

**COMUNE DI MARCIANO  
DELLA CHIANA**  
Provincia di Arezzo

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
ANNO 2022**

*Ai sensi dell'art.231 TUEL  
dell'art.11 – comma 6 – D.Lgs.118/11  
e dell'art.2427 cod. civ.*

*Analisi tecnica della gestione finanziaria,  
economica e patrimoniale e dei servizi*

## **PREMESSA**

La presente relazione, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile, afferisce al Rendiconto della gestione 2022.

## **CRITERI DI FORMAZIONE**

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

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

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

### **a) CRITERI DI VALUTAZIONE**

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

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

Lo stato patrimoniale ed il conto economico sono redatti con l'applicazione dei criteri dettati dalla normativa sull'armonizzazione. Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la

rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

## b) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO LA GESTIONE FINANZIARIA

Le tabelle che seguono riportano l'andamento delle principali voci di entrata e spesa del bilancio:

### Entrate tributarie

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2020	2021	2022
I.M.U.	694.058,93	700.206,61	723.030,89
I.M.U. recupero evasione	185.000,00	400.000,00	480.000,00
I.C.I. recupero evasione	0	0	0
T.A.S.I.	156,00	0	0
Addizionale I.R.P.E.F.	246.816,49	267.051,49	333.505,00
Imposta comunale sulla pubblicità	13.267,80	0	0
Imposta di soggiorno	0	0	0
5 per mille	0	0	0
Altre imposte			
TOSAP	15.710,02	0	0
TARI	593.482,05	692.629,00	686.240,36
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0	0	0
Tassa concorsi	0	0	0
Diritti sulle pubbliche affissioni	0	0	0
Fondo sperimentale di riequilibrio	0	0	0
Fondo solidarietà comunale	0	0	0
Altri trasferimenti statali	0	0	0
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>1.748.491,29</b>	<b>2.059.887,10</b>	<b>2.222.776,25</b>

### Trasferimenti dallo stato e da altre amministrazioni

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2020	2021	2022
Trasferimenti dallo Stato	644.012,17	602.816,52	582.863,10
Trasferimenti da UE	0	0	0
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	78.426,59	89.483,88	79.685,31
Trasferimenti da imprese e privati	8.210,00	7.733,04	3.552,48
<b>Totale</b>	<b>730.648,76</b>	<b>700.033,44</b>	<b>666.100,89</b>

## Entrate extratributarie

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	218.473,78	367.386,45	394.312,15
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	19.987,69	40.656,02	34.878,68
Interessi attivi	0,10	0,25	1,38
Altre entrate da redditi di capitale	37.622,55	36.701,37	50.251,99
Rimborsi e altre entrate correnti	64.341,64	41.300,33	30.132,19
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>340.425,76</b>	<b>486.044,42</b>	<b>509.576,39</b>

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale del Titolo IV (Contributi agli investimenti, alienazioni ed altre entrate in conto capitale) di euro 612.483,01 sono riportate nel prospetto che segue e rappresentano, insieme agli eventuali indebitamenti ed avanzo di amministrazione, le principali modalità di finanziamento degli investimenti dell'ente.

Capitolo	Descrizione capitolo	Accertamenti
55012	CONTRIBUTO STATALE PROGETTI RELATIVI A INVESTIMENTI NEL CAMPO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DELLO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE (LEGGE 160/2019) U 254601	50.000,00
55408	CONTR. STATALE TELECAMERE VIDEOSORVEGLIANZA U 260006	25.000,00
55320	CONTRIBUTO REGIONALE PARCHI INCLUSIVI U 279320	11.174,71
55205	CONTRIBUTO REGIONALE MANUTENZIONE STRAORDINARIA GIARDINI SCUOLE U 263000	47.527,75
55235	CONTRIBUTO RESTAURO CAMMINAMENTI U 266220	200.000,00
59001	CONTRIBUTO FCRF PROGETTO "DALLA TORRE AI CAMMINAMENTI DEL CASTELLO DI MARCIANO DELLA CHIANA" U 266231	15.000,00
55505	CONTRIBUTO GAL COMPLETAMENTO LAVORI SALA TORRE U 266230	25.000,00
52607	ALIENAZIONI TERRENI U 290810	162.260,00
45507	RIMBORSO SPESE PER ALIENAZIONE IMMOBILI	1.136,18
60000	ONERI URB. NE PRIMARIA+COSTO COSTRUZIONE	66.129,95
60001	ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	9.254,42
		<b>612.483,01</b>

