

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

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
ANNO 2023**

*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 2023.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2023 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			
	2021	2022	2023
I.M.U.	700.206,61	723.030,89	678.092,47
I.M.U. recupero evasione	400.000,00	480.000,00	740.000,00
I.C.I. recupero evasione	0	0	0
T.A.S.I.	0	0	0
Addizionale I.R.P.E.F.	267.051,49	333.505,00	320.881,56
Imposta comunale sulla pubblicità	0	0	0
Imposta di soggiorno	0	0	0
5 per mille	0	0	0
Altre imposte			
TOSAP	0	0	0
TARI	692.629,00	686.240,36	718.357,00
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
Totale entrate titolo 1	2.059.887,10	2.222.776,25	2.457.331,03

Trasferimenti dallo stato e da altre amministrazioni

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2021	2022	2023
Trasferimenti dallo Stato	602.816,52	582.863,10	685709,49
Trasferimenti da UE	0	0	0
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	89.483,88	79.685,31	111203,70
Trasferimenti da imprese e privati	7.733,04	3.552,48	2852,48
Totale	700.033,44	666.100,89	799.765,67

Entrate extratributarie

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Rendiconto 2023</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	367.386,45	394.312,15	320.274,57
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	40.656,02	34.878,68	26.778,15
Interessi attivi	0,25	1,38	2,26
Altre entrate da redditi di capitale	36.701,37	50.251,99	66.699,94
Rimborsi e altre entrate correnti	41.300,33	30.132,19	35.893,55
Totale entrate extratributarie	486.044,42	509.576,39	449.648,47

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale del Titolo IV (Contributi agli investimenti, alienazioni ed altre entrate in conto capitale) di euro 298.146,75 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.

Titolo	Capitolo	Descrizione capitolo	Accertamenti
4 Entrate in conto capitale	55009	CONTRIBUTO STATALE PER MANUTENZIONE RETE VIARIA U 283409	5.000,00
4 Entrate in conto capitale	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
4 Entrate in conto capitale	55304	CONTR. REG. LE RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO DI CALCIO MARCIANO U 279500	136.800,00
4 Entrate in conto capitale	55409	CONTRIBUTO REGIONALE PROG. VIDEOSORVEGLIANZA U 260008	15.000,00
4 Entrate in conto capitale	55410	CONTRIBUTO REGIONALE PERCORSI PROTETTI VIA GARIBALDI U 283416	8.261,03
4 Entrate in conto capitale	52000	ALIENAZIONE MACCHINARI	10.612,20
4 Entrate in conto capitale	52607	ALIENAZIONI TERRENI U 290810	21.184,00
4 Entrate in conto capitale	45507	RIMBORSO SPESE PER ALIENAZIONE IMMOBILI E 291104	1.808,17
4 Entrate in conto capitale	60000	ONERI URB. NE +COSTO COSTRUZIONE	49.481,35
Totale			298.146,75

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 2022	rendiconto 2023
101	redditi da lavoro dipendente	608.237,50	638.729,87
102	imposte e tasse a carico ente	47.041,09	53.234,85
103	acquisto beni e servizi	1.703.386,77	2.032.862,02
104	trasferimenti correnti	191.504,08	175.149,64
105	trasferimenti di tributi	0	0
106	fondi perequativi	0	0
107	interessi passivi	68.251,25	60.315,61
108	altre spese per redditi di capitale	0	0
109	rimborsi e poste correttive	20.129,68	22.994,12
110	altre spese correnti	42.927,5	10.299,13
TOTALE		2.681.477,92	2.993.585,24

SPESA IN CONTO CAPITALE

Di seguito si evidenzia la situazione della spesa d'investimento del 2023 (per un totale di euro 378.652,76) suddivisa per capitoli:

