Unione di Comuni
valdarnoevaldisieve

Servizio Finanziario Via XXV Aprile 10 50068 Rufina (FI)

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2023

UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE

Prov. (FI)

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

- Relazione sul rendiconto
- Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

- Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
- Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

- Residui attivi
- Motivazioni della persistenza
- Residui passivi
- Motivazioni della persistenza

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

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

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

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

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

ALTRE INFORMAZIONI

- Gestione di cassa
- Verifica obiettivi di finanza pubblica
- Conto economico
- Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS)		Riscossioni in c/residui (RR) / Riscossioni in c/competenza (RC) / Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Riaccertamento residui (R) / Accertamenti (A) / Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) / Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) / Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	347.792,07								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	168.306,98								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	506.852,20								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	757.331,71								
TITOLO 1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	RS	327.198,40	RR	52.039,93	R	4.846,50			EP	280.004,97
		CP	492.000,00	RC	154.813,50	A	170.006,50	CP	-321.993,50	EC	15.193,00
		CS	809.205,40	TR	206.853,43	CS	-602.351,97			TR	295.197,97
TITOLO 2	**Trasferimenti correnti**	RS	7.566.681,66	RR	4.008.551,30	R	-415.156,08			EP	3.142.974,28
		CP	10.893.658,64	RC	6.057.474,78	A	10.382.539,14	CP	-511.119,50	EC	4.325.064,36
		CS	18.284.828,85	TR	10.066.026,08	CS	-8.218.802,77			TR	7.468.038,64
TITOLO 3	**Entrate extratributarie**	RS	3.335.935,40	RR	357.610,99	R	-35.347,82			EP	2.942.976,59
		CP	1.293.083,45	RC	428.656,07	A	718.716,74	CP	-574.366,71	EC	290.060,67
		CS	5.564.510,34	TR	786.267,06	CS	-4.778.243,28			TR	3.233.037,26
TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**	RS	923.616,93	RR	10.500,00	R	-37.747,37			EP	875.369,56
		CP	404.250,69	RC	200.050,69	A	400.050,69	CP	-4.200,00	EC	200.000,00
		CS	2.041.403,58	TR	210.550,69	CS	-1.830.852,89			TR	1.075.369,56
TITOLO 5	**Entrate da riduzione di attività finanziarie**	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	400.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-400.000,00	EC	0,00
		CS	400.000,00	TR	0,00	CS	-400.000,00			TR	0,00
TITOLO 6	**Accensione Prestiti**	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	165.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-165.000,00	EC	0,00
		CS	179.651,80	TR	0,00	CS	-179.651,80			TR	0,00
TITOLO 7	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	5.000.000,00	RC	33.289,20	A	33.289,20	CP	-4.966.710,80	EC	0,00
		CS	5.000.000,00	TR	33.289,20	CS	-4.966.710,80			TR	0,00
TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	RS	40.342,52	RR	500,00	R	-3.999,19			EP	35.843,33
		CP	2.907.836,75	RC	1.174.078,18	A	1.231.905,57	CP	-1.675.931,18	EC	57.827,39
		CS	2.983.577,06	TR	1.174.578,18	CS	-1.808.998,88			TR	93.670,72
	TOTALE TITOLI	RS	12.193.774,91	RR	4.429.202,22	R	-487.403,96			EP	7.277.168,73
		CP	21.555.829,53	RC	8.048.362,42	A	12.936.507,84	CP	-8.619.321,69	EC	4.888.145,42
		CS	35.263.177,03	TR	12.477.564,64	CS	-22.785.612,39			TR	12.165.314,15
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	12.193.774,91	RR	4.429.202,22	R	-487.403,96			EP	7.277.168,73
		CP	22.578.780,78	RC	8.048.362,42	A	12.936.507,84	CP	-8.619.321,69	EC	4.888.145,42
		CS	36.020.508,74	TR	12.477.564,64	CS	-22.785.612,39			TR	12.165.314,15

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

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

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS)		Pagamenti in c/residui (PR) / Pagamenti in c/competenza (PC) / Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Riaccertamento residui (R) / Impegni (I) / Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) / Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) / 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	6.234.828,33	PR	3.506.287,73	R	-987.484,70			EP	1.741.055,90
		CP	13.340.339,91	PC	7.548.115,94	I	11.208.425,53	ECP	1.815.463,17	EC	3.660.309,59
		CS	19.187.089,52	TP	11.054.403,67	FPV	316.451,21			TR	5.401.365,49
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	380.398,08	PR	101.427,79	R	-9.292,64			EP	269.677,65
		CP	868.364,05	PC	11.052,59	I	540.266,47	ECP	165.004,50	EC	529.213,88
		CS	1.703.262,13	TP	112.480,38	FPV	163.093,08			TR	798.891,53
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	400.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	400.000,00	EC	0,00
		CS	400.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	62.240,07	PC	62.240,07	I	62.240,07	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	62.240,07	TP	62.240,07	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	5.000.000,00	PC	33.289,20	I	33.289,20	ECP	4.966.710,80	EC	0,00
		CS	5.000.000,00	TP	33.289,20	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	***Uscite per conto terzi e partite di giro***	RS	175.170,48	PR	65.645,52	R	-55.880,90			EP	53.644,06
		CP	2.907.836,75	PC	1.162.743,79	I	1.231.905,57	ECP	1.675.931,18	EC	69.161,78
		CS	3.038.599,59	TP	1.228.389,31	FPV	0,00			TR	122.805,84
	TOTALE TITOLI	RS	6.790.396,89	PR	3.673.361,04	R	-1.052.658,24			EP	2.064.377,61
		CP	22.578.780,78	PC	8.817.441,59	I	13.076.126,84	ECP	9.023.109,65	EC	4.258.685,25
		CS	29.391.191,31	TP	12.490.802,63	FPV	479.544,29			TR	6.323.062,86
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	6.790.396,89	PR	3.673.361,04	R	-1.052.658,24			EP	2.064.377,61
		CP	22.578.780,78	PC	8.817.441,59	I	13.076.126,84	ECP	9.023.109,65	EC	4.258.685,25
		CS	29.391.191,31	TP	12.490.802,63	FPV	479.544,29			TR	6.323.062,86

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle entrate.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE **2023** (percentuale)
1	**Rigidità strutturale di bilancio**		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] /(Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	***32,07 %***
2	**Entrate correnti**		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	***86,95 %***
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	***88,90 %***
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	***6,86 %***
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	***7,01 %***
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	***44,34 %***
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	***44,85 %***
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	***3,98 %***
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	***4,03 %***

3	**Anticipazioni dell'Istituto tesoriere**		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	***0,00 %***
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	***0,00 %***
4	**Spese di personale**		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	***32,09 %***
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	***13,78 %***
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	***2,03 %***

4.4	Spesa di personale procapite(Indicatore di equilibrio dimensionale in valoreassoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	***0,00***
5	**Esternalizzazione dei servizi**		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	***0,76 %***
6	**Interessi passivi**		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	***0,25 %***
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	***0,00 %***
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	***0,00 %***
7	**Investimenti**		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	***4,15 %***
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	***0,00***
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	***0,00***