## SPESE CORRENTI

Passando all'analisi della spesa corrente l'esposizione viene effettuata con riferimento alla classificazione delle spese in base ai macroaggregati di spesa della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022
101	redditi da lavoro dipendente	486.779,99	608.237,50
102	imposte e tasse a carico ente	37.910,25	47.041,09
103	acquisto beni e servizi	1.601.384,26	1.703.386,77
104	trasferimenti correnti	220.748,12	191.504,08
105	trasferimenti di tributi	0	0
106	fondi perequativi	0	0
107	interessi passivi	71.275,76	68.251,25
108	altre spese per redditi di capitale	0	0
109	rimborsi e poste correttive	24.464,06	20.129,68
110	altre spese correnti	70.663,51	42.927,5
<b>TOTALE</b>		<b>2.513.225,95</b>	<b>2.681.477,92</b>

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Di seguito si evidenzia la situazione della spesa d'investimento del 2022 (per un totale di euro 696.350,61) suddivisa per capitoli:

Capitolo	Descrizione capitolo	Impegni
250003	MACCHINE PER UFFICI-HARDWARE-MIGLIORAMENTO CONNESSIONE INFORMATICA FIN. QUOTA VINCOLATA DA MUTUI MEF	8.334,70
251009	MANUTENZIONE IMMOBILI FIN. CON ALIENAZIONE TERRENI	94.278,71
254601	PROGETTI RELATIVI A INVESTIMENTI NEL CAMPO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DELLO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE FINANZIATI CON CONTRIBUTO STATALE (LEGGE 160/2019) E 55012	50.000,00
283413	ROTATORIA -MUTUO E 65271	97.250,00
261800	BONIFICHE AMBIENTALI	1.500,00
260006	TELECAMERE VIDEOSORVEGLIANZA FIN. CONTR. STATALE E 55408	24.997,80
250106	ARREDI SCOLASTICI	1.303,29
250109	ARREDI SCOLASTICI FINANZIATI CON RISORSE COVID	25.634,64
263601	MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLE	3.811,63
263000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA GIARDINI SCUOLE FIN. CONTRIBUTO REGIONALE E 55205	47.527,75
266220	RESTAURO CAMMINAMENTI E55235	200.000,00
266230	SALA TORRE COMPLETAMENTO LAVORI FIN GAL E 55505	25.000,00

266231	PROGETTO "DALLA TORRE AI CAMMINAMENTI DEL CASTELLO DI MARCIANO DELLA CHIANA" FIN. CONTRIBUTO FCRF E 59001	14.999,16
279314	RECUPERO E COMPLETAMENTO IMPIANTO POLIVALENTE CESA FIN. CON DEVOLUZIONE MUTUI	42.408,44
279320	PROGETTO PARCHI INCLUSIVI E 55320	18.750,00
279502	RIQUALIFICAZIONE SPOGLIATOI CAMPO SPORTIVO CAPOLUOGO- CONTRIBUTO RIMBORSO SPESE	5.000,00
250302	MANUT. IMMOBILI NON ADIBITI A SERV. COM. LI	14.407,00
291100	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	9.999,98
283602	MANUTENZIONE STRADE	1.403,00
283604	SEGNALETICA E VIABILITA- PM	7.172,00
283700	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2.000,00
289310	BITUMATURA E MANUTENZIONE STRADE E 65409	542,51
273204	COSTRUZIONE LOCULI E 65265	30,00
		<b>696.350,61</b>

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsione definitiva: 2.013.221,64

Spese impegnate : 696.350,61

#### INDEBITAMENTO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
3,05%	2,25%	2,23%

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 83.990,99	€ 71.275,76	€ 64.267,30
Quota capitale	€ 32.252,13	€ 201.995,61	€ 215.100,31
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 116.243,12</b>	<b>€ 273.271,37</b>	<b>€ 279.367,61</b>

\*comprensivo del debito contratto per anticipazione di liquidità

#### **c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ESERCIZIO**

Il Bilancio di previsione del triennio 2022/2024 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 10 del 02/04/2022 .

Nel corso dell'esercizio risultano essere stati adottati i seguenti provvedimenti di variazione:

variazioni di Consiglio	n. 3 Delib C.C. n. 30 del 23/07/2022 Delib C.C. n. 50 del 28/11/2022 Delib C.C. N. 54 del 28/12/2022
variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2 Delib g.c. n. 57 del 28/05/2022 ratificata con delib C.C. n. 29 del 23/07/2022  Delib gc n.98 del 22/09/2022 ratificata con delib. C.C. n. 47 del 11/11/2022
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel fondo di riserva	n. 1 delib gc n. 114 del 9/12/2022
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1 delib.gc. n. 34 del 09/04/2022 (riaccertamento)
variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 4

Inoltre nel corso dell'esercizio sono stati approvati i seguenti atti relativi alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 23/07/2022.