Titolo	Capitolo	Descrizione capitolo	Impegni
2 Spese in conto capitale	251011	MANUTENZ. PATRIMONIO FINANZ. RIS. AMM. DESTINATO A INVESTIM.	59.456,49
2 Spese in conto capitale	251014	MANUTENZ. PATRIMONIO FINANZ. CON VENDITA AREE	19.355,13
2 Spese in conto capitale	260007	ACQUISTO MACCHINARI CON FIN.	59.018,44
2 Spese in conto capitale	260008	PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA CONTRIBUTO REGIONALE E 55409	15.000,00
2 Spese in conto capitale	260009	PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA COMPARTECIP. A CONTRIBUTO REGIONALE FIN. R.A. DESTINATO A INV.	11.644,80
2 Spese in conto capitale	250106	ARREDI SCOLASTICI	61,00
2 Spese in conto capitale	263601	MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLE	3.994,75
2 Spese in conto capitale	279314	RECUPERO E COMPLETAMENTO IMPIANTO POLIVALENTE CESA FIN. CON DEVOLUZIONE MUTUI	591,56
2 Spese in conto capitale	279502	RIQUALIFICAZIONE SPOGLIATOI CAMPO SPORTIVO CAPOLUOGO- CONTRIBUTO RIMBORSO SPESE	5.000,00
2 Spese in conto capitale	291100	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	9.000,00
2 Spese in conto capitale	278306	ARREDO URBANO - FINANZIATO CON OOUU	500,00
2 Spese in conto capitale	283409	MANUTENZIONE RETE VIARIA FIN. CONTRIBUTO STATALE E 55009	5.000,00
2 Spese in conto capitale	283416	PERCORSI PROTETTI IN VIA GARIBALDI FIN. CONTRIBUTO REGIONALE E 55410	8.261,03
2 Spese in conto capitale	283604	SEGNALETICA E VIABILITA- PM	2.983,68
2 Spese in	283610	SEGNALETICA E VIABILITA- FINANZIAM. DA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	3.000,00

conto capitale			
2 Spese in conto capitale	283700	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	1.000,00
2 Spese in conto capitale	283702	ILLUMINAZIONE PUBBLICA E 65266	881,29
2 Spese in conto capitale	289310	BITUMATURA E MANUTENZIONE STRADE E 65409	101.294,59
2 Spese in conto capitale	290557	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO MARCIANO FIN. RIS. AMM. DESTINATO AD INVESTIM.	72.610,00
Total			378.652,76

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

Previsione definitiva: 2.419.169,49

Spese impegnate : 378.652,76

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:

2021	2022	2023
2,25%	2,23%	1,81%

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 71.275,76	€ 64.267,30	60.315,61
Quota capitale	€ 201.995,61	€ 215.100,31	204.141,49
Totale fine anno	€ 273.271,37	€ 279.367,61	264.457,10

*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 2023/2025 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 12 del 25/03/2023.

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

variazioni di Consiglio	n. 2 Delib C.C. n. 23 del 19/07/2023 Delib C.C. n. 40 del 29/11/2023
-------------------------	--

variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2 Delib g.c. n. 57 del 20/05/2023 ratificata con delib C.C. n. 22 del 19/07/2023 Delib gc n.113 del 21/10/2023 ratificata con delib. C.C. n. 38 del 29/11/2023
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel fondo di riserva	n. 5 delib gc n. 61 del 20/05/2023 delib gc n. 75 del 14/06/2023 delib gc n. 100 del 21/08/2023 delib gc n. 106 del 13/09/2023 delib gc n. 141 del 16/12/2023
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2 delib.gc. n. 12 del 28/02/2023 delib.gc. n. 35 del 01/04/2023
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. 23 del 19/07/2023.

Nel corso dell'esercizio 2023 risulta essere stato applicato Avanzo di Amministrazione per euro 658.980,73 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	Utilizzo delle quote destinate agli investimenti
7.170,73	-	-	26.610,00	625.200,00

Prelevamento dal fondo di riserva

Nel corso dell'esercizio 2023 risulta essere stato prelevato dal fondo di riserva l'importo di euro 14.975,79.

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:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.01.2023			642.818,39
Riscossioni	1.346.858,80	2.779.450,43	4.126.309,23

Pagamenti	1.149.178,74	3.378.919,65	4.528.098,39
Fondo di cassa al 31.12.2023			241.029,23
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2022			0
Differenza			241.029,23
Residui attivi	2.597.192,81	2.370.940,75	4.968.133,56
Residui passivi	733.827,06	812.959,10	1.546.786,16
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			57.795,43
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			1.062.704,77
Risultato di amministrazione al 31.12.2023			2.541.876,43
Risultato di amministrazione	Somme accantonate		2.544.547,40
	Fondi vincolati		181.845,77
	Fondi per finanziamento spese in c/capitale		17.227,94
	Totale parte disponibile		-201.744,68

La composizione del risultato d'amministrazione

La parte disponibile del risultato di amministrazione al 31/12/2023 è di euro -201.744,68.

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2023, è così riassumibile:

	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.541.876,43
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	2.544.547,40
Parte vincolata (C)	181.845,77
Parte destinata agli investimenti (D)	17.227,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-201.744,68

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.