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	***0,00***
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	***13,28 %***
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	***0,00 %***
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	***0,00 %***
8	**Analisi dei residui**		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	***67,77 %***
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	***66,24 %***
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	***0,00 %***
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	***42,11 %***
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	***18,60 %***

+	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	***0,00 %***
9	**Smaltimento debiti non finanziari**		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	***69,71 %***
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	***62,37 %***
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	***31,53 %***

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	***35,36 %***
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti *(di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)*	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	***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)	***7,86 %***

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	***0,80 %***
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	***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)	***0,15 %***
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)	***57,52 %***
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	***42,34 %***
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)	***0,00 %***
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 %***
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 fuori bilancio 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 *(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)*	***45,27 %***
15	**Partite di giro e conto terzi**		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)*	***10,90 %***
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)*	***10,96 %***

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

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2,28	2,28	1,31	100,00	98,78	41,60	91,06	15,90
10000	***Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***	***2,28***	***2,28***	***1,31***	***100,00***	***98,78***	***41,60***	***91,06***	***15,90***
TITOLO 2:	***Trasferimenti correnti***								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	50,16	49,04	79,47	100,00	99,01	56,58	58,63	53,63
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,06	0,20	0,33	100,00	101,08	68,52	70,43	48,84
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1,20	1,30	0,46	100,00	100,00	36,77	0,00	41,99
20000	***Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti***	***51,42***	***50,54***	***80,26***	***100,00***	***99,05***	***56,08***	***58,34***	***52,98***
TITOLO 3:	***Entrate extratributarie***								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,33	2,63	3,41	100,00	112,64	46,45	47,44	44,81
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,56	1,57	0,04	100,00	125,06	6,51	96,51	6,34
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,01	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,01	0,07	0,11	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,34	1,72	1,99	100,00	101,31	66,33	77,47	42,63
30000	***Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie***	***6,26***	***6,00***	***5,56***	***100,00***	***120,21***	***19,39***	***59,64***	***10,72***
TITOLO 4:	***Entrate in conto capitale***								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	100,00	101,86	0,00	0,00	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1,87	1,88	3,09	100,00	126,19	21,95	50,01	1,88
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	***Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale***	***1,87***	***1,88***	***3,09***	***100,00***	***153,74***	***15,91***	***50,01***	***1,14***
TITOLO 5:	***Entrate da riduzione di attività finanziarie***								
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1,85	1,86	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
50000	***Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie***	***1,85***	***1,86***	***0,00***	***100,00***	***100,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
TITOLO 6:	***Accensione Prestiti***								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,77	0,00	100,00	108,88	0,00	0,00	0,00
60000	***Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti***	***0,00***	***0,77***	***0,00***	***100,00***	***108,88***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
TITOLO 7:	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	23,13	23,20	0,26	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
70000	***Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***	***23,13***	***23,20***	***0,26***	***100,00***	***100,00***	***100,00***	***100,00***	***0,00***
TITOLO 9:	***Entrate per conto terzi e partite di giro***								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	12,45	12,72	9,01	100,00	100,38	96,77	96,86	32,90
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,74	0,77	0,51	100,00	112,14	42,93	68,06	0,00
90000	***Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro***	***13,19***	***13,49***	***9,52***	***100,00***	***101,20***	***92,32***	***95,31***	***1,24***
TOTALE ENTRATE		***100,00***	***100,00***	***100,00***	***100,00***	***104,48***	***49,65***	***62,21***	***36,32***

Analisi della spesa

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

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

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

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

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

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

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza MissioniProgrammi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,14	0,00	4,65	0,00	7,08	0,00	1,01
	2	Segreteria generale	2,63	0,00	2,48	5,59	3,98	5,59	0,22
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,87	0,00	0,86	0,00	1,31	0,00	0,17
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,02
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,06
	6	Ufficio tecnico	0,60	0,00	0,50	1,96	0,79	1,96	0,06
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	Statistica e sistemi informativi	3,25	0,00	3,20	0,00	5,04	0,00	0,42
	10	Risorse umane	8,95	0,00	8,77	28,76	12,15	28,76	3,69
	11	Altri servizi generali	1,25	0,00	1,39	0,00	1,88	0,00	0,65
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		17,80	0,00	21,88	36,31	32,25	36,31	6,30
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	2,59	0,00	1,98	0,00	2,91	0,00	0,58
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		2,59	0,00	1,98	0,00	2,91	0,00	0,58
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	2	Altri ordini di istruzione	1,80	0,00	1,77	0,00	0,00	0,00	4,43
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,37	0,00	0,55	0,00	0,78	0,00	0,19
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		2,17	0,00	2,32	0,00	0,78	0,00	4,62
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,18	0,00	0,29	0,00	0,48	0,00	0,00
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,18	0,00	0,29	0,00	0,48	0,00	0,00
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,94	0,00	0,92	0,00	0,94	0,00	0,89
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,94	0,00	0,92	0,00	0,94	0,00	0,89
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,90	0,00	0,66	0,00	1,07	0,00	0,06
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,90	0,00	0,66	0,00	1,07	0,00	0,06
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,44	0,00	0,44	0,00	0,69	0,00	0,07
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,60	0,00	0,70	23,75	1,15	23,75	0,03
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	9,95	0,00	10,43	34,01	15,15	34,01	3,33
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		10,98	0,00	11,58	57,76	17,00	57,76	3,43
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	1,23	0,00	1,21	0,00	0,76	0,00	1,88
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		1,23	0,00	1,21	0,00	0,76	0,00	1,88
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,62	0,00	0,59	0,00	0,76	0,00	0,32
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,62	0,00	0,59	0,00	0,76	0,00	0,32
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e									

famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4,92	0,00	2,32	0,00	3,59	0,00	0,40
	2	Interventi per la disabilità	5,77	0,00	2,88	0,00	4,13	0,00	1,02
	3	Interventi per gli anziani	6,22	0,00	2,94	0,00	4,40	0,00	0,75
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,05	0,00	0,05	0,00	0,09	0,00	0,00
	5	Interventi per le famiglie	0,94	0,00	0,58	0,00	0,96	0,00	0,01
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,22	0,00	0,35	5,92	0,58	5,92	0,01
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	4,35	0,00	10,14	0,00	15,89	0,00	1,49
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		22,48	0,00	19,26	5,92	29,62	5,92	3,68
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,73	0,00	0,73	0,00	1,13	0,00	0,14
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,73	0,00	0,73	0,00	1,13	0,00	0,14
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	1,40	0,00	1,45	0,00	2,30	0,00	0,19
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		1,40	0,00	1,45	0,00	2,30	0,00	0,19
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,36	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,04
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,72	0,00	1,69	0,00	0,00	0,00	4,22
	3	Altri fondi	0,05	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,03
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		2,13	0,00	1,72	0,00	0,00	0,00	4,30
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,13	0,00	0,13	0,00	0,21	0,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,28	0,00	0,28	0,00	0,46	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		0,41	0,00	0,40	0,00	0,67	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	22,56	0,00	22,14	0,00	0,25	0,00	55,04
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		22,56	0,00	22,14	0,00	0,25	0,00	55,04
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	12,87	0,00	12,88	0,00	9,09	0,00	18,57
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		12,87	0,00	12,88	0,00	9,09	0,00	18,57

