PR	150.393,84	R	-2.422,46		EP	12.774,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	219.575,37	TP	150.393,84	FPV	0,00			TR	12.774,00



GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
Titolo 2 Spese in conto capitale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale Programma 06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	1.566.629,13	PR	1.307.688,15	R	-38.142,42			EP	220.798,56
		CP	6.173.453,75	PC	4.070.725,87	I	5.486.049,81	ECP	147.403,94	EC	1.415.323,94
		CS	7.307.987,98	TP	5.378.414,02	FPV	540.000,00			TR	1.636.122,50
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilita'										
1002 Programma 02	Trasporto pubblico										
Titolo 1 Spese correnti		RS	340.142,55	PR	323.243,07	R	0,00			EP	16.899,48
		CP	310.837,85	PC	107.553,10	I	131.684,70	ECP	143.029,15	EC	24.131,60
		CS	629.681,47	TP	430.796,17	FPV	36.124,00			TR	41.031,08
Totale Programma 02	Trasporto pubblico	RS	340.142,55	PR	323.243,07	R	0,00			EP	16.899,48
		CP	310.837,85	PC	107.553,10	I	131.684,70	ECP	143.029,15	EC	24.131,60
		CS	629.681,47	TP	430.796,17	FPV	36.124,00			TR	41.031,08
1003 Programma 03	Trasporto per vie d'acqua										
Titolo 1 Spese correnti		RS	370,00	PR	0,00	R	0,00			EP	370,00
		CP	370,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	370,00	EC	0,00
		CS	740,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	370,00
Totale Programma 03	Trasporto per vie d'acqua	RS	370,00	PR	0,00	R	0,00			EP	370,00
		CP	370,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	370,00	EC	0,00
		CS	740,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	370,00
1005 Programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali										
Titolo 1 Spese correnti		RS	324.536,41	PR	309.200,82	R	-12.021,91			EP	3.313,68
		CP	420.434,67	PC	316.591,31	I	386.644,72	ECP	33.070,50	EC	70.053,41
		CS	778.620,70	TP	625.792,13	FPV	719,45			TR	73.367,09
Titolo 2 Spese in conto capitale		RS	129.557,53	PR	66.051,25	R	-42.129,30			EP	21.376,98
		CP	4.658.902,18	PC	579.131,44	I	716.736,07	ECP	2.252.979,37	EC	137.604,63
		CS	3.051.505,71	TP	645.182,69	FPV	1.689.186,74			TR	158.981,61
Totale Programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali	RS	454.093,94	PR	375.252,07	R	-54.151,21			EP	24.690,66
		CP	5.079.336,85	PC	895.722,75	I	1.103.380,79	ECP	2.286.049,87	EC	207.658,04
		CS	3.830.126,41	TP	1.270.974,82	FPV	1.689.906,19			TR	232.348,70



GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
Titolo 1 Spese correnti		RS	5.642,96	PR	4.482,56	R	-1.160,40		EP	0,00	
		CP	20.500,00	PC	14.670,97	I	20.476,73	ECP	23,27	EC	5.805,76
		CS	27.245,18	TP	19.153,53	FPV	0,00		TR	5.805,76	
Totale Programma 03	Interventi per gli anziani	RS	5.642,96	PR	4.482,56	R	-1.160,40		EP	0,00	
		CP	20.500,00	PC	14.670,97	I	20.476,73	ECP	23,27	EC	5.805,76
		CS	27.245,18	TP	19.153,53	FPV	0,00		TR	5.805,76	
1204	Programma 04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale									
Titolo 1 Spese correnti		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale Programma 04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
1205	Programma 05	Interventi per le famiglie									
Titolo 1 Spese correnti		RS	3.369,15	PR	1.000,00	R	0,00		EP	2.369,15	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	21.069,64	TP	1.000,00	FPV	0,00		TR	2.369,15	
Totale Programma 05	Interventi per le famiglie	RS	3.369,15	PR	1.000,00	R	0,00		EP	2.369,15	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	21.069,64	TP	1.000,00	FPV	0,00		TR	2.369,15	
1206	Programma 06	Interventi per il diritto alla casa									
Titolo 2 Spese in conto capitale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale Programma 06	Interventi per il diritto alla casa	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
1207	Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali									
Titolo 1 Spese correnti		RS	276.008,70	PR	271.072,95	R	-615,53		EP	4.320,22	
		CP	724.768,16	PC	517.991,09	I	598.745,25	ECP	126.022,91	EC	80.754,16
		CS	1.011.190,04	TP	789.064,04	FPV	0,00		TR	85.074,38	
Totale Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	RS	276.008,70	PR	271.072,95	R	-615,53		EP	4.320,22	
		CP	724.768,16	PC	517.991,09	I	598.745,25	ECP	126.022,91	EC	80.754,16
		CS	1.011.190,04	TP	789.064,04	FPV	0,00		TR	85.074,38	



GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
1209 Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	15.286,61	PR	12.079,29	R	-2.284,46		EP		922,86
		CP	29.000,00	PC	25.791,29	I	27.950,61	ECP	1.049,39	EC	2.159,32
		CS	45.274,37	TP	37.870,58	FPV	0,00		TR		3.082,18
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP		0,00
		CP	628.098,39	PC	64.694,74	I	164.170,43	ECP	100.003,80	EC	99.475,69
		CS	132.857,11	TP	64.694,74	FPV	363.924,16		TR		99.475,69
Totale Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	RS	15.286,61	PR	12.079,29	R	-2.284,46		EP		922,86
		CP	657.098,39	PC	90.486,03	I	192.121,04	ECP	101.053,19	EC	101.635,01
		CS	178.131,48	TP	102.565,32	FPV	363.924,16		TR		102.557,87
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	709.501,43	PR	687.892,52	R	-5.864,96		EP		15.743,95
		CP	2.593.706,01	PC	1.488.731,83	I	1.923.885,21	ECP	305.896,64	EC	435.153,38
		CS	2.848.031,73	TP	2.176.624,35	FPV	363.924,16		TR		450.897,33
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitivita'										
1402 Programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	5.777,09	PR	4.750,65	R	-964,71		EP		61,73
		CP	114.768,20	PC	75.667,02	I	83.369,42	ECP	31.398,78	EC	7.702,40
		CS	120.673,39	TP	80.417,67	FPV	0,00		TR		7.764,13
Totale Programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	RS	5.777,09	PR	4.750,65	R	-964,71		EP		61,73
		CP	114.768,20	PC	75.667,02	I	83.369,42	ECP	31.398,78	EC	7.702,40
		CS	120.673,39	TP	80.417,67	FPV	0,00		TR		7.764,13
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitivita'	RS	5.777,09	PR	4.750,65	R	-964,71		EP		61,73
		CP	114.768,20	PC	75.667,02	I	83.369,42	ECP	31.398,78	EC	7.702,40
		CS	120.673,39	TP	80.417,67	FPV	0,00		TR		7.764,13
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
1601 Programma 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare										
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP		0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR		0,00
Totale Programma 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP		0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR		0,00



GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)			
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti										
2001 Programma 01	Fondo di riserva										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	5.526,82	PC	0,00	I	0,00	ECP	5.526,82		
		CS	-8.673,43	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
Totale Programma 01	Fondo di riserva	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	5.526,82	PC	0,00	I	0,00	ECP	5.526,82		
		CS	-8.673,43	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
2002 Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	2.339.895,64	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.339.895,64		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
Totale Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	2.339.895,64	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.339.895,64		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
2003 Programma 03	Altri fondi										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	77.498,18	PC	0,00	I	0,00	ECP	77.498,18		
		CS	33.693,57	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
Totale Programma 03	Altri fondi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	77.498,18	PC	0,00	I	0,00	ECP	77.498,18		
		CS	33.693,57	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	2.422.920,64	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.422.920,64		
		CS	25.020,14	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
MISSIONE 50	Debito pubblico										
5002 Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari										
	Titolo 4 Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	905.139,92	PC	785.139,92	I	785.139,92	ECP	120.000,00		
		CS	905.139,92	TP	785.139,92	FPV	0,00	TR	0,00		



GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)																				
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) ⁽²⁾		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)																		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)																		
Totale Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	905.139,92	PC	785.139,92	I	785.139,92	ECP	120.000,00	EC	0,00	CS	905.139,92	TP	785.139,92	FPV	0,00	TR	0,00	
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	905.139,92	PC	785.139,92	I	785.139,92	ECP	120.000,00	EC	0,00	CS	905.139,92	TP	785.139,92	FPV	0,00	TR	0,00	
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie																											
6001 Programma 01	Restituzione anticipazione di tesoreria																											
	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Totale Programma 01	Restituzione anticipazione di tesoreria	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi																											
9901 Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro																											
	Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	514.860,38	PR	230.325,94	R	-1.581,40	EP	282.953,04	CP	6.421.000,00	PC	1.938.341,02	I	2.125.378,01	ECP	4.295.621,99	EC	187.036,99	CS	6.966.677,52	TP	2.168.666,96	FPV	0,00	TR	469.990,03	
Totale Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	514.860,38	PR	230.325,94	R	-1.581,40	EP	282.953,04	CP	6.421.000,00	PC	1.938.341,02	I	2.125.378,01	ECP	4.295.621,99	EC	187.036,99	CS	6.966.677,52	TP	2.168.666,96	FPV	0,00	TR	469.990,03	
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	514.860,38	PR	230.325,94	R	-1.581,40	EP	282.953,04	CP	6.421.000,00	PC	1.938.341,02	I	2.125.378,01	ECP	4.295.621,99	EC	187.036,99	CS	6.966.677,52	TP	2.168.666,96	FPV	0,00	TR	469.990,03	
	TOTALE MISSIONI	RS	7.325.338,37	PR	5.765.653,08	R	-147.934,12	EP	1.411.751,17	CP	39.256.544,39	PC	15.746.234,88	I	19.661.965,37	ECP	15.967.795,89	EC	3.915.730,49	CS	40.642.422,64	TP	21.511.887,96	FPV	3.626.783,13	TR	5.327.481,66	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	7.325.338,37	PR	5.765.653,08	R	-147.934,12	EP	1.411.751,17	CP	39.256.544,39	PC	15.746.234,88	I	19.661.965,37	ECP	15.967.795,89	EC	3.915.730,49	CS	40.642.422,64	TP	21.511.887,96	FPV	3.626.783,13	TR	5.327.481,66	



GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I) ⁽²⁾	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) ⁽³⁾		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)

- (1) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (l'importo dei debiti definitivamente cancellati dalle scritture. Non riguarda il riaccertamento di impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi se non nei casi espressamente consentiti (Principio contabile applicato della contabilità finanziaria 9.1 di cui all'Allegato n. 4-2). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- (2) Indicare gli impegni imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei debiti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- (3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziati con il fondo pluriennale vincolato
- (4) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾	CP	0,00								
TITOLO 1	Spese correnti	RS	4.680.571,80	PR	4.005.437,06	R	-83.872,20		EP	591.262,54	
		CP	18.336.786,26	PC	10.867.185,15	I	13.644.104,11	ECP	3.841.729,05	EC	2.776.918,96
		CS	20.104.302,29	TP	14.872.622,21	FPV	850.953,10		TR	3.368.181,50	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	2.125.861,19	PR	1.525.845,08	R	-62.480,52		EP	537.535,59	
		CP	13.593.618,21	PC	2.155.568,79	I	3.107.343,33	ECP	7.710.444,85	EC	951.774,54
		CS	12.662.257,91	TP	3.681.413,87	FPV	2.775.830,03		TR	1.489.310,13	
TITOLO 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	4.045,00	PR	4.045,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	4.045,00	TP	4.045,00	FPV	0,00		TR	0,00	
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	905.139,92	PC	785.139,92	I	785.139,92	ECP	120.000,00	EC	0,00
		CS	905.139,92	TP	785.139,92	FPV	0,00		TR	0,00	
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	514.860,38	PR	230.325,94	R	-1.581,40		EP	282.953,04	
		CP	6.421.000,00	PC	1.938.341,02	I	2.125.378,01	ECP	4.295.621,99	EC	187.036,99
		CS	6.966.677,52	TP	2.168.666,96	FPV	0,00		TR	469.990,03	
	TOTALE TITOLI	RS	7.325.338,37	PR	5.765.653,08	R	-147.934,12		EP	1.411.751,17	
		CP	39.256.544,39	PC	15.746.234,88	I	19.661.965,37	ECP	15.967.795,89	EC	3.915.730,49
		CS	40.642.422,64	TP	21.511.887,96	FPV	3.626.783,13		TR	5.327.481,66	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	7.325.338,37	PR	5.765.653,08	R	-147.934,12		EP	1.411.751,17	
		CP	39.256.544,39	PC	15.746.234,88	I	19.661.965,37	ECP	15.967.795,89	EC	3.915.730,49
		CS	40.642.422,64	TP	21.511.887,96	FPV	3.626.783,13		TR	5.327.481,66	

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



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾	CP	0,00								
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	924.776,08	PR	686.814,21	R	-12.400,94		EP	225.560,93	
		CP	5.264.663,48	PC	2.491.935,79	I	2.940.125,30	ECP	1.715.564,10	EC	448.189,51
		CS	5.666.676,22	TP	3.178.750,00	FPV	608.974,08			TR	673.750,44
MISSIONE 02	Giustizia	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	RS	91.651,54	PR	60.045,72	R	-3.834,41		EP	27.771,41	
		CP	664.534,71	PC	509.928,66	I	558.637,36	ECP	99.638,32	EC	48.708,70
		CS	775.375,84	TP	569.974,38	FPV	6.259,03			TR	76.480,11
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	RS	833.527,70	PR	649.659,16	R	-4.114,39		EP	179.754,15	
		CP	3.209.160,86	PC	1.440.039,34	I	1.671.532,98	ECP	1.473.627,88	EC	231.493,64
		CS	3.732.506,84	TP	2.089.698,50	FPV	64.000,00			TR	411.247,79
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	RS	548.473,14	PR	416.983,98	R	-13.283,70		EP	118.205,46	
		CP	4.233.457,50	PC	1.091.249,86	I	1.855.089,74	ECP	2.280.528,64	EC	763.839,88
		CS	4.344.156,03	TP	1.508.233,84	FPV	97.839,12			TR	882.045,34
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	214.619,79	PR	175.424,53	R	0,00		EP	39.195,26	
		CP	846.201,46	PC	280.224,34	I	302.629,21	ECP	504.009,43	EC	22.404,87
		CS	1.017.235,92	TP	455.648,87	FPV	39.562,82			TR	61.600,13
MISSIONE 07	Turismo	RS	100.904,37	PR	89.174,05	R	-7.741,82		EP	3.988,50	
		CP	402.700,25	PC	295.723,86	I	381.528,63	ECP	21.171,62	EC	85.804,77
		CS	505.784,05	TP	384.897,91	FPV	0,00			TR	89.793,27
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	1.003.128,98	PR	742.516,78	R	-4.854,16		EP	255.758,04	
		CP	588.292,91	PC	265.251,52	I	303.099,29	ECP	104.999,89	EC	37.847,77
		CS	1.913.698,26	TP	1.007.768,30	FPV	180.193,73			TR	293.605,81
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	1.566.629,13	PR	1.307.688,15	R	-38.142,42		EP	220.798,56	
		CP	6.173.453,75	PC	4.070.725,87	I	5.486.049,81	ECP	147.403,94	EC	1.415.323,94
		CS	7.307.987,98	TP	5.378.414,02	FPV	540.000,00			TR	1.636.122,50
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	RS	794.606,49	PR	698.495,14	R	-54.151,21		EP	41.960,14	
		CP	5.390.544,70	PC	1.003.275,85	I	1.235.065,49	ECP	2.429.449,02	EC	231.789,64
		CS	4.460.547,88	TP	1.701.770,99	FPV	1.726.030,19			TR	273.749,78
MISSIONE 11	Soccorso civile	RS	16.882,25	PR	15.882,25	R	-1.000,00		EP	0,00	
		CP	26.000,00	PC	10.000,00	I	10.435,00	ECP	15.565,00	EC	435,00
		CS	52.910,92	TP	25.882,25	FPV	0,00			TR	435,00



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	709.501,43	PR	687.892,52	R	-5.864,96		EP	15.743,95	
		CP	2.593.706,01	PC	1.488.731,83	I	1.923.885,21	ECP	305.896,64	EC	435.153,38
		CS	2.848.031,73	TP	2.176.624,35	FPV	363.924,16		TR	450.897,33	
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitivita'	RS	5.777,09	PR	4.750,65	R	-964,71		EP	61,73	
		CP	114.768,20	PC	75.667,02	I	83.369,42	ECP	31.398,78	EC	7.702,40
		CS	120.673,39	TP	80.417,67	FPV	0,00		TR	7.764,13	
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	2.422.920,64	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.422.920,64	EC	0,00
		CS	25.020,14	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	905.139,92	PC	785.139,92	I	785.139,92	ECP	120.000,00	EC	0,00
		CS	905.139,92	TP	785.139,92	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	514.860,38	PR	230.325,94	R	-1.581,40		EP	282.953,04	
		CP	6.421.000,00	PC	1.938.341,02	I	2.125.378,01	ECP	4.295.621,99	EC	187.036,99
		CS	6.966.677,52	TP	2.168.666,96	FPV	0,00		TR	469.990,03	
TOTALE MISSIONI		RS	7.325.338,37	PR	5.765.653,08	R	-147.934,12		EP	1.411.751,17	
		CP	39.256.544,39	PC	15.746.234,88	I	19.661.965,37	ECP	15.967.795,89	EC	3.915.730,49
		CS	40.642.422,64	TP	21.511.887,96	FPV	3.626.783,13		TR	5.327.481,66	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	7.325.338,37	PR	5.765.653,08	R	-147.934,12		EP	1.411.751,17	
		CP	39.256.544,39	PC	15.746.234,88	I	19.661.965,37	ECP	15.967.795,89	EC	3.915.730,49
		CS	40.642.422,64	TP	21.511.887,96	FPV	3.626.783,13		TR	5.327.481,66	

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



GESTIONE DELLE SPESE - FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali								
0501 Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico								
	Titolo 1 Spese correnti	RS	5.000,00	PR	3.597,76	R	-5,68	EP	1.396,56
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	5.000,00	TP	3.597,76	FPV	0,00	TR	1.396,56
Totale Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	RS	5.000,00	PR	3.597,76	R	-5,68	EP	1.396,56
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	5.000,00	TP	3.597,76	FPV	0,00	TR	1.396,56
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	RS	5.000,00	PR	3.597,76	R	-5,68	EP	1.396,56
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	5.000,00	TP	3.597,76	FPV	0,00	TR	1.396,56
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
1201 Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido								
	Titolo 1 Spese correnti	RS	18.284,29	PR	16.684,29	R	0,00	EP	1.600,00
		CP	15.000,00	PC	0,00	I	7.828,90	ECP	7.171,10
		CS	33.284,29	TP	16.684,29	FPV	0,00	TR	9.428,90
Totale Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	RS	18.284,29	PR	16.684,29	R	0,00	EP	1.600,00
		CP	15.000,00	PC	0,00	I	7.828,90	ECP	7.171,10
		CS	33.284,29	TP	16.684,29	FPV	0,00	TR	9.428,90
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	18.284,29	PR	16.684,29	R	0,00	EP	1.600,00
		CP	15.000,00	PC	0,00	I	7.828,90	ECP	7.171,10
		CS	33.284,29	TP	16.684,29	FPV	0,00	TR	9.428,90
	TOTALE MISSIONI	RS	23.284,29	PR	20.282,05	R	-5,68	EP	2.996,56
		CP	15.000,00	PC	0,00	I	7.828,90	ECP	7.171,10
		CS	38.284,29	TP	20.282,05	FPV	0,00	TR	10.825,46



GESTIONE DELLE SPESE - UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)	
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
0106	Programma 06	Ufficio tecnico									
	Titolo 1 Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TRR	0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TRR	0,00
Totale Programma 06	Ufficio tecnico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	0,00	TRR	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	0,00	TRR	0,00	0,00
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali											
0501	Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico									
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	2.200.000,00	PC	458.527,28	I	614.694,75	ECP	1.585.305,25	EC	156.167,47
		CS	2.200.000,00	TP	458.527,28	FPV	0,00			TRR	156.167,47
Totale Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	2.200.000,00	PC	458.527,28	I	614.694,75	ECP	1.585.305,25	EC	156.167,47
		CS	2.200.000,00	TP	458.527,28	FPV	0,00	0,00	TRR	156.167,47	156.167,47
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	2.200.000,00	PC	458.527,28	I	614.694,75	ECP	1.585.305,25	EC	156.167,47
		CS	2.200.000,00	TP	458.527,28	FPV	0,00	0,00	TRR	156.167,47	156.167,47
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
0902	Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale									
	Titolo 1 Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TRR	0,00
Totale Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP	0,00	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	0,00	TRR	0,00	0,00



GESTIONE DELLE SPESE - UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)	
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TRR	0,00		
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilita'										
1002 Programma 02	Trasporto pubblico										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TRR	0,00		
Totale Programma 02	Trasporto pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TRR	0,00		
1005 Programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali										
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TRR	0,00		
Totale Programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TRR	0,00		
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TRR	0,00		
	TOTALE MISSIONI	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	2.200.000,00	PC	458.527,28	I	614.694,75	ECP	1.585.305,25		
		CS	2.200.000,00	TP	458.527,28	FPV	0,00	TRR	156.167,47		



PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - IMPEGNI

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		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 delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	250.327,75	19.000,00	12.633,54	0,00	0,00	0,00	281.961,29
07	MISSIONE 7: Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	61.738,22	4.123,02	217.866,26	96.078,29	1.722,84	0,00	0,00	0,00	381.528,63
	TOTALE MISSIONE 7: Turismo	61.738,22	4.123,02	217.866,26	96.078,29	1.722,84	0,00	0,00	0,00	381.528,63
08	MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	228.768,60	12.475,09	35.953,75	1.070,35	0,00	0,00	0,00	0,00	278.267,79
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	23.418,70	0,00	1.412,80	0,00	0,00	0,00	24.831,50
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	228.768,60	12.475,09	59.372,45	1.070,35	1.412,80	0,00	0,00	0,00	303.099,29
09	MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	5.120.652,05	8.380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.129.032,05
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	9.500,00	0,00	18.058,52	0,00	0,00	0,00	27.558,52
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	16.277,69	1.092,55	279.803,89	28.150,62	1.988,14	0,00	0,00	0,00	327.312,89
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	16.277,69	1.092,55	5.409.955,94	36.530,62	20.046,66	0,00	0,00	0,00	5.483.903,46
10	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'									
02	Trasporto pubblico	0,00	0,00	44.773,10	83.945,37	2.966,23	0,00	0,00	0,00	131.684,70
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	0,00	342.160,05	0,00	44.484,67	0,00	0,00	0,00	386.644,72
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	0,00	386.933,15	83.945,37	47.450,90	0,00	0,00	0,00	518.329,42
11	MISSIONE 11: Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	10.435,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.435,00
	TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	10.435,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.435,00
12	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	835.689,18	5.514,88	63,64	0,00	0,00	0,00	841.267,70
02	Interventi per la disabilita'	0,00	0,00	271.274,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271.274,49
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	20.476,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.476,73
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	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	91.820,65	6.126,67	273.745,90	224.742,51	2.110,79	0,00	0,00	198,73	598.745,25



PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - IMPEGNI

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		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 delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	27.950,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.950,61
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	91.820,65	6.126,67	1.429.136,91	230.257,39	2.174,43	0,00	0,00	198,73	1.759.714,78
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'									
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	63.457,08	4.242,42	14.500,00	0,00	1.169,92	0,00	0,00	0,00	83.369,42
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	63.457,08	4.242,42	14.500,00	0,00	1.169,92	0,00	0,00	0,00	83.369,42
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	2.428.527,03	207.895,11	10.002.886,33	615.456,83	136.369,70	0,00	38.980,67	213.988,44	13.644.104,11



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - IMPEGNI**

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	37.676,53	0,00	0,00	0,00	37.676,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	4.117,50	0,00	0,00	0,00	4.117,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	41.794,03	0,00	0,00	0,00	41.794,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 2: Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2: Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	8.500,22	0,00	0,00	0,00	8.500,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	773.677,61	0,00	0,00	0,00	773.677,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	0,00	782.177,83	0,00	0,00	0,00	782.177,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	1.379.650,70	0,00	0,00	0,00	1.379.650,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00	1.379.650,70	0,00	0,00	0,00	1.379.650,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	20.667,92	0,00	0,00	0,00	20.667,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	20.667,92	0,00	0,00	0,00	20.667,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - IMPEGNI**

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONI	0,00	3.107.343,33	0,00	0,00	0,00	3.107.343,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
50	MISSIONE 50: Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	785.139,92	0,00	0,00	785.139,92
	TOTALE MISSIONE 50: Debito pubblico	0,00	0,00	785.139,92	0,00	0,00	785.139,92
	TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	785.139,92	0,00	0,00	785.139,92



PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
- SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO
- IMPEGNI

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99: Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	2.009.820,83	115.557,18	2.125.378,01
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	2.009.820,83	115.557,18	2.125.378,01
	TOTALE MISSIONI	2.009.820,83	115.557,18	2.125.378,01



PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - PAGAMENTI C/COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		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 delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	14.670,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.670,97
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	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	91.820,65	6.126,67	242.553,74	175.180,51	2.110,79	0,00	0,00	198,73	517.991,09
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	25.791,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.791,29
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	91.820,65	6.126,67	1.148.536,10	175.180,51	2.174,43	0,00	0,00	198,73	1.424.037,09
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'									
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	63.457,08	4.242,42	6.797,60	0,00	1.169,92	0,00	0,00	0,00	75.667,02
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	63.457,08	4.242,42	6.797,60	0,00	1.169,92	0,00	0,00	0,00	75.667,02
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	2.421.963,79	207.219,76	7.403.053,85	457.174,26	136.369,70	0,00	37.134,79	204.269,00	10.867.185,15



PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI C/COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	37.676,53	0,00	0,00	0,00	37.676,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	3.324,50	0,00	0,00	0,00	3.324,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	41.001,03	0,00	0,00	0,00	41.001,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 2: Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2: Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	8.500,22	0,00	0,00	0,00	8.500,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	773.677,61	0,00	0,00	0,00	773.677,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	0,00	782.177,83	0,00	0,00	0,00	782.177,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	667.895,83	0,00	0,00	0,00	667.895,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00	667.895,83	0,00	0,00	0,00	667.895,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	20.667,92	0,00	0,00	0,00	20.667,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	20.667,92	0,00	0,00	0,00	20.667,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI C/COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONI	0,00	2.155.568,79	0,00	0,00	0,00	2.155.568,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - PAGAMENTI C/RESIDUI

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		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 delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	33.489,68	69.531,88	0,00	0,00	0,00	0,00	103.021,56
02	Giovani	0,00	0,00	16.820,89	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.820,89
	TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	50.310,57	72.531,88	0,00	0,00	0,00	0,00	122.842,45
07	MISSIONE 7: Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	29.218,61	59.955,44	0,00	0,00	0,00	0,00	89.174,05
	TOTALE MISSIONE 7: Turismo	0,00	0,00	29.218,61	59.955,44	0,00	0,00	0,00	0,00	89.174,05
08	MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	1.323,82	90,89	20.598,29	1.075,95	0,00	0,00	0,00	3.958,66	27.047,61
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	27.637,44	0,00	0,00	0,00	0,00	35.314,73	62.952,17
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.323,82	90,89	48.235,73	1.075,95	0,00	0,00	0,00	39.273,39	89.999,78
09	MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	786.705,25	25.965,27	0,00	0,00	0,00	0,00	812.670,52
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	12.486,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.486,67
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	262.465,72	26.476,96	0,00	0,00	0,00	0,00	288.942,68
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	1.061.657,64	52.442,23	0,00	0,00	0,00	0,00	1.114.099,87
10	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'									
02	Trasporto pubblico	0,00	0,00	111.110,04	212.133,03	0,00	0,00	0,00	0,00	323.243,07
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	0,00	247.241,32	0,00	0,00	0,00	0,00	61.959,50	309.200,82
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	0,00	358.351,36	212.133,03	0,00	0,00	0,00	61.959,50	632.443,89
11	MISSIONE 11: Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	447,25	15.435,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.882,25
	TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	0,00	0,00	447,25	15.435,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.882,25
12	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	305.864,82	29.650,75	0,00	0,00	0,00	0,00	335.515,57
02	Interventi per la disabilita'	0,00	0,00	62.467,15	1.275,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.742,15



PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - PAGAMENTI C/RESIDUI

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		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 delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	4.482,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.482,56
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	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	77.850,71	193.222,24	0,00	0,00	0,00	0,00	271.072,95
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	12.079,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.079,29
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	463.744,53	224.147,99	0,00	0,00	0,00	0,00	687.892,52
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'									
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	4.750,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.750,65
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	4.750,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.750,65
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	31.462,53	2.411,51	2.987.416,01	781.382,50	0,00	0,00	26.957,66	175.806,85	4.005.437,06



PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI C/RESIDUI

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.045,00	0,00	0,00	0,00	4.045,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	29.356,22	0,00	0,00	0,00	29.356,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	24.994,02	0,00	0,00	0,00	24.994,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	54.350,24	0,00	0,00	0,00	54.350,24	4.045,00	0,00	0,00	0,00	4.045,00
02	MISSIONE 2: Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2: Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	18.165,80	0,00	0,00	0,00	18.165,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza	0,00	18.165,80	0,00	0,00	0,00	18.165,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	264.142,85	0,00	0,00	0,00	264.142,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	0,00	264.142,85	0,00	0,00	0,00	264.142,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	224.447,58	0,00	0,00	0,00	224.447,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00	224.447,58	0,00	0,00	0,00	224.447,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	52.582,08	0,00	0,00	0,00	52.582,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	52.582,08	0,00	0,00	0,00	52.582,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI C/RESIDUI

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO D' ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONI	0,00	1.525.845,08	0,00	0,00	0,00	1.525.845,08	4.045,00	0,00	0,00	0,00	4.045,00



RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - IMPEGNI -

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1: Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	2.428.527,03	35.269,80
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	207.895,11	2.343,69
103	Acquisto di beni e servizi	10.002.886,33	40.160,52
104	Trasferimenti correnti	615.456,83	0,00
107	Interessi passivi	136.369,70	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	38.980,67	0,00
110	Altre spese correnti	213.988,44	0,00
100	Totale TITOLO 1	13.644.104,11	77.774,01
TITOLO 2: Spese in conto capitale			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.107.343,33	55.531,23
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	3.107.343,33	55.531,23
TITOLO 3: Spese per incremento attivita' finanziarie			
301	Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso Prestiti			
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	785.139,92	0,00
400	Totale TITOLO 4	785.139,92	0,00
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00
TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	2.009.820,83	0,00



RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - IMPEGNI -

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
702	Uscite per conto terzi	115.557,18	0,00
700	Totale TITOLO 7	2.125.378,01	0,00
	TOTALE IMPEGNI	19.661.965,37	133.305,24



IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2023 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO 2024 E SEGUENTI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2024		Anno 2025		Anni successivi
		Previsione di competenza	Impegni	Previsione di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
	TITOLO 1: Spese correnti					
101	Redditi da lavoro dipendente	2.701.860,18	496.096,44	2.701.860,18	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	258.140,16	45.823,80	258.140,16	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	10.384.115,29	773.441,84	10.175.315,29	7.723,74	597,80
104	Trasferimenti correnti	1.131.481,82	85.205,60	1.117.781,82	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	101.217,59	0,00	73.356,48	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	49.600,00	0,00	48.600,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	2.923.710,18	0,00	2.855.804,22	0,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	17.550.125,22	1.400.567,68	17.230.858,15	7.723,74	597,80
	TITOLO 2: Spese in conto capitale					
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.430.130,00	4.947.441,64	1.388.030,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	122.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	1.552.130,00	4.947.441,64	1.388.030,00	0,00	0,00
	TITOLO 3: Spese per incremento attivita' finanziarie					
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4: Rimborso Prestiti					
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2023 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO 2024 E SEGUENTI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2024		Anno 2025		Anni successivi
		Previsione di competenza	Impegni	Previsione di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	838.510,39	0,00	844.948,63	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	838.510,39	0,00	844.948,63	0,00	0,00
	TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro					
701	Uscite per partite di giro	5.343.000,00	0,00	5.343.000,00	0,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	1.070.000,00	0,00	1.070.000,00	0,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	6.413.000,00	0,00	6.413.000,00	0,00	0,00
	TOTALE IMPEGNI	26.353.765,61	6.348.009,32	25.876.836,78	7.723,74	597,80



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	640.813,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.599.527,39
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	(-)	13.644.104,11
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	850.953,10
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	(-)	785.139,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.960.143,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	200.780,08
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	(+)	270.312,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.431.236,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.417.393,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.505.626,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-1.491.783,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	989.855,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-2.481.639,65
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.985.325,08
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.114.277,53
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	(-)	270.312,81
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 finanziaria	(-)	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	(-)	3.107.343,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.775.830,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		946.116,44
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	19.680,94
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		926.435,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		926.435,50
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		3.377.353,17
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.417.393,82



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.525.307,81
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-565.348,46
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	989.855,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-1.555.204,15
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.431.236,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	200.780,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	2.417.393,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	989.855,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.505.626,87
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-2.682.419,73

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.475.905,60			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	200.780,08		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⁾	640.813,58				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	4.985.325,08				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.748.391,54	11.891.925,22	Titolo 1: Spese correnti	13.644.104,11	14.872.622,21
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.316.382,99	1.413.991,47	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	850.953,10	
Titolo 3: Entrate extratributarie	2.534.752,86	2.606.352,53	Titolo 2: Spese in conto capitale	3.107.343,33	3.681.413,87
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2.114.277,53	2.708.132,05	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	2.775.830,03	
			<i>- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	4.045,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	18.713.804,92	18.620.401,27	Totale spese finali.....	20.378.230,57	18.558.081,08
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	785.139,92	785.139,92
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2.125.378,01	2.127.361,55	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2.125.378,01	2.168.666,96
Totale entrate dell'esercizio	20.839.182,93	20.747.762,82	Totale spese dell'esercizio	23.288.748,50	21.511.887,96
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	26.666.101,67	25.223.668,42	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.288.748,50	21.511.887,96
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	3.377.353,17	3.711.780,46
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	26.666.101,67	25.223.668,42	TOTALE A PAREGGIO	26.666.101,67	25.223.668,42



- (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 fondo pluriennale vincolato.
- (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 dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
- (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.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	3.377.353,17
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023 (-) ⁽⁸⁾	2.417.393,82
c) Risorse vincolate nel bilancio (-) ⁽⁹⁾	1.525.307,81
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-565.348,46

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-565.348,46
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	989.855,69
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-1.555.204,15

- (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.



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio RISCOSSIONI	(+)	5.003.948,70	15.743.814,12	4.475.905,60 20.747.762,82
PAGAMENTI	(-)	5.765.653,08	15.746.234,88	21.511.887,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.711.780,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.711.780,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.617.799,48	5.095.368,81	22.713.168,29
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.411.751,17	3.915.730,49	5.327.481,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			850.953,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.775.830,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 ⁽²⁾	(=)			17.470.683,96



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾	11.872.144,85
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	407.279,77
Altri accantonamenti	4.071.166,58
B) Totale parte accantonata	16.350.591,20
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.030.568,10
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.568.102,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	68.303,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	333.242,64
C) Totale parte vincolata	5.000.217,23
Parte destinata agli investimenti	
	2.876.171,47
D) Totale parte destinata agli investimenti	2.876.171,47
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	-6.756.295,94
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾



COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	542.146,35	2.146,35	0,00	0,00	540.000,00	0,00	0,00	0,00	540.000,00
TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	542.146,35	2.146,35	0,00	0,00	540.000,00	0,00	0,00	0,00	540.000,00
10 MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'									
02 Trasporto pubblico	14.693,00	0,00	14.693,00	0,00	0,00	36.124,00	0,00	0,00	36.124,00
05 Viabilita' e infrastrutture stradali	2.449.870,10	721.516,62	38.447,29	0,00	1.689.906,19	0,00	0,00	0,00	1.689.906,19
TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'	2.464.563,10	721.516,62	53.140,29	0,00	1.689.906,19	36.124,00	0,00	0,00	1.726.030,19
11 MISSIONE 11: Soccorso civile									
01 Sistema di protezione civile	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4.124,08	4.124,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	528.098,39	164.170,43	3,80	0,00	363.924,16	0,00	0,00	0,00	363.924,16
TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	532.222,47	168.294,51	3,80	0,00	363.924,16	0,00	0,00	0,00	363.924,16
TOTALE	5.626.138,66	2.077.503,40	283.179,79	0,00	3.265.455,47	361.327,66	0,00	0,00	3.626.783,13



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)=(a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	11.293,87	38.925,09	50.218,96	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	513.912,57	2.713.587,63	3.227.500,20	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	5.089.501,28	17.405.075,69	22.494.576,97	11.840.611,50	11.872.144,85	0,53
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	4.575.588,71	14.691.488,06	19.267.076,77	11.840.611,50	11.872.144,85	0,62
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	513.912,57	2.713.587,63	3.227.500,20	0,00	0,00	0,00

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	22.494.576,97	11.872.144,85
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	22.494.576,97	11.872.144,85

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

Residui attivi al 31/12/2023

Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Classificazione	Capitolo	Denominazione	Importo accertamento	Importo reversale	Importo rettifiche	Importo da conservare
1.01.01.76.002	10101003	TASI ANNI PRECEDENTI	113.960,78	399,22	0,00	113.561,56
1.01.01.16.001	10101004	ADDIZIONALE IRPEF COMUNALE	500.000,00	487.738,41	631.253,50	643.515,09
1.01.01.99.001	10101005	QUOTA DEL 5 PER MILLE GETTITO IRPEF EX ART. 1, COMMA 337, L.266/23.12.2005	4.553,35	0,00	0,00	4.553,35
1.01.01.06.001	10101006	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	2.080.000,00	4.396.038,43	2.395.752,20	79.713,77
1.01.01.06.002	10101007	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA ANNI PRECEDENTI	4.324.288,23	344.055,15	-142.544,57	3.837.688,51
1.01.01.08.002	10101008	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI ANNI PRECEDENTI	275.388,81	11.176,40	14.077,07	278.289,48
1.01.01.99.001	10101009	IMPOSTA DI SBARCO - (NON USARE)	6.763,12	0,00	0,00	6.763,12
1.01.01.53.001	10101010	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	14.651,08	0,00	0,00	14.651,08
1.01.01.53.002	10101012	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'- ANNI PRECEDENTI	5.424,00	0,00	0,00	5.424,00
1.01.01.52.001	10101014	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	48.398,41	0,00	0,00	48.398,41
1.01.01.52.002	10101015	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE.ANNI PRECEDENTI	93.782,61	0,00	0,00	93.782,61
1.01.01.51.001	10101016	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	10.769.101,73	4.619.686,91	-723.784,37	5.425.630,45
1.01.01.51.002	10101017	TARI ANNI PRECEDENTI	257.639,09	12.999,62	-1.122,56	243.516,91
1.01.01.61.001	10101018	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARES)	1.579.301,02	100.370,13	0,00	1.478.930,89
1.01.01.61.001	10101019	ADDIZIONALE PROVINCIALE SU TARES (TEFA)	13.024,99	508,50	0,00	12.516,49
1.01.01.51.001	10101021	ADDIZIONALE PROVINCIALE SU TARI (TEFA)	26.584,15	2.376,54	0,00	24.207,61
1.03.01.01.001	10301001	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	308.974,45	0,00	0,00	308.974,45
Totale titolo 1			20.421.835,82	9.975.349,31	2.173.631,27	12.620.117,78