TARI

DESCRIZIONE	2019	2020	2021	2022	2023	MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2023
								1.444.164,04
RESIDUI ATTIVI AL 1/1	1.289.617,13	1.335.405,39	1.439.598,91	1.539.506,13	1.622.203,62			FCDE RENDICONTO
INCASSI C/RESIDUI	228.895,24	183.356,71	225.205,33	284.934,61	300.493,42			1.201.096,56
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	17,75%	13,73%	15,64%	18,51%	18,52%	16,83%	83,17%	0,00
								1.201.096,56

IMU

DESCRIZIONE	2019	2020	2021	2022	2023	MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2023
								1.443.350,29
RESIDUI ATTIVI AL 1/1	161.592,00	327.439,59	447.073,65	659.956,47	985.365,03			FCDE RENDICONTO
INCASSI C/RESIDUI	39.075,33	65.365,94	187.334,20	154.591,44	170.561,56			1.077.372,93
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	24,18%	19,96%	41,90%	23,42%	17,31%	25,36%	74,64%	

TRASPORTI SCOLASTICI

DESCRIZIONE	2019	2020	2021	2022	2023	MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2023
								10.507,24
RESIDUI ATTIVI AL 1/1	5.715,26	4.891,51	9.692,25	7.999,75	11.610,32			FCDE RENDICONTO
INCASSI C/RESIDUI	1.053,75	314,26	3.417,50	161,84	1.201,75			8.983,77
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	18,44%	6,42%	35,26%	2,02%	10,35%	14,50%	85,50%	

SANZIONI CODICE DELLA STRADA

DESCRIZIONE	2019	2020	2021	2022	2023	MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2023
								9.100,42
RESIDUI ATTIVI AL 1/1	22.612,2	19.710,7	17.767,4	19.001,7	21.505,7			FCDE RENDICONTO
	2	9	9	2	7			
INCASSI C/RESIDUI	3.124,03	1.985,30	520,05	1.047,25	1.465,44			8.388,03
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	13,82%	10,07%	2,93%	5,51%	6,81%	7,83%	92,17%	

PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA

DESCRIZIONE	2019	2020	2021	2022	2023	MEDIA	FONDO(100-MEDIA)	TOT RRAA AL 31/12/2023
								67.778,34
RESIDUI ATTIVI AL 1/1		16.262,40	32.798,12	82.534,87				FCDE RENDICONTO
INCASSI C/RESIDUI		16.262,40	4.994,61	66.922,32				23.425,99
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI		100,00%	15,23%	81,08%		65,44%	34,56%	

TOTALIZZAZIONE

TARI	1.201.096,56
IMU	1.077.372,93
TRASPORTI SCOLASTICI	8.983,77
CODICE DELLA STRADA	8.388,03
PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	23.425,99
TOTALE FCDE	2.319.267,28

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 7.538,93 e per aumenti ccnl per euro 4.481,76.

L'accantonamento per fondo anticipazione liquidità ammonta ad euro 102.338,21.

Il fondo garanzia debiti commerciali ammonta ad euro 75.036,45.

Indicazione delle quote vincolate del risultato d'amministrazione

DESCRIZIONE	IMPORTO
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	41.818,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	72.799,69
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	67.227,68
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
Altri vincoli	0
Totale parte vincolata	181.845,77

In merito alla parte relativa ai “vincoli derivanti **da leggi e principi contabili**” di euro 41.818,40 si evidenzia che tale quota è composta dalle seguenti voci:

1) Del fondo funzioni fondamentali residuano al 31/12/2022 :

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

Considerato che il conguaglio finale delle somme risultanti dalle certificazioni COVID non prevede la restituzione delle somme come da decreto interministeriale dell'8/2/2024, esse possono pertanto essere svincolate.

1) 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 $106.969,96 - 58.357,80 + 631,66 = 49.243,82$.

Il decreto ministeriale 08/02/2024 prevede lo svincolo delle risorse non utilizzate di cui sopra. Pertanto, esse confluiscono nella lettera e) del risultato di amministrazione a fine 2023.

2) 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 2023 tale quota è quantificata in euro 2.118,40, che si va a sommare agli esistenti 39.700,00. Si vincolano quindi 41.818,40.

3) La cifra di euro 7.170,73 vincolata al 31/12/2022 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 è stata applicata nel corso del 2023 ai fini del rimborso da effettuare allo Stato.

In merito alla parte relativa ai “vincoli derivanti da **trasferimenti**” di euro 72.799,69 essi si riferivano a fine 2022 a:

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

Si riconfermano tali importi.