Allegato n. 2-d

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

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	**Capacità di pagamento nelle previsioni definitive:** Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	**Capacità di pagamenti a consuntivo:** (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	**Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio:** Pagam. c/comp. / Impegni	**Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti:** Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	3,59	1,55	55,27
	2	Segreteria generale	101,43	105,63	24,20	19,19	36,81
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	101,84	104,25	73,97	74,71	71,02
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	70,37	59,50	100,00
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	6	Ufficio tecnico	100,00	108,57	100,00	100,00	100,00
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	8	Statistica e sistemi informativi	100,11	100,11	77,62	75,91	83,64
	10	Risorse umane	100,02	106,12	85,45	96,32	46,27
	11	Altri servizi generali	85,30	86,28	53,69	55,30	52,43
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		98,62	101,88	57,46	58,57	53,67
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	101,99	102,33	62,60	77,62	42,79
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		101,96	102,29	63,39	77,62	45,53
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	6,45	0,00	6,45
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	56,49	41,41	78,12
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	100,00	52,31	41,41	65,12
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	103,44	60,86	39,29	93,09
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	103,44	60,86	39,29	93,09
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	38,65	0,00	67,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		100,00	100,00	38,65	0,00	67,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,58	100,57	79,11	62,87	98,90
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	114,65	24,56	4,33	25,72
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,10	105,50	56,57	58,74	51,61
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,10	107,07	50,86	57,82	42,24
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	100,00	103,20	30,98	68,59	9,49
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	103,20	30,98	68,59	9,49
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	101,13	88,59	90,50	75,81
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	101,13	88,59	90,50	75,81
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	91,67	99,95	77,20
	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	82,84	81,96	83,54
	3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	90,51	91,55	89,20

	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	65,80	91,67	56,14
	6	Interventi per il diritto alla casa	100,00	155,91	100,00	100,00	0,00
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,60	47,88	54,13	34,44
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	100,68	67,78	71,15	62,98
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	350,71	91,41	99,38	16,14
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	350,71	91,41	99,38	16,14
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	100,00	100,00	77,75	73,00	91,98
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		100,00	100,00	77,75	73,00	91,98
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	98,56	87,30	94,39	37,48
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	98,56	87,30	94,39	37,48

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

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

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	5.491.986,60	6.542.291,61	5.644.610,70
Di cui:			
Parte accantonata	3.516.461,21	3.808.267,30	3.397.207,21
Parte vincolata	1.959.383,66	2.704.024,31	2.187.663,79
Parte destintata a investimenti	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (+/-)	16.141,73	30.000,00	59.739,70

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

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

Applicazione dell'avanzo del 2023	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	478.852,20			28.000,00	506.852,20
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale					
Altro					

In allegato risultato di amministrazione (prospetto dimostrativo risultato di amministrazione).

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio				757.331,71
RISCOSSIONI	(+)	4.429.202,22	8.048.362,42	12.477.564,64
PAGAMENTI	(-)	3.673.361,04	8.817.441,59	12.490.802,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			744.093,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			744.093,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.277.168,73	4.888.145,42	12.165.314,15
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.064.377,61	4.258.685,25	6.323.062,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			316.451,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			163.093,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			**6.106.800,72**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 (4)	3.105.257,26
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	9.185,62
Fondo contenzioso	60.000,00
Altri accantonamenti	338.000,00
Totale parte accantonata (B)	**3.512.442,88**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.200,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.417.319,39
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.158.902,84
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**2.585.422,23**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**8.935,61**
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)	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2023
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata 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 anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo perdite società partecipate						
480/0	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	6.185,62	0,00	3.000,00	0,00	9.185,62
Totale Fondo perdite società partecipate		**6.185,62**	**0,00**	**3.000,00**	**0,00**	**9.185,62**
Fondo contenzioso						
197/30	FONDO LITI E CONTENZIOSI	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	60.000,00
Totale Fondo contenzioso		**30.000,00**	**0,00**	**0,00**	**30.000,00**	**60.000,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
195/1	F.C.D.E. - PROVENTI POLIZIA LOCALE	388.316,75	0,00	0,00	-1.000,00	387.316,75
195/3	F.C.D.E. - PROVENTI SERVIZIO FORESTALE	15.262,30	0,00	0,00	-14.262,30	1.000,00
195/4	F.C.D.E PROVENTI DA RUOLI POLIZIA LOCALE	2.533.416,14	0,00	0,00	-85.236,78	2.448.179,36
195/9	F.C.D.E. - PROVENTI IMPOSTA SOGGIORNO	244.026,40	0,00	24.734,75	0,00	268.761,15
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**3.181.021,59**	**0,00**	**24.734,75**	**-100.499,08**	**3.105.257,26**
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri accantonamenti(4)						
	RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	78.000,00	0,00	78.000,00
195/200	FONDO ACCANTONAMENTO PRECAUZIONALE	180.000,00	0,00	0,00	80.000,00	260.000,00
Totale Altri accantonamenti		**180.000,00**	**0,00**	**78.000,00**	**80.000,00**	**338.000,00**
TOTALE		**3.397.207,21**	**0,00**	**105.734,75**	**9.500,92**	**3.512.442,88**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
	PROVENTI cds art 208. ANNI PRECEDENTI		Fondi vincolati lett b anni precedenti e 2019 e 2020	47.065,53	47.065,53	0,00	47.065,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RINNOVI CONTRATTUALI CAP 72		RINNOVI CONTRATTUALI CAP 72	9.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.200,00
	RISTORI SANZIONI	199/11	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI LONDA PROVENTI SANZIONI ART. 142 STRADE COMUNALI	22.463,11	0,00	0,00	0,00	0,00	22.463,11	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				**78.728,64**	**47.065,53**	**0,00**	**47.065,53**	**0,00**	**22.463,11**	**0,00**	**0,00**	**9.200,00**
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Progetti PEZ		progetti PEZ	10.484,60	10.484,60	0,00	10.484,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Progetti Finanziati anni precedenti C/Capitale		Impianto TLR Vallombrosa	2.065,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.065,07
	Fondi Vincolati da Trasferimenti C/Capitale		Mezzi Antincendio	1.394,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.394,46
	Fondi Vincolati da Trasferimenti C/Capitale		Invaso Gorazzaio	150.688,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.688,77
	Progetti Finanziati anni precedenti C/Capitale		Impianto TLR San Godenzo	1.214,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.214,58
	Progetti Finanziati da anni precedenti/Capitale		Interventi su Patrimonio Forestale	48.755,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.755,57
	Progetti finanziati anni precedenti		Progetto Iter net	4.083,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.083,88
	Progetti Finanziati anni precedenti		Progetto Iter Net	4.428,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.428,40
	Progetti Finanziati anni precedenti		Piano di Sviluppo	210.945,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210.945,83
	Progetti Finanziati anni precedenti		Piano Sviluppo Impianti	3.038,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.038,36
	Progetti Finanziati anni precedenti		Piano Sviluppo Centro Multifunzionale	2.129,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.129,75
	Progetti Finanziati anni precedenti		Piano di Sviluppo Viabilità Rurale	38.098,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.098,56
	Progetti Finanziati anni precedenti		Piano Sviluppo FER	414,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	414,21