Residui attivi al 31/12/2023

Titolo 2 Trasferimenti correnti

Classificazione	Capitolo	Denominazione	Importo accertamento	Importo reversale	Importo rettifiche	Importo da conservare
2.01.01.01.001	20101012	FONDO INTERVENTI A SOSTEGNO DEI COMUNI (EX FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI)	26.214,73	0,00	0,00	26.214,73
2.01.01.01.001	20101015	TRASFERIMENTI PER RESTITUZIONE RIDUZIONE AGES	4.751,46	0,00	0,00	4.751,46
2.01.01.01.001	20101016	CONTRIBUTO DALLO STATO PER TRASFERIMENTI COMPENSATIVI IMU, TARI E TASI IMMOBILI CITTADINI ISCRITTI ALL'AIRE	2.438,96	0,00	0,00	2.438,96
2.01.01.01.001	20101017	CONTRIBUTO DALLO STATO PER TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF	89.321,21	0,00	0,00	89.321,21
2.01.01.01.001	20101018	CONTRIBUTO DALLO STATO PER IMU IMMOBILI COMUNALI E IMMOBILI MERCE	28.640,53	0,00	0,00	28.640,53
2.01.01.02.001	20101021	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER INTEGRAZIONE FITTI EX L. 431/98 (VEDI CAPITOLO 11207412)	6.606,81	0,00	0,00	6.606,81
2.01.01.02.001	20101031	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PEZ INFANZIA (VEDI CAPITOLO 11201310)	7.828,90	0,00	0,00	7.828,90
2.01.01.02.001	20101035	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER GESTIONE ASSOCIATA MUSEI - SISTEMA MUSEALE ARCIPELAGO TOSCANO (SMART) - (VEDI CAPITOLO 10501328)	23.593,62	13.762,68	0,00	9.830,94
2.01.01.02.001	20101044	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PEZ ETA' SCOLARE - (VEDI CAPITOLO 10406315 - 10406403)	5.453,31	0,00	0,00	5.453,31
2.01.01.02.001	20101045	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PARI OPPORTUNITA' (VEDI CAPITOLO 11207325)	65,00	0,00	0,00	65,00
2.01.01.02.001	20101046	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PACCHETTO SCUOLA (VEDI CAP. 10406406)	18.272,91	0,00	0,00	18.272,91
2.01.01.02.003	20101073	CONTRIBUTO DI SBARCO DA GESTIONE ASSOCIATA TURISMO G.A.T. (VEDI VARI CAPITOLI SPESA)	375.000,00	354.482,05	0,00	20.517,95
2.01.01.02.011	20101080	TRASFERIMENTI DALL'AZIENDA ASL NELL'AMBITO DEL PROGETTO P.A.C.E. - VEDI CAPITOLO 11205304 - 11205402	33.942,00	0,00	0,00	33.942,00
2.01.01.01.001	20101090	CONTRIBUTO STIMA GETTITO ICI 2009 E 2010 (ART. 3, COMMA 3, DPCM 10 MARZO 2017)	38.652,99	0,00	0,00	38.652,99
2.01.01.02.003	20101098	CONTRIBUTI DAI COMUNI PER SISTEMA MUSEALE ARCHEOLOGICO TOSCANO - (VEDI CAPITOLO 10501325 - 10502313)	10.000,00	0,00	-2.230,00	7.770,00
2.01.01.01.001	20101103	CONTRIBUTO PER PREVENZIONE VENDITA E SPACCIO SOSTANZE STUPEFACIENTI - VEDI CAPITOLO 10301119 - 10301120 - 10301121 - 10301209	1.814,82	0,00	0,00	1.814,82
2.01.04.01.001	20101104	CONTRIBUTI DA ASSOCIAZIONI/ISTITUZIONI PRIVATE PER SISTEMA MUSEALE ARCIPELAGO TOSCANO - (VEDI CAPITOLO 10501333)	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
2.01.01.01.001	20101108	CONTRIBUTO STATALE PER LE CITTA' D'ARTE E BORGHI DIMINUIZIONE FLUSSI TURISTICI COVID 19	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
2.01.01.01.001	20101111	CONTRIBUTO DALLO STATO PER PROGETTO COSMO-POLIS	200.000,00	0,00	-165.100,50	34.899,50
2.01.01.01.001	20101112	CONTRIBUTO DELLO STATO FORFETTARIO UNATANTUM	30.805,38	0,00	0,00	30.805,38
2.01.01.01.001	20101116	CONTRIBUTO DALLO STATO PER GARANTIRE LA CONTINUITA' DEI SERVIZI IN RELAZIONE ALLA SPESA PER UTENZE DI ENERGIA ELETTRICA E GAS (ART. 27, COMMA 2, DL N.17/2022)	35.592,00	0,00	0,00	35.592,00
2.01.01.02.001	20101170	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER FSE PER IL SOSTEGNO DELL'OFFERTA DI SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA - VEDI CAPITOLO USCITA 11201318	44.625,41	23.693,02	-3.731,21	17.201,18

Residui attivi al 31/12/2023**Titolo 2 Trasferimenti correnti**

Classificazione	Capitolo	Denominazione	Importo accertamento	Importo reversale	Importo rettifiche	Importo da conservare
2.01.01.01.001	20101172	TRASFERIMENTI CORRENTI STATALI FINANZIATI DALL'UNIONE EUROPEA PER PROGETTI FINANZIATI CON P.N.R.R. PER INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRANSIZIONE DIGITALE (VEDI CAP.USCITA 10108310)	36.196,56	0,00	0,00	36.196,56
Totale titolo 2			1.061.816,60	391.937,75	-171.061,71	498.817,14

Residui attivi al 31/12/2023

Titolo 3 Entrate extratributarie

Classificazione	Capitolo	Denominazione	Importo accertamento	Importo reversale	Importo rettifiche	Importo da conservare
3.01.03.01.002	10101024	CANONE UNICO PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA - ART. 1 C.816 L.160/19	55.078,89	0,00	0,00	55.078,89
3.01.03.01.003	10101025	CANONE UNICO PATRIMONIALE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE - ART. 1 C.837 L.160/19	4.369,36	0,00	0,00	4.369,36
3.01.02.01.032	30102001	DIRITTI DI SEGRETERIA	43,46	0,00	0,00	43,46
3.01.02.01.033	30102006	DIRITTI PER IL RILASCIO DI CARTE D'IDENTITA'. QUOTA DA RIVERSARE AL MINISTERO	30.000,00	23.690,69	-5.570,55	738,76
3.01.02.01.033	30102007	DIRITTI PER RILASCIO CARTE D'IDENTITA'.QUOTA DI COMPETENZA COMUNALE	4.800,00	8.110,00	3.550,00	240,00
3.01.02.01.999	30102008	DIRITTI DI NOTIFICA	1.711,96	33,40	0,00	1.678,56
3.01.02.01.011	30102010	PROVENTI DALLA GESTIONE DELLA DARSENA MEDICEA. CORRISPETTIVO DALLA COSIMO DE MEDICI SRL	84.360,00	8.360,00	0,00	76.000,00
3.01.02.01.006	30102011	PROVENTI GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	13.124,39	0,00	0,00	13.124,39
3.01.02.01.020	30102013	PROVENTI COMPETENZE GESTIONE PARCHEGGI - PARCOMETRI	3.057,19	0,00	0,00	3.057,19
3.01.02.01.008	30102016	PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO DI MENSA E REFEZIONI SCOLASTICA	300.034,18	246.480,51	149.933,50	203.487,17
3.01.02.01.999	30102019	RIMBORSO CONSUMI AFFIDATARIO SERVIZIO ASILI NIDO	15.957,74	0,00	0,00	15.957,74
3.01.02.01.016	30102021	PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO	28.427,20	19.216,98	5.613,74	14.823,96
3.01.02.01.002	30102027	RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - LA GABBIANELLA	56.315,93	39.399,04	66,77	16.983,66
3.01.02.01.002	30102028	RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - IL CASTELLO MAGICO	15.692,23	9.007,15	537,46	7.222,54
3.01.02.01.999	30102029	COMPENSI PER RISCOSSIONE TRIBUTO AMBIENTALE PROVINCIALE (TEFA)	632,15	76,53	0,00	555,62
3.01.02.01.018	30102032	PROVENTI DAL CENTRO CONGRESSUALE	207,40	0,00	0,00	207,40
3.01.02.01.013	30102034	PROVENTI DALLA GESTIONE DEL CINEMA	10.000,00	0,00	64,07	10.064,07
3.01.02.01.008	30102036	SERVIZI MENSA AI DIPENDENTI DELL'ENTE. PROVENTI	186,67	0,00	0,00	186,67
3.01.02.01.999	30102042	RIMBORSI SPESA PER CENSIMENTI ED ALTRE RILEVAZIONI ISTAT	10.898,00	0,00	0,00	10.898,00
3.01.03.01.003	30103003	CANONI CONCESSIONI SU BENI DEMANIALI E SU BENI PATRIMONIO INDISPONIBILE	59.067,25	3.153,00	0,00	55.914,25
3.01.03.01.003	30103004	PROVENTI CONCESSIONE PARCHEGGI	32.194,00	0,00	0,00	32.194,00
3.01.03.02.002	30103005	CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI PATRIMONIO DISPONIBILE	128.181,55	29.576,04	412,50	99.018,01
3.01.03.01.003	30103006	CANONE EX ART. 27 DLGS. N. 285 DEL 30/04/1992 (C.D.S.)	7.484,91	0,00	0,00	7.484,91
3.01.03.02.001	30103007	CANONI PER INSTALLAZIONE IMPIANTI DI TELEFONIA	664.240,71	0,00	0,00	664.240,71
3.01.03.02.002	30103009	FITTI LOCALI AUTORIMESSA A.T.L.	152.183,58	0,00	0,00	152.183,58
3.01.03.01.001	30103011	CANONE DA CONTRATTO DI SERVIZIO CASALP S.P.A.	320.527,60	0,00	0,00	320.527,60
3.01.03.01.003	30103012	CANONE DA CONTRATTO DI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	1.967.502,05	75.568,85	0,00	1.891.933,20
3.01.03.02.002	30103014	FITTI LOCALI CASERMA CARABINIERI	1.129.532,05	65.848,26	0,00	1.063.683,79
3.02.02.01.004	30202001	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S. (ART. 208 C.D.S.)	1.237.661,32	91.674,06	1.642,55	1.147.629,81

Residui attivi al 31/12/2023

Titolo 3 Entrate extratributarie

Classificazione	Capitolo	Denominazione	Importo accertamento	Importo reversale	Importo rettifiche	Importo da conservare
3.02.02.01.002	30202002	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE AI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E NORME DI LEGGE	77.141,48	207,42	0,00	76.934,06
3.02.02.01.999	30202004	RECUPERO SPESE DA ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	9.724,74	0,00	0,00	9.724,74
3.03.03.03.001	30303002	INTERESSI SULLE GIACENZE DI TESORERIA PROVINCIALE	2,49	0,00	0,00	2,49
3.03.03.99.999	30303005	INTERESSI ATTIVI DA ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	11.120,85	5.157,06	449,01	6.412,80
3.05.02.03.005	30502002	RIMBORSO DA ASA RATE MUTUI SETTORE IDRICO EX UNIONE DI COMUNI	136.547,03	0,00	0,00	136.547,03
3.05.02.01.001	30502006	RIMBORSI DA ENTI VARI PER ONERI RETRIBUTIVI PERSONALE COMANDATO IN ALTRI ENTI O TRASFERITO DA ALTRI ENTI (PER FUNZIONI TRASFERITE)	21.109,89	0,00	0,00	21.109,89
3.05.02.03.005	30502009	RIMBORSO SPESE DI PUBBLICAZIONE GARE D'APPALTO (VEDI CAPITOLO 10106326)	3.728,00	0,00	0,00	3.728,00
3.05.02.03.004	30502014	RIMBORSI DA PRIVATI PER USO ABITAZIONI UTENZE TRADITI	20.285,43	324,11	0,00	19.961,32
3.05.99.99.999	30599002	COMMISSIONE A FAVORE DEL COMUNE PER RILASCIO CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE	2.469,60	0,00	-3,50	2.466,10
3.05.99.99.999	30599018	QUOTE A CARICO DI ALTRI ENTI PER FORMAZIONE DEL PERSONALE EFFETTUATA CONGIUNTAMENTE (VEDI CAPITOLO 10110301)	1.728,12	0,00	0,00	1.728,12
Totale titolo 3			6.617.329,40	625.883,10	156.695,55	6.148.141,85

Residui attivi al 31/12/2023

Titolo 4 Entrate in conto capitale

Classificazione	Capitolo	Denominazione	Importo accertamento	Importo reversale	Importo rettifiche	Importo da conservare
4.02.01.01.001	40201003	CONTRIBUTI DALLO STATO PER OPERE PUBBLICHE	1.778.030,22	252.226,55	0,00	1.525.803,67
4.02.01.02.001	40201010	CONTRIBUTI REGIONALI PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE	464.358,90	186.428,11	0,00	277.930,79
4.02.01.02.002	40201019	CONTRIBUTI PROVINCIALI PER OPERE PUBBLICHE	17.960,27	0,00	0,00	17.960,27
4.02.01.02.001	40201027	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI RIPRISTINO COSTA A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI - PROTEZIONE CIVILE	278.287,81	0,00	0,00	278.287,81
4.02.01.02.001	40201029	CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMAZIONE SCUOLE	799.680,00	0,00	0,00	799.680,00
4.02.01.01.001	40201032	CONTRIBUTI STATALI PER RIPARTIZIONE DEL FONDO PER LA PROGETTAZIONE TERRITORIALE	72.145,26	0,00	-39.637,31	32.507,95
4.02.01.01.003	40205012	CONTRIBUTI STATALI FINANZIATI DALL'UNIONE EUROPEA PER PROGETTI FINANZIATI CON PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1.1.1 POTENZIAMENTO SERVIZI E INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA'	2.000.000,00	369.584,00	-1.385.305,25	245.110,75
4.05.01.01.001	40501002	INTROITI PROVENTI EX L. 10/1977	44.158,61	0,00	0,00	44.158,61
4.05.01.01.001	40501004	ONERI PER VERIFICATA IMPOSSIBILITA' REALIZZAZIONE PARCHEGGI (VEDI NTA DEL REG. URB.)	456,37	0,00	0,00	456,37
4.05.04.99.999	40504002	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER GESTIONE CAVE EX L.R.T. 78/98 -VEDI CAPITOLO 21005219	20.337,10	0,00	-14.733,12	5.603,98
Totale titolo 4			5.475.414,54	808.238,66	-1.439.675,68	3.227.500,20

Residui attivi al 31/12/2023

Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro

Classificazione	Capitolo	Denominazione	Importo accertamento	Importo reversale	Importo rettifiche	Importo da conservare
9.01.99.03.001	90199002	ANTICIPAZIONE DI FONDI PER SERVIZIO ECONOMATO	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
9.02.04.01.001	90204002	DEPOSITI CAUZIONALI	142.669,56	0,00	0,00	142.669,56
9.02.05.01.001	90205001	INCASSO ADDIZIONALE PROVINCIALE TEFA TARI/TARES	77.319,78	7.276,02	0,00	70.043,76
9.02.99.99.999	90299004	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI - AREA 4^ CORPO POLIZIA MUNICIPALE	10.000,00	6.622,00	0,00	3.378,00
9.02.99.99.999	90299005	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI - AREA 3^	500,00	0,00	0,00	500,00
Totale titolo 9			232.489,34	13.898,02	0,00	218.591,32
Totale			33.808.885,70	11.815.306,84	719.589,43	22.713.168,29

Residui passivi al 31/12/2023

Titolo 1 Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Denominazione	Importo impegno	Importo mandato	Importo rettifiche	Importo da conservare
1.02.01.01.001	10101205	IRAP SU COMPENSI VARI - UFFICIO AFFARI GENERALI	224,29	135,97	-76,42	11,90
1.03.02.01.008	10101302	TRATTAMENTO ECONOMICO O.I.V	2.778,07	0,00	0,00	2.778,07
1.03.01.02.001	10101308	ABBONAMENTI ED ALTRI ACQUISTI DI CANCELLERIA E VARIE AREE	273,28	0,00	0,00	273,28
1.03.01.02.002	10101310	CARBURANTE E LUBRIFICANTI	1.500,00	321,90	0,00	1.178,10
1.03.02.99.999	10101313	GESTIONE UFFICI - ALTRE PRESTAZIONI	8.095,80	59,39	-184,40	7.852,01
1.03.02.01.001	10101314	INDENNITA' DI CARICA E DI PRESENZA AL SINDACO, AGLI ASSESSORI, AI CONSIGLIERI ED AI COMPONENTI DELLE COMMISSIONI CONSILIARI	2.638,68	1.599,20	-899,55	139,93
1.03.02.01.008	10101319	TRATTAMENTO ECONOMICO E RIMBORSI SPESE ALL' ORGANO DI REVISIONE ECONOMICA E FINANZIARIA	13.049,67	9.490,62	-0,07	3.558,98
1.10.99.99.999	10102002	QUOTA DEBITI FUORI BILANCIO - REIMPIEGO AVANZO AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	675,83	0,00	0,00	675,83
1.03.01.02.002	10102305	CARBURANTE E LUBRIFICANTI	1.100,00	1.346,15	1.300,00	1.053,85
1.03.02.99.999	10102309	GESTIONE UFFICI - ALTRE PRESTAZIONI	8.478,34	1.205,36	-5.670,30	1.602,68
1.03.02.09.001	10102314	AUTOVEETTURE PER UFFICI E SERVIZI GENERALI. PRESTAZIONE DI SERVIZI	60,00	45,00	0,00	15,00
1.03.02.11.006	10102316	LITI ARBITRAGGI E RISARCIMENTI,ECC. DI COMPETENZA AREA 1.	48.170,15	8.881,60	-3.064,16	36.224,39
1.03.02.11.006	10102322	SPESE LEGALI REIMPIEGO AVANZO ACCANTONATO PER DEBITI EX UNIONE DI COMUNI	33.743,82	208,75	0,00	33.535,07
1.04.01.01.011	10102404	FONDO DI MOBILITA' DEI SEGRETARI COMUNALI E PROVINCIALI (ART. 20 DPR 465/97)	9.860,37	0,00	0,00	9.860,37
1.03.02.16.002	10103110	GESTIONE UFFICI - SPESE DI TENUTA CONTO SU CONTI CORRENTI POSTALI	4.500,00	3.425,79	0,00	1.074,21
1.03.02.16.999	10103305	GESTIONE UFFICI - ALTRE PRESTAZIONI	23.564,30	5.026,40	0,00	18.537,90
1.03.02.17.002	10103306	SERVIZIO DI TESORERIA. SPESE DIVERSE	42,00	26,00	0,00	16,00
1.03.02.07.008	10103307	NOLEGGI VARI	810,08	607,56	0,00	202,52
1.10.05.04.001	10104002	DEBITI FUORI BILANCIO. REIMPIEGO AVANZO ACCANTONATO	28.017,90	0,00	0,00	28.017,90
1.10.05.04.001	10104003	DEBITI FUORI BILANCIO. REIMPIEGO AVANZO DISPONIBILE	10.332,99	0,00	0,00	10.332,99
1.03.02.16.002	10104303	TARI SPESE POSTALI PER INVIO RICHIESTE DI PAGAMENTO ED AVVISI DI ACCERTAMENTO	19.898,05	561,60	0,00	19.336,45
1.03.02.99.999	10104304	GESTIONE UFFICI - ALTRE PRESTAZIONI	1.507,85	0,00	0,00	1.507,85
1.03.02.16.002	10104305	SPESE POSTALI PER AVVISI DI ACCERTAMENTO TRIBUTI ESCLUSO TARI	10.635,42	2.857,90	0,00	7.777,52
1.03.02.03.999	10104306	RISCOSSIONE DEI TRIBUTI COMUNALI. COMPENSI ED AGGI	12.271,34	9.225,11	0,00	3.046,23
1.03.02.16.999	10104307	SPESE PER RISCOSSIONE TARI	52.540,20	0,00	0,00	52.540,20
1.03.02.03.999	10104308	AGGI SULLA RISCOSSIONE DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI E IMPOSTA DI PUBBLICITA'	51.558,45	16.876,69	62.887,11	97.568,87
1.03.02.03.999	10104309	AGGI SULLA RISCOSSIONE TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	30.781,28	3.848,41	-17.500,00	9.432,87
1.03.02.07.008	10104310	NOLEGGI VARI	810,08	607,56	0,00	202,52
1.09.02.01.001	10104903	RESTITUZIONE AD ALTRI ENTI DI TRIBUTI ERRONEAMENTE VERSATI (VEDI CAP. 30599003)	9.943,79	0,00	0,00	9.943,79
1.09.02.01.001	10104905	RIMBORSI TARES/TARI	437,02	0,00	0,00	437,02
1.10.05.04.001	10105004	DEBITI FUORI BILANCIO. REIMPIEGO AVANZO DISPONIBILE	10.381,36	0,00	0,00	10.381,36

Residui passivi al 31/12/2023

Titolo 1 Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Denominazione	Importo impegno	Importo mandato	Importo rettifiche	Importo da conservare
1.03.02.05.007	10105301	SPESE CONDOMINIALI	40.695,50	0,00	0,00	40.695,50
1.03.01.02.999	10105304	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO - REIMPIEGO OO.UU	1.130,00	0,00	369,52	1.499,52
1.03.02.05.005	10105305	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ACQUA	4.133,91	2.879,83	-492,15	761,93
1.03.02.05.004	10105306	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	10.000,00	15.565,59	6.200,00	634,41
1.03.02.07.999	10105314	CONCESSIONI DEMANIALI	47.398,48	0,00	0,00	47.398,48
1.03.02.07.008	10105315	NOLEGGI VARI	700,00	378,01	0,00	321,99
1.03.02.99.999	10105318	VIGILANZA PER CONSERVAZIONE PATRIMONIO ENTE	2.243,20	0,00	0,00	2.243,20
1.04.01.01.010	10105401	CONTRIBUTO AUTORITA' VIGILANZA SUI LL.PP. PER GARE D'APPALTO	1.705,00	0,00	0,00	1.705,00
1.10.99.99.999	10106003	QUOTA DEBITI FUORI BILANCIO - REIMPIEGO AVANZO DISPONIBILE	4.784,45	0,00	0,00	4.784,45
1.03.01.02.002	10106321	CARBURANTE E LUBRIFICANTI	3.000,00	1.902,89	600,00	1.697,11
1.03.02.99.999	10106324	GESTIONE UFFICI - ALTRE PRESTAZIONI	1.285,97	0,00	0,00	1.285,97
1.03.02.16.001	10106326	SPESE PER PUBBLICAZIONE GARE D'APPALTO SOGGETTE A RIMBORSO (VEDI CAPITOLO ENTRATA 30502009)	3.728,00	0,00	0,00	3.728,00
1.03.02.99.999	10106329	INCARICHI E ALTRE PRESTAZIONI - UFFICIO TECNICO - REIMPIEGO OO.UU	14.862,72	0,00	0,00	14.862,72
1.03.01.02.001	10107301	ABBONAMENTI ED ALTRI ACQUISTI DI CANCELLERIA E VARIE AREE	204,96	0,00	0,00	204,96
1.03.02.99.999	10107303	GESTIONE UFFICI - ALTRE PRESTAZIONI	210,00	0,00	0,00	210,00
1.03.02.99.999	10107305	SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE MATRIMONI CIVILI	179,50	146,40	124,28	157,38
1.03.02.07.008	10107306	NOLEGGI VARI	810,08	607,56	0,00	202,52
1.03.02.99.004	10107307	CENSIMENTI GENERALI DELLA POPOLAZIONE E DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - VEDI CAPITOLO ENTRATA 30102042	14.945,00	0,00	0,00	14.945,00
1.04.01.01.001	10107401	CORRISPETTIVO DA VERSARE AL MINISTERO DEGLI INTERNI PER IL RILASCIO CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE	30.000,00	23.690,69	-5.570,55	738,76
1.03.02.07.004	10108301	NOLEGGIO BENI DI TERZI	2.928,00	1.952,00	0,00	976,00
1.03.02.19.001	10108305	PRESTAZIONI DI SERVIZI - SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO INFORMATIVO	71.552,83	48.231,08	0,00	23.321,75
1.03.02.19.001	10108310	SPESE PER INNOVAZIONI TECNOLOGICHE SERVIZI - REIMPIEGO TRASFERIMENTI CORRENTI STATALI FINANZIATI DALL'UNIONE EUROPEA PER PROGETTI FINANZIATI CON P.N.R.R. PER INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRANSIZIONE DIGITALE (VEDI CAP. ENTRATA 20101172)	36.196,56	0,00	0,00	36.196,56
1.03.02.99.999	10110304	ACCERTAMENTI SANITARI PERSONALE DIPENDENTE	4.500,00	1.044,54	0,00	3.455,46
1.03.02.04.999	10110305	FORMAZIONE ED AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE. PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.598,00	0,00	0,00	1.598,00
1.03.02.02.001	10110308	RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AL PERSONALE DIPENDENTE	2.711,29	661,53	0,00	2.049,76
1.03.02.14.999	10110309	SPESE PER SERVIZIO MENSA AI DIPENDENTI COMUNALI	3.886,16	2.937,78	0,00	948,38
1.03.02.16.999	10110310	ESTERNALIZZAZIONE SERVIZIO GESTIONE BUSTE PAGA E SERVIZI ACCESSORI	16.689,60	13.908,00	0,00	2.781,60
1.03.02.11.999	10110312	PRESTAZIONI DI SERVIZIO IN MATERIA DI PERSONALE	6.998,00	1.250,00	0,00	5.748,00

Residui passivi al 31/12/2023

Titolo 1 Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Denominazione	Importo impegno	Importo mandato	Importo rettifiche	Importo da conservare
1.10.03.01.001	10111008	IVA A DEBITO DA VERSARE ALL'ERARIO	8.968,23	0,00	0,00	8.968,23
1.01.01.01.004	10111118	FONDO PER IL MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI - COMPARTO	84.159,77	5.873,76	-73.280,57	5.005,44
1.01.02.01.001	10111127	ONERI RIFLESSI SU MIGLIORAMENTI CONTRATTUALI - FONDI COMP. E DIR.	22.194,93	1.402,79	-19.605,74	1.186,40
1.02.01.01.001	10111207	IRAP SU MIGLIORAMENTI CONTRATTUALI, SALARIO ACCESSORIO ECC. - FONDI COMP. E DIR.	7.153,58	491,55	-6.231,28	430,75
1.02.01.06.001	10111210	IMPOSTE E TASSE PER SMALTIMENTO RIFIUTI URBANI - TARI	172,00	0,00	0,00	172,00
1.03.01.02.001	10111302	LIBRI, RIVISTE, STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE.SERVIZIO PROVVEDITORATO	1.516,96	0,00	0,00	1.516,96
1.03.02.05.005	10111307	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ACQUA	7.284,14	4.759,20	0,00	2.524,94
1.03.02.05.004	10111308	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	28.538,44	32.373,57	3.870,00	34,87
1.03.02.16.002	10111312	GESTIONE UFFICI - SPESE POSTALI	17.000,00	6.923,25	0,00	10.076,75
1.03.02.05.001	10111313	GESTIONE UFFICI - SPESE TELEFONICHE (FISSA)	36.200,25	26.403,98	4.746,75	14.543,02
1.03.02.05.002	10111314	SPESE PER TELEFONIA MOBILE	1.495,13	719,14	1.200,00	1.975,99
1.03.02.13.002	10111315	GESTIONE UFFICI - PULIZIA LOCALI	8.711,79	0,00	0,00	8.711,79
1.03.02.99.999	10111316	GESTIONE UFFICI - ALTRE PRESTAZIONI	6.441,60	0,00	0,00	6.441,60
1.03.02.07.008	10111320	NOLEGGI VARI	1.019,92	764,94	0,00	254,98
1.10.05.04.001	10301004	DEBITI FUORI BILANCIO. REIMPIEGO AVANZO DISPONIBILE	1.073,43	0,00	0,00	1.073,43
1.01.01.01.004	10301122	INDENNITA' DI SERVIZIO ESTERNO PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO. REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	300,00	0,00	0,00	300,00
1.01.02.01.001	10301124	ONERI RIFLESSI SU INDENNITA' DI SERVIZIO ESTERNO PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO/DETERMINATO. REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	71,40	0,00	0,00	71,40
1.02.01.09.001	10301201	IMPOSTE, TASSE E BOLLI SU VEICOLI. REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	86,36	0,00	0,28	86,64
1.02.01.01.001	10301211	IRAP SU INDENNITA' DI SERVIZIO ESTERNO PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO/DETERMINATO. REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	25,50	0,00	0,00	25,50
1.03.01.02.004	10301304	ACQUISTO VESTIARIO - REIMPIEGO ART.208 C.D.S.	2.991,87	0,00	0,00	2.991,87
1.03.01.02.999	10301305	ALTRI BENI DI CONSUMO	12,00	12,00	15,00	15,00
1.03.01.02.002	10301306	CARBURANTE E LUBRIFICANTI	5.000,00	5.896,49	3.000,00	2.103,51
1.03.02.09.001	10301308	GESTIONE UFFICI - MANUTENZIONE ORDINARIA MOBILI . REIMPIEGO ART.208 C.D.S.	323,96	80,00	0,00	243,96
1.03.02.05.005	10301309	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ACQUA	2.969,76	1.619,62	400,00	1.750,14
1.03.02.05.004	10301310	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	2.200,00	885,96	0,00	1.314,04
1.03.02.16.002	10301311	GESTIONE UFFICI - SPESE POSTALI REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	13.981,20	18.677,05	30.000,00	25.304,15
1.03.02.05.003	10301313	GESTIONE UFFICI - ISPEZIONI E VERIFICHE. REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	3.027,58	1.016,99	0,00	2.010,59
1.03.02.99.999	10301314	GESTIONE UFFICI - ALTRE PRESTAZIONI	1.354,20	0,00	0,00	1.354,20
1.03.02.03.999	10301315	RISCOSSIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE. COMPENSI ED AGGI. REIMPIEGO ART. 208 C.D.S	14.415,15	861,66	0,00	13.553,49

Residui passivi al 31/12/2023

Titolo 1 Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Denominazione	Importo impegno	Importo mandato	Importo rettifiche	Importo da conservare
1.03.02.99.999	10301317	SPESE PER RECUPERO E ROTTAMAZIONE VEICOLI IN STATO DI ABBANDONO. REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	1.500,00	0,00	1.500,00	3.000,00
1.03.02.99.999	10301318	SERVIZIO DI CUSTODIA DEI VEICOLI SEQUESTRATI PER VIOLAZIONI AL C.D.S.. REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	9.400,00	0,00	2.000,00	11.400,00
1.03.02.07.008	10301320	NOLEGGIO BENI MOBILI - REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	810,08	523,89	0,00	286,19
1.04.04.01.001	10301401	CONTRIBUTI AD ENTI, ISTITUZIONI, ECC..PER INTERVENTI VOLTI ALLA PROTEZIONE DEGLI ANIMALI	9.500,00	0,00	0,00	9.500,00
1.09.99.04.001	10301901	RISCOSSIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE QUOTE INESIGIBILI DA RIMBORSARE. REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	96,00	0,00	0,00	96,00
1.03.02.09.008	10401301	MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI (SCUOLA MATERNA) - REIMPIEGO OO.UU	774,70	0,00	0,00	774,70
1.03.01.02.999	10401303	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO - ACQUISTO DI BENI (SCUOLA MATERNA) - REIMPIEGO OO.UU	720,98	554,04	171,40	338,34
1.03.02.05.005	10401304	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ACQUA	15.702,29	11.639,88	1.300,00	5.362,41
1.03.02.05.004	10401305	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA (SCUOLE MATERNE)	5.000,00	7.795,98	8.200,00	5.404,02
1.03.02.09.008	10402301	MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI (SCUOLA ELEMENTARE) - REIMPIEGO OO.UU	1.457,90	0,00	0,00	1.457,90
1.03.02.09.008	10402302	MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI (SCUOLA MEDIA) - REIMPIEGO OO.UU	1.817,80	0,00	0,00	1.817,80
1.03.01.02.999	10402304	FORNITURA GRATUITA DI LIBRI SCOLASTICI AGLI ALUNNI	16.000,00	0,00	-1.027,42	14.972,58
1.03.01.02.999	10402305	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO - ACQUISTO DI BENI (SCUOLA ELEMENTARE) - REIMPIEGO OO.UU	1.345,00	750,00	748,25	1.343,25
1.03.02.05.005	10402307	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ACQUA	17.604,52	9.060,35	1.150,00	9.694,17
1.03.02.05.004	10402308	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA (SCUOLE ELEMENTARI)	15.000,00	18.377,10	21.000,00	17.622,90
1.03.02.05.006	10402309	COMBUSTIBILE - FORNITURA GAS INDUSTRIALE	16.000,00	11.114,75	-2.147,84	2.737,41
1.03.02.09.011	10402313	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO - REIMPIEGO OO.UU	7.154,60	0,00	0,00	7.154,60
1.03.01.02.002	10402316	COMBUSTIBILE	10.000,00	18.099,03	10.499,04	2.400,01
1.03.01.02.999	10402317	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO - ACQUISTO DI BENI (SCUOLA MEDIA) - REIMPIEGO OO.UU	690,32	0,00	350,00	1.040,32
1.03.02.05.005	10402319	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ACQUA	22.596,39	8.008,79	0,00	14.587,60
1.03.02.05.004	10402320	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA (SCUOLE MEDIE)	8.000,00	12.507,65	20.500,00	15.992,35
1.03.02.09.011	10402323	MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI (SCUOLA MEDIA). REIMPIEGO ENTRATE CORRENTI	30.965,68	14.403,31	0,00	16.562,37
1.03.02.09.008	10402325	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI (SCUOLA ELEMENTARE). REIMPIEGO ENTRATE CORRENTI	2.634,00	2.460,09	0,00	173,91
1.03.02.09.001	10406302	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE ORDINARIA SCUOLABUS	146,40	0,00	0,00	146,40
1.03.02.15.006	10406308	MENSE SCOLASTICHE ALTRE PRESTAZIONI	106.581,00	88.261,89	16.781,75	35.100,86
1.03.02.99.999	10406309	TRASPORTI SCOLASTICI - SPESE DIVERSE	1.466,49	0,00	56,50	1.522,99

Residui passivi al 31/12/2023

Titolo 1 Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Denominazione	Importo impegno	Importo mandato	Importo rettifiche	Importo da conservare
1.03.02.15.002	10406310	TRASPORTI SCOLASTICI - TRASPORTI EFFETTUATI DA TERZI	60.216,89	0,00	1.032,88	61.249,77
1.03.02.99.999	10406315	P.E.Z. ETA' SCOLARE. PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI - VEDI CAPITOLO 20101044	35.057,28	21.598,25	0,00	13.459,03
1.03.02.99.999	10406316	PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER INTEGRAZIONE ATTIVITA' DIDATTICHE	80,00	0,00	0,00	80,00
1.04.05.04.001	10406403	P.E.Z. ETA' SCOLARE - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIEIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI - VEDI CAPITOLO 20101044	101.386,77	36.155,65	0,00	65.231,12
1.04.05.04.001	10406404	DIRITTO ALLO STUDIO (P.E.Z..) - QUOTA COMUNE DI PORTOFERRAIO.	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
1.04.02.05.999	10406406	TRASFERIMENTI A FAMIGLIE - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PER PACCHETTO SCUOLA - VEDI CAP. 20101046	44.228,63	21.318,97	0,00	22.909,66
1.02.01.06.001	10501204	IMPOSTE E TASSE PER SMALTIMENTO RIFIUTI URBANI - TARI	1.548,00	0,00	0,00	1.548,00
1.02.01.09.001	10501205	TASSA DI PROPRIETA' AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	125,00	0,00	-4,44	120,56
1.03.02.09.008	10501301	MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	515,00	100,00	0,00	415,00
1.03.01.02.001	10501303	LIBRI, RIVISTE, STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE.BIBLIOTECA	1.000,00	404,60	-180,60	414,80
1.03.01.02.999	10501304	ALTRI BENI DI CONSUMO.BIBLIOTECA	25,00	25,00	99,90	99,90
1.03.02.05.004	10501305	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	11.000,00	8.927,99	25.000,00	27.072,01
1.03.02.13.002	10501307	GESTIONE UFFICI - PULIZIA LOCALI	1.618,23	0,00	0,00	1.618,23
1.03.02.99.999	10501309	GESTIONE UFFICI - ALTRE PRESTAZIONI	5.648,00	1.915,40	-61,00	3.671,60
1.03.02.05.005	10501310	GESTIONE BIBLIOTECA - CONSUMI IDRICI ACQUA	5.834,50	4.090,85	49,65	1.793,30
1.03.02.13.002	10501311	GESTIONE BIBLIOTECA - PULIZIA LOCALI	3.071,85	0,00	0,56	3.072,41
1.03.02.99.999	10501312	GESTIONE BIBLIOTECA - ALTRE PRESTAZIONI	24.329,24	20.274,30	0,00	4.054,94
1.03.02.99.999	10501313	GESTIONE BIBLIOTECA - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO 20101030)	1.396,56	0,00	0,00	1.396,56
1.03.02.07.008	10501319	NOLEGGI VARI	590,48	442,86	0,00	147,62
1.03.02.99.999	10501324	GESTIONE BIBLIOTECA - REIMPIEGO CONTRIBUTI EX LRT 33/76. REIMPIEGO AVANZO VINCOLATO DA CONTRIBUTO REGIONALE SISTEMA DOCUMENTARIO DEL TERRITORIO LIVORNESE S.D.T.L	5.000,00	3.115,12	0,00	1.884,88
1.03.02.11.999	10501325	INCARICHI PROFESSIONALI. REIMPIEGO CONTRIBUTI DA ENTI - (VEDI CAPITOLO 20101098 - 20101099)	15.000,00	13.750,00	0,00	1.250,00
1.03.02.11.999	10501330	INCARICHI ESTERNI E CONSULENZE VARIE PER PROGETTAZIONI.REIMPIEGO OO.UU.	5.441,72	0,00	0,00	5.441,72
1.03.02.11.999	10501334	INCARICHI PROFESSIONALI. REIMPIEGO AVANZO VINCOLATO DA CONTRIBUTI PER SISTEMA MUSEALE ARCIPELAGO TOSCANO SMART	2.500,00	1.560,00	-420,00	520,00
1.03.02.99.999	10501335	PRESTAZIONE DI SERVIZI. REIMPIEGO AVANZO VINCOLATO DA CONTRIBUTI PER SISTEMA MUSEALE ARCIPELAGO TOSCANO SMART	17.109,28	0,00	0,00	17.109,28
1.04.01.02.003	10501404	TRASFERIMENTO AL COMUNE CAPOFILA DELLA GESTIONE ASSOCIATA ARCHIVI STORICI	2.175,54	0,00	0,00	2.175,54
1.03.01.02.999	10502302	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO - REIMPIEGO OO.UU	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00

Residui passivi al 31/12/2023

Titolo 1 Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Denominazione	Importo impegno	Importo mandato	Importo rettifiche	Importo da conservare
1.03.02.99.999	10502306	SPETTACOLI ORGANIZZATI DIRETTAMENTE DAL COMUNE	1.871,30	0,00	0,00	1.871,30
1.04.04.01.001	10502401	CONTRIBUTI AD ENTI, ASSOCIAZIONI ED ISTITUTI PER FINALITA' CULTURALI	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
1.03.02.15.999	10601305	GESTIONE UFFICI - ALTRE PRESTAZIONI	27.784,10	20.000,00	0,00	7.784,10
1.03.02.11.999	10601310	GESTIONE UFFICI - ISPEZIONI E VERIFICHE	384,30	0,00	0,00	384,30
1.04.04.01.001	10601404	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI SPORTIVE PER ATTIVITA' ORDINARIA	52.808,57	35.051,88	0,00	17.756,69
1.04.04.01.001	10601405	CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
1.03.02.05.004	10602303	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	400,00	100,12	0,00	299,88
1.03.02.99.999	10602305	INIZIATIVE A FAVORE DELLA GIOVENTU'.PRESTAZIONI DI SERVIZIO	49.925,34	41.604,45	0,00	8.320,89
1.03.02.05.004	10701303	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	3.000,00	1.390,41	0,00	1.609,59
1.03.02.05.001	10701304	GESTIONE UFFICI - SPESE TELEFONICHE	8,06	0,00	0,00	8,06
1.03.02.07.999	10701309	CONCESSIONI DEMANIALI	20.787,85	0,00	0,00	20.787,85
1.03.02.05.004	10701314	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	3.500,00	5.850,75	3.363,84	1.013,09
1.03.02.99.999	10701315	INTERVENTI NEL CAMPO TURISTICO. PRESTAZIONE DI SERVIZI	16.099,94	12.854,84	0,00	3.245,10
1.03.02.99.999	10701321	PRESTAZIONI DI SERVIZI IN AMBITO TURISTICO - REIMPIEGO CONTRIBUTO DI SBARCO DA GESTIONE ASSOCIATA TURISMO (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101073)	47.995,84	32.357,00	6.954,00	22.592,84
1.03.02.07.999	10701322	NOLEGGI VARI	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
1.04.04.01.001	10701404	CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI VARIE DI PROMOZIONE TURISTICA	10.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00
1.04.03.99.999	10701405	REIMPIEGO TRASFERIMENTI DA GESTIONE ASSOCIATA TURISMO - REMPLIEGO CONTRIBUTO DI SBARCO VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101073	46.728,00	26.191,26	0,00	20.536,74
1.03.02.11.004	10801304	FORMAZIONE ED ADEGUAMENTO DEGLI STRUMENTI URBANISTICI. PRESTAZIONE DI SERVIZI	94.557,96	0,00	-23.356,77	71.201,19
1.03.02.11.004	10801305	ALTRE PRESTAZIONI.REIMPIEGO INTROITI EX L.R. 78/98 IN MATERIA DI CAVE TORBIERE E MINIERE (VEDI CAPITOLO 30502020)	3.439,46	1.031,84	0,00	2.407,62
1.03.02.07.008	10801310	NOLEGGI VARI	1.331,20	1.024,53	45,50	352,17
1.03.02.99.999	10801312	DEBITI FUORI BILANCIO. REIMPIEGO AVANZO DISPONIBILE	385,00	0,00	0,00	385,00
1.04.01.02.001	10801401	TRASFERIMENTI ALLA REGIONE PER ATTIVITA' ESTRATTIVA	1.170,00	0,00	-662,99	507,01
1.04.01.02.011	10801402	TRASFERIMENTI ALLA ASL PER ATTIVITA' ESTRATTIVA	1.300,00	0,00	-736,66	563,34
1.07.06.99.999	10801701	DEBITI FUORI BILANCIO PER INTERESSI SU RESTITUZIONE ONERI. REIMPIEGO AVANZO DISPONIBILE	26.515,38	0,00	0,00	26.515,38
1.03.02.05.005	10802302	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ACQUA	48.429,17	36.121,18	-854,16	11.453,83
1.03.02.15.004	10903301	SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI ED ALTRI SERVIZI EFFETTUATI DA AZIENDA PARTECIPATA. CORRISPETTIVO	5.193.739,00	3.765.447,54	-73.086,95	1.355.204,51
1.04.01.02.002	10903403	TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA ADDIZIONALE PROVINCIALE SU TARES (TEFA)	13.605,86	675,19	0,00	12.930,67
1.04.01.02.002	10903404	TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA ADDIZIONALE PROVINCIALE SU TARI (TEFA)	52.127,79	16.910,08	0,00	35.217,71
1.03.01.02.999	10904302	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO - REIMPIEGO OO.UU	1.049,01	0,00	0,00	1.049,01