In merito alla parte relativa ai “vincoli derivanti da **mutui**”, che a fine 2021 era di euro 60.795,64,

si aggiungono nel 2022 euro 6.432,04 quale risparmio derivante da riaccertamento residui 2022 su parte capitale derivante da mutui , per un totale di 67.227,68. Si riconfermano tali importi.

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	+625.200,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+18.300,53
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+828.146,75
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei (-) principi contabili	-30.289,75
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	- 378.652,76
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	- 1.062.704,77
Equilibrio di bilancio parte capitale (A)	0

GESTIONE RESIDUI

Minori Entrate tit.4	-144.228,90
Economie Spesa tit.2	146.648,54
Saldo gestione residui (B)	2.419,64

Parte destinata da anni precedenti	14.808,30
(A)+(B)	2.419,64
Di cui vincolati fra vincoli da mutui	0
Di cui vincolati fra vincoli da trasferimenti	0
TOTALE parte destinata	17.227,94

Il rendiconto 2023 rileva un disavanzo di amministrazione di euro -201.744,68, 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 31/12/2023, che risultava essere di euro 288.720,32 da disavanzo straordinario (e cioè 304.621,83 disavanzo al 31/12/2022 meno 15.901,51, quota iscritta a ripiano nel bilancio 2023).

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	15.901,51
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	(+)	3.706.745,17
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	(-)	2.993.585,24
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	33.780,73
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	57.795,43
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	(-)	204.141,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00

G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		435.321,50
---	--	-------------------

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	33.780,73
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	(+)	30.289,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		499.391,98
---	--	-------------------

- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	542.533,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.118,40

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-45.260,27
---	--	-------------------

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	91.736,07
--	-----	-----------

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-136.996,34
---	--	--------------------

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	625.200,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	18.300,53
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	(+)	828.146,75
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	(-)	30.289,75
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	378.652,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.062.704,77
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		499.391,98
- Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	542.533,85
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.118,40
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-45.260,27
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	91.736,07
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-136.996,34
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		499.391,98

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	542.533,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	91.736,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	2.118,40
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-136.996,34

La gestione dei residui compreso il fondo cassa iniziale

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				642.818,39
RISCOSSIONI	(+)	1.346.858,80	2.779.450,43	4.126.309,23
PAGAMENTI	(-)	1.149.178,74	3.378.919,65	4.528.098,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			241.029,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			241.029,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.597.192,81	2.370.940,75	4.968.133,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	733.827,06	812.959,10	1.546.786,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			57.795,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.062.704,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			2.541.876,43

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:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023

Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	593.244,62	199.054,43	60.817,77	374.108,35	626.664,56	1.309.894,17	3.163.783,90
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	6.577,63	245.711,39	252.289,02
3 Entrate extratributarie	3.206,74	40,58	1.712,81	18.105,76	14.680,70	122.776,06	160.522,65
4 Entrate in conto capitale	97.896,75	50.593,02	6.187,28	135.347,00	292.500,00	206.800,00	789.324,05
6 Accensione Prestiti	107.173,98	4.748,36	0,00	4.532,47	0,00	482.000,00	598.454,81
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.759,13	3.759,13
Totale	801.522,09	254.436,39	68.717,86	532.093,58	940.422,89	2.370.940,75	4.968.133,56

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2023

Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Spese correnti	5.754,23	4.090,08	22.475,52	76.821,99	99.688,92	607.541,06	816.371,80
2 Spese in conto capitale	199.193,47	9.451,12	25.994,72	67.481,72	220.867,29	170.397,54	693.385,86
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	580,00	0,00	1.428,00	0,00	0,00	35.020,50	37.028,50
Totale	205.527,70	13.541,20	49.898,24	144.303,71	320.556,21	812.959,10	1.546.786,16

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.

Dalle elaborazioni dei vari uffici in merito al mantenimento dei residui in considerazione della loro esigibilità al 31.12.2023, depositate presso il Servizio Finanziario è emersa la necessità di eliminare residui attivi in quanto crediti di dubbia e difficile esazione

ultradecennali, i quali sono mantenuti nelle scritture patrimoniali, con conseguente adeguamento del fondo svalutazione crediti.