	Progetti Finanziati anni precedenti/Corrente		Gestione PAF	243,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243,54
	Progetti Finanziati anni precedenti/Corrente		CEE Foreste Modello	25.393,35	22.899,40	0,00	22.899,40	0,00	0,00	0,00	0,00	2.493,95
	Progetti Finanziati anni precedenti/Corrente		Progetto Demoscope	1.591,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.591,31
	Progetti Finanziati anni precedenti/Corrente		Prevenzione Incendi	2.410,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.410,70
	Progetti Finanziati anni precedenti/Corrente		Contributi associazione Volontariato	4.325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.325,00
	Progetti Finanziati anni precedenti/Corrente		Corsi Forestali	3.919,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.919,98
	Progetti Finanziati anni precedenti/Corrente		Contributi Bonifica	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
	Progetti finanziati anni precedenti		Patrimonio Forestale	9.202,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.202,07
	Progetti Finanziati anni precedenti		Progetto Opere Pubbliche	332.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	332.050,00
	Progetti finanziati anni precedenti/Corrente		Protezione civile	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
	Progetti Finanziati anni precedenti/Corrente		Esercitazioni P Civile	2.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00
	Progetti Finanziati anni precedenti/Corrente		Acquisto Beni Bonifica	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
	Progetti Finanziati da Fondo Montagna		Fondo Montagna Integrativo	27.100,60	27.100,60	0,00	27.100,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Progetti Finanziati /Corrente		Foresta Modello	2.919,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.919,72
	Progetti da trasferimenti/Corrente		Fondo PSR . Mis 8.5	9.875,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.875,40
	vincolo covid		vincolo covid	411.246,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411.246,16
	CAP E. 391 ACC 2019		CAP U 467-468	79.293,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.293,12
	AREE INTERNE		aree interne	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	BARRIERE ARCHITETTONICHE		BARRIERE ARCHITETTONICHE	77.991,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.991,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				**1.477.803,99**	**60.484,60**	**0,00**	**60.484,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.417.319,39**

Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Fondi Vincolati dall'Ente C/Capitale		Avanzo applicato e non impegnato CAPP VARI	29.088,11	0,00	4.581,60	0,00	0,00	0,00	0,00	4.581,60	33.669,71
	Fondi Vincolati anni precedenti c/Capitale		Fondi per TLR Pomino	4.293,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.293,04
	Fondi Vincolati dall'Ente anni precedenti C/Capitale		Lavori TLR Castagno	4.581,60	0,00	0,00	0,00	0,00	4.581,60	0,00	0,00	0,00
	Fondi Vincolati anni precedenti c/Capitale		Accordo Programma, Viabilità Rurale	46.003,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.003,23
	Fondi Vincolati anni precedenti c/Capitale		Accordo Programma per Trasferimento a Comuni per OOPP	36.915,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.915,18
	Riversamento incassi anni precedenti		Incassi TLR Pomino	10.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.250,00
	ACCANTONAMENTI RISORSE PROPRIE		ACCANTONAMENTI RISORSE PROPRIE	250.000,00	142.302,07	300.000,00	142.302,07	0,00	0,00	0,00	300.000,00	407.697,93
	TPL ACQUISTO SCUOLABUS		TPL ACQUISTO SCUOLABUS	160.000,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
	Avanzo Vincolato SDS UCVV		AVANZO VINCOLATO SDS UCVV da capp 410, 411, 414, 416, 418, 422, 425, 426, 440,481,482,	0,00	0,00	100.357,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.357,00	100.357,00

			484, 487, 490, 495, 496									
	AVANZO VINCOLATO VS SDS		AVANZO VINCOLATO VS SDS	0,00	0,00	53.460,93	0,00	0,00	0,00	0,00	53.460,93	53.460,93
	RUOLI DA SANZIONI CDS COMPETENZA LONDA RISCOSSI PER ANNO 2022 E 2023		RUOLI DA SANZIONI CDS COMPETENZA LONDA RISCOSSI PER ANNO 2022 E 2023 - compresa la quota da trasferire a città metropolitana	0,00	0,00	63.097,26	0,00	0,00	0,00	0,00	63.097,26	63.097,26
	RUOLI DA SANZIONI CDS COMPETENZA SAN GODENZO RISCOSSI PER ANNO 2022 E 2023		RUOLI DA SANZIONI CDS COMPETENZA SAN GODENZO RISCOSSI PER ANNO 2022 E 2023	0,00	0,00	185.203,47	0,00	0,00	0,00	0,00	185.203,47	185.203,47
	RUOLI DA SANZIONI CDS COMPETENZA RUFINA RISCOSSI PER ANNO 2022 E 2023		RUOLI DA SANZIONI CDS COMPETENZA RUFINA RISCOSSI PER ANNO 2022 E 2023	0,00	0,00	137.955,09	0,00	0,00	0,00	0,00	137.955,09	137.955,09
	SOLIDARIETA' LONDA SAN GODENZO	178/0	TRASFERIMENTI A LONDA E SAN GODENZO A SOSTEGNO GESTIONE	90.000,00	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**631.131,16**	**312.302,07**	**844.655,35**	**312.302,07**	**0,00**	**4.581,60**	**0,00**	**844.655,35**	**1.158.902,84**

Altri vincoli										
Totale altri vincoli (l/5)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	**2.187.663,79**	**419.852,20**	**844.655,35**	**419.852,20**	**0,00**	**27.044,71**	**0,00**	**844.655,35**	**2.585.422,23**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	9.200,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	1.417.319,39
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	844.655,35	1.158.902,84
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**844.655,35**	**2.585.422,23**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

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[1]	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[2]	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] 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)*
TOTALE				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						**0,00**
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						**0,00**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente
(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'esercizio N-1
(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2023**
Accertamenti	12.936.507,84
Impegni	13.076.126,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-139.619,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	516.099,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	479.544,29
SALDO FPV	36.554,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	50.060,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	537.464,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.052.658,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	565.254,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-139.619,00
SALDO FPV	36.554,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	565.254,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	506.852,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.137.758,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	6.106.800,74

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.804,00	0,00	265.622,47	0,00	4.578,50	15.193,00	295.197,97
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	67.605,81	21.659,29	87.252,82	522.040,12	2.444.416,24	4.325.064,36	7.468.038,64
Titolo 3 - Entrate extratributarie	163.988,92	542.594,70	814.058,79	865.656,82	556.677,36	290.060,67	3.233.037,26
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	244.829,29	291,78	202.798,49	0,00	427.450,00	200.000,00	1.075.369,56
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	12.974,95	924,18	351,53	8.996,47	12.596,20	57.827,39	93.670,72
Totale	**499.202,97**	**565.469,95**	**1.370.084,10**	**1.396.693,41**	**3.445.718,30**	**4.888.145,42**	**12.165.314,15**

Residui passivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	48.397,43	62.266,66	92.779,36	252.961,72	1.284.650,73	3.660.309,59	5.401.365,49
Titolo 2	1,26	6.039,00	0,00	0,00	263.637,39	529.213,88	798.891,53
Titolo 7	10.709,90	3.978,00	9.283,99	15.979,81	13.692,36	69.161,78	122.805,84
Totale	59.108,59	72.283,66	102.063,35	268.941,53	1.561.980,48	4.258.685,25	6.323.062,86

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Ente o organismo strumentale	**Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?**	
	Si	
Silfi Spa		

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

Indicare l'esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate

Corrisponde.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

E' possibile allegare l'elenco dei beni immobili (quindi beni demaniali, patrimonio indisponibile, patrimonio disponibile) stampabili dalla procedura Inventario Beni.