Residui passivi al 31/12/2023

Titolo 1 Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Denominazione	Importo impegno	Importo mandato	Importo rettifiche	Importo da conservare
1.03.02.99.999	10904303	GESTIONE EX UNIONE DI COMUNI.PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.922,23	0,00	0,00	1.922,23
1.03.02.05.005	10904304	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ACQUA	23.913,67	15.424,33	0,00	8.489,34
1.03.02.05.004	10904305	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	4.380,89	2.170,51	-94,63	2.115,75
1.03.02.09.012	10905302	MANUTENZIONE ORDINARIA AREE E VERDE PUBBLICO - REIMPIEGO OO.UU.	38.357,70	0,00	0,00	38.357,70
1.03.02.05.005	10905304	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ACQUA	40.510,22	24.528,72	150,00	16.131,50
1.03.02.05.004	10905305	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	3.593,94	3.276,16	-42,53	275,25
1.03.02.99.999	10905309	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER DERATTIZZAZIONI E DISINFESTAZIONI	11.968,20	0,00	0,00	11.968,20
1.03.02.09.011	10905311	INTERVENTI DI SALVAGUARDIA AMBIENTALI REIMPIEGO CONTRIBUTO DI SBARCO EX ART. 33 L. 221/2015 - VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101073	85.400,00	85.400,00	40.000,00	40.000,00
1.03.02.99.999	11002301	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - ALTRE PRESTAZIONE DI SERVIZI	24.131,60	0,00	0,00	24.131,60
1.03.02.15.001	11002307	SERVIZIO DI TAXI COLLETTIVO E SERVIZIO NAVETTA	16.899,48	0,00	0,00	16.899,48
1.04.01.01.001	11003401	MANUTENZIONE DI OPERE IDRAULICHE E DI NAVIGAZIONE INTERNA	370,00	0,00	0,00	370,00
1.03.02.09.008	11005303	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE - REIMPIEGO OO.UU	7.341,13	0,00	0,00	7.341,13
1.03.02.05.004	11005307	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	1.000,00	451,24	0,00	548,76
1.03.01.02.999	11005312	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO - REIMPIEGO OO.UU	1.400,00	0,00	0,00	1.400,00
1.03.02.15.015	11005313	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA - PUBBLICA ILLUMINAZIONE	78.995,00	116.127,34	100.237,43	63.105,09
1.03.02.07.001	11005316	CANONE AFFITTO TERRENI	312,11	0,00	0,00	312,11
1.03.02.99.999	11005318	SEGNALETICA SU STRADE COMUNALI. PRESTAZIONE DI SERVIZI. REIMPIEGO AVANZO VINCOLATO ART. 208 C.D.S.	660,00	0,00	0,00	660,00
1.04.04.01.001	11101401	CONTRIBUTI A TERZI PER SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	435,00	0,00	0,00	435,00
1.03.02.05.004	11201304	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	7.000,00	4.438,62	11.000,00	13.561,38
1.03.02.05.006	11201305	COMBUSTIBILE - FORNITURA GAS INDUSTRIALE	745,43	910,38	450,00	285,05
1.03.02.15.008	11201307	RETTE PER MINORI	23.421,00	18.840,00	0,00	4.581,00
1.03.02.15.010	11201308	GESTIONE UFFICI - ALTRE PRESTAZIONI	159.961,06	66.111,10	-31.186,00	62.663,96
1.03.02.15.010	11201309	MENSA ASILO NIDO. PRESTAZIONE DI SERVIZI	7.000,00	8.900,32	4.751,17	2.850,85
1.03.02.99.999	11201310	REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI P.E.Z INFANZIA. PRESTAZIONE DI SERVIZI - VEDI CAPITOLI 20101031	9.428,90	0,00	0,00	9.428,90
1.03.02.09.004	11201313	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PATRIMONIO - REIMPIEGO OO.UU	1.049,20	0,00	0,00	1.049,20
1.03.02.99.999	11201317	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER CENTRI ESTIVI. REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI PER LA FAMIGLIA (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101097)	45.360,70	10.512,38	0,00	34.848,32
1.03.02.15.010	11201318	PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI FSE PER IL SOSTEGNO DELL'OFFERTA DI SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA (VEDI CAPITOLO 20101170)	24.233,41	0,00	0,00	24.233,41

Residui passivi al 31/12/2023

Titolo 1 Spese correnti

Piano finanziario	Capitolo	Denominazione	Importo impegno	Importo mandato	Importo rettifiche	Importo da conservare
1.03.02.05.006	11201320	COMBUSTIBILE - FORNITURA GAS INDUSTRIALE (ASILO NIDO) - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATO PER GARANTIRE CONTINUITA' SERVIZI IN RELAZIONE ALLA SPESA UTENZE ENERGIA ELETTRICA E GAS (ART. 27 DL.17/22)	4.124,08	0,00	0,00	4.124,08
1.03.02.15.999	11201322	PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' (VEDI CAPITOLO 20101118)	30.512,98	0,00	0,00	30.512,98
1.03.02.05.004	11201323	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA (ASILO NIDO) - REIMPIEGO AVANZO DA TRASFERIMENTI FONDO COVID	24.807,07	24.739,73	0,00	67,34
1.04.02.05.999	11201403	RIMBORSI RETTE NIDO A FAMIGLIE - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE - VEDI CAPITOLO 20101006	5.514,88	0,00	0,00	5.514,88
1.03.02.99.999	11202301	GESTIONE UFFICI - ALTRE PRESTAZIONI	188.659,80	167.560,34	-8.362,69	12.736,77
1.03.02.15.003	11202302	TRASPORTO DISABILI ED ANZIANI	31.829,70	0,00	11.494,85	43.324,55
1.04.02.05.999	11202401	REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101038)	5.307,50	0,00	0,00	5.307,50
1.03.02.05.004	11203302	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	5.000,00	7.694,24	8.500,00	5.805,76
1.03.01.02.011	11205304	REIMPIEGO CONTRIBUTI ASL PER ACQUISTO DERRATE ALIMENTARI NELL'AMBITO DEL PROGETTO P.A.C.E - VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101080	3.369,15	1.000,00	0,00	2.369,15
1.03.01.02.002	11207301	CARBURANTE E LUBRIFICANTI	250,00	211,49	350,00	388,51
1.03.02.05.005	11207303	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ACQUA	12.668,13	8.245,31	4.584,47	9.007,29
1.03.02.05.004	11207304	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	6.000,00	17.155,64	18.000,00	6.844,36
1.03.02.13.002	11207307	GESTIONE UFFICI - PULIZIA LOCALI	1.097,28	0,00	0,00	1.097,28
1.03.02.15.009	11207311	INIZIATIVE A FAVORE DEGLI ANZIANI.PRESTAZIONE DI SERVIZI	7.612,08	0,00	0,00	7.612,08
1.03.02.15.008	11207313	RETTE DI RICOVERO DI ANZIANI ED INABILI IN CASE DI RIPOSO	113.865,00	94.264,47	-10.467,85	9.132,68
1.03.02.11.999	11207325	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER PARI OPPORTUNITA' - REIMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE PER PARI OPPORTUNITA' (VEDI CAPITOLO 20101045)	1.165,00	0,00	0,00	1.165,00
1.04.02.05.999	11207402	CONTRIBUTI PER SOSTITUZIONE TOTALE E PARZIALE NEL PAGAMENTO DELLA TARI	85.100,00	47.234,82	0,00	37.865,18
1.04.04.01.001	11207403	CONTRIBUTI PER SOSTITUZIONE PARZIALE NEL PAGAMENTO DELLA TARI PER ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	5.399,00	0,00	0,00	5.399,00
1.04.02.05.999	11207412	CONTRIBUTI A TERZI PER INTEGRAZIONE FITTI.REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101021)	6.563,00	0,00	0,00	6.563,00
1.03.02.05.005	11209301	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ACQUA	8.066,13	2.983,62	-2.260,94	2.821,57
1.03.02.05.004	11209302	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	500,00	239,39	0,00	260,61
1.03.02.05.004	11402302	GESTIONE UFFICI - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	6.026,44	6.797,60	8.535,29	7.764,13
Totale titolo 1			8.576.480,11	5.364.339,37	156.040,76	3.368.181,50

Residui passivi al 31/12/2023

Titolo 2 Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Denominazione	Importo impegno	Importo mandato	Importo rettifiche	Importo da conservare
2.02.01.04.002	20105212	ACQUISTO IMPIANTI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO OO.UU	5.700,00	0,00	0,00	5.700,00
2.02.03.02.002	20108203	ACQUISTO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA - REIMPIEGO ENTRATE CORRENTI	21.938,65	0,00	0,00	21.938,65
2.02.03.05.001	20402208	INCARICHI ESTERNI E CONSULENZE VARIE PER PROGETTAZIONE. REIMPIEGO OO.UU	9.234,12	0,00	0,00	9.234,12
2.02.01.09.003	20402223	INTERVENTI DI RIPRISTINO AMBIENTALE. REIMPIEGO AVANZO SANZIONI 1497/39	927,20	0,00	0,00	927,20
2.02.01.09.003	20402225	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO SANZIONI L. 1497/39	76.860,00	0,00	0,00	76.860,00
2.02.01.01.001	20406201	ACQUISTO AUTOMEZZI,MACCHINE ATTREZZATURE ECC.. E LORO MANUTENZIONE STRAORDINARIA.REIMPIEGO ENTRATE CORRENTI	1.090,00	0,00	0,00	1.090,00
2.02.01.10.002	20501202	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO OO.UU	38.556,42	6.168,73	0,00	32.387,69
2.02.01.10.002	20501203	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO ALIENAZIONE IMMOBILI	30.511,10	15.104,12	0,00	15.406,98
2.02.01.10.002	20501204	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
2.02.01.10.002	20501205	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO CONTRIBUTO DI SBARCO - VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101073	140.000,00	3.294,00	-1.261,53	135.444,47
2.02.01.10.008	20501207	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI	39.051,15	8.881,60	0,00	30.169,55
2.02.01.99.001	20501215	ACQUISTO LIBRI PER BIBLIOTECA. REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 40201006)	8.464,14	0,00	0,00	8.464,14
2.02.01.10.009	20501219	ACQUISTO IMPIANTI E LORO MANUTENZIONE STRAORDINARIA. REIMPIEGO OO.UU.	17.934,00	5.116,10	0,00	12.817,90
2.02.01.10.008	20501221	RESTAURO TEATRO DEI VIGILANTI - REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI PER PROGETTI FINANZIATI CON PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1.1.1 POTENZIAMENTO SERVIZI/INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA' - VEDI CAP. 40205012	1.303.877,70	293.439,74	-987.297,91	23.140,05
2.02.01.10.008	20501222	RESTAURO TORRE E BASTIONI PUNTA DELLA LINGUELLA - REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI PER PROGETTI FINANZIATI CON PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1.1.1 POTENZIAMENTO SERVIZI ED INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA' - VEDI CAPITOLO 40205012	866.805,70	151.169,92	-582.608,36	133.027,42
2.02.01.10.999	20501230	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI MATERIALI DA COSTRUZIONE - REIMPIEGO TRASFERIMENTI MINISTERIALI	242.288,63	101.752,64	0,00	140.535,99
2.02.01.10.002	20501301	PROGETTO CITTA' MURATE - QUOTA PARTE - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI (VEDI CAP. 40201003)	27.755,79	7.782,29	0,00	19.973,50
2.02.01.09.016	20601204	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO OO.UU	12.127,27	0,00	0,00	12.127,27
2.02.03.05.001	20601212	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI E DIREZIONE LAVORI.REIMPIEGO OO.UU.	8.927,00	0,00	0,00	8.927,00
2.05.04.04.001	20801502	DEBITI FUORI BILANCIO PER RIMBORSO ONERI CONCESSORI. REIMPIEGO AVANZO DESTINATO	125.499,00	0,00	0,00	125.499,00
2.02.01.09.001	20802203	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO ENTRATE CORRENTI (CASALP)	54.721,27	0,00	0,00	54.721,27

Residui passivi al 31/12/2023

Titolo 2 Spese in conto capitale

Piano finanziario	Capitolo	Denominazione	Importo impegno	Importo mandato	Importo rettifiche	Importo da conservare
2.02.02.01.999	20902204	ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONE STRAORDINARIA. REIMPIEGO AVANZO SANZIONI EX L. 1497/39	3.774,00	0,00	0,00	3.774,00
2.02.01.04.002	20902205	PROGETTO REALIZZAZIONE ORTI LOC. ALBERETO - REIMPIEGO ENTRATE CORRENTI	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00
2.03.03.03.999	20904301	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AD IMPRESE PUBBLICHE	87.090,57	0,00	0,00	87.090,57
2.02.02.01.999	20905206	ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI	21.378,56	13.311,02	0,00	8.067,54
2.02.03.05.001	20905212	INCARICHI ESTERNI E CONSULENZE VARIE PER PROGETTAZIONI. REIMPIEGO SANZIONI EX L. 1497/39	2.382,17	0,00	0,00	2.382,17
2.02.02.01.999	20905218	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - REIMPIEGO OO.UU	2.146,35	0,00	0,00	2.146,35
2.02.01.09.012	21005208	ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO SANZIONI EX L. 1497/39	62.602,83	4.880,00	0,00	57.722,83
2.02.01.09.012	21005212	ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	2.245,57	0,00	0,00	2.245,57
2.02.01.09.012	21005223	REALIZZAZIONE PARCHEGGI REIMPIEGO ONERI PER VERIFICATA IMPOSSIBILITA' REALIZZAZIONE PARCHEGGI (VEDI NTA DEL REG. URB. CAPITOLO 40501004)	158,63	0,00	0,00	158,63
2.02.01.09.012	21005227	ACQUISTO IMPIANTI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO OO.UU	615,00	0,00	0,00	615,00
2.02.03.05.001	21005231	INCARICHI ESTERNI PER PROGETTAZIONE VIABILITA' ED INFRASTRUTTURE STRADALI.REIMPEIGO OO.UU.	1.744,82	1.153,12	0,00	591,70
2.02.01.09.012	21005238	ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONE STRAORDINARIA. REIMPIEGO ENTRATE CORRENTI	43,25	0,00	0,00	43,25
2.02.01.09.012	21005240	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI. NUOVE REALIZZAZIONI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO AVANZO VINCOLATO DA SANZIONI AMBIENTALI EX L. 1497/39	46.089,27	16.473,39	-16.626,01	12.989,87
2.02.01.09.012	21005241	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI. NUOVE REALIZZAZIONI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO AVANZO VINCOLATO DA CAVE EX L.R.T. 79/98	94.257,33	0,00	-9.642,57	84.614,76
2.02.01.09.015	21209201	CIMITERI COMUNALI - MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI (VEDI CAP. 40201003)	145.856,51	45.430,00	-14.539,39	85.887,12
2.02.01.09.015	21209204	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO OO.UU	43.081,41	0,00	-29.492,84	13.588,57
Totale titolo 2			3.804.735,41	673.956,67	-1.641.468,61	1.489.310,13

Residui passivi al 31/12/2023

Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro

Piano finanziario	Capitolo	Denominazione	Importo impegno	Importo mandato	Importo rettifiche	Importo da conservare
7.01.01.01.001	79901104	VERSAMENTO RITENUTA DEL 4% SUI CONTRIBUTI PUBBLICI	3.780,26	3.620,26	0,00	160,00
7.01.03.01.001	79901105	LAVORO AUTONOMO ED ALTRI.VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI	69.168,55	61.694,97	0,00	7.473,58
7.01.01.02.001	79901107	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT)	1.396.397,59	1.260.631,78	0,00	135.765,81
7.01.99.03.001	79901110	RIMBORSO ANTICIPAZIONI PER SERVIZIO ECONOMATO	2.000,00	900,00	0,00	1.100,00
7.02.04.02.001	79901202	RESTITUZIONE DEPOSITI PER SPESE CONTRUATTUALI E D'ASTA	378,70	0,00	0,00	378,70
7.02.04.02.001	79901203	RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	182.365,10	0,00	0,00	182.365,10
7.02.05.01.001	79901204	VERSAMENTO ADDIZIONALE PROVINCIALE TEFA SU TARI/TARES	130.430,73	7.869,82	-29,56	122.531,35
7.02.99.99.999	79901207	ANTICIPAZIONE DI SOMME PER CONTO DI ALTRI ENTI -AREA 1^	7.086,56	318,00	0,00	6.768,56
7.02.99.99.999	79901208	ANTICIPAZIONE DI SOMME PER CONTO DI ALTRI ENTI -AREA 3^	13.446,93	0,00	0,00	13.446,93
		Totale titolo 7	1.805.054,42	1.335.034,83	-29,56	469.990,03
		Totale	14.186.269,94	7.373.330,87	-1.485.457,41	5.327.481,66

Ente Codice	800000040
Ente Descrizione	COMUNE DI PORTOFERRAIO
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2023
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	08-feb-2024
Data stampa	14-feb-2024
Importi in EURO	

800000040 - COMUNE DI PORTOFERRAIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		14.872.622,21	14.872.622,21
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		2.453.426,32	2.453.426,32
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		1.922.872,04	1.922.872,04
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1.605.673,64	1.605.673,64
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	480,64	480,64
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	201.642,66	201.642,66
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	111.727,70	111.727,70
1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	3.347,40	3.347,40
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		530.554,28	530.554,28
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	530.554,28	530.554,28
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		209.631,27	209.631,27
1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		209.631,27	209.631,27
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	170.826,10	170.826,10
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	36.755,62	36.755,62
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	1.885,55	1.885,55
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	164,00	164,00
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		10.390.469,86	10.390.469,86
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		176.850,92	176.850,92
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	13.718,74	13.718,74
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	96.409,75	96.409,75
1.03.01.02.004	Vestiario	10.561,34	10.561,34
1.03.01.02.006	Materiale informatico	188,74	188,74
1.03.01.02.009	Beni per attivita' di rappresentanza	360,00	360,00
1.03.01.02.011	Generi alimentari	1.000,00	1.000,00
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	54.612,35	54.612,35
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		10.213.618,94	10.213.618,94
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	143.448,11	143.448,11
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	48.350,10	48.350,10
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	44.767,26	44.767,26
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	841,69	841,69
1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	30.811,87	30.811,87
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	6.840,00	6.840,00
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	32.412,77	32.412,77
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	1.432,91	1.432,91
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	6.361,96	6.361,96
1.03.02.05.004	Energia elettrica	396.679,81	396.679,81
1.03.02.05.005	Acqua	157.183,16	157.183,16
1.03.02.05.006	Gas	37.295,99	37.295,99
1.03.02.05.007	Spese di condominio	4.034,68	4.034,68
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	10.450,00	10.450,00

800000040 - COMUNE DI PORTOFERRAIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	14.640,00	14.640,00
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	38.462,58	38.462,58
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	81.262,15	81.262,15
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	10.354,86	10.354,86
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	13.759,20	13.759,20
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	79.799,58	79.799,58
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	451.436,35	451.436,35
1.03.02.11.004	Perizie	20.895,40	20.895,40
1.03.02.11.006	Patrocinio legale	140.199,75	140.199,75
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	40.533,20	40.533,20
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	53.165,74	53.165,74
1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	11.677,95	11.677,95
1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	111.101,99	111.101,99
1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	111.233,59	111.233,59
1.03.02.15.003	Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	29.942,21	29.942,21
1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	4.552.152,79	4.552.152,79
1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	409.680,13	409.680,13
1.03.02.15.008	Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	186.128,57	186.128,57
1.03.02.15.009	Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	83.943,25	83.943,25
1.03.02.15.010	Contratti di servizio di asilo nido	557.802,36	557.802,36
1.03.02.15.011	Contratti di servizio per la lotta al randagismo	1.778,62	1.778,62
1.03.02.15.015	Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	389.741,38	389.741,38
1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	348.580,52	348.580,52
1.03.02.16.002	Spese postali	46.825,80	46.825,80
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	58.660,18	58.660,18
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	60,00	60,00
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	115.833,22	115.833,22
1.03.02.99.002	Altre spese legali	119.394,49	119.394,49
1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	1.342,00	1.342,00
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	1.212.320,77	1.212.320,77

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti**1.238.556,76****1.238.556,76****1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche****624.457,58****624.457,58**

1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	24.563,77	24.563,77
1.04.01.01.002	Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	1.488,00	1.488,00
1.04.01.01.010	Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	8.703,21	8.703,21
1.04.01.01.011	Trasferimenti correnti a enti centrali a struttura associativa	20.894,89	20.894,89
1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	296.588,06	296.588,06
1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	17.585,27	17.585,27
1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	4.000,00	4.000,00
1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	7.500,00	7.500,00
1.04.01.02.011	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	171.746,80	171.746,80
1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	54.627,58	54.627,58
1.04.01.02.018	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	16.760,00	16.760,00

1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie**225.278,68****225.278,68**

1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	225.278,68	225.278,68
----------------	---------------------------------------	------------	------------

800000040 - COMUNE DI PORTOFERRAIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a Imprese	122.624,63	122.624,63
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	122.624,63	122.624,63
1.04.04.00.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	226.042,01	226.042,01
1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	226.042,01	226.042,01
1.04.05.00.000	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	40.153,86	40.153,86
1.04.05.04.001	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	40.153,86	40.153,86
1.07.00.00.000	Interessi passivi	136.369,70	136.369,70
1.07.05.00.000	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	136.369,70	136.369,70
1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	75.336,16	75.336,16
1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	61.033,54	61.033,54
1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	64.092,45	64.092,45
1.09.02.00.000	Rimborsi di imposte in uscita	63.870,47	63.870,47
1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	63.870,47	63.870,47
1.09.99.00.000	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	221,98	221,98
1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	221,98	221,98
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	380.075,85	380.075,85
1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	57.902,78	57.902,78
1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	57.902,78	57.902,78
1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	146.366,22	146.366,22
1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	12.933,33	12.933,33
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	118.295,49	118.295,49
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilita' civile verso terzi	3.918,54	3.918,54
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	11.218,86	11.218,86
1.10.05.00.000	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	175.806,85	175.806,85
1.10.05.03.001	Spese per indennizzi	3.958,66	3.958,66
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	171.848,19	171.848,19
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	3.681.413,87	3.681.413,87
2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.681.413,87	3.681.413,87
2.02.01.00.000	Beni materiali	2.750.037,70	2.750.037,70
2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	18.165,80	18.165,80
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	8.500,22	8.500,22
2.02.01.04.002	Impianti	5.550,02	5.550,02
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	2.196,00	2.196,00
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	495,20	495,20
2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale	29.052,20	29.052,20

800000040 - COMUNE DI PORTOFERRAIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	1.035.624,46	1.035.624,46
2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	615.573,59	615.573,59
2.02.01.09.013	Altre vie di comunicazione	23.856,80	23.856,80
2.02.01.09.015	Cimiteri	45.430,00	45.430,00
2.02.01.09.016	Impianti sportivi	73.250,00	73.250,00
2.02.01.10.002	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	248.844,06	248.844,06
2.02.01.10.008	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	491.583,92	491.583,92
2.02.01.10.009	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	38.735,60	38.735,60
2.02.01.10.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	110.318,33	110.318,33
2.02.01.99.001	Materiale bibliografico	2.861,50	2.861,50
2.02.02.00.000 Terreni e beni materiali non prodotti		846.105,28	846.105,28
2.02.02.01.999	Altri terreni n.a.c.	846.105,28	846.105,28
2.02.03.00.000 Beni immateriali		85.270,89	85.270,89
2.02.03.02.002	Acquisto software	27.823,32	27.823,32
2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	57.447,57	57.447,57
3.00.00.00.000 Spese per incremento attivita' finanziarie		4.045,00	4.045,00
3.01.00.00.000 Acquisizioni di attivita' finanziarie		4.045,00	4.045,00
3.01.01.00.000 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale		4.045,00	4.045,00
3.01.01.02.002	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni Locali	4.045,00	4.045,00
4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti		785.139,92	785.139,92
4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		785.139,92	785.139,92
4.03.01.00.000 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		785.139,92	785.139,92
4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	26.931,80	26.931,80
4.03.01.04.004	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	44.936,68	44.936,68
4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	713.271,44	713.271,44
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro		2.168.666,96	2.168.666,96
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro		2.007.554,97	2.007.554,97
7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute		1.402.067,56	1.402.067,56
7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	4.739,80	4.739,80
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.397.327,76	1.397.327,76
7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente		511.947,72	511.947,72
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	359.060,19	359.060,19
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	134.741,76	134.741,76
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	18.145,77	18.145,77

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo **92.639,69** **92.639,69**

7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	92.639,69	92.639,69
----------------	---	-----------	-----------

7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro **900,00** **900,00**

7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	900,00	900,00
----------------	--	--------	--------

7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi **161.111,99** **161.111,99**

7.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi **39.541,07** **39.541,07**

7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	39.541,07	39.541,07
----------------	---	-----------	-----------

7.02.05.00.000 Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi **7.869,82** **7.869,82**

7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	7.869,82	7.869,82
----------------	--	----------	----------

7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi **113.701,10** **113.701,10**

7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	113.701,10	113.701,10
----------------	-------------------------------------	------------	------------

Pagamenti da regolarizzare **0,00** **0,00**

0.00.0 0.99.9 97	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00

TOTALE PAGAMENTI **21.511.887,96** **21.511.887,96**

Ente Codice	800000040
Ente Descrizione	COMUNE DI PORTOFERRAIO
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2023
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	08-feb-2024
Data stampa	14-feb-2024
Importi in EURO	

800000040 - COMUNE DI PORTOFERRAIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		11.891.925,22	11.891.925,22
1.01.00.00.000 Tributi		11.610.628,12	11.610.628,12
1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati		11.610.628,12	11.610.628,12
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	4.943.087,84	4.943.087,84
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	437.114,47	437.114,47
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	11.401,59	11.401,59
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	1.279.647,10	1.279.647,10
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	4.689.613,61	4.689.613,61
1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	124.286,95	124.286,95
1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	125.066,34	125.066,34
1.01.01.76.002	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo	410,22	410,22
1.03.00.00.000 Fondi perequativi		281.297,10	281.297,10
1.03.01.00.000 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		281.297,10	281.297,10
1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	281.297,10	281.297,10
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		1.413.991,47	1.413.991,47
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		1.413.991,47	1.413.991,47
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		1.343.686,36	1.343.686,36
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	349.566,30	349.566,30
2.01.01.01.003	Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	12.615,47	12.615,47
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	274.812,61	274.812,61
2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	58.072,62	58.072,62
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	622.041,21	622.041,21
2.01.01.02.009	Trasferimenti correnti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	3.750,00	3.750,00
2.01.01.02.010	Trasferimenti correnti da Autorita' Portuali	20.000,00	20.000,00
2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	2.828,15	2.828,15
2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		70.305,11	70.305,11
2.01.05.01.004	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	70.305,11	70.305,11
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		2.606.352,53	2.606.352,53
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		1.858.359,36	1.858.359,36
3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		864.078,17	864.078,17
3.01.02.01.002	Proventi da asili nido	174.367,15	174.367,15
3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	719,80	719,80
3.01.02.01.008	Proventi da mense	253.033,47	253.033,47
3.01.02.01.011	Proventi da servizi turistici	8.360,00	8.360,00
3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	2.484,51	2.484,51

800000040 - COMUNE DI PORTOFERRAIO

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	3.138,53	3.138,53
3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	19.233,23	19.233,23
3.01.02.01.018	Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	2.006,90	2.006,90
3.01.02.01.020	Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	207.696,48	207.696,48
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	3.100,23	3.100,23
3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	130.311,36	130.311,36
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	59.626,51	59.626,51

3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni **994.281,19** **994.281,19**

3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	389.979,03	389.979,03
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	193.281,30	193.281,30
3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	79.378,88	79.378,88
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	331.641,98	331.641,98

3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti **496.181,15** **496.181,15**

3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti **496.181,15** **496.181,15**

3.02.02.01.002	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	4.315,06	4.315,06
3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	482.060,65	482.060,65
3.02.02.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	9.805,44	9.805,44

3.03.00.00.000 Interessi attivi **16.394,97** **16.394,97**

3.03.03.00.000 Altri interessi attivi **16.394,97** **16.394,97**

3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	3,96	3,96
3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	16.391,01	16.391,01

3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti **235.417,05** **235.417,05**

3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione **4.387,34** **4.387,34**

3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	4.387,34	4.387,34
----------------	--	----------	----------

3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata **84.231,17** **84.231,17**

3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	29.959,55	29.959,55
3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	27.794,00	27.794,00
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	4.299,13	4.299,13
3.05.02.04.001	Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	22.178,49	22.178,49

3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c. **146.798,54** **146.798,54**

3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	16.232,15	16.232,15
3.05.99.03.001	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	119.444,82	119.444,82
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	11.121,57	11.121,57

4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale

2.708.132,05

2.708.132,05

800000040 - COMUNE DI PORTOFERRAIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	151.831,83	151.831,83
4.01.01.00.000	Imposte da sanatorie e condoni	151.831,83	151.831,83
4.01.01.01.001	Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	151.831,83	151.831,83
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.235.537,76	1.235.537,76
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.235.537,76	1.235.537,76
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	511.545,03	511.545,03
4.02.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	369.584,00	369.584,00
4.02.01.01.012	Contributi agli investimenti da enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	47.074,66	47.074,66
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	307.334,07	307.334,07
4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	566.010,64	566.010,64
4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	31.160,64	31.160,64
4.04.01.08.999	Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	31.160,64	31.160,64
4.04.02.00.000	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	534.850,00	534.850,00
4.04.02.01.002	Cessione di Terreni edificabili	534.850,00	534.850,00
4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	754.751,82	754.751,82
4.05.01.00.000	Permessi di costruire	737.763,11	737.763,11
4.05.01.01.001	Permessi di costruire	737.763,11	737.763,11
4.05.04.00.000	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	16.988,71	16.988,71
4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	16.988,71	16.988,71
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.127.361,55	2.127.361,55
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2.007.820,83	2.007.820,83
9.01.01.00.000	Altre ritenute	1.400.177,85	1.400.177,85
9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	3.780,26	3.780,26
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.396.397,59	1.396.397,59
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	504.079,72	504.079,72
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	351.192,19	351.192,19
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	134.741,76	134.741,76
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	18.145,77	18.145,77
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	103.563,26	103.563,26
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	103.563,26	103.563,26
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	119.540,72	119.540,72
9.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	37.153,70	37.153,70
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	37.153,70	37.153,70

800000040 - COMUNE DI PORTOFERRAIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
9.02.05.00.000 Riscossione imposte e tributi per conto terzi		21.674,63	21.674,63
9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	21.674,63	21.674,63
9.02.99.00.000 Altre entrate per conto terzi		60.712,39	60.712,39
9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	60.712,39	60.712,39
Entrate da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		20.747.762,82	20.747.762,82

Ente Codice	800000040
Ente Descrizione	COMUNE DI PORTOFERRAIO
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2023
Prospetto	INDICATORI ENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	08-feb-2024
Data stampa	14-feb-2024
Importi in EURO	

Valore nel periodo Valore a tutto il periodo

Indicatori per composizione

Indicatori Spese

Spese Totali

	SPESE CORRENTI / SPESE TOTALI		
	Spesa Corrente Primaria / Spese Totali		
	SPESE CONTO CAPITALE / SPESE TOTALI		

Spese Correnti

	Spesa per il Personale / Spese Correnti		
	Trasferimenti Correnti / Spese Correnti		
	Consumi Intermedi / Spese Correnti		

Indicatori Entrate

	Autonomia Finanziaria		
	Autonomia Impositiva		
	Dipendenza da Trasferimenti		

Altri Indicatori

	AUTONOMIA TRIBUTARIA		
--	----------------------	--	--

Indicatori Pro Capite

Indicatori Pro Capite Spese

	Spese Correnti pro capite		
	Spese Correnti Primarie pro capite		
	Spese per il Personale pro capite		
	Consumi Intermedi pro capite		
	Spese in Conto Capitale pro capite		

Indicatori Pro Capite Entrate

	Entrate Correnti pro capite		
	Entrate in Conto Capitale pro capite		
	Entrate Tributarie pro capite		
	Entrate Extratributarie pro capite		
	Entrate per Contributi e Trasferimenti Correnti pro capite		



PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (Percentuale)
01	Rigidità strutturale di bilancio		
01.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)]/(Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	21,96
02	Entrate correnti		
02.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata/Stanziameti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	95,68
02.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata/Stanziameti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	93,34
02.3	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")/Stanziameti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	86,31
02.4	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")/Stanziameti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	84,20
02.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata/Stanziameti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	43,67
02.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata/Stanziameti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	43,16
02.7	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")/Stanziameti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	39,02
02.8	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")/Stanziameti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	38,56
03	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
03.1	Utilizzo medio anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio/(365 x max previsto dalla norma)	0,00
03.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo/max previsto dalla norma	0,00
04	Spesa di personale		
04.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1)/(Titolo I – FCDE corrente+ FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	23,82
04.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 – FPV di entrata concernente il Macr. 1.1)/(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	11,48
04.3	Incidenza della spesa per personale flessibile	(pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc 1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale"+ pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche")/(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il macr. 1.1 – FPV in entrata macr. 1.1)	5,89
04.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	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 ilMacroaggregato 1.1)/popolazione residente	227,45
05	Esternalizzazione dei servizi		
05.1	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	51,95
06	Interessi passivi		



**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICI**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (Percentuale)
06.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,82
06.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"/Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
06.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"/Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
07	Investimenti		
07.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")/totate Impegni Titoli I+II	18,55
07.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"/popolazione residente	259,55
07.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"/popolazione residente	0,00
07.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")/popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	259,55
07.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	50,24
07.6	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")	0,00
07.7	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")	0,00
08	Analisi dei residui		
08.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio/Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	82,45
08.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	63,91
08.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio/Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
08.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio/Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	23,75
08.5	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	15,92
08.6	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
09	Smaltimento debiti non finanziari		
09.1	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")	72,91
09.2	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")	84,20



PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (Percentuale)
09.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	95,59
09.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)+ Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	85,80
09.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei 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/somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,00
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)	0,00
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 nn. 1, 2 e 3	5,55
10.4	Indebitamento procapite	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)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,00
12	Disavanzo di amministrazione		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso)/Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,05
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente)/Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3)/Patrimonio netto (1)	0,00



**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICI**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (Percentuale)
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio/Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi	0,00
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati/Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	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	41,96
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 – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	12,80
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)/Totale impegni primo titolo di spesa	15,58

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.

(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.



Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati 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 previsione iniziale: Previsione iniziale cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsione definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossione 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
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Entrate per partite di giro	17,88	16,01	9,65	100,04	100,04	99,90	99,90	0,00
90200	Entrate per conto terzi	3,58	3,20	0,55	100,30	101,28	35,56	96,65	3,56
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	21,46	19,21	10,20	100,09	100,28	90,68	99,72	3,56
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	101,54	99,45	47,74	75,55	22,12



Indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
		Previsione iniziale		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV/Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/Totale Economie di competenza	
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,92	0,00	0,66	0,00	1,07	0,00	0,07
	02	Segreteria generale	1,58	0,00	1,42	3,57	2,09	3,57	0,44
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,20	0,00	0,76	0,00	1,25	0,00	0,04
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,89	0,00	0,85	0,00	1,29	0,00	0,22
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4,59	0,00	3,72	0,16	1,96	0,16	6,29
	06	Ufficio tecnico	0,92	0,00	0,68	0,00	1,12	0,00	0,06
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,61	0,00	0,50	0,00	0,72	0,00	0,11
	08	Statistica e sistemi informativi	0,50	0,00	1,35	0,00	0,59	0,00	2,46
	10	Risorse umane	0,47	0,00	0,27	0,06	0,46	0,06	0,01
	11	Altri servizi generali	2,15	0,00	3,20	13,00	4,69	13,00	1,04
	Totale Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione		13,83	0,00	13,41	16,79	15,24	16,79	10,74
Missione 02: Giustizia	01	Uffici giudiziari	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	2,29	0,00	1,64	0,17	2,36	0,17	0,61
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,06	0,00	0,05	0,00	0,07	0,00	0,01
	Totale Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza		2,35	0,00	1,69	0,17	2,43	0,17	0,62
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,56	0,00	0,45	0,00	0,25	0,00	0,75
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	3,95	0,00	5,74	1,76	4,32	1,76	7,81
	05	Istruzione tecnica superiore	0,02	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,00
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	2,51	0,00	1,97	0,00	2,86	0,00	0,67
	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		7,04	0,00	8,17	1,76	7,45	1,76	9,23



Indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
		Previsione iniziale		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV/Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/Totale Economie di competenza	
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	2,98	0,00	10,01	2,70	7,96	2,70	13,01
	02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,37	0,00	0,77	0,00	0,43	0,00	1,27
	Totale Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali		3,35	0,00	10,78	2,70	8,39	2,70	14,28
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	2,47	0,00	2,03	1,09	1,25	1,09	3,15
	02	Giovani	0,18	0,00	0,13	0,00	0,22	0,00	0,01
	Totale Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero		2,65	0,00	2,16	1,09	1,47	1,09	3,16
Missione 07: Turismo	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	1,31	0,00	1,03	0,00	1,64	0,00	0,13
	Totale Missione 07: Turismo		1,31	0,00	1,03	0,00	1,64	0,00	0,13
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	1,41	0,00	1,20	4,97	1,97	4,97	0,08
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,39	0,00	0,30	0,00	0,11	0,00	0,58
	Totale Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,80	0,00	1,50	4,97	2,08	4,97	0,66
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Rifiuti	17,39	0,00	13,33	0,00	22,02	0,00	0,64
	04	Servizio idrico integrato	0,10	0,00	0,09	0,00	0,12	0,00	0,06
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1,21	0,00	2,31	14,89	3,74	14,89	0,22
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	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		18,70	0,00	15,73	14,89	25,88	14,89	0,92



Indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
		Previsione iniziale		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV/Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/Totale Economie di competenza	
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilita'	02	Trasporto pubblico	1,04	0,00	0,78	1,00	0,71	1,00	0,90
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Viabilita' e infrastrutture stradali	8,37	0,00	12,94	46,60	11,99	46,60	14,32
	Totale Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilita'		9,41	0,00	13,72	47,60	12,70	47,60	15,22
Missione 11: Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,06	0,00	0,07	0,00	0,04	0,00	0,10
	Totale Missione 11: Soccorso civile		0,06	0,00	0,07	0,00	0,04	0,00	0,10
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2,90	0,00	2,29	0,00	3,61	0,00	0,35
	02	Interventi per la disabilita'	0,87	0,00	0,75	0,00	1,16	0,00	0,15
	03	Interventi per gli anziani	0,04	0,00	0,05	0,00	0,09	0,00	0,00
	04	Interventi per 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2,45	0,00	1,85	0,00	2,57	0,00	0,79
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,43	0,00	1,67	10,03	2,39	10,03	0,63
	Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		6,69	0,00	6,61	10,03	9,82	10,03	1,92
Missione 14: Sviluppo economico e competitivita'	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,34	0,00	0,29	0,00	0,36	0,00	0,20
	Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitivita'		0,34	0,00	0,29	0,00	0,36	0,00	0,20
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	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 20: Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,05	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,03



Indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
		Previsione iniziale		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV/Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/Totale Economie di competenza	
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	7,82	0,00	5,96	0,00	0,00	0,00	14,65
	03	Altri fondi	0,26	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00	0,49
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti		8,13	0,00	6,17	0,00	0,00	0,00	15,17
Missione 50: Debito pubblico	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,88	0,00	2,31	0,00	3,37	0,00	0,75
	Totale Missione 50: Debito pubblico		2,88	0,00	2,31	0,00	3,37	0,00	0,75
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 60: Anticipazioni finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	21,46	0,00	16,36	0,00	9,13	0,00	26,90
	Totale Missione 99: Servizi per conto terzi		21,46	0,00	16,36	0,00	9,13	0,00	26,90



Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam c/residui/ residui definitivi iniziali
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	102,33	102,48	95,25	94,77	96,68
	02	Segreteria generale	130,26	101,04	83,00	90,67	62,05
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,48	100,57	94,04	95,26	85,32
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,01	100,01	52,01	47,04	59,49
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	101,53	99,71	81,32	85,71	67,81
	06	Ufficio tecnico	101,54	101,80	91,45	93,63	79,82
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	107,63	107,20	90,44	90,81	71,96
	08	Statistica e sistemi informativi	103,05	101,22	65,85	55,96	79,08
	10	Risorse umane	109,04	105,64	86,70	88,43	77,72
	11	Altri servizi generali	186,18	105,70	91,82	90,41	98,27
	Totale Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione		118,38	83,51	82,51	84,76	75,28
Missione 02: Giustizia	01	Uffici giudiziari	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	103,82	104,04	87,81	91,01	67,48
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	Totale Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza		103,73	102,21	88,17	91,28	68,38
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	104,73	100,83	87,21	85,83	89,40
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	161,24	91,41	86,80	92,80	76,16
	05	Istruzione tecnica superiore	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	98,84	99,01	77,68	76,65	80,39
	07	Diritto allo studio	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
	Totale Missione 04: Istruzione e diritto allo studio		135,70	90,98	83,56	86,15	78,33
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	145,79	92,28	60,29	56,75	74,13
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,80	100,95	96,31	95,03	97,81
	Totale Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		140,06	89,27	63,10	58,82	77,91



Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam c/residui/ residui definitivi iniziali
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	110,19	99,52	88,15	94,54	79,88
	02	Giovani	100,74	100,74	87,71	82,87	100,00
	Totale Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero		109,51	92,44	88,09	92,60	81,74
Missione 07: Turismo	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	100,44	102,00	81,08	77,51	95,72
	Totale Missione 07: Turismo		100,44	102,00	81,08	77,51	95,72
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	114,59	101,76	54,42	87,84	12,26
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	154,88	155,68	91,75	83,82	92,01
	Totale Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		138,08	108,32	77,44	87,51	74,38
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	132,60	134,57	92,17	0,00	92,17
	03	Rifiuti	100,53	101,12	76,57	73,58	94,41
	04	Servizio idrico integrato	100,02	100,14	26,44	85,99	11,42
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	175,50	102,82	83,53	82,92	84,04
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		109,19	88,67	76,68	74,20	85,55
	Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	02	Trasporto pubblico	102,27	102,41	91,30	81,67
03		Trasporto per vie d'acqua	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
05		Viabilità' e infrastrutture stradali	183,86	101,08	84,54	81,18	93,83
Totale Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		169,08	56,77	86,14	81,23	94,33	
Missione 11: Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	128,92	126,33	98,35	95,83	100,00
	Totale Missione 11: Soccorso civile		128,92	126,33	98,35	95,83	100,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	102,19	100,72	86,16	80,94	99,17
	02	Interventi per la disabilità'	101,48	100,75	73,00	68,09	92,31
	03	Interventi per gli anziani	106,25	109,06	76,74	71,65	100,00
	04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	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

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam c/residui/ residui definitivi iniziali
	05	Interventi per le famiglie	625,37	625,37	29,68	0,00	29,68
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	103,85	101,10	90,27	86,51	98,43
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	466,69	58,18	50,00	47,10	92,90
	Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		122,80	77,79	82,84	77,38	97,76
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,12	100,91	91,20	90,76	98,72
	Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,12	100,91	91,20	90,76	98,72
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	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
Missione 20: Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,00	-156,93	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	43,48	43,48	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti		1,39	1,03	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	Totale Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 60: Anticipazioni finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,44	100,47	82,19	91,20	44,87
	Totale Missione 99: Servizi per conto terzi		100,44	100,47	82,19	91,20	44,87



PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
01.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	01.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi progressi)	Impegni / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
02.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	02.1 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	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	02.2 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	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
	02.3 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	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	02.4 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	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
	02.5 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	Incassi / stanziamenti di cassa	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	02.6 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	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
	02.7 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	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	02.8 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	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	



**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO**

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
03.1 Utilizzo medio anticipazioni di tesoreria	03.1 Utilizzo medio anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati extracontabili
	03.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (3/12 degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate del penultimo anno precedente).	
04.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	04.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I – FCDE corrente+ FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente.	
	04.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 – FPV di entrata concernente il Macr. 1.1) / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	
	04.3 Incidenza della spesa per personale flessibile	(pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc 1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale"+ pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 " IRAP" + FPV in uscita concernente il macr. 1.1 – FPV in entrata macr. 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	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)	
	04.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	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 ilMacroaggregato 1.1) / popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	



**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO**

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
05.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	05.1 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	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e l'erogazione di servizi alla collettività	
06.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	06.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per Interessi passivi sul totale delle entrate correnti	
	06.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	
	06.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	
07.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	07.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / totate Impegni Titoli I+II	Impegni e pagamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)	
	07.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite degli investimenti diretti dell'ente	
	07.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti	
	07.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite degli investimenti complessivi dell'ente	
	07.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	competenza / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	



**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO**

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	07.6 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")	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni +FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	
	07.7 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")	Accertamenti / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	
08.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	08.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui sulla quota di impegni registrati nell'esercizio per ogni titoli di I livello di spesa	
	08.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sulla quota di accertamenti registrati nell'esercizio per ogni titoli di I livello di entrata	
	08.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui passivi sul totale di impegni registrati nell'esercizio	
	08.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sul totale di accertamenti registrati nell'esercizio	
	08.5 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	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi in c/capitale nell'esercizio rispetto allo stock di residui attivi in c/capitale al 31 dicembre	
	08.6 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	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie rispetto allo stock di residui attivi per riduzione di attività finanziarie al 31 dicembre	



PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
09.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	09.1 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")	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio	
	09.2 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")	Pagamenti in c/residui /Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere allo smaltimento dei residui relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio oggetto di osservazione	
	09.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltire, nell'esercizio, i debiti non commerciali di competenza del medesimo esercizio, di parte corrente e in conto capitale, maturati nei confronti di un'altra amministrazione pubblica	
	09.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)+ Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti in c/residui /Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltire lo stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati nei confronti di altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione	



**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO**

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	09.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei 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 / somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	Giorni	Rendiconto	S	Indica, a livello annuale, la tempestività nei pagamenti da parte dell'amministrazione	
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito da finanziamento è apri alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	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)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	(2) Il debito da finanziamento è apri alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	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 nn. 1, 2 e 3	Impegni su accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contratti dall'ente	
	10.4 Indebitamento procapite	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)	Debito / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di indebitamento pro capite dell'amministrazione	
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)



PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.(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).
	11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.(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).
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	Quota di disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	Valutazione dell'incremento del disavanzo nell'esercizio rispetto al saldo dell'esercizio al 1° gennaio	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.



PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)		Rendiconto	S	Valutazione del rapporto tra il disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio e il patrimonio netto dell'ente	(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali e i loro enti locali e strumentali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi		Rendiconto	S	Valutazione sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio quale rapporto tra disavanzo iscritto in spesa (stanziamento definitivo) e tot. accertamenti per i primi tre titoli d'entrata	
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	Debiti riconosciuti e finanziati / impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione al totale degli impegni correnti e in c/capitale	
	13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio
	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	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, delibera di consiglio con copertura differita o rinviata



PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
14.1 Utilizzo del FPV	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	Importi indicati nell'Allegato al rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1".La "Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale impegni primo titolo di spesa	impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	



Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziaste nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
	Totale Fondo anticipazione liquidità					
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate					
Fondo contenzioso						
12003002	ACCANTONAMENTO PER FONDO ONERI DA CONTENZIOSO	331.897,98	-120.300,00		195.681,79	407.279,77
	Totale Fondo contenzioso	331.897,98	-120.300,00		195.681,79	407.279,77
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità c/corrente	11.885.005,86	-2.120.340,35	2.339.895,64	-232.416,30	11.872.144,85
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	11.885.005,86	-2.120.340,35	2.339.895,64	-232.416,30	11.872.144,85
Accantonamento residui perenti						
	Totale Accantonamento residui perenti					
Altri accantonamenti						
	DEBITI EX UNIONE DI COMUNI	120.059,42				120.059,42
	PASSIVITA' PREGRESSE	1.931.338,17			665.861,51	2.597.199,68
10111118	PERSONALE DIPENDENTI - COMPARTO	160.099,67	-80.480,08			79.619,59
10111118	PERSONALE DIRIGENTE	317.910,39				317.910,39
12003001	ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12.080,53		3.693,57		15.774,10
12003004	FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI	273.988,81		30.000,00	341.011,19	645.000,00
12003005	ACCANTONAMENTO PER MIGLIORAMENTI CONTRATTUALI COMPRENSIVO OO.RR. ED IRAP	82.081,29		43.804,61	19.717,50	145.603,40
	PEEP	150.000,00				150.000,00
	Totale Altri accantonamenti	3.047.558,28	-80.480,08	77.498,18	1.026.590,20	4.071.166,58
Fondo di garanzia debiti commerciali						
	Totale Fondo di garanzia debiti commerciali					
	Totale	15.264.462,12	-2.321.120,43	2.417.393,82	989.855,69	16.350.591,20

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



Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
	10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI		REIMPIEGO 10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	69.819,99								69.819,99
20101100	CONTRIBUTO STATALE CON FONDO PER LA CONCESSIONE RIDUZIONE TARI NON DOMESTICHE ART. 6 D.L. 73/2021 (D.L. SOSTEGNI BIS) (10017 CONTRIBUTO STATALE PER FONDO EMERGENZA COVID 19 - AGEVOLAZIONI TARI ATTIVITA' ECONOMICHE)		COPERTURA PER MINORI ENTRATE TARI PER EMERGENZA COVID 19 - REIMPIEGO FONDONE VEDI CAP. 20101094	343.149,93								343.149,93
30102013	PROVENTI COMPETENZE GESTIONE PARCHEGGI - PARCOMETRI (97 PROVENTI COMPETENZE GESTIONE PARCHEGGI - PARCOMETRI)		TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - ALTRE PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.426.974,07		202.836,82					202.836,82	1.629.810,89
30202001	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S. (ART. 208 C.D.S.) (54 ART.208 CODICE DELLA STRADA - FRUTTIFERO)		GESTIONE UFFICI - SPESE POSTALI REIMPIEGO ART. 208 C.D.S.	479.694,47		496.493,29	123.005,86		-7.251,14	6.661,04	380.148,47	867.094,08
40501002	INTROITI PROVENTI EX L. 10/1977 (1 OO.UU. - FRUTTIFERO)		MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE - REIMPIEGO OO.UU	328.709,91		777.933,14	74.180,57		81.857,95	3.645,49	707.398,06	954.250,02
40504002	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER GESTIONE CAVE EX L.R.T. 78/98 -VEDI CAPITOLO 21005219 (68 ONERI GESTIONE CAVE EX L.R.T. 79/98 - FRUTTIFERO)		ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO ONERI CAVE L.R. 78/98 VEDI RIS 2765	17.137,63		11.266,88	4.509,81			9.642,57	16.399,64	33.537,27
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (1/1)				2.665.486,00		1.488.530,13	201.696,24		74.606,81	19.949,10	1.306.782,99	3.897.662,18
Vincoli derivanti da trasferimenti												
20101006	TRASFERIMENTI DAL M.I.U.R NEL SETTORE DELL'INFANZIA - VEDI CAPITOLO ENTRATA 10401201 - 11201325 - 11201326 - 11201403 (96 CONTRIBUTO STATALE M.I.U.R NEL SETTORE DELL'INFANZIA)		RIMBORSI RETTE NIDO A FAMIGLIE - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE - VEDI CAPITOLO 20101006			130.116,31	60.514,88				69.601,43	69.601,43



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
20101021	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER INTEGRAZIONE FITTI EX L. 431/98 (VEDI CAPITOLO 11207412) (10032 CONTRIBUTO REGIONALE PER INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE)	11207412	CONTRIBUTI A TERZI PER INTEGRAZIONE FITTI.REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101021)			6.563,00	6.562,84		0,16		0,16	
20101030	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER BIBLIOTECHE LRT 14/95 (VEDI CAPITOLO 10501313) (10010 CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMA DOCUMENTARIO DEL TERRITORIO LIVORNESE S.D.T.L)		GESTIONE BIBLIOTECA - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO 20101030)	110.431,70		3.700,00			-5,68		3.700,00	114.137,38
20101031	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PEZ INFANZIA (VEDI CAPITOLO 11201310) (10006 CONTRIBUTO REGIONALE PER P.E.Z. INFANZIA)	11201310	REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI P.E.Z INFANZIA. PRESTAZIONE DI SERVIZI - VEDI CAPITOLI 20101031	1.502,96		7.828,90	7.828,90					1.502,96
20101044	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PEZ ETA' SCOLARE - (VEDI CAPITOLO 10406315 - 10406403) (10037 CONTRIBUTO REGIONALE PER P.E.Z. ETA' SCOLARE)		P.E.Z. ETA' SCOLARE. PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI - VEDI CAPITOLO 20101044			31.903,69	31.903,69					
20101045	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PARI OPPORTUNITA' (VEDI CAPITOLO 11207325) (10030 CONTRIBUTO REGIONALE PER PARI OPPORTUNITA')		PRESTAZIONE DI SERVIZI PER PARI OPPORTUNITA' - REIMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE PER PARI OPPORTUNITA' (VEDI CAPITOLO 20101045)			1.045,00					1.045,00	1.045,00
20101046	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PACCHETTO SCUOLA (VEDI CAP. 10406406) (10003 CONTRIBUTO REGIONALE PER PACCHETTO SCUOLA)	10406406	TRASFERIMENTI A FAMIGLIE - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PER PACCHETTO SCUOLA - VEDI CAP. 20101046	9.327,00		22.388,93	22.388,93					9.327,00
20101055	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER SCUOLE MATERNE PRIVATE (VEDI CAPITOLO 10401401) (10002 CONTRIBUTO REGIONALE PER SCUOLE DELL'INFANZIA PRIVATE)	10401401	CONTRIBUTI A SCUOLE MATERNE PRIVATE. REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI (VEDI CAPITOLO 20101055)			2.387,36	2.387,36					



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
20101073	CONTRIBUTO DI SBARCO DA GESTIONE ASSOCIATA TURISMO G.A.T. (VEDI VARI CAPITOLI SPESA) (83 CONTRIBUTO DI SBARCO - FRUTTIFERO)		INTERVENTI DI SALVAGUARDIA AMBIENTALI REIMPIEGO CONTRIBUTO DI SBARCO EX ART. 33 L. 221/2015 - VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101073	9.214,62		543.999,98	441.923,40			2.937,00	105.013,58	114.228,20
20101094	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI (ART.106 DL34/2020) (10018 CONTRIBUTO STATALE PER FONDO EMERGENZA COVID 19 - FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI)		COPERTURA PER MINORI ENTRATE TARI PER EMERGENZA COVID 19 - REIMPIEGO FONDONE VEDI CAP. 20101094	819.296,13								819.296,13
20101097	CONTRIBUTO DALLLO STATO PER CENTRI ESTIVI - VEDI CAPITOLO 11201317 (10007 CONTRIBUTO STATALE PER POTENZIAMENTO CENTRI ESTIVI)	11201317	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER CENTRI ESTIVI. REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI PER LA FAMIGLIA (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101097)			10.926,64	10.926,64					
20101098	CONTRIBUTI DAI COMUNI PER SISTEMA MUSEALE ARCHEOLOGICO TOSCANO - (VEDI CAPITOLO 10501325 - 10502313) (10000 CONTRIBUTO ENTI VARI PER SISTEMA MUSEALE ARCIPELAGO TOSCANO S.M.A.R.T.)		INCARICHI PROFESSIONALI. REIMPIEGO CONTRIBUTI DA ENTI - (VEDI CAPITOLO 20101098 - 20101099)	23.029,79		40.343,62	15.000,00	23.593,62	1.670,00		1.750,00	23.109,79
20101101	CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA DI LIVORNO PER COSTITUZIONE NUOVO UFFICIO MOBILITA' - (VEDI CAPITOLO 11002403) (10015 CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA DI LIVORNO)		COSTITUZIONE NUOVO UFFICIO MOBILITA' - REIMPIEGO CONTRIBUTO PROVINCIA DI LIVORNO (VEDI CAPITOLO 20101101)	43.622,62					6,00			43.616,62
20101103	CONTRIBUTO PER PREVENZIONE VENDITA E SPACCIO SOSTANZE STUPEFACIENTI - VEDI CAPITOLO 10301119 - 10301120 - 10301121 - 10301209 (10035 CONTRIBUTO STATALE PER LA PREVENZIONE DELLA VENDITA E SPACCIO SOSTANZE STUPEFACIENTI)		STRAORDINARI POLIZIA LOCALE A TEMPO INDETERMINATO. REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE PER PREVENZIONE VENDITA E SPACCIO SOSTANZE STUPEFACIENTI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101103)							1.814,11	1.814,11	1.814,11



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
20101107	TRASFERIMENTI DALL'AZIENDA ASL PER FONDO INCLUSIONE - VEDI CAPITOLO SPESA 11205403 (10048 CONTRIBUTO DA AZIENDE SANITARIE LOCALI PER FONDO INCLUSIONE)		REIMPIEGO CONTRIBUTI ASL PER TRASFERIMENTI A FAMIGLIE DISAGIATE CON IL FONDO INCLUSIONE - VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101107			2.828,15					2.828,15	2.828,15
20101111	CONTRIBUTO DALLO STATO PER PROGETTO COSMO-POLIS (10043 CONTRIBUTO STATALE PER PROGETTO COSMO-POLIS)		GESTIONE UFFICI - PRESTAZIONE DI SERVIZI PROGETTO COSMO-POLIS - VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101111			34.899,50	34.899,50					
20101118	CONTRIBUTO DALLO STATO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' - VEDI CAPITOLO SPESA 11201322 (10034 CONTRIBUTO STATALE PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA')	11201322	PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' (VEDI CAPITOLO 20101118)			30.512,98	30.512,98					
20101170	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER FSE PER IL SOSTEGNO DELL'OFFERTA DI SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA - VEDI CAPITOLO USCITA 11201318 (10040 CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SOSTEGNO DELL'OFFERTA DI SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA - FSE)	11201318	PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI FSE PER IL SOSTEGNO DELL'OFFERTA DI SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA (VEDI CAPITOLO 20101170)			46.222,82	46.222,82					
20101171	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER LA PROTEZIONE CIVILE (VEDI CAPITOLO SPESA 11101404) (10050 CONTRIBUTO REGIONALE PER LA PROTEZIONE CIVILE (VEDI CAPITOLO SPESA 11101404))		CONTRIBUTI A TERZI - REIMPIEGO CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER LA PROTEZIONE CIVILE (VEDI CAPITOLO ENTRATA 20101171)			25.796,85					25.796,85	25.796,85



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
20101173	CONTRIBUTI REGIONALI PER MUSEI ED ECOMUSEI DI RILEVANZA REGIONALE EX ART. 20 LR 21-2021 (VEDI CAP. USCITA 10501340) (10051 CONTRIBUTO REGIONALE PER MUSEI ED ECOMUSEI DI RILEVANZA REGIONALE EX ART. 20 LR 21-2021)		PRESTAZIONE DI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PER MUSEI ED ECOMUSEI DI RILEVANZA REGIONALE EX ART. 20 LR 21-2021 (VEDI CAP. ENTRATA 20101173)			8.489,09					8.489,09	8.489,09
20101210	CONTRIBUTO DA AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE (VEDI CAPITOLO 10701411) (10049 CONTRIBUTO DA AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ACCOGLIENZA CROCIERISTICA)		TRASFERIMENTO PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ACCOGLIENZA CROCIERISTICA - REIMPIEGO CONTRIBUTO AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE (VEDI CAPITOLO 20101210)			20.000,00					20.000,00	20.000,00
20105005	CONTRIBUTO COMUNITARIO - PROGETTO MOBILITA' SOSTENIBILE (82 CONTRIBUTO COMUNITARIO PER MOBILITA' SOSTENIBILE)		RIMBORSI SPESE DI VIAGGIO AL PERSONALE DIPENDENTE. REIMPIEGO CONTRIBUTO U.E. MOBILITA' SOSTENIBILE	158.115,15					74.760,00			83.355,15
20105006	CONTRIBUTO COMUNITARIO INTERREG CIEVP		STIPENDI AL PERSONALE DIPENDENTE	23.819,62								23.819,62
20105007	CONTRIBUTO COMUNITARIO INTERREG QUALIPORTI (91 CONTRIBUTO COMUNITARIO C.V. 91 PROGETTO QUALIPORTI - FRUTTIFERO)		TRASFERIMENTI ALLE UNIVERSITA'. REIMPIEGO CONTRIBUTI U.E.	41.308,72					0,04			41.308,68
40201003	CONTRIBUTI DALLO STATO PER OPERE PUBBLICHE (10014 CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI)		PROGETTO CITTA' MURATE - QUOTA PARTE - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MINORI (VEDI CAP. 40201003)							1.735,20	1.735,20	1.735,20
40201003	CONTRIBUTI DALLO STATO PER OPERE PUBBLICHE (10020 CONTRIBUTO STATALE P.N.R.R. PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TEATRO DEI VIGILANTI)	20501206	ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO PROVENTI DA ACCENSIONE MUTUI PASSIVI			225.000,00	225.000,00					



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
40201031	CONTRIBUTI STATALI PER ACQUISTO MACCHINARI/ATTREZZATURE (10036 CONTRIBUTO STATALE PER ACQUISTO MACCHINARI/ATTREZZATURE "MANGIAPLASTICA")		ACQUISTO MACCHINATI/ATTREZZATURE - REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI (VEDI CAPITOLO ENTRATA 40201031)	8.850,00								8.850,00
40201032	CONTRIBUTI STATALI PER RIPARTIZIONE DEL FONDO PER LA PROGETTAZIONE TERRITORIALE (10042 CONTRIBUTO STATALE PER INCARICHI/CONSULENZE CON FONDO PER LA PROGETTAZIONE TERRITORIALE)	20203050	INCARICHI ESTERNI E CONSULENZE VARIE PER PROGETTAZIONI - REIMPIEGO FONDO PER LA PROGETTAZIONE TERRITORIALE			32.507,95	32.430,53				77,42	77,42
40201033	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA MINISTERI - ENTI CENTRALI DI SERVIZI CULTURALI (10044 CONTRIBUTO STATALE P.A.C. 2021)		TRASFERIMENTI STATALI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI			47.074,66	29.451,06				17.623,60	17.623,60
40201034	TRASFERIMENTI MINISTERIALI - FONDO ADEGUAMENTO PREZZI MATERIALI DA COSTRUZIONE (10045 TRASFERIMENTI MINISTERIALI - FONDO ADEGUAMENTO PREZZI DI CUI ALL'ART.26, CO.4 LETT. B) D.L. 50/2022)	20501230	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI MATERIALI DA COSTRUZIONE - REIMPIEGO TRASFERIMENTI MINISTERIALI			250.854,33	250.854,32				0,01	0,01
40205012	CONTRIBUTI STATALI FINANZIATI DALL'UNIONE EUROPEA PER PROGETTI FINANZIATI CON PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1.1.1 POTENZIAMENTO SERVIZI E INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA' (10039 CONTRIBUTO STATALE/UNIONE EUROPEA P.N.R.R. PER RESTAURO INTERNO/ESTERNO TEATRO DEI VIGILANTI)	20501221	RESTAURO TEATRO DEI VIGILANTI - REIMPIEGO CONTRIBUTI STATALI PER PROGETTI FINANZIATI CON PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1.1.1 POTENZIAMENTO SERVIZI/INFRASTRUTTURE SOCIALI DI COMUNITA' - VEDI CAP. 40205012	17.574,55		326.149,04	326.149,04					17.574,55



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Altri vincoli												
	CONTROLLO GESTIONE RESIDUI PASSIVI - DA RIDETERMINAZIONE CORTE DEI CONTI DEL. N. 183/2023			12.715,04								12.715,04
30103011	CANONE DA CONTRATTO DI SERVIZIO CASALP S.P.A. (10008 CONTRATTO SERVIZIO CASALP SPA)		ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO ENTRATE CORRENTI (CASALP)	320.527,60								320.527,60
Totale Altri vincoli (I/5)				333.242,64								333.242,64
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)				4.451.898,74		3.673.275,35	2.109.859,54	23.593,62	152.313,69	27.904,07	1.567.726,26	5.867.311,31

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	42.418,45	867.094,08
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)	42.418,45	867.094,08
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)	1.264.364,54	3.030.568,10
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)	260.943,27	1.568.102,76
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)		68.303,73
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)		333.242,64
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)	1.525.307,81	5.000.217,23

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



Allegato a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
40401001	ALIENAZIONE DI FABBRICATI ED ALTRI IMMOBILI (40 ALIENAZIONI ABITAZIONI L.560/93 - FRUTTIFERO)		ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE. REIMPIEGO ALIENAZIONE IMMOBILI	130.758,99	31.160,64	-11.005,29		-3.647,45	176.572,37
40101003	SANZIONI EX ART. 15 L. 1497/ 39 (48 SANZIONE LEGGE 1497/1939 - FRUTTIFERO)		ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE.REIMPIEGO SANZIONI EX L. 1497/39	402.816,61	77.191,96	-175.317,86		11.966,64	643.359,79
40501004	ONERI PER VERIFICATA IMPOSSIBILITA' REALIZZAZIONE PARCHEGGI (VEDI NTA DEL REG. URB.) (53 ONERI PER IMPOSSIBILITA' REALIZZAZIONE PARCHEGGI - FRUTTIFERO)		REALIZZAZIONE PARCHEGGI REIMPIEGO ONERI PER VERIFICATA IMPOSSIBILITA' REALIZZAZIONE PARCHEGGI (VEDI NTA DEL REG. URB. CAPITOLO 40501004)	579.079,01	38.129,07	-28.538,05		1.370,37	644.375,76
	SISTEMAZIONE SALDO INIZIALE AL 31.12.2021 (ALTRE ENTRATE DI PARTE CAPITALE)			528.471,06					528.471,06
40101001	INTROITI DERIVANTI DALL'INCREMENTO DEL 10% OBLAZIONE-CONDONO EDILIZIO (ART. 3 L.R.T. 53/2004)			1.232,01	1.491,13				2.723,14
40101002	PROVENTI CONTRIBUTI DI CONCESSIONE NUOVO CONDONO EDILIZIO			227.141,84	20.814,09				247.955,93
40101004	SANZIONI ABUSIVISMO IN MATERIA EDILIZIA ED URBANISTICA			580.378,77	52.334,65				632.713,42
Totale				2.449.878,29	221.121,54	-214.861,20		9.689,56	2.876.171,47

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	2.876.171,47

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 12.591.248,92	€ 12.192.756,10
2	Proventi da fondi perequativi	€ 308.974,45	€ 256.988,58
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.088.144,21	€ 2.009.715,20
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 1.316.382,99	€ 1.295.400,36
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 771.761,22	€ 714.314,84
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.730.120,02	€ 1.586.030,85
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 927.008,46	€ 819.257,06
b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 803.111,56	€ 766.773,79
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	€ 611.743,89	€ 708.336,81
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 17.330.231,49	€ 16.753.827,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 119.738,43	€ 177.303,34
10	Prestazioni di servizi	€ 9.650.470,87	€ 9.743.768,10
11	Utilizzo beni di terzi	€ 177.350,44	€ 196.297,73
12	Trasferimenti e contributi	€ 615.456,83	€ 1.351.755,52
a	Trasferimenti correnti	€ 615.456,83	€ 1.351.755,52
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 2.414.807,18	€ 2.147.302,09
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.835.514,07	€ 4.149.139,33
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 52.889,05	€ 47.324,39
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 2.078.454,52	€ 2.074.351,63
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 704.170,50	€ 2.027.463,31
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 470.948,06	€ 1.591.311,83
18	Oneri diversi di gestione	€ 186.081,40	€ 449.192,49
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 16.470.367,28	€ 19.806.070,43
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 859.864,21	-€ 3.052.242,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 15.541,35	€ 6.774,60
Totale proventi finanziari		€ 15.541,35	€ 6.774,60
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 136.369,70	€ 102.194,56
a	Interessi passivi	€ 136.369,70	€ 102.194,56
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 136.369,70	€ 102.194,56
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 120.828,35	-€ 95.419,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 0,00	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 1.028.837,36	€ 3.312.124,67
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	€ 1.017.570,48	€ 3.300.798,86
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
e	Altri proventi straordinari	€ 11.266,88	€ 11.325,81
Totale proventi straordinari		€ 1.028.837,36	€ 3.312.124,67
25	Oneri straordinari	€ 868.890,88	€ 3.894.475,11
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 9.118,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 868.890,88	€ 3.885.357,11
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri straordinari		€ 868.890,88	€ 3.894.475,11
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 159.946,48	-€ 582.350,44
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 898.982,34	-€ 3.730.013,29
26	Imposte (*)	€ 168.836,05	€ 149.039,95
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 730.146,29	-€ 3.879.053,24

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
	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>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 71.037,98	€ 68.113,50
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 5.332,59	€ 10.665,17
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 11.139,67	€ 22.279,30
9	Altre	€ 5.957,98	€ 17.475,98
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 93.468,22	€ 118.533,95
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	€ 20.118.167,39	€ 20.574.876,91
1.1	Terreni	€ 2.119.216,14	€ 2.119.216,14
1.2	Fabbricati	€ 8.901.455,52	€ 9.048.023,14
1.3	Infrastrutture	€ 9.097.495,73	€ 9.407.637,63
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 92.678.356,08	€ 91.350.692,33
2.1	Terreni	€ 20.471.538,49	€ 19.625.433,21
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 71.816.087,85	€ 71.428.529,27
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 26.051,08	€ 22.614,02
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 65.861,04	€ 68.831,60
2.5	Mezzi di trasporto	€ 35.851,32	€ 44.750,08
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 4.880,90	€ 26.133,47
2.7	Mobili e arredi	€ 92.325,85	€ 102.038,79
2.8	Infrastrutture	€ 23.856,80	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 141.902,75	€ 32.361,89
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 3.257.547,54	€ 3.221.077,44
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 116.054.071,01	€ 115.146.646,68
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	€ 3.653.149,22	€ 3.765.278,99
a	<i>imprese controllate</i>	€ 754.031,14	€ 749.078,44
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>altri soggetti</i>	€ 2.899.118,08	€ 3.016.200,55
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 3.653.149,22	€ 3.765.278,99
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 119.800.688,45	€ 119.030.459,62

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 2.714.280,70	€ 2.479.126,64
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 2.405.306,25	€ 2.215.900,26
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 308.974,45	€ 263.226,38
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 3.676.098,38	€ 3.918.825,03
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 3.674.098,38	€ 3.773.759,88
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 2.000,00	€ 145.065,15
3	Verso clienti ed utenti	€ 3.929.430,18	€ 4.318.172,66
4	Altri Crediti	€ 456.102,64	€ 629.768,32
a	<i>verso l'erario</i>	€ 0,00	€ 55.150,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 70.043,76	€ 77.405,30
c	<i>altri</i>	€ 386.058,88	€ 497.213,02
	Totale crediti	€ 10.775.911,90	€ 11.345.892,65
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 immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 3.711.780,46	€ 4.475.905,60
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 3.711.780,46	€ 4.475.905,60
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 65.111,54	€ 163.414,85
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 3.776.892,00	€ 4.639.320,45
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 14.552.803,90	€ 15.985.213,10
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 3.464,24	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 3.464,24	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 134.356.956,59	€ 135.015.672,72

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

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

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 6.336.694,97	€ 6.336.694,97
II	Riserve	€ 100.800.457,94	€ 104.007.385,58
b	<i>da capitale</i>	€ 3.418.509,13	€ 3.418.509,13
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 4.564.104,28	€ 7.658.321,39
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 87.586.470,54	€ 88.432.862,69
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 699.465,10	€ 812.175,63
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 4.531.908,89	€ 3.685.516,74
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 730.146,29	-€ 3.879.053,24
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 128.892,56
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 107.867.299,20	€ 106.593.919,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 3.833.446,35	€ 3.379.456,26
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 3.833.446,35	€ 3.379.456,26
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 2.623.241,23	€ 3.408.381,15
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 2.623.241,23	€ 3.408.381,15
2	Debiti verso fornitori	€ 3.731.687,99	€ 4.510.922,95
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 367.177,74	€ 992.827,68
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 64.068,40	€ 344.382,84
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 303.109,34	€ 648.444,84
5	Altri debiti	€ 1.228.615,93	€ 1.817.542,74
a	<i>tributari</i>	€ 165.143,78	€ 181.845,22
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 1.257,80	€ 6.053,28
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 122.531,35	€ 116.088,08
d	<i>altri</i>	€ 939.683,00	€ 1.513.556,16
TOTALE DEBITI (D)		€ 7.950.722,89	€ 10.729.674,52
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 383.660,51	€ 397.629,05
II	Risconti passivi	€ 14.321.827,64	€ 13.914.993,02
1	Contributi agli investimenti	€ 13.532.131,13	€ 13.125.296,51
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 12.703.681,18	€ 12.271.224,40
b	<i>da altri soggetti</i>	€ 828.449,95	€ 854.072,11
2	Concessioni pluriennali	€ 789.696,51	€ 789.696,51

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 14.705.488,15	€ 14.312.622,07
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 134.356.956,59	€ 135.015.672,72
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 3.243.122,62	€ 5.228.509,61
	2) beni di terzi in uso	€ 15.062,99	€ 15.062,99
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 3.258.185,61	€ 5.243.572,60

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

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

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

Missioni		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
		Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				Utilizzo di beni di terzi	Personale
		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo beni di terzi	Personale
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	18.470,06	0,00	997.104,99	41.740,75	0,00	0,00	41.190,54	1.395.699,28
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	17.360,21	0,00	71.590,90	0,00	0,00	0,00	25.034,08	409.907,90
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	70.277,12	0,00	656.861,47	56.326,67	0,00	0,00	995,52	69.521,64
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.944,30	0,00	333.374,20	40.072,39	0,00	0,00	590,48	77.616,12
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	250.327,75	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07	Turismo	0,00	0,00	110.023,26	96.078,29	0,00	0,00	107.843,00	61.738,22
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	793,00	0,00	56.882,63	1.070,35	0,00	0,00	1.696,82	228.768,60
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.000,00	0,00	5.408.955,94	36.530,62	0,00	0,00	0,00	16.277,69
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.317,01	0,00	384.616,14	83.945,37	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11	Soccorso Civile	0,00	0,00	0,00	10.435,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.576,73	0,00	1.366.233,59	230.257,39	0,00	0,00	0,00	91.820,65
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	0,00	0,00	14.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.457,08
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		119.738,43	0,00	9.650.470,87	615.456,83	0,00	0,00	177.350,44	2.414.807,18

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Missioni	Ammortamenti e svalutazioni				Accantonamenti		Oneri diversi di gestione	Totale componenti negativi della gestione	
	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione		
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	52.889,05	402.439,27	0,00	0,00	0,00	0,00	164.529,54	3.114.063,48
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.616,89	525.509,98
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	289.398,59	0,00	0,00	0,00	0,00	5.405,37	1.148.786,38
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	12.734,17	0,00	0,00	0,00	0,00	14.330,87	480.662,53
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	41.185,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	310.513,43
MISSIONE 07	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375.682,77
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	899.291,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.188.503,13
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.462.764,25
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	310.141,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	781.020,42
MISSIONE 11	Soccorso Civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.435,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198,73	1.696.087,09
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	0,00	123.263,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201.220,26
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	704.170,50	0,00	470.948,06	0,00	1.175.118,56
MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		52.889,05	2.078.454,52	0,00	704.170,50	0,00	470.948,06	186.081,40	16.470.367,28

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

		ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'	
		Oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Svalutazioni	Totale rettifiche di valore attività finanziarie
Missioni		Interessi ed altri oneri finanziari			
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	20.511,68	20.511,68	0,00	0,00
MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	25.264,61	25.264,61	0,00	0,00
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.982,32	3.982,32	0,00	0,00
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	12.633,54	12.633,54	0,00	0,00
MISSIONE 07	Turismo	1.722,84	1.722,84	0,00	0,00
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.412,80	1.412,80	0,00	0,00
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20.046,66	20.046,66	0,00	0,00
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	47.450,90	47.450,90	0,00	0,00
MISSIONE 11	Soccorso Civile	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.174,43	2.174,43	0,00	0,00
MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	1.169,92	1.169,92	0,00	0,00
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		136.369,70	136.369,70	0,00	0,00

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

Missioni	COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI					Totale Oneri straordinari	IMPOSTE		TOTALE COSTI PER MISSIONE
	Oneri straordinari				Imposte		Totale Imposte		
	Sopravvenienze passive e insussistenze dell' attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	Altri oneri straordinari					
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	868.890,88	0,00	0,00	0,00	868.890,88	105.031,02	105.031,02	4.108.497,06
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.514,17	27.514,17	553.024,15
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.702,75	4.702,75	1.178.753,74
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.528,36	3.528,36	488.173,21
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	323.146,97
MISSIONE 07	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.123,02	4.123,02	381.528,63
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.475,09	12.475,09	1.202.391,02
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.092,55	1.092,55	5.483.903,46
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	828.471,32
MISSIONE 11	Soccorso Civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.435,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.126,67	6.126,67	1.704.388,19
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.242,42	4.242,42	206.632,60
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.175.118,56
MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		868.890,88	0,00	0,00	0,00	868.890,88	168.836,05	168.836,05	17.644.463,91

COMUNE DI PORTOFERRAIO - Rendiconto 2023

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

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

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

In particolare:

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

della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

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

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

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

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

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

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
-------------------------------------	------------------------	-----------------	------------------	----------------------

<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	68.113,50	27.823,32	24.898,84	71.037,98
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	10.665,17	0,00	5.332,58	5.332,59
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	22.279,30	0,00	11.139,63	11.139,67
<i>Altre</i>	17.475,98	0,00	11.518,00	5.957,98
TOTALE	118.533,95	27.823,32	52.889,05	93.468,22

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	2.119.216,14	0,00	0,00	2.119.216,14
<i>Fabbricati</i>	9.048.023,14	45.430,00	191.997,62	8.901.455,52
<i>Infrastrutture</i>	9.407.637,63	0,00	310.141,90	9.097.495,73
<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Terreni</i>	19.625.433,21	846.105,28	0,00	20.471.538,49
<i>Fabbricati</i>	71.428.529,27	1.917.090,24	1.529.531,66	71.816.087,85
<i>Infrastrutture</i>	0,00	23.856,80	0,00	23.856,80
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	3.221.077,44	1.624.795,70	1.588.325,60	3.257.547,54
TOTALE	114.849.916,83	4.457.278,02	3.619.996,78	115.687.198,07

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Impianti e macchinari</i>	22.614,02	5.550,02	2.112,96	26.051,08
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	68.831,60	2.196,00	5.166,56	65.861,04
<i>Mezzi di trasporto</i>	44.750,08	18.165,80	27.064,56	35.851,32
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	26.133,47	495,20	21.747,77	4.880,90
<i>Mobili e arredi</i>	102.038,79	8.500,22	18.213,16	92.325,85
<i>Altri beni materiali</i>	32.361,89	113.179,83	3.638,97	141.902,75
TOTALE	296.729,85	148.087,07	77.943,98	366.872,94

IV) Immobilizzazioni finanziarie

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

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	749.078,44	4.952,70	0,00	754.031,14
<i>imprese partecipate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti.</i>	3.016.200,55	12.335,93	129.418,40	2.899.118,08
TOTALE	3.765.278,99	17.288,63	129.418,40	3.653.149,22

Di seguito si riporta l'elenco delle società partecipate dall'ente con le variazioni rilevate nell'esercizio per adeguamenti al valore del rispettivo patrimonio netto:

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PARTECIP.	PATRIMONIO NETTO ANNO N-1 (2021)	VALORE PARTECIP. ANNO N-1	PATRIMONIO NETTO ANNO N (2022)	VALORE PARTECIP. ANNO N	VARIAZIONI
CONTROLLATA	Cosimo de' Medici	100,000%	76.993,00	76.993,00	77.026,00	77.026,00	33,00
CONTROLLATA	Idea Srl	60,320%	1.114.200,00	672.085,44	1.122.356,00	677.005,14	4.919,70
ALTRE	Casalp Spa	4,920%	16.509.458,00	812.265,33	14.054.875,00	691.499,85	-120.765,48
ALTRE	Retiambiente Spa	3,450%	38.139.465,00	1.315.811,54	38.379.731,00	1.324.100,72	8.289,18
ALTRE	Gal Etruria Scrl	4,030%	-	-	14.411,00	580,76	580,76
ALTRE	Alatoscana Spa	0,2700%	2.846.010,00	7.684,23	2.846.661,00	7.685,98	1,75
ALTRE	Fiditoscana Spa	0,0020%	110.010.358	2.200,21	103.225.386	2.064,51	-135,70
ALTRE	Asa Spa	0,9700%	90.540.128	878.239,24	90.019.202	873.186,26	-5.052,98
				-		-	0,00

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 0,00 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

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

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2023 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

II) Crediti

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

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta complessivamente ad € 11.872.144,85.

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

L'accantonamento 2023 a conto economico è pari ad € 704.170,50 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2022 e quello del 2023 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

N° CAPITOLO	PIANO FINANZIARIO 5° LIVELLO	DESCRIZIONE	FCDE CONTABILITÀ FINANZIARIA AL 31.12.2021	FCDE CONTABILITÀ FINANZIARIA AL 31.12.2022
10101016	1	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	4.749.396,89	4.428.399,57
10101017	2	TARI ANNI PRECEDENTI	247.908,41	204.213,28
10101014	1	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUB	48.400,10	33.859,53
10101015	2	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUB	93.784,75	91.935,09
10101007	2	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA ANNI PRECEDENTI	2.785.734,92	3.472.082,87
10101018	1	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARES)	1.496.384,28	1.339.024,03
10101003	2	TASI ANNI PRECEDENTI	70.074,48	84.830,49
10101008	2	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI ANNI PRECED	272.560,60	247.844,61
30102021	16	PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO DI TRASPORTO	10.686,20	9.944,43
30102027	2	RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - LA GABBIANELLA	15.126,00	5.622,58
30102028	2	RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - IL CASTELLO MAGI	7.935,38	5.914,78
30102011	6	PROVENTI GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	4.799,04	7.452,03
30102016	8	PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO DI MENSA E RE	126.341,41	131.569,12
30102035	999	PROVENTI PER SERVIZI COMUNALI DIVERSI	12.308,32	-
30103003	3	CANONI CONCESSIONI SU BENI DEMANIALI E SU BEN	35.642,95	39.950,73
30103006	3	CANONE EX ART. 27 DLGS. N. 285 DEL 30,04,1992 (C	7.868,38	6.627,14
30103007	1	CANONI PER INSTALLAZIONE IMPIANTI DI TELEFONIA	623699,02	650.158,81
30103002	2	FITTI REALI DI FABBRICATI	17349,68	-
30103005	2	CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI PATRIMONIO DISPO	148.739,65	47.409,82
30103013	2	CANONI LOCAZIONE MERCATO COPERTO	30.130,80	-
30202001	4	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S. (1.060.219,27	1.052.261,77
30202004	999	RECUPERO SPESE DA ATTIVITA' DI RECUPERO EVAS	13398,62	8.380,78
30303005	999	INTERESSI ATTIVI DA ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIO	6.516,71	4.663,39
			11.885.005,86	11.872.144,85

CREDITI STRALCIATI

Non sono presenti crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio.

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

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2023	
CREDITI	+	€ 10.775.911,90	
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	€ 11.872.144,85	
CREDITI STRALCIATI	-	€ 0,00	
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 65.111,54	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00	
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	€ 0,00	
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00	
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ 0,00	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 22.713.168,29	
		€ 0,00	OK

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.215.900,26	13.385.637,72	13.196.231,73	2.405.306,25
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	263.226,38	327.045,17	281.297,10	308.974,45
TOTALE	2.479.126,64	13.712.682,89	13.477.528,83	2.714.280,70

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.773.759,88	2.492.979,03	2.592.640,53	3.674.098,38
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	145.065,15	2.000,00	145.065,15	2.000,00
TOTALE	3.918.825,03	2.494.979,03	2.737.705,68	3.676.098,38

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	4.318.172,66	2.645.181,70	3.033.924,18	3.929.430,18
TOTALE	4.318.172,66	2.645.181,70	3.033.924,18	3.929.430,18

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
verso l'erario	55.150,00	0,00	55.150,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	77.405,30	14.313,09	21.674,63	70.043,76
altri	497.213,02	3.105.930,40	3.217.084,54	386.058,88
TOTALE	629.768,32	3.120.243,49	3.293.909,17	456.102,64

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Istituto tesoriere	4.475.905,60	20.747.762,82	21.511.887,96	3.711.780,46
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	163.414,85	65.111,54	163.414,85	65.111,54
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.639.320,45	20.812.874,36	21.675.302,81	3.776.892,00

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

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

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2023, per un importo complessivo pari ad € 65.111,54.