Nel corso dell'esercizio 2022 risulta essere stato applicato Avanzo di Amministrazione per euro 77.504,02 così suddiviso:

Utilizzo delle quote vincolate da leggi e principi contabili	Utilizzo delle quote vincolate da trasferimenti	Utilizzo delle quote vincolate da mutui	Utilizzo delle quote con vincoli attribuiti dall'ente
62.230,79	14.641,57		

Avanzo applicato = 77.504,02

Avanzo utilizzato = 76.872,36

Residui confluiti nel r.a.2022 = 631,66

Prelevamento dal fondo di riserva

Nel corso dell'esercizio 2022 risulta essere stato prelevato dal fondo di riserva l'importo di euro 10.234,00.

Per il contenuto delle variazioni in dettaglio si rimanda alle rispettive deliberazioni.

## **d) IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato finanziario di amministrazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				594778,97
RISCOSSIONI	(+)	1.169.264,58	2.822.707,09	3991971,67
PAGAMENTI	(-)	1.095.309,23	2.848.623,02	3943932,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			642818,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			642818,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.776.029,35	1.632.046,23	4408075,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	892.919,39	1.188.122,60	2081041,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			18.300,53
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>2951551,45</b>

### La composizione del risultato d'amministrazione

La parte disponibile del risultato di amministrazione al 31/12/2022 è di euro -304.621,83.

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2022, è così riassumibile:

	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.951.551,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	2.334.203,67
Parte vincolata (C)	281.961,31
Parte destinata agli investimenti (D)	640.008,30
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-304.621,83

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n.118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del

Principio contabile applicato della programmazione che prevede il riporto nella presente relazione allegata al rendiconto, si evidenzia quanto segue:

### **Indicazione delle quote accantonate del risultato d'amministrazione**

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non *si è avvalso* della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020, che prevede il calcolo della percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 ((e del 2021)).

Si riporta in dettaglio il prospetto di calcolo per la determinazione del F.C.D.E. a rendiconto.

#### ICI

DESCRIZIONE	2018	2019	2020	2021	2022	MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2022
								16.538,97
RESIDUI ATTIVI AL 1/1	57.952,3	45.228,9	39.871,3	37.667,0	19.325,5			FCDE RENDICONTO
	1	7	7	4	1			
	12.723,3							
INCASSI C/RESIDUI	4	5.357,60	2.204,33	4.595,53	2.786,54			14.357,54
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	21,95%	11,85%	5,53%	12,20%	14,42%	13,19%	86,81%	

#### TARI

DESCRIZIONE	2018	2019	2020	2021	2022	MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2022
								1.622.203,62
RESIDUI ATTIVI AL 1/1	1.212.965,	1.289.617,	1.335.405,	1.439.598,	1.539.506,			FCDE RENDICONTO
	24	13	39	91	13			
	234.488,4	228.895,2	183.356,7	225.205,3	284.934,6			
INCASSI C/RESIDUI	4	4	1	3	1			1.346.548,61
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	19,33%	17,75%	13,73%	15,64%	18,51%	16,99%	83,01%	0,00
								1.346.548,61

#### IMU

DESCRIZIONE	2018	2019	2020	2021	2022	MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2022
								985.365,03
RESIDUI ATTIVI AL	214.813,9	161.592,0	327.439,5	447.073,6	659.956,4			FCDE RENDICONTO

1/1	6	0	9	5	7		
				187.334,2	154.591,4		
INCASSI C/RESIDUI	53.221,96	39.075,33	65.365,94	0	4		720.800,70
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	24,78%	24,18%	19,96%	41,90%	23,42%	26,85%	73,15%

## TRASPORTI SCOLASTICI

DESCRIZIONE	2018	2019	2020	2021	2022	MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2022
	5.692,2	5.715,2	4.891,5	9.692,2	7.999,7			11.610,32
RESIDUI ATTIVI AL 1/1	9	6	1	5	5			FCDE RENDICONTO
		1.053,7		3.417,5				
INCASSI C/RESIDUI	897,03	5	314,26	0	161,84			9.801,34
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	15,76%	18,44%	6,42%	35,26%	2,02%	15,58%	84,42%	