E L E N C O B E N I I M M O B I L I (Anno: 2023)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggrupamento	Costo storico	Consistenza inziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Demaniali	1	01-01-2016	STRADE E VIABILITA'	Terreno Strada	Strade e viabilita'		0,00	11.850,67	0,00	0,00	450,03	11.400,64
Demaniali	2	31-12-2018	bene demaniale	Terreno	Attrezzature d'ufficio		11.340,27	11.340,27	0,00	0,00	0,00	11.340,27

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	23.190,94	0,00	0,00	450,03	22.740,91
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**23.190,94**	**0,00**	**0,00**	**450,03**	**22.740,91**

E L E N C O B E N I I M M O B I L I (Anno: 2023)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggrupamento	Costo storico	Consistenza inziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Indispon.	1	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		16,54	8,51	0,00	0,00	0,00	8,51
Indispon.	2	29-12-2000	PORZIONE DI IMMOBILE IN RUFINA VIA XXV APRILE 10 DA ADIBIRE A SEDE ISTITUZIONALE	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		793.897,55	446.354,12	0,00	0,00	17.845,63	428.508,49
Indispon.	3	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		39,91	20,72	0,00	0,00	0,00	20,72
Indispon.	4	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		6,05	3,17	0,00	0,00	0,00	3,17
Indispon.	5	29-12-2000	TERRENO A BOSCO CEDUO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		1,65	0,85	0,00	0,00	0,00	0,85
Indispon.	6	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO E CESPUGLIO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		8,74	4,57	0,00	0,00	0,00	4,57
Indispon.	7	29-12-2000	TERRENO A BOSCO CEDUO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		7,65	3,97	0,00	0,00	0,00	3,97
Indispon.	8	29-12-2000	TERRENO A BOSCO CEDUO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		19,67	10,23	0,00	0,00	0,00	10,23
Indispon.	9	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		15,73	8,21	0,00	0,00	0,00	8,21
Indispon.	10	29-12-2000	TERRENO A BOSCO CEDUO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		5,00	2,60	0,00	0,00	0,00	2,60
Indispon.	11	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		18,38	9,58	0,00	0,00	0,00	9,58
Indispon.	12	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO CESPUG.	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		44,44	23,15	0,00	0,00	0,00	23,15
Indispon.	13	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		39,05	20,33	0,00	0,00	0,00	20,33
Indispon.	14	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		2,81	1,53	0,00	0,00	0,00	1,53

Indispon.	15	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		6,19	3,16	0,00	0,00	0,00	3,16
Indispon.	16	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		1,17	0,54	0,00	0,00	0,00	0,54
Indispon.	17	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO CESPUGL.	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		5,31	2,75	0,00	0,00	0,00	2,75
Indispon.	18	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,85	0,38	0,00	0,00	0,00	0,38
Indispon.	19	29-12-2000	TERRENO A BOSCO CEDUO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		31,04	16,16	0,00	0,00	0,00	16,16
Indispon.	20	29-12-2000	TERRENO SEMINATIVO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		9,93	5,13	0,00	0,00	0,00	5,13
Indispon.	21	29-12-2000	TERRENO SEMINATIVO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		6,69	3,49	0,00	0,00	0,00	3,49
Indispon.	22	29-12-2000	TERRENO SEMINATIVO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		19,39	10,10	0,00	0,00	0,00	10,10
Indispon.	23	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		13,27	6,87	0,00	0,00	0,00	6,87
Indispon.	24	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		1,02	0,54	0,00	0,00	0,00	0,54
Indispon.	25	29-12-2000	TERRENO SEMINATIVO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		19,17	9,90	0,00	0,00	0,00	9,90
Indispon.	26	29-12-2000	TERRENO A BOSCO CEDUO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,47	0,30	0,00	0,00	0,00	0,30
Indispon.	27	29-12-2000	TERRENO A CASTAGNO FRUTTO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	28	29-12-2000	TERRENO SEMINATIVO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		30,57	15,85	0,00	0,00	0,00	15,85
Indispon.	29	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		10,56	5,45	0,00	0,00	0,00	5,45
Indispon.	30	29-12-2000	TERRENO A BOSCO CEDUO	Terreno	2)Terreni (patrimonio		5,48	2,92	0,00	0,00	0,00	2,92

					indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria							
Indispon.	31	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO CESPUGL.	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,91	0,44	0,00	0,00	0,00	0,44
Indispon.	32	29-12-2000	TERRENO A BOSCO CEDUO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		1,37	0,72	0,00	0,00	0,00	0,72
Indispon.	33	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO CESPUGL.	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		5,47	2,91	0,00	0,00	0,00	2,91
Indispon.	34	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO CESPUGL.	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,39	0,22	0,00	0,00	0,00	0,22
Indispon.	35	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		16,74	8,74	0,00	0,00	0,00	8,74
Indispon.	36	29-12-2000	TERRENO A BOSCO CEDUO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,64	0,33	0,00	0,00	0,00	0,33
Indispon.	37	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		3,51	1,76	0,00	0,00	0,00	1,76
Indispon.	38	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,99	0,51	0,00	0,00	0,00	0,51
Indispon.	39	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO CESPUGL.	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	40	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,23	0,08	0,00	0,00	0,00	0,08
Indispon.	41	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	42	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		13,91	7,20	0,00	0,00	0,00	7,20
Indispon.	43	29-12-2000	TERRENO A BOSCO CEDUO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,42	0,26	0,00	0,00	0,00	0,26
Indispon.	44	29-12-2000	TERRENO A BOSCO CEDUO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		2,30	1,18	0,00	0,00	0,00	1,18
Indispon.	45	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%)		2,08	1,11	0,00	0,00	0,00	1,11

					edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria							
Indispon.	46	29-12-2000	TERRENO BOSCO CEDUO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		30,31	15,76	0,00	0,00	0,00	15,76
Indispon.	47	29-12-2000	TERRENO INCOLTO PRODUTTIVO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,54	0,23	0,00	0,00	0,00	0,23
Indispon.	48	29-12-2000	TERRENO INCOLTO PRODUTTIVO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		3,86	1,95	0,00	0,00	0,00	1,95
Indispon.	49	29-12-2000	TERRENO INCOLTO PRODUTTIVO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		14,12	7,40	0,00	0,00	0,00	7,40
Indispon.	50	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		1,85	0,90	0,00	0,00	0,00	0,90
Indispon.	51	29-12-2000	TERRENO INCOLTO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		4,18	2,11	0,00	0,00	0,00	2,11
Indispon.	52	29-12-2000	TERRENO INCOLTO PRODUTTIVO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		1,72	0,92	0,00	0,00	0,00	0,92
Indispon.	53	29-12-2000	TERRENO INCOLTO PRODUTTIVO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		7,48	3,95	0,00	0,00	0,00	3,95
Indispon.	54	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO ARB.	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		5,46	2,89	0,00	0,00	0,00	2,89
Indispon.	55	29-12-2000	TERRENO A PASCOLO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		3,98	2,06	0,00	0,00	0,00	2,06
Indispon.	56	29-12-2000	TERRENO INCOLTO PRODUTTIVO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		1,06	0,58	0,00	0,00	0,00	0,58
Indispon.	57	29-12-2000	TERRENO A PRATO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		7,93	4,10	0,00	0,00	0,00	4,10
Indispon.	58	29-12-2000	TERRENO SEMINATIVO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		126,60	65,80	0,00	0,00	0,00	65,80
Indispon.	59	29-12-2000	TERRENO A BOSCO CEDUO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,46	0,30	0,00	0,00	0,00	0,30
Indispon.	60	29-12-2000	TERRENO A BOSCO CEDUO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche		1,05	0,56	0,00	0,00	0,00	0,56