D) RATEI E RISCONTI

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

1) Ratei Attivi

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

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

Non sono presenti ratei attivi.

2) Risconti Attivi

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

Sono presenti risconti attivi per € 3.464,24 relativi alla ridefinizione del valore sulla partecipazione detenuta in GAL all'esercizio successivo.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

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

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

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Fondo di dotazione</i>	6.336.694,97	0,00	0,00	6.336.694,97
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da capitale</i>	3.418.509,13	0,00	0,00	3.418.509,13
<i>da permessi di costruire</i>	7.658.321,39	741.422,34	3.835.639,45	4.564.104,28
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	88.432.862,69	0,00	846.392,15	87.586.470,54
<i>altre riserve indisponibili</i>	812.175,63	13.243,63	125.954,16	699.465,10
<i>altre riserve disponibili</i>	3.685.516,74	846.392,15	0,00	4.531.908,89
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	-3.879.053,24	4.609.199,53	0,00	730.146,29
<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	128.892,56	3.750.160,68	3.879.053,24	0,00
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	106.593.919,87	9.960.418,33	8.687.039,00	107.867.299,20

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 107.867.299,20.

In attuazione dei principi applicati 4.3, ai fini dell'elaborazione dello Stato Patrimoniale 2023 secondo il nuovo schema si è proceduto alle seguenti attività:

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

Imp. D	Imp. A	Cod. PESP	PESP
846.392,15	-	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
-	846.392,15	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.

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

CODICE PESP	DESCRIZIONE	CONDIZIONE GIURIDICA	RESIDUO
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	INDISPONIBILE	39.487.216,77
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	INDISPONIBILE	4.358.644,56
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	INDISPONIBILE	14.083.758,87
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	INDISPONIBILE	1.894.541,20
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	INDISPONIBILE	1.968.314,69
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	INDISPONIBILE	5.125.523,62
1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	INDISPONIBILE	860,62
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	INDISPONIBILE	362.453,69
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	DEMANIALE	9.097.495,73
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	DEMANIALE	8.831.890,04
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	DEMANIALE	2.119.216,14
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	INDISPONIBILE	4.774,86
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	INDISPONIBILE	21.276,22
1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	INDISPONIBILE	1.779,47
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	64.081,57
1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	INDISPONIBILE	35.851,32
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	INDISPONIBILE	3.901,45
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	979,45
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	5.608,52
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	86.717,33
1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	INDISPONIBILE	4.102,93
1.2.2.02.12.01.001	Materiale bibliografico	INDISPONIBILE	27.417,99
1.2.2.02.12.99.999	Altri beni materiali diversi	INDISPONIBILE	63,5
			87.586.470,54

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2022) è pari ad Euro 1.273.379,33. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				VARIAZIONI
		var+	var-	Dettaglio
Al	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riserve			
Allb	da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Allc	da permessi di costruire	€ 741.422,34	€ 3.835.639,45	-€ 3.094.217,11
	<i>di cui... rettifiche da permessi di costruire</i>	€ 741.422,34	€ 0,00	
	<i>di cui... rettifiche per insussistenze E.4.05</i>	€ 0,00	€ 85.478,77	
	<i>di cui... utilizzo riserve libere per copertura riserve negative</i>	€ 0,00	€ 3.750.160,68	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 0,00	€ 846.392,15	-€ 846.392,15
	<i>di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)</i>	€ 0,00	€ 846.392,15	
All e	altre riserve indisponibili	€ 13.243,63	€ 125.954,16	-€ 112.710,53
	<i>di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	€ 13.243,63	€ 125.954,16	

AIIf	altre riserve disponibili	€ 846.392,15	€ 0,00	€ 846.392,15
	<i>di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 846.392,15	€ 0,00	
AIIf	Risultato economico dell'esercizio	€ 4.609.199,53	€ 0,00	€ 4.609.199,53
	<i>di cui Risultato di esercizio 2023</i>	€ 730.146,29	€ 0,00	
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 3.879.053,24	€ 0,00	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.750.160,68	€ 3.879.053,24	-€ 128.892,56
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 3.879.053,24	
	<i>di cui... utilizzo riserve libere per copertura riserve negative</i>	€ 3.750.160,68	€ 0,00	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 9.960.418,33	€ 8.687.039,00	€ 1.273.379,33

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2023 è pari ad € 3.833.446,35 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31.12 ANNO N-1	IMPORTO AL 31.12 ANNO N	VARIAZIONE
FONDI PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA			0,00
FONDI PER IMPOSTE			0,00
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	560.091,35	543.133,38	-16.957,97
FONDI PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE			0,00
FONDI DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (NEW 2021)			
FONDI RISCHI E CONTENZIOSO	331.897,98	407.279,77	75.381,79
FONDO PER TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	12.080,53	15.774,10	3.693,57
ALTRI FONDI	2.679.407,65	2.867.259,10	187.851,45
ALTRO _____			0,00
	3.583.477,51	3.833.446,35	249.968,84

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il fondo crediti dubbia esigibilità ed il fondo di garanzia dei debiti commerciali per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

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

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2023	
DEBITI +		€ 7.950.722,89	
DEBITI DA FINANZIAMENTO -		-€ 2.623.241,23	
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12 -		-€ 8.968,23	
RESIDUI TITOLO IV +		€ 0,00	
RESIDUI TITOLO V +		€ 0,00	
Altri debiti non correlati a residui -		€ 0,00	
Altri residui passivi non connessi a debiti +		€ 8.968,23	
RESIDUI PASSIVI =		€ 5.327.481,66	
		€ 0,00	OK

RESIDUI PASSIVI 2022 NON CONNESSI A DEBITI		
CODICEPF	PF	RESIDUI
U.1.10.03.01.001	(V) @ Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali - (@PREC)	8.968,23
	Tot :	8.968,23

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz +	Variaz -	Valore Finale
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	3.408.381,15	320.978,52	1.106.118,44	2.623.241,23
TOTALE	3.408.381,15	320.978,52	1.106.118,44	2.623.241,23

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	4.510.922,95	17.183.204,36	17.962.439,32	3.731.687,99
TOTALE	4.510.922,95	17.183.204,36	17.962.439,32	3.731.687,99

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	344.382,84	344.143,14	624.457,58	64.068,40
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	648.444,84	271.313,69	616.649,19	303.109,34
TOTALE	992.827,68	615.456,83	1.241.106,77	367.177,74

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
tributari	181.845,22	2.407.237,45	2.423.938,89	165.143,78
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.053,28	671.349,32	676.144,80	1.257,80
per attività svolta per c/terzi	116.088,08	14.313,09	7.869,82	122.531,35
altri	1.513.556,16	5.057.883,52	5.631.756,68	939.683,00
TOTALE	1.817.542,74	8.150.783,38	8.739.710,19	1.228.615,93

E) RATEI E RISCONTI

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

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere

attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

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

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2023, imputato nel 2024 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2023 per € 383.660,51.

Risconti passivi

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

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

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

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

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

I contributi agli investimenti al 31/12/2023 ammontano a complessivi € 13.532.131,13.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	12.271.224,40	1.178.595,84	746.139,06	12.703.681,18
da altri soggetti	854.072,11	0,00	25.622,16	828.449,95
TOTALE	13.125.296,51	1.178.595,84	771.761,22	13.532.131,13

- Concessioni pluriennali

Sono presenti concessioni pluriennali relative a proventi da concessioni per € 789.696,51.

- Altri Risconti Passivi

Non sono presenti altri risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 3.243.122,62 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	5.228.509,61	0,00	1.985.386,99	3.243.122,62
2) beni di terzi in uso	15.062,99	0,00	0,00	15.062,99
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.243.572,60	0,00	1.985.386,99	3.258.185,61

CONTO ECONOMICO

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

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 730.146,29, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 12.591.248,92;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 308.974,45;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 1.316.382,99;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 771.761,22.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

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

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 927.008,46;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 803.111,56.

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

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

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

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 611.743,89 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	2023	2022	Differenza
<i>Proventi da tributi</i>	12.591.248,92	12.192.756,10	398.492,82
<i>Proventi da fondi perequativi</i>	308.974,45	256.988,58	51.985,87
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.316.382,99	1.295.400,36	20.982,63
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	771.761,22	714.314,84	57.446,38
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	927.008,46	819.257,06	107.751,40
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	803.111,56	766.773,79	36.337,77
<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	611.743,89	708.336,81	-96.592,92
TOTALE della Macro-classe A	17.330.231,49	16.753.827,54	576.403,95

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 119.738,43.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 9.650.470,87.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 177.350,44.

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

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 615.456,83;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 2.414.807,18.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 52.889,05;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 2.078.454,52;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 704.170,50. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2023 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2022 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

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

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

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 470.948,06.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 186.081,40.

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

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	2023	2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	119.738,43	177.303,34	-57.564,91
Prestazioni di servizi	9.650.470,87	9.743.768,10	-93.297,23
Utilizzo beni di terzi	177.350,44	196.297,73	-18.947,29
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	615.456,83	1.351.755,52	-736.298,69
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	2.414.807,18	2.147.302,09	267.505,09
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	52.889,05	47.324,39	5.564,66
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.078.454,52	2.074.351,63	4.102,89
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	704.170,50	2.027.463,31	-1.323.292,81
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	470.948,06	1.591.311,83	-1.120.363,77
Oneri diversi di gestione	186.081,40	449.192,49	-263.111,09
TOTALE della Macro-classe B	16.470.367,28	19.806.070,43	-3.335.703,15

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

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

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 15.541,35.

ONERI FINANZIARI

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

- a) Interessi passivi pari ad Euro 136.369,70;
- b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

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

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	2023	2022	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
da società controllate	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	15.541,35	6.774,60	8.766,75
Totale proventi finanziari	15.541,35	6.774,60	8.766,75
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	136.369,70	102.194,56	34.175,14
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	136.369,70	102.194,56	34.175,14
TOTALE della Macro-classe C	-120.828,35	-95.419,96	-25.408,39

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

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

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	2023	2022	Differenza
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE della Macro-classe D	0,00	0,00	0,00

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

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

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

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

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

- per Euro 85.453,60 da insussistenze del passivo;
- per Euro 932.116,88 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 11.266,88.

25) ONERI STRAORDINARI

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

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

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 830.063,81 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 0,00 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 38.827,07 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

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

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 0,00.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2023 è stato di 159.946,48.

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

Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"	2023	2022	Differenza
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.017.570,48	3.300.798,86	-2.283.228,38
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	11.266,88	11.325,81	-58,93
Totale proventi straordinari	1.028.837,36	3.312.124,67	-2.283.287,31
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	9.118,00	-9.118,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	868.890,88	3.885.357,11	-3.016.466,23
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00

<i>Totale oneri straordinari</i>	<i>868.890,88</i>	<i>3.894.475,11</i>	<i>-3.025.584,23</i>
TOTALE della Macro-classe E	159.946,48	-582.350,44	742.296,92

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 168.836,05.



COMUNE DI PORTOFERRAIO

Provincia di Livorno

Codice Fiscale 82001370491

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2023

[\(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138\)](#)

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2023

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Acquisto Corona e mazzo di fiori	Celebrazione per il XXV Aprile	€. 120,00
Acquisto mazzo di fiori e Corona	Commemorazione 80° anniversario Bombardamento aereo Tedesco su Portoferraio il 16.09.1943 e commemorazione del 80° anniversario dell'affondamento del Piroscalo Sgarallino avvenuto il 22.09.1943	€ 120,00
Acquisto Corona e mazzo di fiori	Commemorazione IV° Novembre e II° Novembre	€. 120,00
Totale delle spese sostenute		€. 360,00

Portoferraio, li 13.02.2024

IL SEGRETARIO DELL'ENTE
Dott.ssa Antonella TROMBETTA

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott. Maurizio NIERI

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO
Dott. Andrea BILLI

¹ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'Ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'Ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

² È richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, sempreché il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nel caso in cui l'organo sia costituito da un solo revisore



Comune di Portoferraio

ALLEGATO A

RELAZIONE GIUNTA COMUNALE

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO

Adempimenti di cui all'art. 41, comma 1 del D.L 66/2014
(convertito in L. 89/2014) e all'art. 9 D.P.C.M. 22/09/2014.

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 41, comma 1 del Decreto Legge 66 del 24 Aprile 2014 "misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale" convertito con modificazioni dalla Legge n. 89 del 23 Giugno 2014, il quale stabilisce che a decorrenza dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo n. 165 del 30 Marzo 2001, è allegato un prospetto, sottoscritto dal Rappresentante legale e dal Responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo, n. 231 del 09 Ottobre 2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del Decreto Legislativo n. 33 del 14 Marzo 2013, si attesta quanto segue:

L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali, effettuati nell'esercizio 2023, dopo la scadenza dei termini (previsto dal D.Lgs. n. 231 del 09 Ottobre 2002) ammonta ad **€. 8.723.199,53** ed è corrispondente al **72,20 %** del totale delle transazioni commerciali (pari ad **€. 12.082.489,26**).

La disciplina dettata dal D. Lgs 231/2002 fissa in **30 giorni** dalla data di ricevimento della fattura la scadenza di pagamento e trova applicazione per ogni pagamento effettuato a titolo di corrispettivo nelle transazioni commerciali. Tale termine può essere esteso, fino ad un massimo di 60 gg, quando il debitore della transazione commerciale è una pubblica amministrazione, previo accordo espresso e scritto tra le parti.

Di seguito sono riepilogati *tutti* i pagamenti effettuati nell'anno 2023, suddivisi in base alla dilazione applicata:

Termine di pagamento dalla data di ricevimento	Importo pagato	% su totale
Entro 30 giorni	€. 3.359.289,71	27,80%
Da 31 a 60 giorni	€. 3.893.592,57	32,23%
Da 61 a 90 giorni	€. 2.353.605,57	19,48%
Da 91 a 120 giorni	€. 779.600,77	6,45%
Oltre 120 giorni	€. 1.696.400,64	14,04%
TOTALE	€. 12.082.489,26	100,00

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2023 di cui all'articolo 33 del Decreto Legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 risulta essere pari a **+ 36,92**

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture emesse a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale.

Il calcolo prevede che:

- Il numeratore contenga la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;
- Il denominatore contenga la somma degli importi delle fatture pagate nell'anno solare indipendentemente dall'anno di ricezione della fattura.

In base a quanto previsto dal Decreto Legislativo n. 33 del 2013, tale indicatore è stato pubblicato sul sito internet istituzionale del Comune di Portoferraio nella sezione "Amministrazione Trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione", in un formato tabellare aperto che ne consente l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo delle informazioni.

Misure adottate per il miglioramento dei termini di pagamento

Per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti, l'Ente intende adottare misure organizzative che consentano di migliorare i termini di pagamento stabiliti dalle normative, senza peraltro mai ricorrere all'anticipazione di Tesoreria.

Nell'ambito dell'organizzazione del Settore Servizi Finanziari, sono in fase di elaborazione procedure interne al fine di porre in essere un'attenta azione di monitoraggio del rispetto dei tempi di pagamento dei fornitori da parte di tutti gli uffici dell'Ente.

Portoferraio, 13 Febbraio 2024

Il Sindaco

Angelo ZINI

Il Responsabile del Servizio

Dott. Maurizio NIERI



Relazione sulla Gestione Rendiconto 2023

COMUNE DI PORTOFERRAIO

La presente Relazione della Giunta sulla gestione è un documento, allegato al Rendiconto, che illustra gli aspetti di natura finanziaria, economica e patrimoniale.

In particolare, secondo quanto previsto dal vigente ordinamento degli Enti Locali, la Relazione della Giunta sulla Gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti (art. 151 c. 6 del D. Lgs. n. 267/2000 - TUEL) ovvero:

- contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio (art. 231 del D. Lgs n. 267/2000);
- illustra le seguenti informazioni (art.11 comma 6 del D. Lgs 118/2001):
 - i criteri di valutazione utilizzati;
 - le principali voci del conto del bilancio;
 - le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, compreso l'utilizzo 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 accantonate (allegato A/1), delle quote vincolate (allegato A/2) e delle quote destinate agli investimenti (allegato A/3) che compongono il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo per le quote accantonate e vincolate, i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente; nonché per gli allegati A/2 e A/3, gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti, dando atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili (rinvio a par. 13.7.1-2-3, All. 4/1 D. Lgs. n. 118/2011 pag. 22-27);
 - le ragioni della persistenza e fondatezza dei residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza, compresi i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - 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;
 - altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ANNO 2023

L'esercizio 2023 è stato caratterizzato dall'applicazione del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, così come recepito dal Legislatore agli artt. 179 e 183 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, che impone agli enti territoriali di registrare le obbligazioni attive e passive all'atto del loro perfezionarsi, imputandole però agli esercizi nei quali l'obbligazione diverrà esigibile.

Tale disposto normativo, cuore pulsante della riforma contabile nota come "*Armonizzazione*" incide profondamente sugli esiti della gestione e cambia in modo radicale l'approccio alle metodologie gestionali dell'intera organizzazione.

Il Comune di Portoferraio ha intrapreso, nel corso del 2023, una via che partendo dall'analisi delle varie normative dovrà portare ad una completa riorganizzazione di tutte le procedure amministrative, che si è resa necessaria per il rispetto dei nuovi adempimenti ma, soprattutto, per avviare un processo di risanamento della situazione finanziaria dell'Ente, che non può più essere procrastinata.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

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 mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- 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 € 14.863.591,93 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 4.475.905,60 in incremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 4.289.033,67.

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.475.905,60
RISCOSSIONI	(+)	5.003.948,70	15.743.814,12	20.747.762,82
PAGAMENTI	(-)	5.765.653,08	15.746.234,88	21.511.887,96

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.711.780,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.711.780,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.617.799,48	5.095.368,81	22.713.168,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.411.751,17	3.915.730,49	5.327.481,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			850.953,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.775.830,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			17.470.683,96

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		11.872.144,85
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35/2013		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		407.279,77
Altri accantonamenti		4.071.166,58
B) Totale parte accantonata		16.350.591,20
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		3.030.568,10
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.568.102,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		68.303,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		333.242,64
C) Totale parte vincolata		5.000.217,23
Parte destinata agli investimenti		
		2.876.171,47
D) Totale destinata agli investimenti		2.876.171,47
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		-6.756.295,94
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

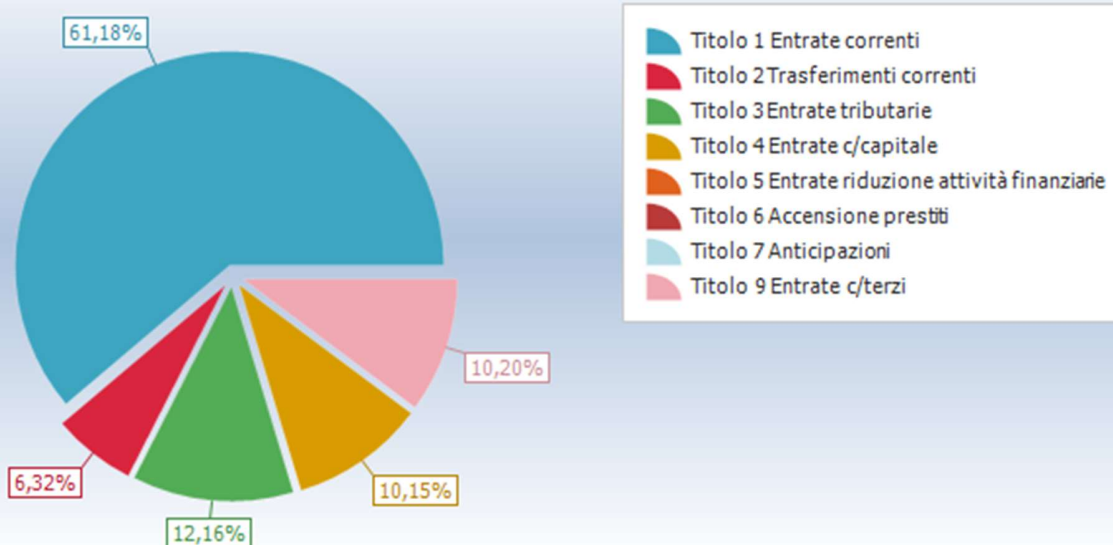
Nell'ambito di detto risultato di amministrazione si evincono i vincoli e gli accantonamenti elencati in premessa al paragrafo. Nello specifico, il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione per il 2023 si sono attestati a € 16.350.591,20.

Le quote Vincolate riportate presentano un importo totale di € 5.000.217,23, mentre le quote destinate agli investimenti ammontano complessivamente ad € 2.876.171,47.

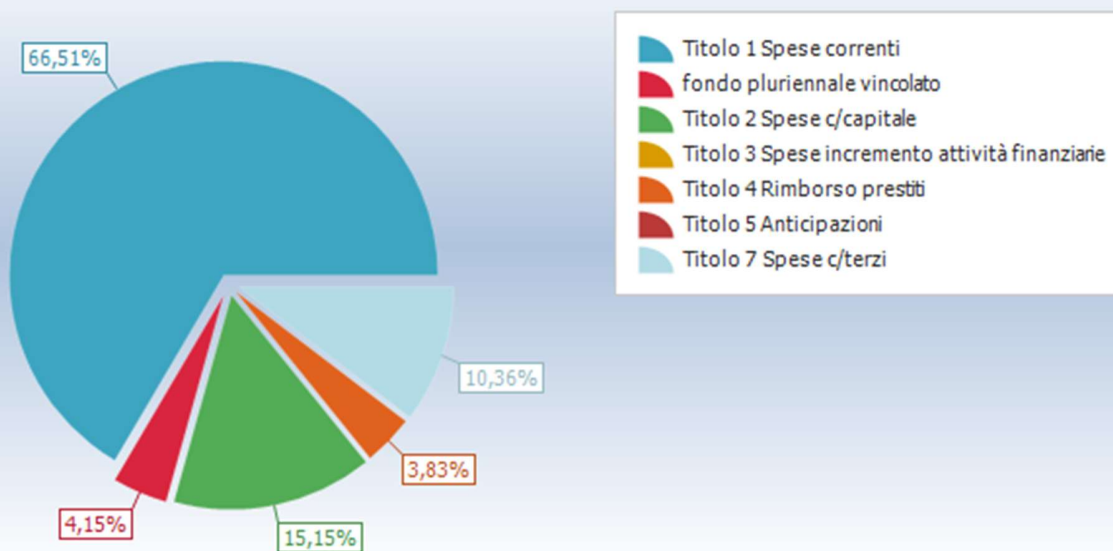
La gestione di Competenza dell'esercizio 2023 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.475.905,60			
Utilizzo avanzo di amministrazione	200.780,08		Disavanzo di amministrazione	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	640.813,58				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	4.985.325,08				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	12.748.391,54	11.891.925,22	Titolo 1 Spese correnti	13.644.104,11	14.872.622,21
			fondo pluriennale vincolato	850.953,10	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.316.382,99	1.413.991,47			
Titolo 3 Entrate tributarie	2.534.752,86	2.606.352,53	Titolo 2 Spese c/capitale	3.107.343,33	3.681.413,87
			fondo pluriennale vincolato	2.775.830,03	
Titolo 4 Entrate c/capitale	2.114.277,53	2.708.132,05	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	4.045,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	18.713.804,92	18.620.401,27	Totale spese finali	20.378.230,57	18.558.081,08
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	785.139,92	785.139,92
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	2.125.378,01	2.127.361,55	Titolo 7 Spese c/terzi	2.125.378,01	2.168.666,96
Totale entrate dell'esercizio	20.839.182,93	20.747.762,82	Totale spese dell'esercizio	23.288.748,50	21.511.887,96
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	26.666.101,67	25.223.668,42	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.288.748,50	21.511.887,96
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	3.377.353,17	3.711.780,46
TOTALE A PAREGGIO	26.666.101,67	25.223.668,42	TOTALE A PAREGGIO	26.666.101,67	25.223.668,42

Accertamenti



Impegni



Per quanto riguarda gli equilibri di bilancio, essi sono rappresentati nel seguente prospetto:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	640.813,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.599.527,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	13.644.104,11
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	<i>850.953,10</i>
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	(-)	785.139,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.960.143,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	200.780,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	270.312,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.431.236,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.417.393,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.505.626,87
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-1.491.783,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	989.855,69
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-2.481.639,65
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.985.325,08
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00

J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.114.277,53
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	(-)	270.312,81
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 finanziaria	(-)	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	(-)	3.107.343,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.775.830,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		946.116,44
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	19.680,94
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		926.435,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		926.435,50
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		3.377.353,17
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.417.393,82
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.525.307,81

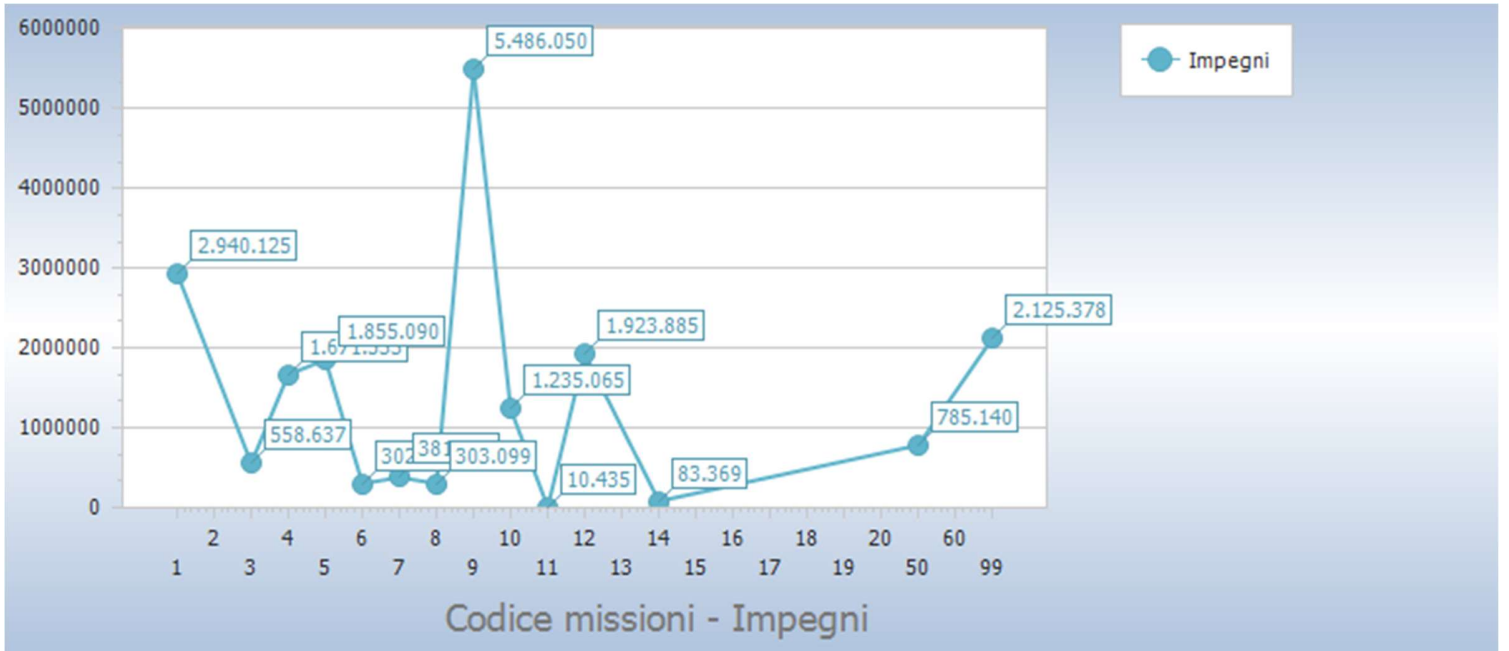
	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-565.348,46
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		(-)	989.855,69
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-1.555.204,15
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			2.431.236,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)		(-)	200.780,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)		(-)	2.417.393,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)		(-)	989.855,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)		(-)	1.505.626,87
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-2.682.419,73

Il disavanzo derivante dall'equilibrio di parte corrente è figlio dell'applicazione dei principi illustrati nell'allegato 4/2 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, che illustra in modo analitico le modalità con le quali vanno assunti e registrati gli accertamenti e gli impegni.

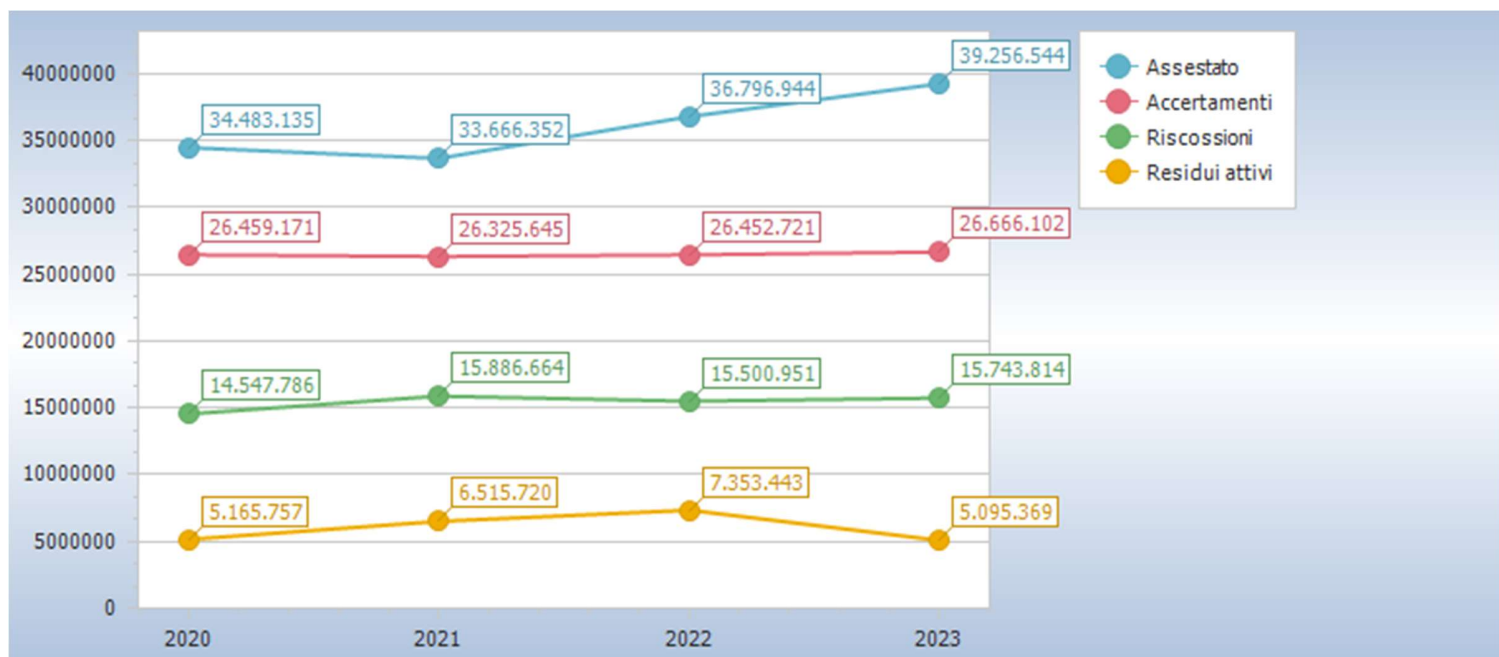
Il risultato negativo della gestione sarà considerato nella predisposizione del piano di riequilibrio finanziario, a cui l'Ente ha aderito con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 30 novembre 2023, ai sensi dell'art. 243-bis del D. Lgs 267/2000 (Tuel).

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
0. Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Spese correnti	18.336.786,26	13.644.104,11	78,03	10.867.185,15	79,65	2.776.918,96
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	850.953,10					
2. Spese in conto capitale	13.593.618,21	3.107.343,33	28,72	2.155.568,79	69,37	951.774,54
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.775.830,03					
3. Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rimborso Prestiti	905.139,92	785.139,92	86,74	785.139,92	100,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	6.421.000,00	2.125.378,01	33,10	1.938.341,02	91,20	187.036,99
Totale	39.256.544,39	19.661.965,37	55,18	15.746.234,88	80,08	3.915.730,49

20 Fondi e accantonamenti	2.422.920,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	905.139,92	785.139,92	86,74	785.139,92	100,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	6.421.000,00	2.125.378,01	33,10	1.938.341,02	91,20	187.036,99
Totale	39.256.544,39	19.661.965,37	55,18	15.746.234,88	80,08	3.915.730,49



9. Entrate per conto terzi e partite di giro	6.421.000,00	2.125.378,01	33,10	2.119.510,48	99,72	5.867,53
Totale	39.256.544,39	26.666.101,67	67,93	15.743.814,12	59,04	5.095.368,81



LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2023, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 9 del 30/01/2024, il Comune ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Le operazioni di riaccertamento effettuate sono ovviamente rispettose delle indicazioni contenute nell'art. 243-bis del D. Lgs. 267/2000 - procedura di riequilibrio finanziario pluriennale- a cui l'Ente ha aderito come meglio sopra indicato.

Andamento gestione residui								
Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.222.692,31	192.821,95	651.862,80	-459.040,85	11.763.651,46	2.796.956,82	8.966.694,64
2	Trasferimenti correnti	682.152,83	0,20	85.727,41	-85.727,21	596.425,62	362.810,91	233.614,71
3	Entrate extratributarie	6.265.356,81	5.421,90	51.037,19	-45.615,29	6.219.741,52	728.562,81	5.491.178,71
4	Entrate in conto capitale	3.931.226,17	0,00	109.871,45	-109.871,45	3.821.354,72	1.107.767,09	2.713.587,63
6	Accensione Prestiti	4.548,89	0,00	4.548,89	-4.548,89	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	233.186,35	0,00	12.611,49	-12.611,49	220.574,86	7.851,07	212.723,79
Totale		23.339.163,36	198.244,05	915.659,23	-717.415,18	22.621.748,18	5.003.948,70	17.617.799,48

Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Spese correnti	4.680.571,80	0,00	83.872,20	-83.872,20	4.596.699,60	4.005.437,06	591.262,54
2	Spese in conto capitale	2.125.861,19	0,00	62.480,52	-62.480,52	2.063.380,67	1.525.845,08	537.535,59
3	Spese per incremento attività finanziarie	4.045,00	0,00	0,00	0,00	4.045,00	4.045,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	514.860,38	0,00	1.581,40	-1.581,40	513.278,98	230.325,94	282.953,04
Totale		7.325.338,37	0,00	147.934,12	-147.934,12	7.177.404,25	5.765.653,08	1.411.751,17

Il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2, che recita: "[...]. In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si

riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettera b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma; b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2). Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del presente decreto, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.[...]"

In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, il Comune di Portoferraio ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Lo stock di residui attivi è ancora troppo rilevante per la sostenibilità finanziaria del Comune ed obbliga questa amministrazione a perseguire politiche di bilancio mirate a rendere liquidi i propri crediti, mettendo in atto tutte le azioni che la normativa consente e, nello stesso tempo, obbliga ad accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in maniera anche superiore rispetto al minimo imposto dalla normativa.

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023

Titolo		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.332.858,65	1.181.033,49	1.803.835,35	1.648.967,15	3.653.423,14	12.620.117,78
2	Trasferimenti correnti	145.497,06	8.827,00	15.000,00	64.290,65	265.202,43	498.817,14
3	Entrate extratributarie	3.930.320,84	642.918,91	532.527,77	385.411,19	656.963,14	6.148.141,85
4	Entrate in conto capitale	105.050,84	29.659,82	384.576,17	2.194.300,80	513.912,57	3.227.500,20
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	210.976,73	1.033,04	381,06	332,96	5.867,53	218.591,32
Totale		8.724.704,12	1.863.472,26	2.736.320,35	4.293.302,75	5.095.368,81	22.713.168,29

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2023

Titolo		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
1	Spese correnti	143.939,06	132.698,93	152.012,91	162.611,64	2.776.918,96	3.368.181,50
2	Spese in conto capitale	297.644,79	76.806,76	132.109,51	30.974,53	951.774,54	1.489.310,13
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	144.690,26	78.851,27	35.109,12	24.302,39	187.036,99	469.990,03
Totale		586.274,11	288.356,96	319.231,54	217.888,56	3.915.730,49	5.327.481,66

LA 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.

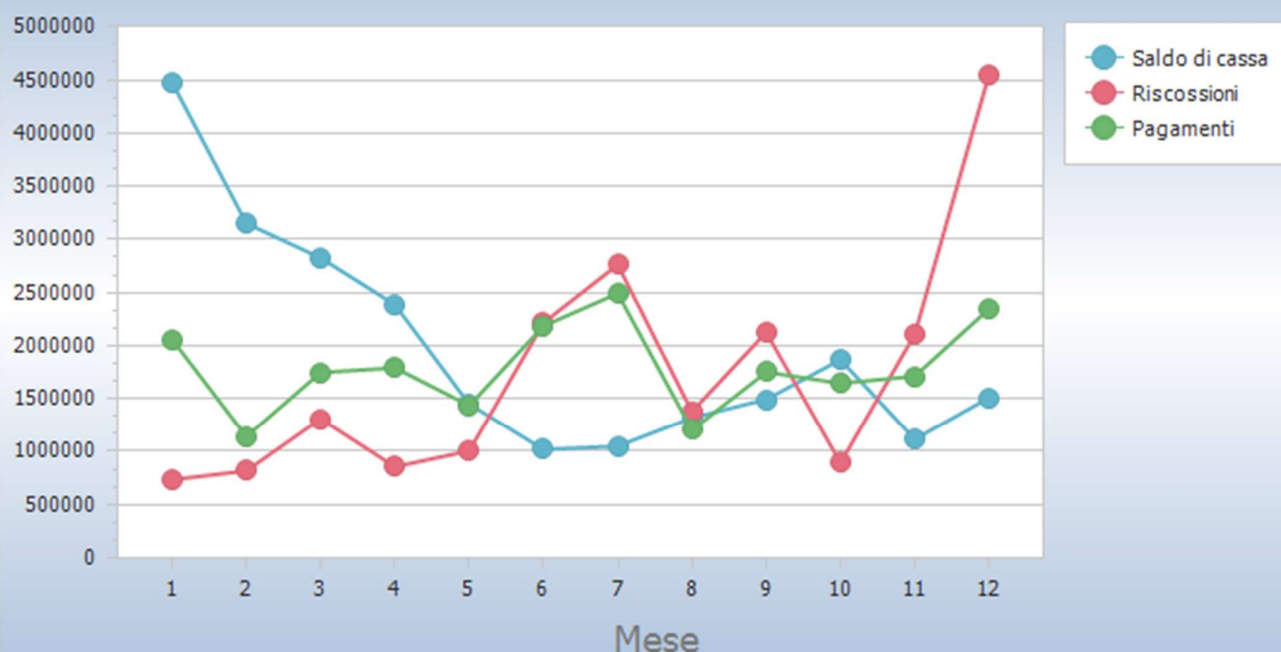
Va rilevato come un'oculata gestione delle movimentazioni di cassa sia prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, nelle diverse fasi della previsione, gestione e rendicontazione.

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.

Disponibilità di cassa



LA SPESA PER IL PERSONALE

La Legge 27 dicembre 2006 n. 296 – Legge Finanziaria 2007 – all’art. 1 commi 557 – 557 bis – 557 ter -557 quater dispone: “557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell’IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell’ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:[...] b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l’obiettivo di ridurre l’incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali. 557-bis. Ai fini dell’applicazione del comma 557, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all’articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all’ente. 557-ter. In caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all’art. 76, comma 4, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133. 557-quater. Ai fini dell’applicazione del comma 557, 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”.

Il Legislatore prevede, quindi, che gli Enti Territoriali possano avere la spesa di personale, espressa in termini di competenza, per un importo non superiore alla spesa media del triennio 2011-2012-2013.

Il mancato rispetto di tale limite è equiparabile al non rispetto del Patto di Stabilità, quindi : “In caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell’esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E’ fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione.”

Nel corso del 2023 la spesa di personale del Comune di Portoferraio 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2018;
- Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2023 pari a € 283.814,55, relativi al comparto funzioni locali compresa la dirigenza, rispettosi del limite relativo all'anno 2016 e 2018;

Il Comune ha rispettato il limite previsto dal comma 557 dell'art. 1 della L. 296/2006.

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato applicato Avanzo di amministrazione accantonato per € 80.480,08 per la corresponsione della produttività anno 2020.

Nel corso del 2023, inoltre, è stato sottoscritto l'accordo per la destinazione del Fondo per le Politiche di Sviluppo del Personale dell'esercizio 2023 che, seppur esigibile nel corso del 2024 (e quindi iscritto nel Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa), è stato considerato nella spesa di personale del 2023 per € 101.614,96 (comparto), mentre per la dirigenza è stato costituito il fondo per l'importo di € 21.265,55, trattato come il fondo per il comparto.

Incidenza delle spese per il personale sulle spese correnti

	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		
Spesa di personale	2.449.275,78	19,24	2.349.967,77	18,62	2.723.057,19	23,82	
Spesa corrente	12.728.898,31		12.623.115,22		11.429.653,89		

Spesa personale pro-capite

	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		
Spesa personale	2.449.275,78	203,82	2.349.967,77	195,55	2.723.057,19	227,45	
Popolazione	12.017		12.017		11.972		

ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Nel corso dell'esercizio 2023 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 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016. Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2022 e, tra questi, solo alcuni rientreranno nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2022. I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sui rispettivi siti di ciascuna società, nella relativa Sezione "Società Trasparente". Tali siti sono raggiungibili attraverso il sito istituzionale del Comune, dalla sezione "Amministrazione trasparente" all'indirizzo: <https://www.comune.portoferraio.li.it/amministrazione-trasparente/enti-controllati/societa-partecipate/>. L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

Segue l'elenco di tali enti:

DENOMINAZIONE ENTE	TIPOLOGIA	% DI PARTECIPAZIONE DIRETTA	INCLUSO NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
Cosimo de' Medici Srl	Società controllata/In house	100%	SI
Idea Srl	Società controllata/In house	60,32%	SI
Casalp Spa	Società partecipata/Altre	4,92%	SI
A.s.a. Spa	Società partecipata/Altre	0,97%	NO
Retiambiente Spa	Società partecipata/Altre	3,45%	SI
Alatoscana Spa	Società partecipata/Altre	0,27%	NO
Gal Etruria Srl	Società partecipata/Altre	4,03%	NO
Fiditoscana Spa	Società partecipata/Altre	0,0020%	NO

Nei confronti di tali enti, non sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria dato che in alcuni casi le società non hanno fornito la documentazione.