## SANZIONI CODICE DELLA STRADA

DESCRIZIONE	2018	2019	2020	2021	2022	MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2022
	24.301,0	22.612,2	19.710,7	17.767,4	19.001,7			21.505,77
RESIDUI ATTIVI AL 1/1	2	2	9	9	2			FCDE RENDICONTO
INCASSI C/RESIDUI	1.872,60	3.124,03	1.985,30	520,05	1.047,25			19.783,93
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	7,71%	13,82%	10,07%	2,93%	5,51%	8,01%	91,99%	

## PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA

DESCRIZIONE	2018	2019	2020	2021	2022	MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2022
				16.262,40	32.798,12			82.534,87
RESIDUI ATTIVI AL 1/1								FCDE RENDICONTO
INCASSI C/RESIDUI			16.262,40	4.994,61				34.983,08
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI			100,00%	15,23%	57,61%		42,39%	

## TOTALIZZAZIONE

ICI	14.357,54
TARI	1.346.548,61
IMU	720.800,70
TRASPORTI SCOLASTICI	9.801,34
CODICE DELLA STRADA	19.783,93
PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	34.983,08
TOTALE FCDE	2.146.275,20

Relativamente al Fondo rischi spese legali, sono state accantonate poste per euro 35.884,77.

Relativamente agli "altri accantonamenti", essi si riferiscono all'indennità di fine mandato del Sindaco e relativi oneri riflessi, accantonati per euro 4.658,45 e per aumenti ccnl per euro 700,00.

L'accantonamento per fondo anticipazione liquidità ammonta ad euro 106.555,50.

Il fondo garanzia debiti commerciali ammonta ad euro 40.129,75.

### **Indicazione delle quote vincolate del risultato d'amministrazione**

DESCRIZIONE	IMPORTO
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	115.323,94
Vincoli derivanti da trasferimenti	72.799,69
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	67.227,68
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	26.610,00
Altri vincoli	0
Totale parte vincolata	281.961,31

In merito alla parte relativa ai "vincoli derivanti da leggi e principi contabili" di euro 115.323,94 si evidenzia che tale quota è composta dalle seguenti voci:

1) Euro 19.209,39: Risorse per le "funzioni fondamentali" previste dall'art. 106 del Dl. n. 34/2020.

Del fondo funzioni fondamentali 2020 di euro 144.459,82 è stato utilizzato avanzo vincolato nel corso del 2021 per euro 137.924,20. Si vincola a fine 2021 quindi la differenza non utilizzata di euro **6.535,62** (di cui 4.504,65 relativa a quota destinata a agevolazioni TARI).

Nel corso del 2021 sono state erogate a titolo di fondo funzioni fondamentali euro 17.178,42, non utilizzate. Si vincola a fine 2021 tale cifra. Quindi:

Fondo funzioni fondamentali 2020	6.535,62
Fondo funzioni fondamentali 2021	17.178,42
Totale	23.714,04

Nel corso del 2022 sono state utilizzate euro 4.504,65 per agevolazioni TARI e residuano quindi :

Fondo funzioni fondamentali 2020	2.030,97
Fondo funzioni fondamentali 2021	17.178,42
Totale	19.209,39

2) Euro 49.243,82: L'articolo 112 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (decreto "Cura Italia") ha disposto il rinvio del pagamento della quota capitale dei mutui trasferiti al ministero dell'economia e delle finanze ai sensi del dl 269/2003, i cd "mutui Mef", la cui gestione operativa è affidata alla Cassa depositi e prestiti. La norma consente di rinviare il pagamento della sola quota capitale delle rate dei mutui 2020 non ancora scadute alla data di entrata in vigore del decreto, all'anno immediatamente successivo alla fine del periodo di ammortamento previsto dalle condizioni contrattuali di ciascun mutuo, che rimangono pertanto invariate, nonché senza applicazione di interessi aggiuntivi.

In base a quanto disposto dal comma 2 dell'articolo 112, l'utilizzo dei risparmi è vincolato al finanziamento di "interventi utili a far fronte all'emergenza" epidemiologica da virus COVID-19.

Per il comune di Marciano della Chiana, la quota capitale di euro 133.969,96, è stata utilizzata nel corso del 2021 con applicazione di avanzo vincolato per euro 27.000,00 per fare fronte all'emergenza COVID. Pertanto a fine 2021 la differenza non utilizzata è di euro  $133.969,96 - 27.000,00 = 106.969,96$ .

Nel corso del 2022 sono state utilizzate dette quote vincolate per euro 58.357,80. Di questi, residuano risparmi di spesa per euro 631,66.