					demaniali, compresa manut.straordinaria							
Indispon.	61	29-12-2000	TERRENO SEMINATIVO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		6,34	3,30	0,00	0,00	0,00	3,30
Indispon.	62	29-12-2000	TERRENO INCOLTO PRODUTTIVO	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		3,98	2,06	0,00	0,00	0,00	2,06
Indispon.	63	29-12-2000	FABBRICATO RURALE LOC CASTELLO	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	64	29-12-2000	FABBRICATO RURALE LOC LE CALLE	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		0,00	3.631,20	0,00	0,00	106,80	3.524,40
Indispon.	65	23-04-2007	IMPIANTO TELERISCALDAMENTO FRAZIONE POMINO RUFINA	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		18.000,00	487.786,77	0,00	0,00	23.301,38	464.485,39
Indispon.	66	01-01-2007	CENTRALE IDROELETTRICA LOCALI- TA' PONTE A VICO	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		14.700,00	7.665,00	0,00	0,00	315,00	7.350,00
Indispon.	67	07-10-2008	SEDE PROTEZIONE CIVILE RUFINA PRESSI STAZIONE FEROVIARIA	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		85.632,00	60.393,30	0,00	0,00	1.889,03	58.504,27
Indispon.	68	31-12-2009	IMPIANTO TELERISCALDAMENTO IN FRAZIONE CASTAGNO D'ANDREA	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	Dati da ricontrollare	47.736,00	635.336,18	0,00	0,00	28.776,53	606.559,65
Indispon.	69	31-12-2009	IMPIANTO DI TELERISCALDAMENTO IN FRAZIONE VALLOMBROSA.	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar	Dati da ricontrollare	21.909,60	76.933,92	0,00	0,00	3.152,42	73.781,50
Indispon.	71	02-10-2013	IMPIANTO EOLICO	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		3.533,20	2.473,20	0,00	0,00	106,00	2.367,20
Indispon.	72	01-01-2016	CENTRO POLIFUNZIONALE IN LOC. CASTAGNO	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		0,00	11.557,01	0,00	0,00	0,00	11.557,01
Indispon.	73	31-12-2015	TERRENO PER RACCORDO CONSISTENZA FINALE 2015	Terreno	TERRENI INDISPONIBILI 0%		0,06	0,06	0,00	0,00	0,00	0,06
Indispon.	74	31-12-2015	FABBRICATI INDISPONIBILI PER RACCORDO CONSISTENZA FINALE 2015	Fabbricato	Edifici patr.indisponib.		214.065,88	214.065,88	0,00	0,00	0,00	214.065,88
Indispon.	75	31-12-2015	FABBRICATI DISPONIBILI PER RACCORDO CONSISTENZA FINALE 2015	Fabbricato	Edifici patrim.disponib.		10.405,85	347.480,24	0,00	0,00	0,00	347.480,24

Indispon.	76	31-12-2016	TERRENO RIALLINEAMENTO PER EROSIONE AMMORTAMENTO FINO AL 31.12.2015	Terreno	Terreni patr.indisponib.		315,38	315,38	0,00	0,00	0,00	315,38
Indispon.	77		dismissione	Altro Imm.	Attrezzature d'ufficio		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Indispon.	78	03-12-2020	FATTURA N. E0000003838 DEL 03-12-2020 TELERISCALDAMENTO POMINO	Impianto	Attrezzature tecniche		3.176,88	2.700,36	0,00	0,00	158,84	2.541,52
Indispon.	79	25-06-2020	FATTURA N. 3390017643 DEL 25-06-2020 INTERVENTO IMPIANTO TELERISCALDAMENTO VALLOMBROSA	Impianto	Attrezzature tecniche		2.453,20	2.085,22	0,00	0,00	122,66	1.962,56
Indispon.	80	24-12-2021	FATTURA N. 6/PA DEL 24-12-2021FORNITURA IN OPERA DI PEZZI DI RICAMBIO PRESSO CENTRALE TERMICA E LA RETE IDRICA DELL'IMPIANTO DI TELERISCALDAMENTO A SERVIZIO DELLA FRAZIONE DI POMINO DETERMINA N. 906 DEL 03.11.2021 - CIG. Z5733BC88D	Impianto	Attrezzature tecniche		2.100,00	1.890,00	0,00	0,00	105,00	1.785,00
Indispon.	81	09-02-2022	Intervento impianto teleriscaldamento Vallombrosa	Impianto	Attrezzature tecniche		2.013,00	1.912,35	0,00	0,00	100,65	1.811,70
Indispon.	82	30-06-2022	SPESE MANUTENZIONE IMPIANTO DI TELERISCALDAMENTO POMINO	Impianto	Attrezzature d'ufficio		536,80	509,96	0,00	0,00	26,84	483,12

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	2.303.431,44	0,00	0,00	76.006,78	2.227.424,66
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**2.303.431,44**	**0,00**	**0,00**	**76.006,78**	**2.227.424,66**

E L E N C O B E N I I M M O B I L I (Anno: 2023)

Categ.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia	Aggregazione raggrupamento	Costo storico	Consistenza inziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
Dispon.	1	29-12-2000	LOCALE SEMINTERRATO IN BORGO SAN LORENZO VIA P. TOGLIATTI 4/6	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		54.224,40	20.605,28	0,00	0,00	1.084,49	19.520,79
Dispon.	2	29-12-2000	LOCALE SEMINTERRATO IN COMUNE DI BORGO SAN LORENZO VIA P.` TOGLIATTI, 4/6	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		61.255,88	23.277,17	0,00	0,00	1.225,12	22.052,05

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Demaniali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Indispon.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Dispon.)	43.882,45	0,00	0,00	2.309,61	41.572,84
TOTALE	**43.882,45**	**0,00**	**0,00**	**2.309,61**	**41.572,84**

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

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

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

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

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2023		**1.800,00**	**755.531,71**	**757.331,71**
Riscossioni effettuate	**competenza**	3.600,00	8.044.762,42	8.048.362,42
	residui	0,00	4.429.202,22	4.429.202,22
	totali	3.600,00	12.473.964,64	12.477.564,64
Pagamenti effettuati	**competenza**	3.600,00	8.813.841,59	8.817.441,59
	residui	1.055,95	3.672.305,09	3.673.361,04
	totali	4.655,95	12.486.146,68	12.490.802,63
Fondo di cassa con operazioni emesse		**744,05**	**743.349,67**	**744.093,72**
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	**entrata**	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2023		**744,05**	**743.349,67**	**744.093,72**