Rilevato che la verifica debiti crediti con le partecipate non è stata completata causa la mancata trasmissione da parte di esse della relativa documentazione, visto anche la mancata approvazione alla data odierna dei relativi Bilanci delle società partecipate, asseverata dai rispettivi Organi di Revisione, motivo per cui si è tenuto conto dei debiti crediti inseriti nella contabilità dell'Ente, con opportuni accantonamenti nel risultato di amministrazione per le partite in corso di ricognizione e verifica, che dovrà essere comunque completata entro la fine del corrente anno;

L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2023

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

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

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

In particolare:

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

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

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

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

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

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

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	68.113,50	27.823,32	24.898,84	71.037,98
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	10.665,17	0,00	5.332,58	5.332,59
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	22.279,30	0,00	11.139,63	11.139,67
<i>Altre</i>	17.475,98	0,00	11.518,00	5.957,98
TOTALE	118.533,95	27.823,32	52.889,05	93.468,22

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	2.119.216,14	0,00	0,00	2.119.216,14
<i>Fabbricati</i>	9.048.023,14	45.430,00	191.997,62	8.901.455,52
<i>Infrastrutture</i>	9.407.637,63	0,00	310.141,90	9.097.495,73
<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Terreni</i>	19.625.433,21	846.105,28	0,00	20.471.538,49
<i>Fabbricati</i>	71.428.529,27	1.917.090,24	1.529.531,66	71.816.087,85
<i>Infrastrutture</i>	0,00	23.856,80	0,00	23.856,80
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	3.221.077,44	1.624.795,70	1.588.325,60	3.257.547,54
TOTALE	114.849.916,83	4.457.278,02	3.619.996,78	115.687.198,07

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Impianti e macchinari</i>	22.614,02	5.550,02	2.112,96	26.051,08
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	68.831,60	2.196,00	5.166,56	65.861,04
<i>Mezzi di trasporto</i>	44.750,08	18.165,80	27.064,56	35.851,32
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	26.133,47	495,20	21.747,77	4.880,90
<i>Mobili e arredi</i>	102.038,79	8.500,22	18.213,16	92.325,85
<i>Altri beni materiali</i>	32.361,89	113.179,83	3.638,97	141.902,75
TOTALE	296.729,85	148.087,07	77.943,98	366.872,94

IV) Immobilizzazioni finanziarie

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

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	749.078,44	4.952,70	0,00	754.031,14
<i>imprese partecipate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti.</i>	3.016.200,55	12.335,93	129.418,40	2.899.118,08
TOTALE	3.765.278,99	17.288,63	129.418,40	3.653.149,22

Di seguito si riporta l'elenco delle società partecipate dall'ente con le variazioni rilevate nell'esercizio per adeguamenti al valore del rispettivo patrimonio netto:

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PARTECIP.	PATRIMONIO NETTO ANNO N-1 (2021)	VALORE PARTECIP. ANNO N-1	PATRIMONIO NETTO ANNO N (2022)	VALORE PARTECIP. ANNO N	VARIAZIONI
CONTROLLATA	Cosimo de' Medici	100,000%	76.993,00	76.993,00	77.026,00	77.026,00	33,00
CONTROLLATA	Idea Srl	60,320%	1.114.200,00	672.085,44	1.122.356,00	677.005,14	4.919,70
ALTRE	Casalp Spa	4,920%	16.509.458,00	812.265,33	14.054.875,00	691.499,85	-120.765,48
ALTRE	Retiambiente Spa	3,450%	38.139.465,00	1.315.811,54	38.379.731,00	1.324.100,72	8.289,18
ALTRE	Gal Etruria Scrl	4,030%	-	-	14.411,00	580,76	580,76
ALTRE	Alatoscana Spa	0,2700%	2.846.010,00	7.684,23	2.846.661,00	7.685,98	1,75
ALTRE	Fiditoscana Spa	0,0020%	110.010.358	2.200,21	103.225.386	2.064,51	-135,70
ALTRE	Asa Spa	0,9700%	90.540.128	878.239,24	90.019.202	873.186,26	-5.052,98
				-		-	0,00

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 0,00 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>imprese partecipate..</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>altri soggetti..</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri titoli.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

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

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2023 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

II) Crediti

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

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta complessivamente ad € 11.872.144,85.

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

L'accantonamento 2023 a conto economico è pari ad € 704.170,50 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2022 al netto di e quello del 2023 eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

N° CAPITOLO	PIANO FINANZIARIO 5° LIVELLO	DESCRIZIONE	FCDE CONTABILITÀ FINANZIARIA AL 31.12.2021	FCDE CONTABILITÀ FINANZIARIA AL 31.12.2022
10101016	1	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	4.749.396,89	4.428.399,57
10101017	2	TARI ANNI PRECEDENTI	247.908,41	204.213,28
10101014	1	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUB	48.400,10	33.859,53
10101015	2	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUB	93.784,75	91.935,09
10101007	2	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA ANNI PRECEDENTI	2.785.734,92	3.472.082,87
10101018	1	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARES)	1.496.384,28	1.339.024,03
10101003	2	TASI ANNI PRECEDENTI	70.074,48	84.830,49
10101008	2	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI ANNI PRECED	272.560,60	247.844,61
30102021	16	PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO DI TRASPORTO	10.686,20	9.944,43
30102027	2	RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - LA GABBIANELLA	15.126,00	5.622,58
30102028	2	RETTE FREQUENZA ASILO NIDO - IL CASTELLO MAGI	7.935,38	5.914,78
30102011	6	PROVENTI GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	4.799,04	7.452,03
30102016	8	PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO DI MENSA E RE	126.341,41	131.569,12
30102035	999	PROVENTI PER SERVIZI COMUNALI DIVERSI	12.308,32	-
30103003	3	CANONI CONCESSORI SU BENI DEMANIALI E SU BEN	35.642,95	39.950,73
30103006	3	CANONE EX ART. 27 DLGS. N. 285 DEL 30,04,1992 (C	7.868,38	6.627,14
30103007	1	CANONI PER INSTALLAZIONE IMPIANTI DI TELEFONIA	623699,02	650.158,81
30103002	2	FITTI REALI DI FABBRICATI	17349,68	-
30103005	2	CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI PATRIMONIO DISPO	148.739,65	47.409,82
30103013	2	CANONI LOCAZIONE MERCATO COPERTO	30.130,80	-
30202001	4	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE C.D.S.	1.060.219,27	1.052.261,77
30202004	999	RECUPERO SPESE DA ATTIVITA' DI RECUPERO EVA	13398,62	8.380,78
30303005	999	INTERESSI ATTIVI DA ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIO	6.516,71	4.663,39
			11.885.005,86	11.872.144,85

CREDITI STRALCIATI

Non sono presenti crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio.

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

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2023	
CREDITI	+	€ 10.775.911,90	
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	€ 11.872.144,85	
CREDITI STRALCIATI	-	€ 0,00	
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 65.111,54	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00	
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	€ 0,00	
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00	
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ 0,00	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 22.713.168,29	
		€ 0,00	OK

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	2.215.900,26	13.385.637,72	13.196.231,73	2.405.306,25
Crediti da Fondi perequativi	263.226,38	327.045,17	281.297,10	308.974,45
TOTALE	2.479.126,64	13.712.682,89	13.477.528,83	2.714.280,70

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
verso amministrazioni pubbliche	3.773.759,88	2.492.979,03	2.592.640,53	3.674.098,38
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	145.065,15	2.000,00	145.065,15	2.000,00
TOTALE	3.918.825,03	2.494.979,03	2.737.705,68	3.676.098,38

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Verso clienti ed utenti	4.318.172,66	2.645.181,70	3.033.924,18	3.929.430,18
TOTALE	4.318.172,66	2.645.181,70	3.033.924,18	3.929.430,18

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	55.150,00	0,00	55.150,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	77.405,30	14.313,09	21.674,63	70.043,76
<i>altri</i>	497.213,02	3.105.930,40	3.217.084,54	386.058,88
TOTALE	629.768,32	3.120.243,49	3.293.909,17	456.102,64

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere</i>	4.475.905,60	20.747.762,82	21.511.887,96	3.711.780,46
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	163.414,85	65.111,54	163.414,85	65.111,54
<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.639.320,45	20.812.874,36	21.675.302,81	3.776.892,00

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

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

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2023, per un importo complessivo pari ad € 65.111,54.

D) RATEI E RISCONTI

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

1) Ratei Attivi

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

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

Non sono presenti ratei attivi.

2) *Risconti Attivi*

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

Sono presenti risconti attivi per € 3.464,24 relativi alla ridefinizione del valore sulla partecipazione detenuta in GAL all'esercizio successivo.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

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

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

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Fondo di dotazione</i>	6.336.694,97	0,00	0,00	6.336.694,97
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da capitale</i>	3.418.509,13	0,00	0,00	3.418.509,13
<i>da permessi di costruire</i>	7.658.321,39	741.422,34	3.835.639,45	4.564.104,28
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	88.432.862,69	0,00	846.392,15	87.586.470,54
<i>altre riserve indisponibili</i>	812.175,63	13.243,63	125.954,16	699.465,10
<i>altre riserve disponibili</i>	3.685.516,74	846.392,15	0,00	4.531.908,89
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	-3.879.053,24	4.609.199,53	0,00	730.146,29
<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	128.892,56	3.750.160,68	3.879.053,24	0,00
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	106.593.919,87	9.960.418,33	8.687.039,00	107.867.299,20

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 107.867.299,20.

In attuazione dei principi applicati 4.3, ai fini dell'elaborazione dello Stato Patrimoniale 2023 secondo il nuovo schema si è proceduto alle seguenti attività:

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

Imp. D	Imp. A	Cod. PESP	PESP
846.392,15	-	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
-	846.392,15	2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.

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

CODICE PESP	DESCRIZIONE	CONDIZIONE GIURIDICA	RESIDUO
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	INDISPONIBILE	39.487.216,77
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	INDISPONIBILE	4.358.644,56
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	INDISPONIBILE	14.083.758,87
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	INDISPONIBILE	1.894.541,20
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	INDISPONIBILE	1.968.314,69
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	INDISPONIBILE	5.125.523,62
1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	INDISPONIBILE	860,62
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	INDISPONIBILE	362.453,69
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	DEMANIALE	9.097.495,73
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	DEMANIALE	8.831.890,04
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	DEMANIALE	2.119.216,14
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	INDISPONIBILE	4.774,86
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	INDISPONIBILE	21.276,22
1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	INDISPONIBILE	1.779,47
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	64.081,57
1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	INDISPONIBILE	35.851,32
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	INDISPONIBILE	3.901,45
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	979,45
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	5.608,52
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	86.717,33
1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	INDISPONIBILE	4.102,93
1.2.2.02.12.01.001	Materiale bibliografico	INDISPONIBILE	27.417,99
1.2.2.02.12.99.999	Altri beni materiali diversi	INDISPONIBILE	63,5
			87.586.470,54

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2022) è pari ad Euro 1.273.379,33. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				VARIAZIONI
		var+	var-	Dettaglio
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riserve			
AIlb	da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AIlc	da permessi di costruire	€ 741.422,34	€ 3.835.639,45	-€ 3.094.217,11
	di cui... rettifiche da permessi di costruire	€ 741.422,34	€ 0,00	
	di cui... rettifiche per insussistenze E.4.05	€ 0,00	€ 85.478,77	
	di cui... utilizzo riserve libere per copertura riserve negative	€ 0,00	€ 3.750.160,68	
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 0,00	€ 846.392,15	-€ 846.392,15
	di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)	€ 0,00	€ 846.392,15	
AIle	altre riserve indisponibili	€ 13.243,63	€ 125.954,16	-€ 112.710,53
	di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 13.243,63	€ 125.954,16	

AIIIF	altre riserve disponibili	€ 846.392,15	€ 0,00	€ 846.392,15
	<i>di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...</i>	€ 846.392,15	€ 0,00	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 4.609.199,53	€ 0,00	€ 4.609.199,53
	<i>di cui Risultato di esercizio 2023</i>	€ 730.146,29	€ 0,00	
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 3.879.053,24	€ 0,00	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.750.160,68	€ 3.879.053,24	-€ 128.892,56
	<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	€ 0,00	€ 3.879.053,24	
	<i>di cui... utilizzo riserve libere per copertura riserve negative</i>	€ 3.750.160,68	€ 0,00	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 9.960.418,33	€ 8.687.039,00	€ 1.273.379,33

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2023 è pari ad € 3.833.446,35 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31.12 ANNO N-1	IMPORTO AL 31.12 ANNO N	VARIAZIONE
FONDI PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA			0,00
FONDI PER IMPOSTE			0,00
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	560.091,35	543.133,38	-16.957,97
FONDI PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE			0,00
FONDI DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (NEW 2021)			
FONDI RISCHI E CONTENZIOSO	331.897,98	407.279,77	75.381,79
FONDO PER TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	12.080,53	15.774,10	3.693,57
ALTRI FONDI	2.679.407,65	2.867.259,10	187.851,45
ALTRO _____			0,00
	3.583.477,51	3.833.446,35	249.968,84

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il fondo crediti dubbia esigibilità ed il fondo di garanzia dei debiti commerciali per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

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

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2023
DEBITI +		€ 7.950.722,89
DEBITI DA FINANZIAMENTO -		-€ 2.623.241,23
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12 -		-€ 8.968,23
RESIDUI TITOLO IV +		€ 0,00
RESIDUI TITOLO V +		€ 0,00
Altri debiti non correlati a residui -		€ 0,00
Altri residui passivi non connessi a debiti +		€ 8.968,23
RESIDUI PASSIVI =		€ 5.327.481,66
		€ 0,00 OK

RESIDUI PASSIVI 2022 NON CONNESSI A DEBITI		
CODICEPF	PF	RESIDUI
U.1.10.03.01.001	(V) @ Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali - (@PREC)	8.968,23
		Tot : 8.968,23

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	3.408.381,15	320.978,52	1.106.118,44	2.623.241,23
TOTALE	3.408.381,15	320.978,52	1.106.118,44	2.623.241,23

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	4.510.922,95	17.183.204,36	17.962.439,32	3.731.687,99
TOTALE	4.510.922,95	17.183.204,36	17.962.439,32	3.731.687,99

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	344.382,84	344.143,14	624.457,58	64.068,40
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	648.444,84	271.313,69	616.649,19	303.109,34
TOTALE	992.827,68	615.456,83	1.241.106,77	367.177,74

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
tributari	181.845,22	2.407.237,45	2.423.938,89	165.143,78
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.053,28	671.349,32	676.144,80	1.257,80
per attività svolta per c/terzi	116.088,08	14.313,09	7.869,82	122.531,35
altri	1.513.556,16	5.057.883,52	5.631.756,68	939.683,00
TOTALE	1.817.542,74	8.150.783,38	8.739.710,19	1.228.615,93

E) RATEI E RISCONTI

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

Ratei passivi

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

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

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2023, imputato nel 2024 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2023 per € 383.660,51.

Risconti passivi

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

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

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

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

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

I contributi agli investimenti al 31/12/2023 ammontano a complessivi € 13.532.131,13.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	12.271.224,40	1.178.595,84	746.139,06	12.703.681,18
da altri soggetti	854.072,11	0,00	25.622,16	828.449,95
TOTALE	13.125.296,51	1.178.595,84	771.761,22	13.532.131,13

- Concessioni pluriennali

Sono presenti concessioni pluriennali relative a proventi da concessioni per € 789.696,51.

- Altri Risconti Passivi

Non sono presenti altri risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 3.243.122,62 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	5.228.509,61	0,00	1.985.386,99	3.243.122,62
2) beni di terzi in uso	15.062,99	0,00	0,00	15.062,99
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.243.572,60	0,00	1.985.386,99	3.258.185,61

CONTO ECONOMICO

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

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 730.146,29, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 12.591.248,92;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 308.974,45;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 1.316.382,99;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 771.761,22.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

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

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 927.008,46;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 803.111,56.

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

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

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

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 611.743,89 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	2023	2022	Differenza
Proventi da tributi	12.591.248,92	12.192.756,10	398.492,82
Proventi da fondi perequativi	308.974,45	256.988,58	51.985,87
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	1.316.382,99	1.295.400,36	20.982,63
Quota annuale di contributi agli investimenti	771.761,22	714.314,84	57.446,38
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	927.008,46	819.257,06	107.751,40
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	803.111,56	766.773,79	36.337,77
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	611.743,89	708.336,81	-96.592,92
TOTALE della Macro-classe A	17.330.231,49	16.753.827,54	576.403,95

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 119.738,43.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 9.650.470,87.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 177.350,44.

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

B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 615.456,83;

B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;

B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 2.414.807,18.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 52.889,05;

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 2.078.454,52;

- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;

- d) svalutazioni dei crediti per Euro 704.170,50. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2023 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2022 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

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

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

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 470.948,06.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 186.081,40.

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

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	2023	2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	119.738,43	177.303,34	-57.564,91
Prestazioni di servizi	9.650.470,87	9.743.768,10	-93.297,23
Utilizzo beni di terzi	177.350,44	196.297,73	-18.947,29
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	615.456,83	1.351.755,52	-736.298,69
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	2.414.807,18	2.147.302,09	267.505,09
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	52.889,05	47.324,39	5.564,66
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.078.454,52	2.074.351,63	4.102,89
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	704.170,50	2.027.463,31	-1.323.292,81
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	470.948,06	1.591.311,83	-1.120.363,77
Oneri diversi di gestione	186.081,40	449.192,49	-263.111,09
TOTALE della Macro-classe B	16.470.367,28	19.806.070,43	-3.335.703,15

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

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

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 15.541,35.

ONERI FINANZIARI

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

- a) Interessi passivi pari ad Euro 136.369,70;
- b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

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

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	2023	2022	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>da società partecipate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Altri proventi finanziari	15.541,35	6.774,60	8.766,75
Totale proventi finanziari	15.541,35	6.774,60	8.766,75
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
<i>Interessi passivi</i>	<i>136.369,70</i>	<i>102.194,56</i>	<i>34.175,14</i>
<i>Altri oneri finanziari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale oneri finanziari	136.369,70	102.194,56	34.175,14
TOTALE della Macro-classe C	-120.828,35	-95.419,96	-25.408,39

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

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

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

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

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

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

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

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

- per Euro 85.453,60 da insussistenze del passivo;
- per Euro 932.116,88 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 11.266,88.

25) ONERI STRAORDINARI

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

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

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 830.063,81 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 0,00 da arretrati relativi al personale;

Per Euro 38.827,07 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

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

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 0,00.

Il Risultato della Gestione Straordinaria per l'esercizio 2023 è stato di 159.946,48.

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

Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"	2023	2022	Differenza
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.017.570,48	3.300.798,86	-2.283.228,38
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	11.266,88	11.325,81	-58,93
Totale proventi straordinari	1.028.837,36	3.312.124,67	-2.283.287,31
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	9.118,00	-9.118,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	868.890,88	3.885.357,11	-3.016.466,23
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	868.890,88	3.894.475,11	-3.025.584,23
TOTALE della Macro-classe E	159.946,48	-582.350,44	742.296,92

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 168.836,05.

I dati illustrati e commentati rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, economico e patrimoniale del Comune di Portoferraio, pur scontando la mancanza di un registro dei cespiti ammortizzabili aggiornato.

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE
DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

Comune di

COMUNE DI PORTOFERRAIO

Prov.

LI

	CODICE		Barrare la condizione che ricorre	
			SI	NO
P1	50010	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	NO
P2	50020	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	NO
P3	50030	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	50040	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	NO
P5	50050	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	NO
P6	50060	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	NO
P7	50070	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	NO
P8	50080	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

	50090	DEFICITARIO	SI	NO
--	-------	-------------	----	---------------

(*) Il presente allegato riguarda, per ciascuna tipologia di ente locale, la struttura e la modalità di compilazione della tabella contenente i parametri obiettivi di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, da allegare, secondo quanto stabilito dal Tuel, al bilancio di previsione (art. 172, c. 1, lett. d), al rendiconto della gestione (art. 227, c. 5, lett. b) ed al certificato al rendiconto (art. 228, c. 5)

LUOGO PORTOFERRAIO _____

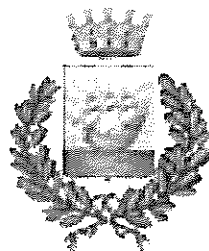
DATA 21/03/2024 _____

IL SEGRETARIO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA (*)

(*) E' prevista la sottoscrizione dei tre componenti del Collegio dei Revisori o almeno due componenti, semprechè il regolamento di contabilità non preveda comunque la presenza di tutti i componenti per il funzionamento. Per i comuni con popolazione inferiore a 15.000 abitanti, per le unioni dei comuni, salvo quanto previsto dal comma 3-bis art.234 Tuel, e per le comunità montane è richiesta la sottoscrizione da parte dell'unico componente del Collegio.

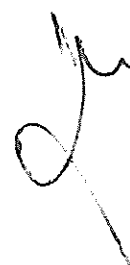


Comune di Portoferraio

**Relazione
dell'Organo di revisione economico-finanziaria
al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2023**

Il Revisore unico

Dott. Andrea Billi



RELAZIONE DEL RENDICONTO 2023

Verbale n. 6 del 19 marzo 2024

Comune di Portoferraio

Organo di revisione economico-finanziaria

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2023

IL REVISORE UNICO

l'anno 2024 il giorno 19 del mese di marzo 2024 alle ore 16,00,

- dato atto che in data 28 febbraio 2024 è stato formalmente trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con Deliberazione Giunta Comunale n. 23 del 23 febbraio 2024;
- dato atto che nel suo operato il Revisore unico si è uniformato a quanto previsto dal Dlgs. n. 118/11 e dei relativi allegati, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. n. 267/2000 "Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d);
- dato atto che nel suo operato il Revisore unico ha tenuto conto delle *"Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli Enti Locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della Legge n. 266/05. Rendiconto della gestione"*, approvate dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con Delibera n. 8/SEZAUT/2022/INPR del 4 maggio 2023.

APPROVA

l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2023, del Comune di Portoferraio, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore unico



Allegato al verbale n. 6 datato 19 marzo 2024 del Revisore unico del Comune di Portoferraio.

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2023

IL REVISORE UNICO

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2023, consegnato in data 28 febbraio 2024, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
- Conto economico di cui all'art. 229, del Tuel;
- Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;

e corredato:

- dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11:

- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- f) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- g) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- h) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- i) il prospetto dei dati Siope;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- n) la Nota integrativa;

oltre che:

- a) dal Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;
- b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel;
- c) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- d) elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

il Revisore unico dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239, del Tuel, seguendo l'*iter* espositivo esposto nel seguente sommario.

Sommario

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2023	
1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e sulle variazioni di bilancio.....	p. 5
2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione	p. 5
3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento	p. 7
4. Contributi straordinari ricevuti	p. 7
5. Investimenti "Pmr"	p. 7
6. Adempimenti fiscali	p. 7
7. Pareggio di bilancio	p. 8
8. Verifiche di cassa	p. 9
9. Tempestività dei pagamenti.....	p. 9
10. Referto per gravi irregolarità	p. 9
11. Controlli sugli Organismi partecipati.....	p. 9
II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE	
1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo.....	p. 11
2. Riepilogo generale per Titoli (competenza e cassa).....	p. 13
3. "Fondo di solidarietà comunale".....	p. 14
4. Tributi comunali.....	p. 14
5. Recupero evasione tributaria.....	p. 17
6. Canone patrimoniale pubblicità e occupazione aree pubbliche	p. 17
7. Proventi contravvenzionali	p. 18
8. Contributo per permesso di costruire	p. 18
9. Andamento della riscossione su residui delle Entrate	p. 20
10. Spesa del personale.....	p. 21
11. Indebitamento	p. 23
12. Debiti fuori bilancio	p. 23
13. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo	p. 24
14. Verifica dei parametri di deficiarietà e Piano degli indicatori.....	p. 24
15. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti	p. 25
16. Variazioni di bilancio.....	p. 26
III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE	
1. Conto del bilancio: risultato della gestione finanziaria	p. 27
1.1 Quadro generale riassuntivo.....	p. 27
1.2 Risultato d'amministrazione.....	p. 28
1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente.....	p. 34
1.4 Risultato di cassa	p. 35
2. Contabilità economico patrimoniale	p. 35
3. Relazione sulla gestione	p. 40
Considerazioni finali	p. 41



I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2023

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

Lo schema definitivo di bilancio di previsione 2023-2025, pur ipotizzato, non è mai stato approvato dal Comune di Portoferraio. Essendo trascorso il 31 dicembre 2023, l'Ente ha elaborato ed approvato in Giunta Comunale, ai sensi dell'art 151, comma 8-*bis*, del Dlgs. n. 267/2000, come introdotto dall'art. 16, comma 9-*bis*, del Dl. n. 115/22, direttamente il Rendiconto della gestione 2023 (Delibera Giunta Comunale n. 23 del 23 febbraio 2024) oggetto del presente parere.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione 2022-2024, annualità 2023 (art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, Tuel).

2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

Il Revisore unico, durante l'esercizio 2023, ha espletato tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239, del Tuel, redigendo appositi verbali, procedendo in relazione al tipo di contabilità adottata.

L'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare la regolarità, delle procedure di entrata e di spesa secondo quanto previsto dal Principio contabile concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11).

Tali verifiche sono state effettuate confrontando le entrate e le spese nelle loro varie fasi di accertamento/impegno, riscossione/pagamento, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed evidenziare le eventuali discordanze fra quanto previsto e quanto accertato/impegnato e tra quanto accertato o impegnato e quanto riscosso/pagato.

Tenuto conto di quanto sopra il Revisore unico, nel corso dell'esercizio, ha provveduto:

- a verificare che l'attività di accertamento delle singole entrate sia stata effettuata correttamente, nei tempi e nei modi previsti;
- a monitorare l'andamento complessivo delle entrate.

Anche per quanto riguarda le spese, il Revisore unico ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.

Il Revisore unico, nel corso dell'esercizio ed in sede di esame del rendiconto ha potuto constatare che:

- sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso trovano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc.);
- sono stati rispettati i principi e i criteri disposti dagli artt. 179, 183, 189, 190, del Tuel, con riferimento alla determinazione dei residui attivi e passivi formati nell'esercizio 2022;
- le fatture sono state registrate, ai fini Iva, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento, evidenziando quelle rilevanti ai fini commerciali (Irap metodo contabile ex art. 5, del Dlgs. n. 446/1997);
- è stato applicato correttamente il c.d. *split payment*, di cui all'art. 17-ter del Dpr. n. 633/1972;
- è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico, sia rilevanti ai fini commerciali che non, con verifica della corrispondenza in piattaforma certificazione crediti e Registro unico fatture;

- sono stati applicati correttamente in contabilità finanziaria armonizzata i principi afferenti le nuove disposizioni di cui sopra in materia di *split payment* su fatture istituzionali e commerciali e di *reverse charge*;
- è stata trasmessa alla Bdap la certificazione relativa al rendiconto della gestione 2022 con dati congruenti a quelli presenti nei documenti contabili dell'Ente, specificando che per il bilancio di previsione 2023 non si è proceduto in tal senso, in quanto lo stesso bilancio non è stato approvato entro la chiusura dell'esercizio di riferimento, e pertanto l'Ente si è attivato ai sensi dell'Art. 158 comma 8-bis del Dlgs. n. 267/2000.

3. Accesso al Piano di riequilibrio finanziario pluriennale e approvazione del Piano 2023-2032

Si richiama la Relazione del sottoscritto Revisore unico alla Proposta di Deliberazione Consiglio Comunale n. 26 del 4 marzo 2024 di approvazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il Piano è stato approvato in data 8 marzo 2023 con Deliberazione Consiglio Comunale n. 11/2024.

La situazione di non equilibrio è stata originata dalla situazione di congiuntura economica complessiva, che trova origine nelle difficoltà di realizzare le entrate proprie da parte dell'Ente, in special modo quelle tributarie, con la conseguenza di dover far fronte a obblighi di accantonamento ampi (al netto delle riduzioni connesse con lo stralcio di residui attivi non esigibili riferiti ad esercizi risalenti), e dalla continua e consistente riduzione dei trasferimenti statali e regionali.

Siffatta situazione, in parte esistente già dai precedenti esercizi finanziari, unitamente alla sopravvenuta emersione di passività pregresse legate a potenziali debiti fuori bilancio da riconoscere riferite ad un arco temporale a partire dall'entrata in vigore della contabilità armonizzata e alle rettifiche delle quote del risultato di amministrazione imposte con la Pronuncia Corte dei conti Sezione di controllo per la Toscana n. 183 del 13 luglio 2023 (trasmessa all'Ente in data 11 agosto 2023) relative al periodo 2015-2019 e da tener conto anche per gli anni successivi, ha determinato il disavanzo di amministrazione 2022: Euro -7.135.449,40.

Le misure correttive indicate dalla Pronuncia specifica citata della Corte dei conti Toscana sono state adottate/recepite integralmente dall'Ente con la Deliberazione Consiglio Comunale n. 51 del 30 novembre 2023, ossia immediatamente prima dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2022 (nella stessa seduta consiliare).

Conseguentemente, non potendo raggiungere gli equilibri per il 2023-2025, l'Amministrazione ha valutato di ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale *ex art. 243-bis* del Tuel, necessaria per addivenire al ripiano in 10 anni del disavanzo di amministrazione certificato con il rendiconto 2022.

E' da far di nuovo da far presente che nel risultato di amministrazione 2022 sono già stati appostati congrui accantonamenti per far fronte alla copertura dei debiti fuori bilancio e delle altre passività pregresse al 31 dicembre 2022 emerse prima dell'approvazione da parte del Consiglio Comunale del rendiconto della gestione 2022; infatti, nel corso dell'esercizio 2023, nelle more della redazione del rendiconto della gestione 2022, sono emersi debiti fuori bilancio da riconoscere ai sensi dell'art. 194 del Tuel, oltre che altre passività potenziali, che hanno comportato la costituzione di congrui accantonamenti a Fondo rischi anche contenziosi.

Le suddette circostanze nel 2022 si sono associate con la riduzione rispetto al 2021 del saldo di competenza per Euro - 1.106.178,15, e del saldo negativo della gestione residui certificata a seguito del riaccertamento ordinario dei residui 2022 (Deliberazione n. 192 del 31 ottobre 2023), Euro - 596.166,24.

Con Deliberazione Giunta Comunale n. 201 del 15 novembre 2023, veniva approvato lo schema di rendiconto della gestione 2022 con un risultato di amministrazione, parte disponibile (disavanzo) di Euro - 7.135.449,40, peggiorando il risultato di amministrazione, parte disponibile, certificato con il rendiconto della gestione 2021 (Euro + 204.593,98), anche a causa delle rettifiche delle quote del risultato di amministrazione indicate dalla Corte dei conti con la Deliberazione n. 183/2023 e (Euro - 3.514.494,04), e del maggior accantonamento a Fondo passività pregresse (+Euro 1.614.624,49).

Il Rendiconto della gestione 2022 è stato approvato dal Consiglio Comunale con la Deliberazione n. 52 del 30 novembre 2023 certificando il disavanzo di amministrazione, parte disponibile, di Euro - 7.135.449,40 (importo pari a circa il 44% delle entrate di parte corrente dell'Ente Locale del 2022), come proposto con la citata Deliberazione di Giunta Comunale n. 121/2023.

Subito di seguito, con la Deliberazione Consiglio Comunale n. 53, sempre il 30 novembre 2023, è stata deliberata l'adesione alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, come proposto dalla Giunta con la citata Deliberazione n. 201/2023, e di seguito l'approvazione, come sopra indicato, del Piano di riequilibrio in data 8 marzo 2024.

4. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formatisi nelle gestioni 2022 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, *“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 o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio”*.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Delibera di Giunta n. 9 del 30 gennaio 2024, sulla quale il Revisore unico ha già espresso parere in data 30 gennaio 2024; in merito alle risultanze del riaccertamento si rinvia a quanto il Revisore unico ha relazionato in tale occasione, dove si è dato conto circa l'andamento e l'esigibilità dei residui attivi, l'andamento dei residui passivi, l'anzianità e la tipologia dei residui conservati.

5. Contributi straordinari ricevuti

Il Revisore unico attesta che l'Ente ha provveduto, entro 60 giorni dal termine dell'esercizio 2022, ai sensi dell'art. 158 del Tuel, alla presentazione del rendiconto all'Amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti, documentando, oltre alla dimostrazione contabile della spesa, i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

6. Investimenti “Pnrr”

Il Revisore unico:

- ha riscontrato che l'Ente al 31 dicembre 2023 ha in corso di attuazione e/o ha già attivato interventi correlati al “Pnrr”;
- ha accertato che i progetti sono monitorati e che è assicurato il rispetto delle scadenze di rendicontazione;
- ha verificato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli di Peg (ai sensi dell'art. 3, comma 3, Dm. 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico e, quindi, il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

7. Adempimenti fiscali

Per quanto riguarda:

- *gli obblighi del sostituto d'imposta*, il Revisore unico ha verificato che:
 - per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
 - è stato presentato il Modello 770/2023, per via telematica in data 10 ottobre 2023;

- sono state consegnate ai soggetti interessati le certificazioni dei vari redditi di lavoro entro il 28 febbraio 2023, elaborate sulla base del Modello CU 2023;
 - è stato presentato all'Agenzia delle Entrate entro il 16 marzo 2023 il Modello CU 2023, di certificazione delle ritenute dei vari redditi di lavoro (incluso eventualmente il lavoro autonomo, seppur scadente per i professionisti entro il 31 ottobre 2023) versate nell'anno 2022.
- *la contabilità Iva*, il Revisore unico ha verificato che:
- per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva è stata emessa nei termini regolare fattura, oppure annotato il relativo corrispettivo;
 - l'Ente ha provveduto alle liquidazioni mensili o trimestrali, tenendo conto delle peculiari norme in materia di *split payment* e *reverse charge*, anche nell'ottica della determinazione del saldo Iva anno 2023, del pro-rata effettivo anno 2023 e della Dichiarazione Iva 2023, in scadenza il 30 aprile 2023;
 - l'Ente ha provveduto a presentare le Comunicazioni Iva trimestrali ex art. 21-bis, Dl. n. 78/2010 e, se dovuti, gli spesometri, trimestrali o semestrali, ex art. 21, Dl. n. 78/2010, riferite all'anno 2023, entro le scadenze di legge; è stata presentata telematicamente, in data 27 aprile 2023, la Dichiarazione Iva annuale per l'esercizio 2022;
 - il Comune, per quanto riguarda le attività considerate rilevanti ai fini dell'Imposta, *ha optato* per la tenuta della contabilità separata ai sensi dell'art. 36, comma 3, del Dpr. n. 633/1972;
 - è stato applicato correttamente lo *split payment* di cui all'art. 17-ter, del Dpr. n. 633/1972 alle fatture d'acquisto rilevanti ai fini commerciali, operando regolarmente la registrazione in contabilità Iva al momento della ricezione o pagamento con contestuale annotazione delle fatture d'acquisto nelle vendite/corrispettivi secondo quanto stabilito dal Dm. 23 gennaio 2015;
 - nel 2023 è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico, di cui all'art. 6, comma 3, del Decreto Mef n. 55/2013;
- *l'Irap*, il Revisore unico dà atto che è stata esercitata l'opzione ex art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. n. 446/1997, e che nella determinazione dell'Imposta da pagare è stato provveduto allo scomputo dalla base imponibile, sia retributiva che commerciale, delle spese, Inail compresa, per i disabili individuati come tali ai sensi dell'art. 1, della Legge n. 68/1999.
- Il Revisore unico, inoltre, ha verificato che è stata presentata in data 27.11.2023, per via telematica, la Dichiarazione annuale Irap 2023 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" entro il termine del 30 novembre 2023.

8. Pareggio di bilancio

La Legge di bilancio 2019 con i commi da 819 a 827 ha permesso di superare il "Pareggio di bilancio" come vincolo di finanza pubblica in osservanza a quanto stabilito dalle Sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018.

Dal 2019 i Comuni possono utilizzare totalmente ai fini del raggiungimento dell'obiettivo di "Pareggio di bilancio":

- il "Fondo pluriennale vincolato" di entrata (compresa la quota derivante da indebitamento),
- l'avanzo di amministrazione effettivamente disponibile,
- l'assunzione di nuovo indebitamento nei soli limiti stabiliti all'art. 204 del Tuel.

Il "Pareggio di bilancio" coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile e dal Tuel; gli Enti Locali saranno in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come risultante dal Prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione.

Ai fini della verifica del rispetto del saldo, gli Enti dovranno comunicare telematicamente al Mef-RgS, entro il 31 marzo 2024, una certificazione dei risultati conseguiti sottoscritta digitalmente dal legale rappresentante dell'Ente, dal Responsabile dei Servizi "Finanziari" e dal Revisore unico economico-finanziaria.

9. Verifiche di cassa

Il Revisore unico evidenzia che ogni 3 mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) e le verifiche della gestione degli altri agenti contabili (econo, consegnatari, delegati speciali, ecc.).

In particolare, durante l'esercizio il Revisore unico, per quanto riguarda la gestione di cassa:

- 1) ha individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
- 2) ha controllato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali;
- 3) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere, verificandone la regolarità;
- 4) ha verificato che tutti gli agenti contabili hanno provveduto a rendere il conto della propria gestione entro il 30 gennaio 2024.

14. Tempestività dei pagamenti e Piattaforma dei crediti commerciali

Tutte le pubbliche amministrazioni sono tenute a pagare le proprie fatture entro 30 giorni dalla data del loro ricevimento.

La Piattaforma acquisisce in modalità automatica, direttamente dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate (SDI), tutte le fatture elettroniche emesse nei confronti delle PA e registra i pagamenti effettuati e comunicati dalle singole amministrazioni.

Il Revisore unico, considerato che l'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/2009, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese, dà atto che dall'Ente Locale nel corso del 2023 sono state adottate:

- le “*opportune misure organizzative*” per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito *internet* dell'Amministrazione;
- l’*“accertamento preventivo”*, a cura del funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, della compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, con riconoscimento della connessa responsabilità disciplinare ed amministrativa in caso di violazione di legge;
- le “*opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti progressi*”, nel caso in cui lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale.

Il Revisore unico *ha* verificato che l'Ente abbia correttamente alimentato/aggiornato le registrazioni sul Portale crediti commerciali (Pcc) in termini di comunicazione dei pagamenti effettuati e verificato se l'Ente non ha rispettato i tempi di pagamento previsti dall'art. 4, comma 2, Dlgs. n. 231/2002, e le norme in materia di Piattaforma dei crediti commerciali, infatti il ritardo medio ponderato dei pagamenti risultante dalla Pcc pari a giorni + 36,92 (Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti).

15. Referto per gravi irregolarità

Il Revisore unico comunica che, nel corso dell'esercizio, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

16. Controlli sugli Organismi partecipati

Il Revisore unico fa presente che l'Organo consiliare dell'Ente ha approvato entro il 31 dicembre 2023, con Deliberazione Consiglio Comunale n. 59 del 29 dicembre 2023 la razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute dall'Ente locale, con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2022 (ex art. 20 del Dlgs. n. 175/2016) secondo gli schemi tipo contenuti nelle linee guida pubblicate sul “*Portale Tesoro*”, nonché la relazione sullo stato di attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione adottato con riferimento alle partecipazioni detenute al 31 dicembre 2021.

Il Revisore unico prende atto

- che l'Ente ha attivato un monitoraggio costante sulle Società partecipate non quotate e sugli altri Organismi gestionali esterni sia in funzione di quanto previsto nell'art. 147, comma 2, lett. a) e b) del Tuel, sia per dar corso al controllo sugli equilibri finanziari imposto dall'art. 147-quinquies del Tuel;
- che l'Ente ha rispettato il disposto normativo contenuto nell'art. 14, comma 5, del Dlgs. n. 175/2016, che prevede per le Amministrazioni pubbliche inserite nell'Elenco Istat il "divieto di soccorso finanziario" nei confronti di Società partecipate non quotate che, per 3 esercizi consecutivi, abbiano registrato perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili a copertura di perdite anche infrannuali;
- che l'Ente ha aggiornato entro il 31 dicembre 2023 il Gruppo Amministrazione pubblica e l'Elenco dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento ai sensi del punto n. 2 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 dal Dlgs. n. 118/2011);
- che l'Ente ha comunicato agli Enti e alle società nel perimetro di consolidamento che saranno comprese nel proprio bilancio consolidato dell'esercizio 2023.

Il Revisore unico prende atto:

- che la **Relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo** allegata al rendiconto: illustra l'elenco dei propri Enti ed Organismi strumentali;
- *illustra* l'Elenco delle partecipazioni dirette possedute dall'Ente con l'indicazione della relativa quota percentuale (Cfr. artt. 151, comma 6, del Tuel, con riferimento all'art. 11, comma 6, lett. h) e i), del Dlgs. n. 118/11);
- che la Relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo allegata al rendiconto *illustra* gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci tra Ente Locale e i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate.

Il Revisore unico dichiara *di aver asseverato* la nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente locale e i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate, che deve evidenziarne analiticamente eventuali discordanze e fornirne la motivazione e che la stessa è stata *asseverata* dall'Organo di revisione dell'organismo partecipato (artt. 151, comma 6, del Tuel e 11, commi 4, lett. o), e comma 6, lett. j), del Dlgs. n. 118/2011).