Si ritiene al momento ragionevole mantenere i restanti residui attivi indicati come da elenco allegato al riaccertamento, con particolare riferimento al settore tributario, relativamente ai quali sussistono quelli con anzianità superiore ai 5 anni in quanto sono oggetto di riscossione coattiva. L'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione eliminati è di euro 342.050,00 e si riferiscono a:

Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Classificazione	Capitolo	Anno	Numero	Oggetto	Importo accertamento	Importo rettifiche	Motivo
1.01.01.0 8.002	601	20 09	5	RUOLI COATTIVI ICI	7.710,48	7.710,48	Crediti di dubbia e difficile esazione. Il residuo di che trattasi presenta ormai un'anzianità di oltre 5 anni. Detto importo, sino alla conclusione dell'iter procedurale correlato alla riscossione coattiva del medesimo, affidata al concessionario esterno del servizio, viene pertanto iscritto e riportato (al netto della svalutazione) nel conto del patrimonio attivo
1.01.01.0 8.002	601	20 10	34	ICI RUOLI ATTIVI	8.828,49	8.828,49	Crediti di dubbia e difficile esazione. Il residuo di che trattasi presenta ormai un'anzianità di oltre 5 anni. Detto importo, sino alla conclusione dell'iter procedurale correlato alla riscossione coattiva del medesimo, affidata al concessionario esterno del servizio, viene pertanto iscritto e riportato (al netto della svalutazione) nel conto del patrimonio attivo
1.01.01.5 1.001	5200	20 07	6	TARSU 2007	7.092,51	7.047,05	Crediti di dubbia e difficile esazione. Il residuo di che trattasi presenta ormai un'anzianità di oltre 5 anni. Detto importo, sino alla conclusione dell'iter procedurale correlato alla riscossione coattiva del medesimo, affidata al concessionario esterno del servizio, viene pertanto iscritto e riportato (al netto della svalutazione) nel conto del patrimonio attivo
1.01.01.5 1.001	5200	20 09	8	TARSU 2009	39.784,34	39.537,31	Crediti di dubbia e difficile esazione. Il residuo di che

							trattasi presenta ormai un'anzianità di oltre 5 anni. Detto importo, sino alla conclusione dell'iter procedurale correlato alla riscossione coattiva del medesimo, affidata al concessionario esterno del servizio, viene pertanto iscritto e riportato (al netto della svalutazione) nel conto del patrimonio attivo
1.01.01.5 1.001	5200	20 10	3	TARSU 2010	111.945,50	110.128,20	Crediti di dubbia e difficile esazione. Il residuo di che trattasi presenta ormai un'anzianità di oltre 5 anni. Detto importo, sino alla conclusione dell'iter procedurale correlato alla riscossione coattiva del medesimo, affidata al concessionario esterno del servizio, viene pertanto iscritto e riportato (al netto della svalutazione) nel conto del patrimonio attivo
1.01.01.5 1.001	5200	20 11	1110	TARSU 2011	104.104,14	101.857,22	Crediti di dubbia e difficile esazione. Il residuo di che trattasi presenta ormai un'anzianità di oltre 5 anni. Detto importo, sino alla conclusione dell'iter procedurale correlato alla riscossione coattiva del medesimo, affidata al concessionario esterno del servizio, viene pertanto iscritto e riportato (al netto della svalutazione) nel conto del patrimonio attivo
1.01.01.5 1.001	5200	20 12	1352	TARSU 2012	51.915,77	49.494,97	Crediti di dubbia e difficile esazione. Il residuo di che trattasi presenta ormai un'anzianità di oltre 5 anni. Detto importo, sino alla conclusione dell'iter procedurale correlato alla riscossione coattiva del medesimo, affidata al concessionario esterno del servizio, viene pertanto iscritto e riportato (al netto della svalutazione) nel conto del patrimonio attivo
Totale titolo 1					331.381,23	324.603,72	