Si vincolano a fine 2022 quindi  $106.969,96 - 58.357,80 + 631,66 = 49.243,82$

3) Nel caso di alienazioni di beni disponibili per i quali ai sensi della [Legge 98/2013](#) smi dalla [Legge 125/2015](#) è prevista la destinazione della quota del 10% da destinarsi all'estinzione anticipata del debito dell'ente. Nel corso del 2021, tale quota del 10% è quantificata in euro 26.400,00. Tale somma viene vincolata tra i vincoli derivanti da legge. Nel corso del 2022 tale quota è quantificata in euro 13.300,00. Si vincolano quindi a fine 2022 euro  $26.400,00 + 13.300,00 = 39.700,00$ .

4) Si vincolano inoltre euro 7.170,73 a titolo di rimborso per le nuove indennità dei Sindaci e degli amministratori di cui all'art.1 cui art. 1 comma 583 e seguenti Legge 234/2021.

L'attuale norma (art. 1, comma della l. n. 234/2021) recita: "A titolo di concorso alla copertura del maggior onere sostenuto dai comuni per la corresponsione dell'incremento delle indennità di funzione previste dai commi 583, 584 e 585, il fondo di cui all'articolo 57-quater, comma 2, del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, è incrementato di 100 milioni di euro per l'anno 2022, di 150 milioni di euro per l'anno 2023 e di 220 milioni di euro a decorrere dall'anno 2024".

Lo specifico fondo però con il quale lo Stato concorre alla spesa dei Comuni conseguente agli incrementi previsti, copre solo gli importi nei limiti delle percentuali indicate nel comma 583. (45 per cento nell'anno 2022 e 68 per cento nell'anno 2023)

A seguito quindi della certificazione sull'impiego dei contributi per l'anno 2022, sarà esattamente quantificata l'eventuale cifra non utilizzata da rimborsare allo Stato.

In merito alla parte relativa ai "vincoli derivanti da trasferimenti" di euro 72.799,69 essi si riferivano a fine 2021 a:

- Euro 60.000,01: vincoli costituiti in anni precedenti.
- Euro 15.607,48 sono riferite al Fondo solidarietà alimentare 2021 non utilizzato.

La cifra riferita al Fondo di solidarietà alimentare è stata utilizzata per euro 14.641,57 per agevolazioni TARI e residuano pertanto a fine 2022:

- Euro 60.000,01: vincoli costituiti in anni precedenti.
- Euro 965,91 riferite al Fondo solidarietà alimentare 2021 non utilizzato.

A queste si aggiungono :

- euro 4.326,17 relative a contributo statale non utilizzato per piani di Sicurezza (capitolo 2510.05).
- euro 7.507,60 quale risparmio derivante da riaccertamento residui 2022 su parte c/capitale derivante da trasferimenti.

In merito alla parte relativa ai "vincoli derivanti da mutui", che a fine 2021 era di euro 60.795,64, si aggiungono euro 6.432,04 quale risparmio derivante da riaccertamento residui 2022 su parte capitale derivante da mutui .

In merito alla parte relativa ai "vincoli attribuiti dall'ente", si riferiscono a vincoli costituiti in

anni precedenti per spese di personale.

### **Indicazione delle quote destinate ad investimenti del risultato d'amministrazione**

**DETERMINAZIONE QUOTA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
DESTINATO AD INVESTIMENTI  
(Entrate di parte capitale senza vincoli di specifica destinazione)**

**GESTIONE COMPETENZA**

Utilizzo avanzo di amm.ne per spese di investimento	+33.969,34
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+158.531,48
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+612.483,01
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei (-) principi contabili	-27.991,05
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	- 696.350,61
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	- 18.300,53
<b>Equilibrio di bilancio parte capitale (A)</b>	<b>62.341,64</b>

<b>GESTIONE RESIDUI</b>	
Minori Entrate tit.4	-484,62
Economie Spesa tit.2	16.605,14
<b>Saldo gestione residui (B)</b>	<b>16.120,52</b>

Parte destinata da anni precedenti	<b>575.485,78</b>
(A)+(B)	78.462,16
Di cui vincolati fra vincoli da mutui	6.432,04
Di cui vincolati fra vincoli da trasferimenti	7.507,60
<b>TOTALE parte destinata</b>	<b>640.008,30</b>

Il rendiconto 2022 rileva un disavanzo di amministrazione di euro -304.621,83, quale quota residua derivante da riaccertamento straordinario ed annoverabile quale "maggior disavanzo di amministrazione da riaccertamento residui" (c.d. extradeficit); a seguito dell'utilizzo della facoltà di ripiano trentennale di cui al D.M. 2.4.2015, la copertura annuale di detta somma è già stata ed è tuttora iscritta nei bilanci di previsione dell'Ente per euro 15.901,51 (come da deliberazione di C.C. n. 26/2016);

#### **DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO:**

La quota di disavanzo risultante risulta inferiore al disavanzo atteso al 31/12/2022, che risultava essere di euro 349.833,29 da disavanzo straordinario (e cioè 365.734,80 disavanzo al 31/12/2021 meno 15.901,51, quota iscritta a ripiano nel bilancio 2022).