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	**Previsioni definitive****	**Competenza**	**Residui**	**Totale**
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**757.331,71**			**757.331,71**
Entrate titolo 1.00	+	809.205,40	154.813,50	52.039,93	206.853,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	18.284.828,85	6.057.474,78	4.008.551,30	10.066.026,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	5.564.510,34	428.656,07	357.610,99	786.267,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa,pp. **(B1)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**24.658.544,59**	**6.640.944,35**	**4.418.202,22**	**11.059.146,57**
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	19.187.089,52	7.548.115,94	3.506.287,73	11.054.403,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	62.240,07	62.240,07	0,00	62.240,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**19.249.329,59**	**7.610.356,01**	**3.506.287,73**	**11.116.643,74**
Differenza D (D=B-C)	=	**5.409.215,00**	**-969.411,66**	**911.914,49**	**-57.497,17**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	**5.409.215,00**	**-969.411,66**	**911.914,49**	**-57.497,17**
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.041.403,58	200.050,69	10.500,00	210.550,69
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	179.651,80	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	**2.621.055,38**	**200.050,69**	**10.500,00**	**210.550,69**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica **(B1)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	**400.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**2.221.055,38**	**200.050,69**	**10.500,00**	**210.550,69**
Spese Titolo 2.00	+	1.703.262,13	11.052,59	101.427,79	112.480,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	**1.703.262,13**	**11.052,59**	**101.427,79**	**112.480,38**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**1.703.262,13**	**11.052,59**	**101.427,79**	**112.480,38**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**517.793,25**	**188.998,10**	**-90.927,79**	**98.070,31**
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 **(S)** - Anticipazioni da tesoriere	+	5.000.000,00	33.289,20	0,00	33.289,20
Spese Titolo 5 **(T)** - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	5.000.000,00	33.289,20	0,00	33.289,20
Entrate Titolo 9 **(U)** - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.983.577,06	1.174.078,18	500,00	1.174.578,18
Spese Titolo 7 **(V)** - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.038.599,59	1.162.743,79	65.645,52	1.228.389,31
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**6.629.317,43**	**-769.079,17**	**755.841,18**	**744.093,72**

* Trattasi di quota rimborso annua
** Il totale comprende Competenza+Residui

Verifica obiettivi di finanza pubblica

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

UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE (FI)

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	347.792,07
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	11.271.262,38
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	(-)	11.208.425,53
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		*0,00*
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	316.451,21
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	(-)	62.240,07
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-E-E1-F1-F2)		**31.937,64**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	506.852,20
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	(+)	0,00
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	(-)	130.806,38
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)		**407.983,46**
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	105.734,75
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	840.073,75
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**-537.825,04**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	9.500,92
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**-547.325,96**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	168.306,98
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	(+)	400.050,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	130.806,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	540.266,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	163.093,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1)RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		**-4.195,50**
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.581,60
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**-8.777,10**
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-8.777,10**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese di titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		**403.787,96**
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	105.734,75
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	844.655,35
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**-546.602,14**
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	9.500,92
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**-556.103,06**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		407.983,46
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	506.852,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023[(1)]	(-)	105.734,75
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[(2)]	(-)	9.500,92
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio[(3)]	(-)	840.073,75
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**-1.054.178,16**

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 l 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.

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell’art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa “interna”;
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell’analisi economica è rappresentato dall’approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente

Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

In allegato stampa del conto economico stato patrimoniale.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione
UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE (FI)
CONTO ECONOMICO

		CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		**Proventi da tributi**	**170.006,50**	**167.527,50**		
2		**Proventi da fondi perequativi**				
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	**10.382.539,14**	**11.582.981,33**		
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	10.382.539,14	11.407.981,33		**A5c**
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*				**E20c**
	c	*Contributi agli investimenti*		175.000,00		
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**438.186,75**	**395.522,28**	**A1**	**A1a**
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	57.511,11	51.644,80		
	b	*Ricavi della vendita di beni*	276.284,02	192.765,03		
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	104.391,62	151.112,45		
5		**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)**			**A2**	**A2**
6		**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**			**A3**	**A3**
7		**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**			**A4**	**A4**
8		**Altri ricavi e proventi diversi**	**262.995,16**	**926.481,56**	**A5**	**A5 a e b**
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**11.253.727,55**	**13.072.512,67**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**394.161,33**	**465.665,08**	**B6**	**B6**
10		**Prestazioni di servizi**	**3.346.831,95**	**6.021.401,06**	**B7**	**B7**
11		**Utilizzo beni di terzi**	**8.187,03**	**7.146,40**	**B8**	**B8**
12		**Trasferimenti e contributi**	**4.205.556,22**	**3.159.133,77**		
	a	*Trasferimenti correnti*	3.784.556,22	2.965.502,81		
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	421.000,00	193.630,96		
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*				
13		**Personale**	**3.168.513,98**	**3.344.829,01**	**B9**	**B9**
14		**Ammortamenti e svalutazioni**	**231.102,81**	**196.780,22**	**B10**	**B10**
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	19.028,18	21.834,18	**B10a**	**B10a**
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	212.074,63	174.946,04	**B10b**	**B10b**
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			**B10c**	**B10c**
	d	*Svalutazione dei crediti*			**B10d**	**B10d**
15		**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**			**B11**	**B11**
16		**Accantonamenti per rischi**	**39.185,62**	**4.000,00**	**B12**	**B12**
17		**Altri accantonamenti**	**158.000,00**	**180.000,00**	**B13**	**B13**
18		**Oneri diversi di gestione**	**101.830,76**	**221.120,52**	**B14**	**B14**
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**11.653.369,70**	**13.600.076,06**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-399.642,15**	**-527.563,39**		
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		**Proventi da partecipazioni**	**14.337,00**	**5.782,00**	**C15**	**C15**
	a	*da società controllate*				
	b	*da società partecipate*				

	c	*da altri soggetti*	14.337,00	5.782,00		
20		**Altri proventi finanziari**	**215,51**	**0,32**	**C16**	**C16**
		Totale proventi finanziari	**14.552,51**	**5.782,32**		
		Oneri finanziari				
21		**Interessi ed altri oneri finanziari**	**28.447,63**	**30.154,72**	**C17**	**C17**
	a	*Interessi passivi*	28.447,63	30.154,72		
	b	*Altri oneri finanziari*				
		Totale oneri finanziari	**28.447,63**	**30.154,72**		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-13.895,12**	**-24.372,40**		