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

Il Revisore unico attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

TIPOLOGIA/TITOLI	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	PREVISIONE DEF. 2023	CONSUNTIVO 2023
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
101: Imposte tasse e proventi assimilati	12.124.304,88	12.018.270,20	12.943.100,00	12.439.417,09
104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	223.892,22	256.988,58	276.424,72	308.974,45
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia aut.	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	12.348.197,10	12.275.258,78	13.219.524,72	12.748.391,54
TRASFERIMENTI CORRENTI				
101: Trasferimenti correnti da Amm/ni pubbliche	2.867.743,45	1.293.400,36	1.641.220,98	1.314.382,99
102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
104: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali Private	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
105: Trasferimenti correnti da Ue e Resto del Mondo	128.201,67	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	2.995.945,12	1.295.400,36	1.641.220,98	1.316.382,99
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
100: Vendita beni e servizi e proventi da gestione beni	1.976.387,23	1.691.071,24	2.098.900,00	1.788.022,80
200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	336.369,46	434.339,53	508.500,00	506.464,91
300: Interessi attivi	30.601,69	6.774,60	13.300,00	15.541,35
400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
500: Rimborsi e altre entrate correnti	285.582,11	369.664,68	301.576,82	224.723,80
TOTALE TITOLO 3	2.628.940,49	2.501.850,05	2.922.276,82	2.534.752,86
TOTALE ENTRATE CORRENTI	17.973.082,71	16.072.509,19	17.783.022,52	16.599.527,39
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
100: Tributi in conto capitale	142.036,22	174.485,90	366.000,00	151.831,83
200: Contributi agli investimenti	1.498.433,71	3.558.692,97	5.351.976,54	1.178.595,84
300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
400: Entrate da alienazione di beni materiali e immat.	13.500,19	4.840,06	1.200.000,00	31.160,64
500: Altre entrate in conto capitale	487.845,65	715.113,02	1.009.890,06	752.689,22
TOTALE TITOLO 4	2.141.815,77	4.453.131,95	7.927.866,60	2.114.277,53
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
ACCENSIONE PRESTITI				
100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Accensione mutui e altri fin/ti a md/l. termine	0,00	0,00	1.297.736,53	0,00
400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	1.297.736,53	0,00
TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTITE GIRO E CONTO TERZI				
Entrate per partite di giro	2.140.390,94	1.870.964,27	5.351.000,00	2.009.820,83
Entrate per partite conto terzi	147.095,21	457.788,58	1.070.000,00	115.557,18
TOTALE TITOLO 9	2.287.486,15	2.328.752,85	6.421.000,00	2.125.378,01
TOTALE ACCERTAMENTI	22.402.384,63	22.854.393,99	39.256.544,39	20.839.182,93

SPESA

MACROAGGREGATI	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	PREVISIONE DEF. 2023	CONSUNTIVO 2023
<i>Vpr per spese correnti</i>			640.813,58	
<i>Vpr per spese in conto capitale</i>			4.985.325,08	
<i>Utilizzo di avanzo di amministrazione 2022</i>			200.780,08	
SPESE CORRENTI				
Redditi da lavoro dipendente	2.223.817,55	2.296.987,06	2.639.728,46	2.428.527,03
Imposte e tasse a carico dell'Ente	150.464,66	263.071,59	228.291,69	207.895,11
Acquisto di beni e di servizi	10.132.092,82	10.146.623,17	10.720.865,15	10.002.886,33
Trasferimenti correnti	1.304.520,33	1.351.755,52	1.042.548,81	615.456,83
Interessi passivi	113.858,94	102.194,56	136.369,70	136.369,70
Rimborsi e poste correttive delle entrate	455.306,74	56.797,22	53.645,55	38.980,67
Altre spese correnti	361.240,81	500.398,38	2.664.383,80	213.988,44
TOTALE TITOLO 1	14.741.301,85	14.717.827,50	18.336.786,26	13.644.104,11
SPESE IN C/CAPITALE				
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.311.631,26	1.502.469,00	10.817.788,18	3.107.343,33
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	3.692,00	9.118,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	379.259,81	0,00	0,00	0,00
TOTALI TITOLO 2	2694.583,07	1.511.587,00	13.593.618,21	3.107.343,33
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	4.045,00	0,00	0,00
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	0,00	4.045,00	0,00	0,00
RIMBORSO PRESTITI				
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a md/l. termine	791.585,16	795.504,50	905.139,92	785.139,92
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	791.585,16	765.504,50	905.139,92	785.139,92
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTITE GIRO E CONTO TERZI				
Uscite per partite di giro	2.140.390,94	1.870.964,27	5.351.000,00	2.009.820,83
Uscite per partite conto terzi	147.095,21	457.788,58	1.070.000,00	115.557,18
TOTALE TITOLO 7	2.287.486,15	2.328.752,85	6.421.000,00	2.125.378,01
TOTALE IMPEGNI	20.514.956,23	19.327.716,85	39.256.544,39	19.661.965,37

Pur osservando che, in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio, si osserva che, per non privare il bilancio di significato, è necessario per il futuro che:

- sia maggiormente valutata in sede di previsione la capacità finanziaria dell'Ente, sulla base del *trend* storico e della manovra concretamente attuabile;
- la programmazione degli interventi sia effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente.

2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2022-2023

ENTRATE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2022	Previsione definitiva 2023	Rendiconto 2023 (A)	Incassi c/comp. (B)	Incassi c/residui	B/A %
	Fpv per spese correnti	competenza		640.813,58				
	Fpv per spese c/capitale	competenza		4.985.325,08				
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza		200.780,08				
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	competenza	12.275.258,78	13.219.524,72	12.748.391,54			
		cassa	11.453.713,56		11.891.925,22	9.094.968,40	2.796.956,82	76,48%
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	1.295.400,36	1.641.220,98	1.316.382,99			
		cassa	1.227.396,72		1.413.991,47	1.051.180,56	362.810,91	74,34%
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	2.501.850,05	2.922.276,82	2.534.752,86			
		cassa	2.389.636,59		2.606.352,53	1.877.789,72	728.562,81	72,05%
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	4.453.131,95	7.927.866,60	2.114.277,53			
		cassa	2.703.334,67		2.708.132,05	1.600.364,96	1.107.767,09	59,09%
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	0,00	0,00	0,00			
		cassa	0,00		0,00	0,00	0,00	
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza	0,00	1.297.736,53	0,00			
		cassa	0,00		0,00	0,00	0,00	
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	0,00	0,00	0,00			
		cassa	0,00		0,00	0,00	0,00	
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	2.328.752,85	6.421.000,00	2.125.378,01			
		cassa	2.332.654,60		2.127.361,55	2.119.510,48	7.851,07	99,63%
	Totale generale entrate	competenza	22.854.393,99	39.256.544,39	20.839.182,93			
		cassa	20.106.736,14		20.747.762,82	15.743.814,12	5.003.948,70	75,88%

SPESE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2022	Previsione definitiva 2023	Rendiconto 2023
	Disavanzo di amministrazione				
TITOLO I	Spese correnti	competenza	14.717.827,50	18.336.786,26	13.644.104,11
		cassa	14.068.481,70		14.872.622,21
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	1.511.587,00	13.593.618,21	3.107.343,33
		cassa	2.643.452,34		3.681.413,87
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	4.045,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		4.045,00
TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	765.504,50	905.139,92	785.139,92
		cassa	765.504,50		785.139,92
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		0,00
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	2.328.752,85	6.421.000,00	2.125.378,01
		cassa	2.442.425,67		2.168.666,96
	Totale generale spese	competenza	19.327.716,85	39.256.544,39	19.661.965,37
		cassa	19.919.864,21		21.511.887,96

Il Revisore unico dichiara:

- che le Entrate e le Spese sono state accertate-impegnate ed imputate a bilancio secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/2011);
- l'applicazione dell'avanzo di amministrazione è stata effettuata nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187, del Tuel e di quanto previsto dal Principio contabile n. 4/2 allegato al Dlgs. n. 118/2011.

3. “Fondo di solidarietà comunale”

Il Revisore unico ha verificato che l'entrata da “Fondo di solidarietà comunale”, pari a Euro 322.720,02 (contabilizzata per Euro 308.974,45 al netto di somme da recuperare), corrisponde a quanto previsto dalla normativa vigente e pubblicato sul sito della Finanza locale.

4. Tributi comunali

Iuc (Imposta unica comunale)

La Legge n. 160/2019 (“Legge di bilancio 2020”), al comma 738 ha disposto l'abolizione dell'Imposta unica comunale a partire dal 1° gennaio 2020, ad eccezione delle disposizioni relative alla Tari, e l'unificazione di Imu e Tasi. L'Imu è disciplinata dalle disposizioni di cui ai successivi commi da 739 a 783.

Imposta municipale propria – Imu

Il Revisore unico ricorda che il menzionato art. 1, commi 738 e ss., disciplina la normativa relativa all'Imposta municipale propria. In proposito, si segnala che:

- le aliquote base sono riportate nei commi da 748 a 754;
 - per l'abitazione principale (categorie catastali A/1, A/8 e A/9) e le relative pertinenze è prevista una aliquota di base del 5‰, con la possibilità per i Comuni di aumentarla di 1‰ o diminuirla fino all'azzeramento. Per l'abitazione principale è prevista una detrazione di Euro 200 (fino a concorrenza dell'ammontare dell'imposta) da rapportare al periodo dell'anno durante il quale l'immobile è destinato a questa finalità;
 - l'aliquota di base per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'art. 9, comma 3-bis, del D.L. n. 557/1993, è pari all'1‰, i Comuni possono solo ridurla fino all'azzeramento;
 - a decorrere dal 1° gennaio 2022, i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, finché permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati, saranno esenti dall'Imu;
 - a decorrere dall'anno 2020, limitatamente agli immobili non esentati ai sensi dell'art. 1, commi da 10 a 26, della Legge n. 208/2015, i Comuni possono aumentare ulteriormente l'aliquota massima nella misura aggiuntiva massima dello 0,8‰, in sostituzione della maggiorazione Tasi ex art. 1, comma 677, della Legge n. 147/2013, nella stessa misura applicata per l'anno 2015 e confermata fino all'anno 2019;
 - con riferimento ai terreni agricoli, l'aliquota di base è pari al 7,6‰. I Comuni possono alzarla fino al 10,6‰ o ridurla fino all'azzeramento. L'esenzione Imu di cui all'art. 1, comma 758, della Legge n. 160/2019, si applica secondo i criteri di cui alla Circolare Ministero delle Finanze n. 9/93. Sono esenti dall'Imu inoltre: i terreni posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli Iap iscritti alla previdenza agricola, comprese le società agricole, terreni ricadenti nei Comuni delle Isole minori di cui all'Allegato A alla Legge n. 448/2001, i terreni a immutabile destinazione agro-silvo-pastorale a proprietà collettiva indivisibile e inusufruttabile.
 - la base imponibile dell'Imposta è ridotta del 50% nel caso di:
 - o fabbricati di interesse storico o artistico;
 - o fabbricati dichiarati inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzati limitatamente al periodo dell'anno per il quale sussistono le suddette condizioni;
 - o unità immobiliare (fatta eccezione per quelle classificate nelle Categorie A/1, A/8 e A/9), concessa in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che la utilizzano come abitazione principale e che rispettano i seguenti requisiti:
 - il contratto di comodato deve essere registrato;
 - il comodante possiede un solo immobile in Italia e risiede anagraficamente nonché dimora abitualmente nello stesso Comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato.
- Il beneficio si applica anche qualora il contribuente, oltre all'immobile concesso in comodato, possieda nello stesso Comune un altro immobile adibito ad abitazione principale, fatta

eccezione per quelli classificati nelle Categorie A/1, A/8 e A/9 (art. 1, comma 748, lett. c), Legge n. 160/2019);

- o a decorrere dall'anno 2021, per una sola unità immobiliare a uso abitativo, non locata o data in comodato d'uso, posseduta in Italia a titolo di proprietà o usufrutto da soggetti non residenti nel territorio dello Stato che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia, residenti in uno Stato di assicurazione diverso dall'Italia. Per l'anno 2022 la riduzione è stata elevata al 62,5% dall'art. 1, comma 743, della Legge n. 234/2021;

- l'Imposta non si applica:

- o all'abitazione principale, escluse quelle rientranti nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9;
- o alle unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie e proprietà indivisa da adibire ad abitazione principale e le relative pertinenze dei soci assegnatari, nonché per le unità immobiliari destinate a studenti universitari soci assegnatari, anche in assenza di residenza anagrafica;
- o ai fabbricati di civile abitazione destinati ad alloggi sociali;
- o alla casa coniugale assegnata al coniuge a seguito di provvedimento del giudice;
- o all'unico immobile posseduto e non concesso in locazione dal personale in servizio permanente appartenente alle Forze armate, alle Forze di Polizia, nonché al personale dei Vigili del Fuoco e a quello appartenente alla carriera prefettizia per il quale non sono richieste le condizioni della dimora abituale e della residenza anagrafica;

- per gli immobili locati a canone concordato l'Imposta, determinata applicando la riduzione al 75% dell'aliquota stabilita dal Comune.

Nell'anno 2023 restava applicabile all'Imu esclusivamente l'esenzione "Covid" di cui all'art. 78, comma 1, lett. d), del Dl. n. 104/2020, riservata agli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.

Nel corso dell'anno 2022 la Corte Costituzionale, con la Sentenza n. 209/2022, ha fornito una lettura costituzionalmente orientata dell'art. 1, comma 741, lett. b), della Legge n. 160/2019 e dell'art. 13, comma 2, del Dl. n. 201/2011, specificando che i requisiti per la fruizione dell'esenzione per abitazione principale devono essere determinati con riferimento al possessore e non al suo nucleo familiare.

La citata lettura comporta un'estensione dell'agevolazione per abitazione principale e apre alla possibilità di ottenere rimborsi a favore dei contribuenti che hanno versato nel corso del periodo 2018-2023.

L'entrata Imu ordinaria accertata dall'Ente nell'esercizio 2023 ha avuto il seguente andamento:

	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
Previsione	4.627.000,00	4.680.000,00	4.909.700,00
Accertamento	4.628.763,58	4.680.795,58	4.857.234,44
Riscossione (competenza)	4.628.762,58	4.525.745,97	4.777.520,67

Il Revisore unico prende atto che, con Deliberazione n. n. 31 del 30.6.2020, il Consiglio comunale ha approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imu, e con Deliberazione n. 34 del 31 luglio 2023, il Consiglio comunale ha approvato le aliquote per l'anno 2023.

Tassa sui rifiuti - Tari

Il Revisore unico ricorda che:

- o ai sensi dell'art. 1, comma 640, della Legge n. 147/2013 ("Legge di stabilità 2014"), il presupposto della Tari è dato dal possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti solidi urbani. Sono escluse dalla Tari le aree scoperte pertinenziali o accessorie a locali tassabili, non operative, e le aree comuni condominiali di cui all'art. 1117 del Cc. che non siano detenute o occupate in via esclusiva;
- o in attesa dell'allineamento dei dati catastali, la superficie rilevante per il calcolo della tassa delle unità immobiliari a destinazione ordinaria assoggettate a Tari è quella calpestabile;

- per le unità immobiliari diverse da quelle a destinazione ordinaria iscritte o iscrivibili nel catasto edilizio urbano la superficie assoggettabile alla Tari rimane quella calpestable;
- si fa, comunque, riferimento alle superfici rilevate o accertate ai fini dell'applicazione della Tarsu/Tia1/Tia2;
- sono escluse dal calcolo della Tari le superfici all'interno delle quali vengono prodotti rifiuti speciali in via continuativa e prevalente, a condizione che il produttore dimostri il corretto trattamento di tali rifiuti in conformità della normativa vigente;
- il Comune, nella determinazione della tariffa, deve tener conto dei criteri definiti nel Dpr. n. 158/1999, salvo la possibilità di deroga in caso di commisurazione della tassa nelle quantità e qualità medie dei rifiuti prodotti per unità di superficie (principio del "chi inquina paga");
- la normativa dispone che la tariffa debba prevedere la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio di raccolta rifiuti, ricomprendendo anche quelli per lo smaltimento in discarica con esclusione dei rifiuti speciali il cui costo di smaltimento è sostenuto direttamente dal produttore;
- sono previste riduzioni ed esenzioni come nel caso di mancata raccolta dei rifiuti, interruzione del servizio, distanza dal punto di raccolta, raccolta differenziata, abitazioni con unico occupante o tenute a disposizione, abitazioni o aree scoperte adibite ad uso stagionale o non continuativo, abitazioni occupate da soggetti che per più di 6 mesi l'anno risiedano o abbiano la dimora all'estero, fabbricati rurali ad uso abitativo;
- la Tassa è applicata nella misura di 1/3 relativamente ad una ed una sola unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato e iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (Aire), già pensionati nei rispettivi Paesi di residenza, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che non risulti locata o data in comodato d'uso;
- con regolamento il Comune può prevedere:
 1. agevolazioni finanziate con la tariffa stessa;
 2. ulteriori agevolazioni la cui copertura in bilancio deve essere assicurata dalla fiscalità generale dell'Ente;
 3. modalità di applicazione della tassa per le occupazioni temporanee di locali o aree pubbliche o di uso pubblico.

L'entrata Tari ordinaria accertata dall'Ente nell'esercizio 2023 ha avuto il seguente andamento:

	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
Previsione	4.595.252,08	4.986.304,00	5.200.000,00
Accertamento	4.875.252,08	5.064.070,50	5.130.411,29
Riscossione (competenza)	3.283.373,03	3.302.498,41	3.605.401,43

Addizionale comunale Irpef

Il Revisore unico:

- ricordato che con la sostituzione dell'art.1, comma 3, del Dlgs. n. 360/1998, disposta dall'art. 1, comma 142, della Legge n. 296/2006, i Comuni, con apposito regolamento, possono stabilire l'aliquota dell'Addizionale comunale all'Irpef fino allo 0,8% e prevedere una "soglia di esenzione" in ragione del reddito posseduto;
- sottolineato, inoltre, che l'efficacia della variazione decorre dalla pubblicazione della Deliberazione sul sito *www.finanze.it* del Mef e che il domicilio fiscale con il quale si individua sia il Comune che l'aliquota è quello alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce l'Addizionale stessa;
- fatto presente che ai fini della determinazione dell'acconto, l'aliquota di compartecipazione all'Addizionale provinciale e comunale all'Irpef e la soglia di esenzione (art. 1, commi 3 e 3-bis, del Dlgs. n. 360/1998) sono assunte nella misura vigente nell'anno precedente, salvo che la pubblicazione della Delibera sia effettuata entro il 20 dicembre precedente l'anno di riferimento;
- considerato, inoltre, che i Comuni possono stabilire aliquote dell'Addizionale comunale all'Irpef "utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti, ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, dalla legge statale, nel rispetto del principio di progressività";

➤ tenuto conto che negli anni pregressi l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

Anno 2021 Aliquota 0,7 % <i>(dati definitivi comunicati dal Ministero)</i>	Anno 2022 Aliquota 0,7 % <i>(rendiconto)</i>	Anno 2023 Aliquota 0,8 % <i>(rendiconto)</i>
Euro 917.972,65	Euro 1.080.000,00	Euro 1.150.000,00

5. Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo degli accertamenti finanziari relativi al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

Recupero evasione	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Ici/Imu	1.585.563,94	968.032,97	1.198.451,96
Tarsu/Tia/Tares/Tari	114.200,83	228.116,69	101.505,36
Totale	1.699.764,77	1.196.149,66	1.299.957,32

In relazione all'andamento delle riscossioni negli anni di si evidenzia che le stesse sono così riassumibili:

Incassi recupero evasione	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Ici/Imu	275.788,21	153.947,81	122.852,54
Tarsu/Tia/Tares/Tari	73.074,49	56.575,85	82.697,85
Totale	348.862,70	210.523,66	205.550,39

Le riscossioni di cui sopra sono state indicate in relazione ai residui nascenti dalla competenza di ciascun anno indicato.

Il prospetto espone il *trend* storico di questa entrata di carattere straordinario e permette anche di valutare la capacità dell'Ente di recuperare risorse attraverso il contrasto alla evasione tributaria.

6. Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e Canone patrimoniale pubblicità e occupazione aree pubbliche

Normativa di riferimento: art. 1, comma 816 e ss., della Legge n. 160/2019.

Il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria sostituisce la Tosap, il Cosap, l'Icp, il Dpa, il Cimp e il canone non ricognitorio *ex art. 27, commi 7 e 8,* del Codice della strada limitatamente alle strade di pertinenza dei Comuni e delle Province a partire dal 1° gennaio 2021. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

La norma prevede che il gettito derivante da nuovo canone deve essere pari al gettito derivante dai tributi sostituiti dal predetto Canone.

Il Regolamento attuativo del Canone è stato adottato con Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 30 aprile 2021.

Le Tariffe, redatte in conformità con quanto sopra riportato, sono state approvate con Deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 30 aprile 2021.

L'entrata accertata dall'Ente per il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria nell'esercizio 2023 ha avuto il seguente andamento:

	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
Previsione	160.000,00	272.450,00	270.000,00
Accertamento	216.586,83	318.962,08	397.625,51
Riscossione (competenza)	52.724,00	271.529,67	342.546,62

Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate

Normativa di riferimento: art. 1, comma 837 e ss., della Legge n. 160/2019.

Il Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate si applica in deroga alle disposizioni concernenti il “*Canone patrimoniale*” di cui all'art. 1, comma 816, della Legge n. 160/2019 e sostituisce la Tosap, il Cosap, e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, anche la Tari giornaliera.

Il Regolamento attuativo del “*Canone mercatale*” è stato adottato con Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 30.4.2021.

Le Tariffe sono state approvate con Deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 30.4.2021.

L'entrata accertata dall'Ente per il Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile nell'esercizio 2023 ha avuto il seguente andamento:

	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
Previsione	150.000,00	250.000,00	170.000,00
Accertamento	113.248,27	56.843,19	30.351,26
Riscossione (competenza)	98.408,27	44.108,92	25.981,90

7. Proventi contravvenzionali

Il Revisore unico attesta che:

- l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2021		Rendiconto 2022		Rendiconto 2023	
Accertamento	-----	324.050,81	-----	425.854,56	-----	496.493,29
<i>correlato Fcde</i>	-----		-----		-----	
Riscossione (competenza)	-----	309.550,65	-----	298.557,87	-----	393.581,50
Riscossioni residui	Anno 2018	500,83	Anno 2019	29.746,58	Anno 2020	0,00
	Anno 2019	0,00	Anno 2020	0,00	Anno 2021	0,00
	Anno 2020	10.875,50	Anno 2021	14.500,16	Anno 2022	25.371,65

- l'Ente *ha provveduto* a utilizzare i proventi secondo quanto disposto dall'art. 208 del Dlgs. n. 285/1992;
- la parte vincolata del finanziamento (pari almeno al 50% degli accertamenti, art. 208, comma 4) risulta impegnata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Spesa Corrente	166.878,19	167.153,79	123.005,86
Spesa per investimenti	108.290,61	61.638,05	109.617,62

Per l'anno 2023 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n. 116 del 21 giugno 2023.

8. Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	Rendiconto 2021		Rendiconto 2022		Rendiconto 2023	
Accertamento	-----	442.647,73	-----	697.187,98	-----	703.293,27
Riscossione (competenza)	-----	440.633,00	-----	635.998,78	-----	697.603,38
Riscossioni residui	Anno 2018	0,00	Anno 2019	0,00	Anno 2020	0,00
	Anno 2019	0,00	Anno 2020	0,00	Anno 2021	0,00
	Anno 2020	27.278,00	Anno 2021	2.014,73	Anno 2022	2.030,66

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati tenuto conto di quanto previsto all'art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016.

A partire dal 2018 i proventi da permessi di costruire (e relative sanzioni per mancato pagamento) vanno *destinati esclusivamente e senza limiti temporali:*

- alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- al risanamento di complessi edilizi dei centri storici e delle periferie degradate,
- a interventi di riuso e di rigenerazione,
- a interventi di demolizione di costruzioni abusive,
- all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi ad uso pubblico,
- a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e, infine,
- a interventi volti a favorire attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Nel triennio sono stati impegnati nel modo seguente:

- *anno 2021*
 - per il 67,77 % per finanziare le suddette spese previste art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016.
- *anno 2022*
 - per il 70,99 % per finanziare le suddette spese previste art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016
- *anno 2023*
 - per il 46.45% per finanziare le suddette spese previste art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016

Il Revisore unico dà atto che la quota di oneri utilizzata per il finanziamento di spese correnti rispetta quanto a suo tempo indicato dall'Ente in via preventiva e, pertanto, le considerazioni espresse da questo il Revisore unico nel Parere al bilancio di previsione 2023 vengono oggi confermate.



9. Andamento della riscossione su residui delle Entrate

Grado di realizzo e smaltimento residui attivi e passivi

	Rendiconto esercizio 2020			Rendiconto esercizio 2021			Rendiconto esercizio 2022		
	Residui iniziali (a)	Riscossioni sui residui (b)	Capacità realizzo/smaltimento su residui (b/a%)	Residui iniziali (a)	Riscossioni sui residui (b)	Capacità realizzo/smaltimento su residui (b/a%)	Residui iniziali (a)	Riscossioni sui residui (b)	Capacità realizzo/smaltimento su residui (b/a%)
Titolo 1 - Tributi propri	8.230.974,48	1.617.058,29	19,62%	10.235.147,76	2.080.803,24	20,33%	11.373.242,42	2.713.224,73	23,87%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	503.702,82	224.822,67	44,63%	434.472,31	168.974,51	38,89%	644.640,37	235.181,36	36,48%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.432.927,37	780.007,04	14,36%	5.543.434,13	796.384,28	14,37%	6.237.892,63	665.460,61	10,67%
Totale entrate correnti	14.176.604,67	2.621.887,97		16.213.054,20	2.646.162,03		18.255.735,42	3.615.866,70	
di cui Entrate Proprie (Titoli I e III)	13.622.903,85	2.397.665,39		15.778.561,89	2.477.167,32		17.611.135,05	3.399.685,32	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.103.506,79	29.998,58	1,43%	2.269.901,86	84.511,25	3,72%	3.605.153,13	90.751,12	2,50%
Titolo 6 - Accensione prestiti	4348,89	-	0,00%	4348,89	-	0,00%	4348,89	-	0,00%
Titolo 9 - Entrate per servizi c/terzi	265.003,31	13.282,75	5,01%	461.609,92	6.117,44	1,33%	255.690,41	9.167,64	3,59%
Totale entrate	16.549.663,37	2.665.169,30		18.949.113,97	2.736.790,72		22.121.129,88	4.695.785,46	
Titolo 1 - Spese correnti	2.714.259,87	2.002.031,56	73,76%	5.312.669,03	4.434.887,64	83,48%	4.345.018,82	3.224.204,28	74,20%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.231.431,97	228.265,37	10,23%	5.378.348,89	1.192.752,79	22,18%	3.840.214,62	1.805.895,96	47,03%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	-	0,00	0,00	100,00%	0,00	-	-
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	-	-	-	-	0,00	-	-
Titolo 7 - Spese per servizi c/terzi	407.954,06	129.303,97	31,70%	500.795,47	22.588,96	4,51%	665.710,42	300.332,85	45,11%
Totale Spese	5.353.645,90	2.359.600,90		11.311.813,39	7.680.229,39		8.850.943,86	5.330.433,09	

ANNO 2023 - Andamento della riscossione su residui delle Entrate

	RESIDUI INIZIALI	REVERSALI C/RESIDUI	CAPACITA' SMALTIM. RESIDUI
TIT. I	12.222.692,31	2.796.956,82	22,88
TIT. II	682.152,83	362.810,91	53,19
TIT. III	6.265.356,81	728.562,81	11,63
TOT. ENTRATE CORRENTI	19.170.201,95	3.888.330,54	20,28
DI CUI ENTRATE PROPRIE	18.488.049,12	3.525.519,63	19,07
TIT. IV	3.931.226,17	1.107.767,09	28,18
TIT. VI	4.548,89	-	0
TIT. IX	233.186,35	7.851,07	3,37
TOT ENTRATE	23.339.163,36	5.003.948,70	21,44
TITOLO 1	4.680.571,80	4.005.437,06	85,58
TITOLO 2	2.125.861,19	1.525.845,08	71,78
TITOLO 3	4.045,00	4.045,00	100,00
TITOLO 4	-	-	-
TITOLO 7	514.860,38	230.325,94	44,74
TOTALE SPESE	7.325.338,37	5.765.653,08	78,71

Anzianità residui

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023							
Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.359.903,35	972.955,20	1.181.033,49	1.803.835,35	1.648.967,15	3.653.423,14	12.620.117,78
2 Trasferimenti correnti	16.052,72	129.444,34	8.927,00	15.000,00	64.290,65	265.202,43	498.817,14
3 Entrate extratributarie	2.969.704,00	960.616,84	642.918,91	532.527,77	385.411,19	656.963,14	6.148.141,85
4 Entrate in conto capitale	105.050,84	0,00	29.659,82	384.576,17	2.194.390,80	513.912,57	3.227.590,20
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	184.574,13	26.402,60	1.033,04	381,06	332,96	5.867,53	218.591,32
Totale	6.635.285,04	2.089.419,68	1.863.472,26	2.736.320,35	4.293.362,75	5.095.368,81	22.713.168,29

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2023							
Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Spese correnti	65.186,48	78.752,58	132.698,93	152.012,91	162.611,64	2.776.918,95	3.368.181,50
2 Spese in conto capitale	90.220,57	207.424,22	76.806,76	132.109,51	39.974,53	951.774,54	1.489.310,13
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	102.270,44	42.411,82	78.851,27	35.109,12	24.302,39	187.036,99	469.990,63
Totale	257.677,49	328.588,62	288.356,96	319.231,54	217.888,56	3.915.730,49	5.327.481,66

10. Spesa del personale

Il Revisore unico attesta che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, Dlgs. n. 165/2001, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2022 sono stati inoltrati telematicamente nel sistema Sico-Mef della Ragioneria Generale dello Stato in data 8 agosto 2023, mentre quelli relativi all'anno 2023 sono in corso di definizione essendo il termine di presentazione non ancora scaduto.

Relativamente al personale non dirigente il Revisore unico dà atto che:

- l'Ente ha costituito il fondo risorse decentrate per l'anno 2023, come certificato con Parere Revisore Unico n. 24 del 27 dicembre 2023;
- l'Ente ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2023, come certificata con Parere Revisore Unico n. 26 del 28 dicembre 2023;
- è stata presa visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2023 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-sexies, dell'art. 40 del Dlgs. n. 165/2001, ed è stato rilasciato il relativo parere ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del Dlgs. n. 165/2001;
- l'importo del Fondo 2023 rispetta la previsione di cui all'art. 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/2017, ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. Per gli Enti Locali che non hanno potuto destinare nell'anno 2016 risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa a causa del mancato rispetto del Patto di stabilità interno del 2015, l'ammontare complessivo delle risorse di cui al primo periodo del presente comma non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.
- ha erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività.

Il Revisore unico attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2023 *ha/non ha* assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/2006.

Limiti spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2020	Rendiconto 2023
Spese Macroaggregato 101	2.707.008,21	2.454.661,25	2.428.527,03
Spese Macroaggregato 102	169.109,10	159.356,32	169.084,74
Spese Macroaggregato 103	17.900,83	11.336,96	17.011,29
Altre spese: reiscrizioni riportate nell'esercizio successivo			
Totale Spesa di personale (A)	2.894.018,14	2.625.354,53	2.614.623,06
(-) Componenti escluse (B)	399.240,60	348.596,82	401.621,45
(-) Altre componenti escluse:			
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	2.494.777,54	2.276.757,71	2.213.001,61

Le nuove assunzioni sono state effettuate:

- nel rispetto della disciplina prevista dall'art. 33, comma 2 del Dl. n. 34/2019 convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 58/2019 secondo la disciplina attuativa prevista dal Dm 17 marzo 2020 e dalla Circolare esplicativa interministeriale del 13 maggio 2020:
 - con un rapporto pari al 16,66 % ai sensi dell'art. 4 del Dm. 17 marzo 2020 e quindi al di sotto del valore soglia per la relativa fascia demografica.
 - prevedendo un aumento di spesa del 12,61 % nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, Dm 17 marzo 2020;

n caso di nuove assunzioni, l'Ente ha:

- approvato il “*Piano integrato di attività e organizzazione*” (art. 6 del DL n. 80/2021 e Dm. n. 132/2022);
- non è stato approvato il Piano del Fabbisogno del Personale 2023-2025;
- non ha effettuato la comunicazione della sezione 3.3. “*Piano triennale dei fabbisogni di personale*” del Piano al Dipartimento della Funzione pubblica entro 30 giorni dalla relativa adozione (art. 6-ter, comma 5, del Dlgs. n. 165/2001);
- non ha effettuato la ricognizione annuale delle eventuali eccedenze di personale (art. 33, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001);
- mancata certificazione di un credito attraverso l'apposita piattaforma telematica (art. 27, del DL n. 66/2014);
- verificato l'impossibilità di ricollocare personale in disponibilità, ai sensi dell'art. 34, comma 6 del Dlgs. n. 165/2001;
- (in caso di ente strutturalmente deficitario) attivato il controllo preventivo della Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali per la verifica sulla compatibilità finanziaria (art. 243, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000).



11. Indebitamento

Il Revisore unico attesta che l'ente *rispetta* i limiti previsti dall'art. 204, comma 1, del Tuel, così come modificato dall'art. 1, comma 735, della Legge n. 147/2013, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti *non supera* il 10% per l'anno 2023 delle entrate relative ai primi 3 Titoli della parte entrata del rendiconto 2021, come risulta dalla sottostante Tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

<i>(verifica del rispetto del limite)</i>			
	Rendiconto		
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Entrate correnti	15.793.104,85	15.990.419,40	18.435.436,43
Interessi passivi	135.274,75	113.858,94	102.194,56
Incidenza percentuale	1%	1%	1%

Per il 2023, a fronte di interessi passivi per Euro 136.369,70 e di entrate correnti 2021 pari a Euro 17.973.082,71, l'incidenza percentuale risulta essere sempre di circa l'1%.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la **segunte** evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	5.812.664,16	4.965.470,80	4.173.885,65	3.408.381,15
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	847.193,36	791.585,15	765.504,50	785.139,92
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.965.470,80	4.173.885,65	3.408.381,15	2.623.241,23
Nr. Abitanti al 31/12	11.914	11.864	11.902	11.903
Debito medio per abitante	416,78	351,81	286,37	220,38

Anno	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	135.274,75	113.858,94	102.194,56	136.369,70
Quota capitale	847.193,36	791.585,15	765.504,50	785.139,92
Totale fine anno	982.468,11	905.444,09	867.699,06	921.509,62

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	135.274,75	858,94	102.194,56
Quota capitale	847.193,36	791.585,15	765.504,50
Totale fine anno	982.468,11	792.444,09	867.699,06

12. Debiti fuori bilancio:

Il Revisore unico ha provveduto a rilasciare il proprio parere su ogni Delibera di C.C. avente ad oggetto il riconoscimento di debiti fuori bilancio 2023.

Tali debiti sono così classificabili:

motivazione riconoscimento <i>ex art. 194 Tuel</i>	importo
- lett. a) - sentenze esecutive	119.813,34
- lett. b) - copertura disavanzi	0,00
- lett. c) - ricapitalizzazioni	0,00
- lett. d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00
- lett. e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00
Totale	119.813,34

- Evoluzione debiti fuori bilancio

	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Debiti fuori bilancio	223.777,14	234.021,49	119.813,34

Debiti fuori bilancio e passività potenziali 2022 e Piano di riequilibrio finanziario pluriennale

In occasione dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2022 e della redazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2023-2032 sono state fatte le ricognizioni da parte di tutti i responsabili di settore dei debiti fuori bilancio da riconoscere (e privi di copertura finanziaria) e accantonato un congruo e correlato Fondo passività pregresse per Euro 1.931.338,17, accantonamento in incremento rispetto al rendiconto dell'esercizio precedente di oltre Euro 1.600.000.

La ricognizione delle passività potenziali e dei debiti fuori bilancio effettuata nei mesi di ottobre e novembre scorsi è esaustiva circa i valori da indicare nel Piano di risanamento (e, come detto, il risultato di amministrazione 2022 tiene già conto di tale ricognizione con l'accantonamento appena sopra citato).

13. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo 2023

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo che il Revisore unico ha rilevato dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati, nonché da quanto emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio:

Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo per rilascio permesso di costruire	741.422,34
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	151.831,83
Recupero evasione tributaria	1.292.847,52
Sanzioni al Codice della strada	500.600,93
Totale	2.686.702,62

Uscite	
Tipologia	Accertamenti
Oneri straordinari della gestione corrente	77.774,01
Sentenze esecutive e atti equiparati	119.813,34
Totale	197.587,35

14. Verifica dei parametri di deficitarietà e Piano degli Indicatori

Il Dm Interno 4 agosto 2023 ha individuato i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2022-2024, ai sensi del dell'art. 242, comma 2, del Tuel.

Gli 8 indicatori si suddividono in 7 indici sintetici e uno analitico ed individuano soglie limite con riferimento principalmente alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio.

Preso atto che,

- ai sensi dell'art. 242, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000, sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di

sbilibrato, rilevabili da una apposita Tabella allegata al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali - almeno la metà - presentano valori deficitari;

- gli Enti Locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la finanza e per gli organici degli enti locali, nonché in materia di copertura (con proventi tariffari e contributi finalizzati) del costo di alcuni servizi di cui all'art. 243, commi 1 e 2, del Dlgs. n. 267/2000;

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Comune di Prov.

	CODICE		Barrare la condizione che ricorre	
P1	50010	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	50020	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	50030	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	50040	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	50050	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	50060	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	50070	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
P8	50080	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

	50090	DEFICITARIO	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
--	-------	-------------	----	-------------------------------------

(*) Il presente allegato riguarda, per ciascuna tipologia di ente locale, la struttura e la modalità di compilazione della tabella contenente i parametri obiettivi di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, da allegare, secondo quanto stabilito dal Tuel, al bilancio di previsione (art. 172, c. 1, lett. d), al rendiconto della gestione (art. 227, c. 5, lett. b) ed al certificato al rendiconto (art. 228, c. 5)

15. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti della Toscana aveva posto sotto osservazione i rendiconti degli esercizi finanziari 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019, e ha appunto emanato la Pronuncia specifica di cui alla Deliberazione n. 183/2023/PRSP del 13 luglio 2023. La Pronuncia rilevava l'errata determinazione della composizione del risultato di amministrazione per tutti gli esercizi sopra indicati con quantificazione del disavanzo effettivo di amministrazione 2019 in Euro - 1.733.826,68 (anziché avanzo di amministrazione - quota disponibile - per Euro 1.780.667,36 come approvato dall'Ente con Deliberazione C.C. n. 30 del 30 giugno 2020, oltre a constatare: la non corretta tenuta della cassa vincolata, il reiterato rinvio del riconoscimento e del finanziamento dei debiti fuori bilancio, le incertezze per verificare la corretta quantificazione del Fondo contenzioso al 31 dicembre 2019, la mancata puntuale riconciliazione fra debiti e crediti con gli organismi partecipati, l'insoluta gestione della successione della procedura liquidatoria dell'Unione dei Comuni dell'Arcipelago toscano senza una chiara definizione della relativa massa attiva e passiva.

Venivano segnalate carenze anche in merito alla corretta effettuazione del riaccertamento ordinario dei residui 2018. La Deliberazione della Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per la Toscana, n. 212/2023/PRPS del 14 dicembre 2023, trasmessa al Comune in data 20 dicembre 2023, rappresenta che la Corte dei conti:

- valuta i provvedimenti adottati dall'Ente con la Deliberazione CC n. 51 del 30 novembre 2023 idonei a rimuovere le irregolarità sopra riscontrate, in quanto l'Ente ha rettificato conformemente le

diverse componenti del risultato di amministrazione degli esercizi sotto esame (dal 2015 al 2019) e per trascinamento indicato in aumento i vincoli e la quota destinata anche dei successivi esercizi 2020, 2021 e 2022, per i quali la Corte si riserva successive valutazioni;

- ritiene astrattamente idoneo che l'Ente faccia ricorso alla procedura di riequilibrio per ripianare il disavanzo di amministrazione certificato al 31 dicembre 2022 e per ripristinare gli equilibri di bilancio;
- prende atto della ricostruzione del saldo di cassa vincolato nel rendiconto della gestione 2022;
- prende atto dell'attività svolta dell'Ente per individuare tutte le passività pregresse per l'importo indicato nella quota accantonata del risultato di amministrazione 2022, e anche in relazione alla congruità di tali accantonamenti si riserva future verifiche;
- prende atto degli accantonamenti effettuati nel risultato di amministrazione 2022 a titolo di Fondo contenzioso, e ribadisce che nelle future verifiche attenzionerà anche la congruità del Fondo in parola;
- prende atto del mancato completamento della verifica debiti/crediti con gli organismi partecipati, a causa della non trasmissione, in taluni casi, della relativa documentazione asseverata dai rispettivi organi di revisione.

16. Variazioni di bilancio

Il Principio generale n. 7 sulla flessibilità prevede per gli Enti che *“nella Relazione illustrativa delle risultanze di esercizio si dia adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno portato a variazioni di bilancio in applicazione del principio e altresì sull'utilizzo degli strumenti ordinari di flessibilità previsti nel bilancio di previsione.”*

Il Revisore unico prende atto che nella suddetta relazione sono contenute le suddette informazioni.



III) Attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2023

1.1 Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.475.905,60			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	200.780,08		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾	0,00	
di cui (Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità)	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽³⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁴⁾	640.813,58				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	4.965.325,08				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	0,00				
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.745.391,54	11.091.925,22	Titolo 1: Spese correnti	13.544.104,11	14.672.622,21
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.316.382,99	1.413.991,47	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁴⁾	650.953,10	
Titolo 3: Entrate extra tributarie	2.534.752,66	2.606.352,53	Titolo 2: Spese in conto capitale	3.107.343,33	3.691.413,67
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2.114.277,53	2.708.132,05	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	2.775.830,03	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	4.045,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	18.713.804,92	18.620.401,27	Totale spese finali.....	20.378.230,57	18.558.081,08
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	785.139,92	785.139,92
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2.125.378,01	2.127.361,55	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2.125.378,01	2.168.666,96
Totale entrate dell'esercizio	20.839.182,93	20.747.762,82	Totale spese dell'esercizio	23.288.748,50	21.511.887,96
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	26.666.101,67	25.223.668,42	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.288.748,50	21.511.887,96
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	3.377.353,17	3.711.780,46
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	26.666.101,67	25.223.668,42	TOTALE A PAREGGIO	26.666.101,67	25.223.668,42

Il Revisore unico dà atto che l'avanzo vincolato 2022 di Euro 4.284.700,92 è stato applicato nell'esercizio 2023 per Euro 200.780,08.

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.475.805,60
RISCOSSIONI	(-)	5.603.948,70	15.743.014,12	20.747.762,82
PAGAMENTI	(-)	5.765.653,09	15.746.234,89	21.511.887,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.711.780,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.711.780,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.617.799,48	5.095.368,81	22.713.168,29
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.411.751,17	3.915.730,49	5.327.481,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			850.953,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.775.030,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 ⁽²⁾	(=)			17.470.683,96

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾		11.872.144,85
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		407.279,77
Altri accantonamenti		4.071.166,58
B) Totale parte accantonata		16.350.591,20
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		3.030.568,10
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.568.102,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		68.303,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		333.242,64
C) Totale parte vincolata		5.000.217,23
Parte destinata agli investimenti		
		2.876.171,47
D) Totale parte destinata agli investimenti		2.876.171,47
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		-6.756.295,94
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁵⁾		0,00

Composizione del risultato di amministrazione		2021*	2022	2023
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)		15.412.836,63	14.863.591,93	17.470.683,96
PARTE ACCANTONATA				
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2023		10.854.575,67	11.885.005,86	11.872.144,85
- Fondi rischi contenzioso legale		131.345,00	331.897,98	407.279,77
- Altri accantonamenti		1.530.125,22	3.047.558,28	4.071.166,58
Totale parte accantonata (B)		12.516.045,89	15.264.462,12	16.350.591,20
PARTE VINCOLATA				
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili		2.337.882,97	2.515.862,73	3.30.568,10
- Vincoli derivanti da trasferimenti		1.253.229,41	1.367.291,82	1.568.102,76
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui		68.303,73	68.303,73	68.303,73
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		528.718,95	0,00	0,00
- Altri vincoli da specificare		12.715,04	333.242,64	333.242,64
Totale parte vincolata (C)		4.200.850,10	4.284.700,92	5.000.217,23
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI				
Totale parte destinata agli investimenti (D)		2.660.403,00	2.449.878,29	2.876.171,47
TOTALE PARTE DISPONIBILE 2023 (E=A-B-C-D)		-3.964.462,36	-7.135.449,40	-6.756.295,94

*risultato come rideterminato a seguito della Deliberazione Cdc n. 183/2023 e della Deliberazione Consiglio Comunale n. 51/2023.

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

Gestione di competenza		2023
Totale accertamenti di competenza	+	20.839.182,93
Totale impegni di competenza	-	19.661.965,37
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.177.217,56
Fpv iscritto in entrata		5.626.138,66
Fpv di spesa		3.626.783,13
SALDO FPV		1.999.355,53
Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	717.415,18
Minori residui passivi riaccertati	+	147.934,12
SALDO GESTIONE RESIDUI		-569.481,06
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.177.217,56
SALDO FPV		1.999.355,53
SALDO GESTIONE RESIDUI		-569.481,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		200.780,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		14.662.811,85
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023		17.470.683,96

Parte Accantonata

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

Il Revisore unico ha verificato che il “Fondo crediti di dubbia esigibilità”, confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/2011 e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, utilizzando il metodo ordinario.

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate staniliate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
	Totale Fondo anticipazione liquidità					
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate					
Fondo contenzioso						
12003002	ACCANTONAMENTI PER FIDUCIARI DA CONTENZIOSI	331.697,90	-120.200,00		195.691,79	407.279,77
	Totale Fondo contenzioso	331.697,90	-120.200,00		195.691,79	407.279,77
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità corrente	11.695.005,06	-2.120.340,35	2.339.895,64	-232.416,30	11.672.144,65
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	11.695.005,06	-2.120.340,35	2.339.895,64	-232.416,30	11.672.144,65
Accantonamento residui perenti						
	Totale Accantonamento residui perenti					
Altri accantonamenti						
	PEEP	150.000,00				150.000,00
12003005	ACCANTONAMENTI PER IMPEGNI CONTRATTUALI COMPRESI IN IFRAP ED IRAP	62.081,29		43.804,61	19.717,50	145.603,40
12003004	FONDI DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI	273.969,61		30.000,00	341.011,19	645.000,00
12003001	ACCANTONAMENTI FIDUCIARI INDENNITÀ FINE MANDATI	12.080,53		3.693,57		15.774,10
10111118	PERSINALE CIRCUMENTE	317.910,39				317.910,39
10111118	PERSINALE DIPENDENTI - COMPARTI	160.099,69	-60.460,00			79.619,69
	PASSIVITÀ PREGRESSE	1.931.338,17			665.061,51	2.597.199,68
	DEBITI EX UNIONE DI COMPAGNE	120.659,42				120.659,42
	Totale Altri accantonamenti	3.047.559,28	-60.460,00	77.499,18	1.026.590,20	4.071.169,66
Fondo di garanzia debiti commerciali						
	Totale Fondo di garanzia debiti commerciali					
	Totale	15.264.462,12	-2.321.120,43	2.417.393,82	993.655,69	16.359.531,20

2010101	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER INTEGRAZIONE FETTI EX L. 42/1974 (VEDI CAPITOLI 11207412) (10002) CONTRIBUTO REGIONALE PER INTEGRAZIONE CAPRATI DI LUNAZIONE	11207412	CONTRIBUTI A TERZI PER INTEGRAZIONE FETTI (REMPRESI) CONTRIBUTO REGIONALE (VEDI CAPITOLI) ENTRATA 20101011	6.563,00	6.562,24	0,16	0,16
20101039	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER BIBLIOTECHE ART. 14.95 (VEDI CAPITOLI 10591212) (10010) CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMA DOCUMENTARIO DEL TERRITORIO LIGURNESE S.D.T.I.	110103170	GESTIONE BIRLA/TECA - REMPRESI CONTRIBUTO REGIONALE (VEDI CAPITOLI) 20101039	3.709,09		-5,62	3.709,00 114.127,35
20101031	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER P.E.Z. INFANZIA (VEDI CAPITOLI 11201101) (10006) CONTRIBUTO REGIONALE PER P.E.Z. INFANZIA	11201101	REMPRESI CONTRIBUTI REGIONALI P.E.Z. INFANZIA. PRESTAZIONE DI SERVIZI - VEDI CAPITOLI 20101031	1.522,96	7.628,90	7.628,90	1.522,96
20101044	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER P.E.Z. ETÀ SOGLARE (VEDI CAPITOLI 10496215 - 10496403) (10037) CONTRIBUTO REGIONALE PER P.E.Z. ETÀ SOGLARE		P.E.Z. ETÀ SOGLARE. PRESTAZIONE DI SERVIZI - REMPRESI CONTRIBUTO REGIONALE - VEDI CAPITOLI 20101044	31.903,69	31.903,69		
20101045	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PARI OPPORTUNITA (VEDI CAPITOLI 11201212) (10030) CONTRIBUTO REGIONALE PER PARI OPPORTUNITA (VEDI CAPITOLI) 20101045		PRESTAZIONE DI SERVIZI PER PARI OPPORTUNITA - REMPRESI CONTRIBUTO REGIONALE PER PARI OPPORTUNITA (VEDI CAPITOLI) 20101045	1.045,00			1.045,00 1.045,00
20101046	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PACCHETTI SOLARIA (VEDI CAP. 10496401) (10003) CONTRIBUTO REGIONALE PER PACCHETTI SOLARIA	10496401	TRASFERIMENTI A FAMIGLIE - REMPRESI CONTRIBUTO REGIONALE PER PACCHETTI SOLARIA - VEDI CAP. 20101046	9.327,00	22.348,93	22.348,93	9.327,00
20101055	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER SCUOLE MATERNE PRIVATE (VEDI CAPITOLI 10491401) (10001) CONTRIBUTO REGIONALE PER SCUOLE DELL'INFANZIA PRIVATE	10491401	CONTRIBUTI A SCUOLE MATERNE PRIVATE. REMPRESI CONTRIBUTO REGIONALE (VEDI CAPITOLI) 20101055	2.387,36	2.387,36		
20101073	CONTRIBUTO DI SBARCO DA GESTIONE ASSEGNATA TURISMO G.A.T. (VEDI VARI CAPITOLI SPESA) (03) CONTRIBUTO DI SBARCO - FRUTTIFERO		INTERVENTI DI SALVAGUARDIA AMBIENTALI REMPRESI CONTRIBUTO DI SBARCO EX ART. 33 L. 221/2015 - VEDI CAPITOLI ENTRATA 20101073	9.214,62	543.999,98	441.922,42	2.937,09 105.012,55 114.228,20
20101094	FONDI PER L'EGERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI (ART.105 DL34/2020) (10003) CONTRIBUTO STATALE PER FONDI EMERGENZA FONDI 19 - FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI		COMPENSA PER RENDITE ENTRATE VARI PER EMERGENZA FONDI 19 - REMPRESI FONDI VEDI CAP. 20101094	519.255,13			519.255,13
20101097	CONTRIBUTO DALLA STATO PER CENTRI ESTIVI - VEDI CAPITOLI 11201217 (10007) CONTRIBUTO STATALE PER RIENTRAMENTO CENTRI ESTIVI	11201217	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER CENTRI ESTIVI. REMPRESI CONTRIBUTO STATALE PER LA FAMIGLIA (VEDI CAPITOLI) ENTRATA 20101097	18.926,64	18.926,64		
20101099	CONTRIBUTI DAI COMUNI PER SISTEMA MUSEALE ARCHEOLOGICO TOSCANO (VEDI CAPITOLI) 10501215 - 10502311 (10000) CONTRIBUTO ENTI VARI PER SISTEMA MUSEALE ARCHEOLOGICO TOSCANO S.I.L.A.R.T.I.		INCARICHI PROFESSIONALI. REMPRESI CONTRIBUTO DA ENTI - VEDI CAPITOLI 20101099 - 20101099	23.029,79	49.243,62	15.000,00 23.593,62	1.670,00 1.750,00 23.109,79
20101101	CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA DI LIVORNO PER COSTRUZIONE MARONI UFFICIO MOBILITA (VEDI CAPITOLI) 11002403 (10015) CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA DI LIVORNO		CONTRIBUZIONE UFFICIO MOBILITA - REMPRESI CONTRIBUTO PROVINCIA DI LIVORNO (VEDI CAPITOLI) 20101101	43.622,62		6,00	43.616,62
20101103	CONTRIBUTO PER PREVENZIONE VEGETAZIONE E SPACCI STUPEFACIENTI - VEDI CAPITOLI 10301119 - 10301120 - 10301121 - 10301128 (10018) CONTRIBUTO STATALE PER LA PREVENZIONE DELLA VEGETAZIONE E SPACCI STUPEFACIENTI		STRUMENTI DI POLITICA UCALE A TEMPI INDETERMINATI - REMPRESI CONTRIBUTO STATALE PER PREVENZIONE VEGETAZIONE E SPACCI STUPEFACIENTI (VEDI CAPITOLI) ENTRATA 20101103			1.014,11	1.014,11 1.014,11
20101107	TRASFERIMENTI DALL'AZIENDA ASL PER FONDI INCLUSIONE - VEDI CAPITOLI SPESA 11205403 (10048) CONTRIBUTO DA AZIENDE SANITARIE LOCALI PER FONDI INCLUSIONE		REMPRESI CONTRIBUTO ASL PER TRASFERIMENTI A FAMIGLIE DISAGIATE CON IL FONDO INCLUSIONE - VEDI CAPITOLI ENTRATA 20101107	2.620,15			2.620,15 2.620,15
20101111	CONTRIBUTI DALLA STATO PER PROGETTO CINEAS/PALIS (10043) CONTRIBUTO STATALE PER PROGETTO CINEAS/PALIS		GESTIONE UFFICI - PRESTAZIONE DI SERVIZI PROGETTO CINEAS/PALIS - VEDI CAPITOLI ENTRATA 20101111	34.899,50	34.899,50		
20101119	CONTRIBUTI DALLA STATO PER L'ASSISTENZA ALL'ATTIVITA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA - VEDI CAPITOLI SPESA 11201201 11201204 (CONTRIBUTO STATALE PER L'ASSISTENZA ALL'ATTIVITA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA)	11201202	PRESTAZIONE DI SERVIZI - REMPRESI CONTRIBUTO STATALE PER L'ASSISTENZA ALL'ATTIVITA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA (VEDI CAPITOLI) 20101119	20.512,90	20.512,90		
20101170	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PER IL SOSTEGNO DELL'OFFERTA DI SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA - VEDI CAPITOLI SPESA 11201215 (10040) CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SOSTEGNO DELL'OFFERTA DI SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA - F.E.I.	11201215	PRESTAZIONE DI SERVIZI - REMPRESI CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SOSTEGNO DELL'OFFERTA DI SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA (VEDI CAPITOLI) 20101170	46.222,92	46.222,92		
20101171	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER LA PROTEZIONE CIVILE (VEDI CAPITOLI) SPESA 11201401 (10050) CONTRIBUTO REGIONALE PER LA PROTEZIONE CIVILE (VEDI CAPITOLI) SPESA 11201401		CONTRIBUTI A TERZI - REMPRESI CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER LA PROTEZIONE CIVILE (VEDI CAPITOLI) ENTRATA 20101171	25.796,05			25.796,05 15.796,05

2010173	CONTRIBUTI REGIONALI PER MUSI ED ENRASEI DI RILEVANZA REGIONALE EX ART. 20 LR 21-2021 (VEDI CAP. UCCITA' 10201340) (10051 CONTRIBUTO REGIONALE PER MUSI ED ENRASEI DI RILEVANZA REGIONALE EX ART. 20 LR 21-2021)		PRESTAZIONE DI SERVIZI - RIMBORSI CONTRIBUTI REGIONALI PER MUSI ED ENRASEI DI RILEVANZA REGIONALE EX ART. 20 LR 21-2021 (VEDI CAPENTRATA 10201373)						8.489,09		8.489,09	8.489,09				
10101210	CONTRIBUTI DA AUTARZIA DI SISTEMA INUTILE (VEDI CAPITOLI 10701411) (10049 CONTRIBUTO DA AUTARZIA DI SISTEMA INUTILE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ACCOGLIENZA CARATTERISTICA)		TRASFERIMENTI PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ACCOGLIENZA CARATTERISTICA - RIMBORSI CONTRIBUTO AUTARZIA DI SISTEMA INUTILE (VEDI CAPITOLI 10701310)						20.000,00		20.000,00	20.000,00				
2010505	CONTRIBUTI CONTRIBUTARI - PROGETTI IN BILITA SOSTENIBILE (02 CONTRIBUTO CONTRIBUTARI PER BILITA SOSTENIBILE)		RIMBORSI SPESE DI VIAGGI AL PER SONALE DIPENDENTE - RIMBORSI CONTRIBUTO D.E. IN BILITA SOSTENIBILE						150.115,15	74.760,00		83.355,15				
2010506	CONTRIBUTI CONTRIBUTARI - INTERREG CIE.P.		STIPENDI AL PERSONALE DIPENDENTE						23.819,62			23.819,62				
2010507	CONTRIBUTI CONTRIBUTARI - INTERREG QUALIPARTI (51 CONTRIBUTO CONTRIBUTARI C. 51 PROGETTI QUALIPARTI - FRUITTIFER)		TRASFERIMENTI ALLE UNIVERSITA' - RIMBORSI CONTRIBUTO U.E.						41.200,72	0,04		41.200,66				
40201003	CONTRIBUTI DALLI STATI - PER OPERE PUBBLICHE (10014 CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MONTI)		PROGETTO CITTA' MURATE - QUOTA PARTE - RIMBORSO CONTRIBUTO STATALE PER ISOLE MONTI (VEDI CAP. 40201003)								1.735,20	1.735,20	1.735,20			
40201003	CONTRIBUTI DALLI STATI - PER OPERE PUBBLICHE (10020 CONTRIBUTO STATALE PA.P.R. PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TEATRI DEI VIGILANTI)	20501206	ACQUISTI FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE RIMBORSI PRONVITI DA ACCENTRAME MULTI PASSIVI						225.000,00	225.000,00						
40201006	CONTRIBUTI STATALI PER BILITECHE (VEDI CAPITOLI SPESE 100201215) (10001 CONTRIBUTO STATALE PER BILITACT ACQUISTI LIBRI BIBLIOTECALI)	20501215	ACQUISTI LIBRI PER BIBLIOTECHE - RIMBORSI CONTRIBUTO STATALI (VEDI CAPITOLI ENTRATA 40201006)						8.464,15	8.464,14		0,01	0,01			
40201010	CONTRIBUTI REGIONALI PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE (10024 CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE OPERE IN CONDOTTA)		PROGETTI REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE - RIMBORSO CONTRIBUTO REGIONALE								-192,20		192,20			
40201010	CONTRIBUTI REGIONALI PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE (10025 CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTI DI RESTAURI E MANUTENZIONI DEL PROGETTO PRINCIPALE DEL TEATRO DEI VIGILANTI)	20501207	ACQUISTI FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE RIMBORSO CONTRIBUTO REGIONALI							1.450,66	1.450,66	1.450,66				
40201016	CONTRIBUTI REGIONALI PER IMPIANTI SPORTIVI (R.T. AL TECNICO 10025) CONTRIBUTO REGIONALE PER IMPIANTI SPORTIVI)		ACQUISTI FABBRICATI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE RIMBORSO CONTRIBUTO REGIONALI (VEDI CAPITOLI 40201016)						116.773,00				116.773,00			
40201017	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI DI ASSISTENZA COSTA A SEGUITO DI CALANGIATE NATURALI - PRONVITI CIVILE (10011 CONTRIBUTO REGIONALE PER CONTRASTI EROSIVE COSTIERA HAGAZZI SCOPPIAPELLI - SAN GIOVANNI SAN MARCO)		ACQUISTI TERRENI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE RIMBORSO CONTRIBUTO REGIONALI						0,49		-0,01		3,50			
40201020	CONTRIBUTI REGIONALI PER REALIZZAZIONE IMPIANTI INFRASOTTILI NELLE SOLIHE (10015 CONTRIBUTO REGIONALE PER CARATTERISTICA SCOME BANDA ULTRA LARGA TOLL)		ACQUISTI IMPIANTI E LORO MANUTENZIONI STRAORDINARIE RIMBORSO CONTRIBUTO REGIONALI						2.000,01				2.000,02			
40201031	CONTRIBUTI STATALI PER ACQUISTI MACCHINARI ATTREZZATURE (10030 CONTRIBUTO STATALE PER ACQUISTI MACCHINARI ATTREZZATURE "MANEPLASTICA")		ACQUISTI MACCHINARI ATTREZZATURE - RIMBORSO CONTRIBUTO STATALI (VEDI CAPITOLI ENTRATA 40201031)						8.850,00				8.850,00			
40201032	CONTRIBUTI STATALI PER RIPARAZIONE DEI FONDALI PER LA PROGETTAZIONE TERAPIAIALE (10042 CONTRIBUTO STATALE PER INCASSI PER LA PROGETTAZIONE TERAPIAIALE)	20201030	INCARICHI ESTERNI E CONSULENZE VARIE PER PROGETTAZIONE - RIMBORSO FONDI PER LA PROGETTAZIONE TERAPIAIALE						32.507,95		32.420,53		77,42			
40201033	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA MINISTRI - ENTI CENTRALI DI SERVIZI CULTURALI (10044 CONTRIBUTO STATALE D.A.C. 2021)		TRASFERIMENTI STATALI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI						47.074,66		26.451,06		17.623,60			
40201034	TRASFERIMENTI MINISTERIALI - FONDI ADEGUAMENTI PREZZI MATERIALI DA COSTRUZIONE MINISTERIALI - FONDI ADEGUAMENTI PREZZI DI CUI ALL'ART.16. C.4 LETT B) D.L. 50/2012)	20501230	FONDI ADEGUAMENTI PREZZI MATERIALI DA COSTRUZIONE MINISTERIALI - RIMBORSO TRASFERIMENTI MINISTERIALI						250.854,33	250.854,32		0,01	0,01			
40205011	CONTRIBUTI STATALI FINANZIATI DALL'UNIONE EUROPEA PER PROGETTI FINANZIATI CON PROROGHE E COMPONENTE 3 INVESTIMENTI 1.1.1 INFRASTRUTTURE SERVIZI E INFRASTRUTTURE SCHEMI DI CIMENTA (10035 CONTRIBUTO STATALE UNIONE EUROPEA PA.P.R. PER RESTAURI INTERVENTI TEATRI DEI VIGILANTI)	20501221	RESTAURI TEATRI DEI VIGILANTI - RIMBORSO CONTRIBUTO STATALI PER PROGETTI FINANZIATI CON PROROGHE E COMPONENTE 3 INVESTIMENTI 1.1.1 INFRASTRUTTURE SERVIZI						17.574,55	316.149,04	316.149,04		17.574,55			
40205012	CONTRIBUTI STATALI FINANZIATI DALL'UNIONE EUROPEA PER PROGETTI FINANZIATI CON PROROGHE E COMPONENTE 3 INVESTIMENTI 1.1.1 INFRASTRUTTURE SERVIZI E INFRASTRUTTURE SCHEMI DI CIMENTA (10035 CONTRIBUTO STATALE UNIONE EUROPEA PA.P.R. PER RESTAURI INTERVENTI PUNTA DELLA LINGUELLA)	20501222	RESTAURI INTERVENTI PUNTA DELLA LINGUELLA - RIMBORSO CONTRIBUTO STATALI PER PROGETTI FINANZIATI CON PROROGHE E COMPONENTE 3 INVESTIMENTI 1.1.1 INFRASTRUTTURE SERVIZI ED INFRASTRUTTURE SCHEMI DI CIMENTA - VEDI CAPITOLI 40205012						208.545,71	208.545,71						
40205013	CONTRIBUTI STATALI FINANZIATI DALL'UNIONE EUROPEA PER PROGETTI FINANZIATI CON PROROGHE E COMPONENTE 3 INVESTIMENTI 1.1.1 INFRASTRUTTURE SERVIZI E INFRASTRUTTURE SCHEMI DI CIMENTA (10035 CONTRIBUTO STATALE UNIONE EUROPEA PA.P.R. PER RESTAURI INTERVENTI PUNTA DELLA LINGUELLA)		ACQUISTI MACCHINARI ATTREZZATURE PER SONARE TECNOLOGICA - RIMBORSO CONTRIBUTO STATALI FINANZIATI DALL'UNIONE EUROPEA PER PROGETTI FINANZIATI CON PROROGHE E COMPONENTE 3 INVESTIMENTI 1.1.1 INFRASTRUTTURE SERVIZI E INFRASTRUTTURE SCHEMI DI CIMENTA - VEDI CAPITOLI 40205013						26.326,54				26.326,58			
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (U2)									1.224.866,37	2.284.745,22	1.906.163,32	23.893,62	77.706,64	7.954,97	360.943,23	1.660.102,76

[Handwritten signature]

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlata	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus vinc. al 31/12/2023 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 finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non rimpieghi nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
60301002	ACQUISI MUTUI EX L.198/1973 DI CIRIBILI (10029 DERIVANTI DA FINANZIAMENTI)		ACQUISTO TERRENI E LORO MANUTENZ. PER STRAORDINARIE RIEPIEGLI PRONTE DA ACCREDITARE MUTUI PASSIVI	66.303,73								66.303,73
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/F3)				66.303,73								66.303,73
30103911	CONTINUIO GESTIONE RESIDUI PASSIVI - DA RIDEFINIZIONE QUOTE DEI CONTI DEL N. 183/2023 CASALP S.P.A. CONTRATTI DI SERVIZI - CASALP S.P.A. (10055 CONTRATTI SERVIZI) CASALP S.P.A.		ACQUISTO FABBRICATI E LORO MANUTENZ. PER STRAORDINARIE RIEPIEGLI ENTRATE CIRIBILI (CASALP)	320.527,60								320.527,60
Totale Altri vincoli (I/F5)				320.527,60								320.527,60
Totale risorse vincolate (I = I/F1 + I/F2 + I/F3 + I/F4 + I/F5)				4.451.856,74		3.673.275,35	2.109.659,54	23.593,62	152.313,69	27.904,07	1.667.726,26	5.067.311,31

L'Ente ha vincolato le risorse trasferite a titolo di Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti locali (ai sensi degli artt. 106 del Dl. n. 34/2020, 39 del Dl. n. 104/2020, 1, comma 822, della Legge n. 178/2020) e a titolo di ristoro di specifiche "perdite di gettito" e non ancora utilizzate al 31 dicembre 2022.

Le risorse vincolate al 31 dicembre 2023 comprendevano l'importo delle risorse non utilizzate delle assegnazioni del Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti locali e a titolo di ristoro come rilevabile dalla Certificazione della "perdita di gettito" per l'anno 2022.

PIANO DI RIEQUILIBRIO

L'attività di riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 7, Dlgs. n. 118/01 e s.m.i., non ha determinato un disavanzo di amministrazione e, pertanto, l'Ente non riporta quote di disavanzo da ripianare in anni 30, ai sensi del Dm. 20 aprile 2015.

Dall'esame dei rendiconti della gestione approvati dal 2015 in poi, risulta che l'Ente ha determinato per la prima volta un disavanzo di amministrazione in sede di rendiconto della gestione 2022, a seguito della determinazione del risultato di amministrazione 2022 tenendo conto delle indicazioni della Deliberazione della Corte dei conti Sezione di controllo per la Toscana n. 183/2023 e degli ulteriori accantonamenti per passività pregresse, nonché del risultato di competenza e della gestione residui per il 2022, maggiori accantonamenti ed eliminazioni di residui attivi a seguito della ricognizione di ogni posizione debitoria conosciuta al 15 novembre 2023 effettuata da parte di tutti i responsabili del Comune di Portoferraio.

La Tabella che segue rappresenta la composizione del disavanzo di amministrazione, parte disponibile, determinato solo in sede di Rendiconto della gestione 2022, per tener conto della Deliberazione Cdc n. 183, la quale imponeva la rideterminazione del risultato di amministrazione degli anni 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019, e della rideterminazione dei risultati di amministrazione degli anni successivi, compreso il 2022.

DESCRIZIONE	IMPORTO (Euro)
DISAVANZO ORDINARIO – PARTE DISPONIBILE - 2022	-7.135.449,40
<i>Disavanzo 2015 parte disponibile rideterminato</i>	<i>- 838.843,54</i>
<i>Disavanzo 2016 parte disponibile rideterminato</i>	<i>- 1.484.389,85</i>
<i>Disavanzo 2017 parte disponibile rideterminato</i>	<i>- 2.749.151,70</i>
<i>Disavanzo 2018 parte disponibile rideterminato</i>	<i>- 3.057.608,46</i>
<i>Disavanzo 2019 parte disponibile rideterminato</i>	<i>- 3.514.494,04</i>
<i>Disavanzo 2020 parte disponibile rideterminato</i>	<i>-2.443.068,70</i>
<i>Disavanzo 2021 parte disponibile rideterminato</i>	<i>-3.964.462,36</i>

Nessuna altra tipologia di disavanzo risulta presente alla data del 31 dicembre 2022.

L'intero disavanzo determinato al 31 dicembre 2022 nel Rendiconto della gestione 2022 ha dunque natura "ordinaria". Il ripiano di detto disavanzo è modulato attraverso il presente Piano di riequilibrio nel periodo di riferimento 2023-2032, approvato in data 8 marzo 2024 con Deliberazione C.C. n.11, che prevede il totale rientro del disavanzo certificato al 31 dicembre 2022.

1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente

Il Revisore unico, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2023, dà atto che l'Ente *ha* conseguito l'equilibrio della gestione di competenza di parte corrente (art. 162, comma 6, Tuel): saldo dell'equilibrio di parte corrente Euro +1.960.143,84 (in miglioramento rispetto al 2022: Euro +1.593.547,26).

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	640.813,59
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.599.527,39
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	(-)	13.644.104,11
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	850.953,10
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 ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	785.139,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.960.143,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	200.780,08
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	(+)	270.312,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.431.236,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.417.393,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.505.626,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-1.491.783,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	989.855,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-2.481.639,65

La parte corrente di bilancio presenta un disequilibrio al netto degli accantonamenti effettuati per la competenza 2023 e in sede di redazione del presente rendiconto.

Come indicato nel Piano di riequilibrio, per le manovre previste, il saldo di parte di competenza corrente per gli anni successivi è indicato in miglioramento in modo tale da permettere il rientro dal disavanzo di amministrazione come certificato con il presente Rendiconto della gestione.

1.4 Risultato di cassa

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2023, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde/non corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

	2021	2022	2023
Fondo di cassa al 31 dicembre (da conto del Tesoriere)	4.289.033,67	4.475.905,60	3.711.780,46
Fondo di cassa al 31 dicembre (da scritture contabili)	4.289.033,67	4.475.905,60	3.711.780,46

Cassa vincolata e anticipo di tesoreria

Il Fondo cassa al 31 dicembre degli ultimi 3 esercizi presene la seguente situazione:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31 dicembre	4.289.033,67	4.475.905,60	3.711.780,46
<i>di cui cassa vincolata (come certificato dal Tesoriere)</i>	<i>378.358,22</i>	<i>1.406.974,82</i>	<i>1.605.701,75</i>

Inoltre, le disponibilità liquide presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, alla data del 31 dicembre 2023, risultano essere:

Dettagli	Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile
⊙	0000577172	IT 97 H 0760113900 000010253573	Imposta sulla Pubblicità	31/12/2023	EUR	54.959,56
⊙	0000577172	IT 20 H 0760113900 000010254571	Mensa/Bus	31/12/2023	EUR	981,04
⊙	0000577172	IT 69 H 0760113900 000015044573	Sanzioni CDS	31/12/2023	EUR	1072,38
⊙	0000577172	IT 71 S 0760113900 000015095575	fosap	31/12/2023	EUR	4.293,55
⊙	0000577172	IT 61 G 0760113900 000075069161	Sanzioni CDS (Autovelox)	31/12/2023	EUR	156,60
⊙	0000577172	IT 88 F 0760113900 000086340197	Adizionale Ipef comunale	31/12/2023	EUR	3.647,61

2. Contabilità economico-patrimoniale

Gli Enti territoriali con popolazione superiori a 5.000 abitanti e gli Enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che non si sono avvalsi di quanto previsto dall'art. 232, comma 2, del Dlgs. n. 267/2000, i loro Organismi e i loro Enti strumentali in contabilità finanziaria, sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6, al Dlgs. n. 118/2011;
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'Allegato n. 1, al Dlgs. n. 118/2011;
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/2011.

Il rendiconto 2023 di tutti gli Enti territoriali, escluse le Autonomie speciali che hanno applicato il Dlgs. n. 118/2011, comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.

Conto economico

Il Revisore unico ha verificato che i costi/oneri e ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile. 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 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.

Inoltre, sono stati rilevati nel conto economico i seguenti costi/ricavi che non hanno avuto nel corso dell'esercizio rilievo nella contabilità finanziaria:

- ✓ le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- ✓ le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- ✓ le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio.

Il Revisore unico attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
- 2) che le voci del Conto Economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

CONTO ECONOMICO		2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 12.591.248,92	€ 12.192.756,10
2	Proventi da fondi perequativi	€ 308.974,45	€ 256.988,58
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.088.144,21	€ 2.009.715,20
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 1.316.382,99	€ 1.295.400,36
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 771.761,22	€ 714.314,84
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.730.120,02	€ 1.586.030,85
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 927.008,46	€ 819.257,06
b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 803.111,56	€ 766.773,79
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	€ 611.743,89	€ 708.336,81
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 17.330.231,49	€ 16.753.827,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 119.738,43	€ 177.303,34
10	Prestazioni di servizi	€ 9.650.470,87	€ 9.743.768,10
11	Utilizzo beni di terzi	€ 177.350,44	€ 196.297,73
12	Trasferimenti e contributi	€ 615.456,83	€ 1.351.755,52
a	Trasferimenti correnti	€ 615.456,83	€ 1.351.755,52
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 2.414.807,18	€ 2.147.302,09
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.835.514,07	€ 4.149.139,33
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 52.889,05	€ 47.324,39
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 2.078.454,52	€ 2.074.351,63
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 704.170,50	€ 2.027.463,31
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 470.948,06	€ 1.591.311,83
18	Oneri diversi di gestione	€ 186.081,40	€ 449.192,49
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 16.470.367,28	€ 19.806.070,43
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 859.864,21	€ 3.052.242,89


C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 15.541,35	€ 6.774,60
	Totale proventi finanziari	€ 15.541,35	€ 6.774,60
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 136.369,70	€ 102.194,56
a	interessi passivi	€ 136.369,70	€ 102.194,56
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 136.369,70	€ 102.194,56
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 120.828,35	-€ 95.419,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 0,00	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 1.028.837,36	€ 3.312.124,67
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	€ 1.017.570,48	€ 3.300.798,86
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
e	Altri proventi straordinari	€ 11.266,88	€ 11.325,81
	Totale proventi straordinari	€ 1.028.837,36	€ 3.312.124,67
25	Oneri straordinari	€ 868.890,88	€ 3.894.475,11
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 9.118,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 868.890,88	€ 3.885.357,11
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri straordinari	€ 868.890,88	€ 3.894.475,11
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 159.946,48	-€ 582.350,44
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 898.982,34	-€ 3.730.013,29
26	Imposte (*)	€ 168.836,05	€ 149.039,95
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 730.146,29	-€ 3.879.053,24

Il Revisore unico attesta che:

- ✓ che il risultato della gestione ordinaria presenta un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio, determinato in particolare dai seguenti elementi: incremento dei ricavi in modo più che proporzionale rispetto ai costi, minore svalutazione dei crediti e minori ulteriori accantonamenti;
- ✓ che le quote di ammortamento per immobilizzazioni materiali rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

2022	2023
2.074.351,63	2.078.454,52

- ✓ che i proventi e gli oneri straordinari, si sono ridotti drasticamente in quanto nel 2022 erano stati appostate ingenti risorse per fronteggiare gli accantonamenti relativi al Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2023-2032.



STATO PATRIMONIALE

Il Revisore unico, preso atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2023 evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2023

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
	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>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 71.037,98	€ 68.113,50
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 5.332,59	€ 10.665,17
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 11.139,67	€ 22.279,30
	9 Altre	€ 5.957,98	€ 17.475,98
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 93.468,22	€ 118.533,95
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	€ 20.118.167,39	€ 20.574.876,91
1.1	Terreni	€ 2.119.216,14	€ 2.119.216,14
1.2	Fabbricati	€ 8.901.455,52	€ 9.048.023,14
1.3	Infrastrutture	€ 9.097.495,73	€ 9.407.637,63
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 92.678.356,08	€ 91.350.692,33
2.1	Terreni	€ 20.471.538,49	€ 19.625.433,21
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 71.816.087,85	€ 71.428.529,27
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 26.051,08	€ 22.614,02
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 65.861,04	€ 68.831,60
2.5	Mezzi di trasporto	€ 35.851,32	€ 44.750,08
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 4.880,90	€ 26.133,47
2.7	Mobili e arredi	€ 92.325,85	€ 102.038,79
2.8	Infrastrutture	€ 23.856,80	€ 0,00
2.9	Altri beni materiali	€ 141.902,75	€ 32.361,89
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 3.257.547,54	€ 3.221.077,44
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 116.054.071,01	€ 115.146.646,68
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	€ 3.653.149,22	€ 3.765.278,99
a	imprese controllate	€ 754.031,14	€ 749.078,44
b	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	altri soggetti	€ 2.899.118,08	€ 3.016.200,55
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	€ 3.653.149,22	€ 3.765.278,99
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 119.800.688,45	€ 119.030.459,62

dà atto

- 1) che sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, sono stati riportate le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi, quali ad esempio l'acquisizione al patrimonio del Comune di opere realizzate da privati in scomputo di oneri di urbanizzazione;
- 2) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230, del Tuel, ed al regolamento di contabilità;
- 3) che per i crediti iscritti nell'attivo circolante è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31 dicembre 2023 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito per l'Iva, dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità;
- 4) che risulta correttamente rilevato la posizione di credito/debito verso l'Erario per Iva;
- 5) che nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 6) che i beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine;
- 7) che la variazione del netto patrimoniale non trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio; la differenza di Euro 543.233,01 fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde: alla variazione delle riserve;
- 8) che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
 - il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2023 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
 - la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti;
 - le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate;
- 9) che le entrate per permessi di costruire destinate a investimenti sono state/non sono state imputate direttamente a riserve di capitale;
- 10) che il totale dei residui passivi deve essere uguale al valore dei debiti non di finanziamento;
- 11) che i crediti comprendono:
 - i crediti relativi agli accertamenti finanziari;
 - i crediti relativi ad accertamenti eliminati dalla finanziaria;
 - i crediti non ancora iscritti nel conto del bilancio ovvero gli accertamenti esigibili in esercizi successivi.

3. Relazione sulla gestione

Il Revisore unico attesta:

- 1) che, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231, del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
 - *esprime* valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
 - *evidenzia* i criteri di valutazione del patrimonio;
- 2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della Legge n. 241/1990, come modificata dalla Legge n. 15/2005, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 6.336.694,97	€ 6.336.694,97
II	Riserve	€ 100.800.457,94	€ 104.007.385,58
b	da capitale	€ 3.418.509,13	€ 3.418.509,13
c	da permessi di costruire	€ 4.564.104,28	€ 7.659.321,39
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 87.586.470,54	€ 88.432.862,69
e	altre riserve indisponibili	€ 699.465,10	€ 812.175,63
f	altre riserve disponibili	€ 4.531.908,89	€ 3.685.516,74
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 730.146,29	€ 3.579.053,24
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 128.892,56
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 107.867.299,20	€ 106.593.919,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 3.833.446,35	€ 3.379.456,26
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 3.833.446,35	€ 3.379.456,26
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
DI DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 2.623.241,23	€ 3.408.381,15
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	u/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 2.623.241,23	€ 3.408.381,15
2	Debiti verso fornitori	€ 3.731.687,99	€ 4.510.922,95
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 367.177,74	€ 992.827,68
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 64.068,40	€ 344.382,84
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 303.109,34	€ 648.444,84
5	Altri debiti	€ 1.228.615,93	€ 1.817.542,74
a	tributari	€ 165.143,78	€ 181.845,22
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 1.257,80	€ 6.053,28
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 122.531,35	€ 116.088,08
d	altri	€ 939.683,00	€ 1.513.556,16
TOTALE DEBITI (D)		€ 7.950.722,89	€ 10.729.674,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 383.660,51	€ 397.629,05
II	Risconti passivi	€ 14.311.827,64	€ 13.914.993,02
1	Contributi agli investimenti	€ 13.532.131,13	€ 13.125.296,51
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 12.703.681,18	€ 12.271.224,40
b	da altri soggetti	€ 828.449,95	€ 854.072,11
2	Concessioni pluriennali	€ 789.696,51	€ 789.696,51
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 14.705.488,15	€ 14.312.622,07
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 134.356.956,59	€ 135.015.672,72
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	€ 3.243.122,62	€ 5.228.509,61
2)	beni di terzi in uso	€ 15.062,99	€ 15.062,99
3)	beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 3.258.185,61	€ 5.243.572,60

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Revisore unico fa presente che l'Ente deve adottare tempestivamente tutti i provvedimenti necessari che permettano di porre le basi nell'anno in corso per il futuro raggiungimento dell'equilibrio di competenza e previsti nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2023-2032; occorre valutare periodicamente e tempestivamente che le risorse rivenienti dalle seguenti 7 azioni previste siano in linea con quanto previsto nel Piano di risanamento:

1. incremento del gettito Imu ordinaria per l'aumento delle aliquote al massimo consentito;
2. riorganizzazione dei servizi dei servizi a domanda individuale con riduzione delle agevolazioni in base all'Isee degli utenti;
3. recupero evasione aree edificabili;
4. riduzione Fcde con riferimento alla Tari ordinaria a seguito del miglioramento della percentuale di riscossione;
5. maggiore gettito per Imposta di sbarco;
6. risparmi per il trasporto pubblico e per il trasporto scolastico;
7. alienazioni patrimoniali 2024.

Il Revisore unico suggerisce:

- di monitorare trimestralmente l'attuazione delle manovre previste nel Piano di riequilibrio e il mantenimento degli equilibri di competenza;
- di monitorare mensilmente/trimestralmente le entrate che mancano del requisito della certezza e di provvedere ad effettuare gli impegni con esse finanziati solo in un momento successivo all'accertamento dell'entrata;
- di monitorare costantemente la situazione economico finanziaria degli Organismi partecipati;
- di monitorare costantemente l'effettivo miglioramento delle capacità di riscossione, in particolare in relazione alla riscossione della Tari e al recupero dell'evasione tributaria;
- di effettuare gli adempimenti di programmazione in merito al personale con le tempistiche previste dalla normativa.



Tutto ciò premesso

IL REVISORE UNICO

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto della gestione 2023 con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed

esprime parere favorevole

per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2023, invitando gli Organi dell'Ente a tener conto puntualmente, già a partire dai prossimi mesi, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione e a monitorare tempestivamente e periodicamente l'attuazione del Piano di riequilibrio finanziario 2023-2032 approvato.

Il Revisore unico: *Dott. Andrea Billi*