#### **DISAVANZO DERIVANTE DALLA GESTIONE ORDINARIA :**

La quota di disavanzo ordinario ripianato nel 2022 è di euro 171.790,66, a fronte di una quota da ripianare a fine 2021 di euro 126.579,20 (quota applicata al bilancio: 160.498,179).

## La gestione di competenza

Con il termine “*gestione di competenza*” si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

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

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza così sintetizzabile:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA A (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	176.399,68
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.398.453,53
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	(-)	2.681.477,92

- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	215.100,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>325.475,62</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	42.903,02
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	(+)	27.991,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>396.369,69</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	385.701,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.165,24
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-13.496,93</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	499.255,29
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-512.752,22</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	33.969,34
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	158.531,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	612.483,01
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	(-)	27.991,05
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di	(+)	0,00

legge o dei principi contabili		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	696.350,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	18.300,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>62.341,64</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>62.341,64</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>62.341,64</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>458.711,33</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	385.701,38
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	24.165,24
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>48.844,71</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	499.255,29
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-450.410,58</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		396.369,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	42.903,02
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	385.701,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	499.255,29

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	24.165,24
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-555.655,24</b>

### **La gestione dei residui compreso il fondo cassa iniziale**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				594778,97
RISCOSSIONI	(+)	1.169.264,58	2.822.707,09	3991971,67
PAGAMENTI	(-)	1.095.309,23	2.848.623,02	3943932,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			642818,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			642818,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.776.029,35	1.632.046,23	4408075,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	892.919,39	1.188.122,60	2081041,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			18.300,53
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>2951551,45</b>

### **e) Residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza**

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2017) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni sui residui attivi e passivi nelle seguenti tabelle:

<b>Anzianità dei residui attivi al 31/12/2022</b>							
Titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	856.631,08	192.931,08	236.898,94	77.078,90	412.935,52	1.082.758,29	2.859.233,81
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	10.573,09	96.083,89	106.656,98
3 Entrate extratributarie	21.273,91	182,50	161,68	1.712,81	30.264,99	116.370,76	169.966,65
4 Entrate in conto capitale	242.289,36	0,00	65.593,02	12.053,40	209.977,59	334.719,77	864.633,14
6 Accensione Prestiti	94.182,84	14.038,64	200.000,00	0,00	97.250,00	0,00	405.471,48
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.113,52	2.113,52
<b>Totale</b>	<b>1.214.377,19</b>	<b>207.152,22</b>	<b>502.653,64</b>	<b>90.845,11</b>	<b>761.001,19</b>	<b>1.632.046,23</b>	<b>4.408.075,58</b>

<b>Anzianità dei residui passivi al 31/12/2022</b>							
Titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 Spese correnti	6.751,01	1.533,79	9.001,46	61.884,16	135.191,08	633.432,51	847.794,01
2 Spese in conto capitale	327.276,22	0,00	9.569,70	28.435,28	311.068,67	552.224,48	1.228.574,35
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	580,00	0,00	0,00	1.428,00	200,02	2.465,61	4.673,63
<b>Totale</b>	<b>334.607,23</b>	<b>1.533,79</b>	<b>18.571,16</b>	<b>91.747,44</b>	<b>446.459,77</b>	<b>1.188.122,60</b>	<b>2.081.041,99</b>

I residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni sono dovuti principalmente a ruoli tributari ancora esigibili e contributi in c/capitale riconosciuti per opere da concludere.

I residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni sono dovuti principalmente a spese in c/capitale (opere) da terminare.