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	**Rivalutazioni**			**D18**	**D18**
23	**Svalutazioni**			**D19**	**D19**
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	**Proventi straordinari**	**1.738.775,07**	**1.703.379,62**	**E20**	**E20**
a	*Proventi da permessi di costruire*				
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	400.050,69	388.230,00		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	1.075.028,81	1.315.149,62		**E20b**
d	*Plusvalenze patrimoniali*				**E20c**
e	*Altri proventi straordinari*	263.695,57			
	Totale proventi straordinari	**1.738.775,07**	**1.703.379,62**		
25	**Oneri straordinari**	**654.313,37**	**1.684.321,70**	**E21**	**E21**
a	*Trasferimenti in conto capitale*				
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	601.170,47	1.684.321,70		**E21b**
c	*Minusvalenze patrimoniali*				**E21a**
d	*Altri oneri straordinari*	53.142,90			**E21d**
	Totale oneri straordinari	**654.313,37**	**1.684.321,70**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**1.084.461,70**	**19.057,92**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**670.924,43**	**-532.877,87**		
26	**Imposte (*)**	**196.960,79**	**202.275,25**	**22**	**22**
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**473.963,64**	**-735.153,12**	**23**	**23**

UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE (FI)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
			A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			**A**	**A**
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
			B) IMMOBILIZZAZIONI				
I			***Immobilizzazioni immateriali***			**BI**	**BI**
	1		Costi di impianto e di ampliamento	2.294,82	2.422,31	**BI1**	**BI1**
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			**BI2**	**BI2**
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.918,98	28.819,67	**BI3**	**BI3**
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			**BI4**	**BI4**
	5		Avviamento			**BI5**	**BI5**
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.709,26	31.709,26	**BI6**	**BI6**
	9		Altre			**BI7**	**BI7**
			Totale immobilizzazioni immateriali	**43.923,06**	**62.951,24**		
			Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1		Beni demaniali	14.994,17	14.994,17		
	1.1		Terreni	3.653,90	3.653,90		
	1.2		Fabbricati				
	1.3		Infrastrutture				
	1.9		Altri beni demaniali	11.340,27	11.340,27		
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.949.787,15	2.887.281,23		
	2.1		Terreni	656,73	656,73	**BII1**	**BII1**
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2		Fabbricati	2.240.849,86	2.318.337,26		
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3		Impianti e macchinari	131.803,05	127.491,11	**BII2**	**BII2**
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	213.161,47	232.817,29	**BII3**	**BII3**
	2.5		Mezzi di trasporto	224.438,84	99.875,08		
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	59.766,38	40.156,02		
	2.7		Mobili e arredi	59.014,63	46.832,72		
	2.8		Infrastrutture	18.750,64	19.515,67		
	2.99		Altri beni materiali	1.345,55	1.599,35		
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	113.538,27	113.538,27	**BII5**	**BII5**
			Totale immobilizzazioni materiali	**3.078.319,59**	**3.015.813,67**		
IV			***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
	1		Partecipazioni in	54.820,68	54.820,68	**BIII1**	**BIII1**
		a	*imprese controllate*			**BIII1a**	**BIII1a**
		b	*imprese partecipate*			**BIII1b**	**BIII1b**

	c	*altri soggetti*	54.820,68	54.820,68		
2		Crediti verso			**BIII2**	**BIII2**
	a	*altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*imprese controllate*			**BIII2a**	**BIII2a**
	c	*imprese partecipate*			**BIII2b**	**BIII2b**
	d	*altri soggetti*			**BIII2c** **BIII2d**	**BIII2d**
3		Altri titoli			**BIII3**	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**54.820,68**	**54.820,68**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**3.177.063,33**	**3.133.585,59**		

UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE (FI)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
			C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I			***Rimanenze***			**CI**	**CI**
			Totale rimanenze				
II			***Crediti (2)***				
	1		Crediti di natura tributaria	26.436,82	30.060,66		
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
		b	*Altri crediti da tributi*	26.436,82	30.060,66		
		c	*Crediti da Fondi perequativi*				
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	8.530.908,20	8.489.203,29		
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	8.028.033,79	7.860.975,78		
		b	*imprese controllate*			**CII2**	**CII2**
		c	*imprese partecipate*			**CII3**	**CII3**
		d	*verso altri soggetti*	502.874,41	628.227,51		
	3		Verso clienti ed utenti	293.465,79	328.050,56	**CII1**	**CII1**
	4		Altri Crediti	209.246,08	165.425,13	**CII5**	**CII5**
		a	*verso l'erario*				
		b	*per attività svolta per c/terzi*	6.843,18	9.120,53		
		c	*altri*	202.402,90	156.304,60		
			Totale crediti	**9.060.056,89**	**9.012.739,64**		
III			***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***				
	1		Partecipazioni			**CIII1,2,3 CIII4,5**	**CIII1,2,3**
	2		Altri titoli			**CIII6**	**CIII5**
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV			***Disponibilità liquide***				
	1		Conto di tesoreria	744.093,74	757.331,73		
		a	*Istituto tesoriere*	744.093,74	757.331,73		**CIV1a**
		b	*presso Banca d'Italia*				
	2		Altri depositi bancari e postali			**CIV1**	**CIV1b,c**
	3		Denaro e valori in cassa			**CIV2,3**	**CIV2,3**
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
			Totale disponibilità liquide	**744.093,74**	**757.331,73**		
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**9.804.150,63**	**9.770.071,37**		
			D) RATEI E RISCONTI				
	1		Ratei attivi			**D**	**D**
	2		Risconti attivi			**D**	**D**
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				

	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**12.981.213,96**	**12.903.656,96**		

(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.

UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE (FI)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione			**AI**	**AI**
II		Riserve	1.911.431,55	1.911.431,55		
	b	*da capitale*	1.911.431,55	1.911.431,55	**AII, AIII**	**AII, AIII**
	c	*da permessi di costruire*			**AIX**	**AIX**
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*				
	e	*altre riserve indisponibili*				
	f	*altre riserve disponibili*				
III		Risultato economico dell'esercizio	473.963,64	-735.153,12	**AIX**	**AIX**
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	3.243.834,23	3.978.987,35	**AVII**	
V		Riserve negative per beni indisponibili				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**5.629.229,42**	**5.155.265,78**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2	Per imposte			**B2**	**B2**
	3	Altri	407.185,62	210.000,00	**B3**	**B3**
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**407.185,62**	**210.000,00**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	729.141,03	791.381,10		
	a	*prestiti obbligazionari*			**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	4.656,81	4.656,81		
	c	*verso banche e tesoriere*			**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*	724.484,22	786.724,29	**D5**	
	2	Debiti verso fornitori	1.787.478,51	2.201.915,47	**D7**	**D6**
	3	Acconti			**D6**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.619.945,61	2.470.217,82		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	3.175.173,23	1.582.035,47		
	c	*imprese controllate*			**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*			**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*	444.772,38	888.182,35		
	5	Altri debiti	808.233,77	2.074.876,79	**D12,D13, D14**	**D11,D12, D13**
	a	*tributari*	61.683,03	48.996,72		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	66.694,75	126.230,53		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				

		d	*altri*	679.855,99	1.899.649,54		
			TOTALE DEBITI (D)	**6.944.798,92**	**7.538.391,18**		
			E) <u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I			Ratei passivi			**E**	**E**
II			Risconti passivi			**E**	**E**
	1		Contributi agli investimenti				
		a	*da altre amministrazioni pubbliche*				
		b	*da altri soggetti*				
	2		Concessioni pluriennali				
	3		Altri risconti passivi				
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**12.981.213,96**	**12.903.656,96**		

UNIONE DI COMUNI VALDARNO e VALDISIEVE (FI)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	163.093,08	168.306,98		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**163.093,08**	**168.306,98**		

(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)