### **La gestione di cassa**

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della nuova formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato (...) garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria,;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				594778,97
RISCOSSIONI	(+)	1.169.264,58	2.822.707,09	3991971,67
PAGAMENTI	(-)	1.095.309,23	2.848.623,02	3943932,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			642.818,39

#### **f) Movimentazioni riguardanti le anticipazioni da Istituto Tesoriere**

Con riferimento all'analisi del titolo Titolo 7^ "Entrate da anticipazione da istituto tesoriere" e del Titolo 5^ "Spese per la chiusura anticipazioni da istituto tesoriere", si evidenzia che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2022 non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 422.794,17	€ 0,00	€ 0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, a	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 366,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 93.779,25	€ 0,00	€ 0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 203,63	€ 0,00	€ 0,00

#### **g) Elencazione dei diritti reali di godimento e loro illustrazione**

L'Ente non beneficia di alcun diritto reale di godimento (diritti di superficie, enfiteusi, usufrutto, uso, abitazione, servitù) su beni di terzi.

#### **h, i) Elenco degli enti e degli organismi strumentali con l'indicazione del sito internet su cui consultare i rendiconti d'esercizio**

Denominazione	Partita iva	Tipo organizzazione	% di partecipazione	Finalità della partecipazione
La Ferroviaria Italiana S.p.A.	00092220516	Società	0,89%	Gestione del trasporto pubblico locale
Arezzo Casa S.p.A.	01781060510	Società	0,68%	Gestione delle funzioni connesse al patrimonio E.R.P. (Edilizia Residenziale Pubblica)
Coingas S.p.A.	00162100515	Società	1,22%	Produzione, trasporto trattamento, distribuzione e vendita del gas
Aisa S.p.A. in liquidazione	01530150513	Società	0,39%	Gestione delle partecipazioni possedute
Aisa Impianti S.p.A.	01530150513	Società	0,39%	Gestione trattamento rifiuti con termovalorizzatore
Nuove Acque S.p.A.	01616760516	Società	0,43%	Gestione del servizio idrico integrato
Gal Appennino Aretino SRL	01545210518	Società consortile a r.l.	0,98%	Iniziativa comunitarie e sostegno allo sviluppo rurale
Autorità idrica toscana				Autorità di ambito servizio idrico
Ato toscana sud				Autorità di ambito rifiuti urbani
Intesa S.p.A.	00156300527	Società	0,00003%	Distribuzione gas

#### INDIRIZZI WEB RELATIVI AI BILANCI 2020 DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

AISA IMPIANTI	<a href="https://www.aisaimpianti.it/19052021-bilanci-e-rendiconti-2020.php">https://www.aisaimpianti.it/19052021-bilanci-e-rendiconti-2020.php</a>
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	<a href="https://autoritaidricatoscana.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/dettaglio-trasparenza?p_p_id=jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet&amp;p_p_lifecycle=0&amp;p_p_state=normal&amp;p_p_mode=view&amp;p_p_col_id=column-2&amp;p_p_col_count=1&amp;jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet_current-page-parent=48719&amp;jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet_current-page=1452811403">https://autoritaidricatoscana.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/dettaglio-trasparenza?p_p_id=jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet&amp;p_p_lifecycle=0&amp;p_p_state=normal&amp;p_p_mode=view&amp;p_p_col_id=column-2&amp;p_p_col_count=1&amp;jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet_current-page-parent=48719&amp;jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet_current-page=1452811403</a>
AREZZO CASA	<a href="http://www.arezzocasa.net/wp-content/uploads/2015/06/bilancio-xbrl-2020.pdf">http://www.arezzocasa.net/wp-content/uploads/2015/06/bilancio-xbrl-2020.pdf</a>
ATOTOSCANA SUD	<a href="https://www.atotoscanasud.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo/">https://www.atotoscanasud.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo/</a>
COINGAS SPA	<a href="http://www.coingastrasparenza.it/it/bilancio/301/index.html">http://www.coingastrasparenza.it/it/bilancio/301/index.html</a>
GAL-CONSORZIO APPENNINO ARETINO	<a href="http://www.galaretino.it/allegati-news/1868-bilancio-e-nota-integrativa-2020/file">http://www.galaretino.it/allegati-news/1868-bilancio-e-nota-integrativa-2020/file</a>
INTESA spa	<a href="https://intesa.siena.it/wp-content/uploads/2021/07/Bilancio-di-Esercizio-2020-INTESA-S.p.A..pdf">https://intesa.siena.it/wp-content/uploads/2021/07/Bilancio-di-Esercizio-2020-INTESA-S.p.A..pdf</a>
LFI-LA FERROVIARIA ITALIANA	<a href="https://www.lfi.it/wp-content/uploads/2021/07/LA-FERROVIARIA-ITALIANA-S.P.A.-BILANCIO-2020.pdf">https://www.lfi.it/wp-content/uploads/2021/07/LA-FERROVIARIA-ITALIANA-S.P.A.-BILANCIO-2020.pdf</a>
NUOVE ACQUE	<a href="https://nuoveacque.it/allegati/bilanci/bilancio-esercizio-2020.pdf">https://nuoveacque.it/allegati/bilanci/bilancio-esercizio-2020.pdf</a>

**j) Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

In relazione all'obbligo di procedere alla verifica dei rapporti di debito/credito reciproco con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, le cui certificazioni sono allegate al Rendiconto della Gestione, sono emerse le seguenti risultanze :

<b>SOCIETA'</b>	<b>credito del Comune v/società</b>	<b>debito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/società</b>	<b>credito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
<b>CONTROLLATE - PARTECIPATE</b>							
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
COINGAS SPA	€ 37.162,97	€ 37.162,97	€ -	€ -	€ -	€ -	1
LFI SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
AREZZO CASA	€ 1.302,48	€ 1.388,04	-€ 85,56	€ 7.104,93	€ 6.668,92	€ 436,01	1
AISA IMPIANTI SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
NUOVE ACQUE SPA	€ -	€ 8.670,40	-€ 8.670,40	€ 2.271,75	€ 2.271,75	€ -	4 verrà fatta variazione per iscrivere l'entrata
CONSORZIO APPENNINO ARETINO	€ -	€ -	€ -	€ 154,26	€ 154,26	€ -	1
INTESA SPA	€ -	€ 0,98	-€ 0,98	€ -	€ -	€ -	1
CENTRIA SRL	€ 11.578,46	€ 11.578,46	€ -	€ -	€ -	€ -	1
AISA SPA IN LIQUIDAZIONE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	3
			€ -			€ -	
<b>ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI</b>	<b>credito del Comune v/ente</b>	<b>debito dell'Ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/ente</b>	<b>credito dell'Ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi/accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
AIT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
ATO RIFIUTI TOSCANA SUD		€ -	€ -	€ -	€ 1.944,00	-€ 1.944,00	1 stanziati a bil 2023
			€ -			€ -	

**Note:**

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

### **k) Strumenti finanziari derivati**

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

### **l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti:**

L'Ente non presta garanzie principali o sussidiarie.

### **m) La gestione economico-patrimoniale- elenco dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce**

I beni compresi nello stato patrimoniale appartenenti al patrimonio immobiliare sono i seguenti:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>					
<b>Attività</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>riferimento art.2424 CC</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
II	<b>Immobilizzazioni materiali</b>				
1	Beni demaniali	3.070.625,03	2.715.401,39		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	246.656,65	257.024,27		
1.3	Infrastrutture	2.488.567,88	2.132.734,63		
1.9	Altri beni demaniali	335.400,50	325.642,49		
III	Altre immobilizzazioni materiali	7.978.962,94	8.142.899,08		
2.1	Terreni	1.184.369,87	1.184.369,87	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	6.687.266,15	6.878.714,99		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	41.793,79	36.332,68	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.496,48	4.766,09	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	15.047,76	15.367,92		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.442,45	9.474,51		
2.7	Mobili e arredi	20.640,13	10.651,18		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	4.906,31	3.221,84		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	333.969,08	391.932,90	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>11.383.557,05</b>	<b>11.250.233,37</b>		

## Tempestività dei pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), ed il prospetto sui pagamenti sono allegati al rendiconto.

In caso di superamento dei termini di pagamento previsti dall'[articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231](#), la relazione deve indicare anche le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti.

**L'indicatore di tempestività dei pagamenti** calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014 e relativo all'esercizio 2022 è pari a giorni 27 (Si tratta del ritardo medio di pagamento delle fatture, ponderato in base all'importo delle fatture - considera solo le fatture pagate nell'anno, indipendentemente dalla loro scadenza).

L'indicatore di ritardo dei pagamenti è di 32 giorni. Questo indice esprime la capacità dell'amministrazione di pagare le fatture scadute nell'anno: considera tutte le fatture scadute nell'anno, sia quelle pagate sia quelle non pagate (al contrario dell'indicatore di tempestività di pagamento delle fatture che invece considera solo le fatture pagate nell'anno, indipendentemente dalla loro scadenza).

Le misure adottate per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge sono le seguenti:

- adozione delle attività necessarie nell'ambito degli adempimenti obbligatori della fatturazione elettronica (rilevazione sulla piattaforma PCC dei debiti residui, ecc)
- monitoraggio periodico delle scadenze dei pagamenti,
- attivazione dell'anticipazione di tesoreria.