Titolo 3 Entrate extratributarie

Classificazione	Capitolo	Anno	Numero	Oggetto	Importo accertamento	Importo rettifiche	Motivo
3.01.02.0 1.016	46801	20 11	1118	SERVIZI PUBBLICI 2011	1.873,17	1.721,42	Crediti di dubbia e difficile esazione. Il residuo di che trattasi presenta ormai un'anzianità di oltre 5 anni. Detto importo, sino alla conclusione dell'iter procedurale correlato alla riscossione coattiva del medesimo, affidata al concessionario esterno del servizio, viene pertanto iscritto e riportato (al netto della svalutazione) nel conto del patrimonio attivo
3.02.02.0 1.004	25200	20 14	1193	SANZIONI CDS	2.132,38	2.019,39	Crediti di dubbia e difficile esazione. Il residuo di che trattasi presenta ormai un'anzianità di oltre 5 anni. Detto importo, sino alla conclusione dell'iter procedurale correlato alla riscossione coattiva del medesimo, affidata al concessionario esterno del servizio, viene pertanto iscritto e riportato (al netto della svalutazione) nel conto del patrimonio attivo.
3.02.02.0 1.004	25200	20 15	1542	SANZIONI CDS 2015	1.762,99	1.699,27	Crediti di dubbia e difficile esazione. Il residuo di che trattasi presenta ormai un'anzianità di oltre 5 anni. Detto importo, sino alla conclusione dell'iter procedurale correlato alla riscossione coattiva del medesimo, affidata al concessionario esterno del servizio, viene pertanto iscritto e riportato (al netto della svalutazione) nel conto del patrimonio attivo
3.02.02.0 1.004	25200	20 16	1726 0	sanzioni	11.409,40	10.954,41	Crediti di dubbia e difficile esazione. Il residuo di che trattasi presenta ormai un'anzianità di oltre 5 anni. Detto importo, sino alla conclusione dell'iter procedurale correlato alla riscossione coattiva del medesimo, affidata al concessionario esterno del servizio, viene pertanto iscritto e riportato (al netto della svalutazione) nel conto del

							patrimonio attivo
3.02.02.0 1.004	25201	20 16	1726 1	sanzioni	1.051,79	1.051,79	Crediti di dubbia e difficile esazione. Il residuo di che trattasi presenta ormai un'anzianità di oltre 5 anni. Detto importo, sino alla conclusione dell'iter procedurale correlato alla riscossione coattiva del medesimo, affidata al concessionario esterno del servizio, viene pertanto iscritto e riportato (al netto della svalutazione) nel conto del patrimonio attivo.
Totale titolo 3					18229,73	17446,28	

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				642.818,39
RISCOSSIONI	(+)	1.346.858,80	2.779.450,43	4.126.309,23
PAGAMENTI	(-)	1.149.178,74	3.378.919,65	4.528.098,39

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	241.029,23
-------------------------------	-----	------------

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 2023 ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 0,00	€ 0,00	€ 811.491,24
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, a	€ -	€ -	6206,05
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.634,51
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,67

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

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
La Ferroviaria Italiana S.p.A.	00092220516	Società	0,89%	Gestione del trasporto pubblico locale

INDIRIZZI WEB RELATIVI AI BILANCI 2021 DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

AISA IMPIANTI	https://www.aisaimpanti.it/300622-bilanci-e-rendiconti-2021.php
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	https://autoritaidricatoscana.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/dettaglio-trasparenza?p_p_id=jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet&p_p_lifecycle=0&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-2&p_p_col_count=1&jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet_current-page-parent=48719&jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet_current-page=1452811403
AREZZO CASA	https://www.arezzocasa.net/wp-content/uploads/2022/08/Bilancio_2021.pdf
ATOTOSCANA SUD	https://www.atotoscanasud.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo/
COINGAS SPA	http://www.coingastrasparenza.it/it/bilancio/301/index.html
GAL-CONSORZIO APPENNINO ARETINO	http://www.galaretino.it/allegati-news/2095-bilancio-2021-e-nota-integrativa/file
INTESA spa	https://intesa.siena.it/wp-content/uploads/2022/07/Bilancio%20di%20Esercizio%202021%20-%20INTESA%20S.p.A..pdf
LFI-LA FERROVIARIA ITALIANA	https://www.lfi.it/wp-content/uploads/2022/07/LFI-SPA-%E2%80%93-BILANCIO-2021.pdf
NUOVE ACQUE	https://nuoveacque.it/allegati/bilanci/bilancio-esercizio-2021.pdf

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 allegare al Rendiconto della Gestione, sono emerse le seguenti risultanze :

SOCIETA'	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note	
CONTROLLATE - PARTECIPATE								
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società			
COINGAS SPA -CENTRIA SRL*	€ 23.156,92	22.685,15	- € 471,77	€ -	€ -	€ -	Al cap 45301 accertament o 2023 di euro 11578,46 rif 2022 ed 11578,46 in comp. 2024	1
LFI SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-	1
AREZZO CASA	€ 1302,48 Canone concessorio	1.482,65	180,17	6.662,93	€ 4794,52	1.868,41	Al cap entrata 20002 acc.to 1302,48 Al cap. uscita 108000 disp 6662,93	1
AISA IMPIANTI SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		1
NUOVE ACQUE SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		1
CONSORZIO APPENNINO ARETINO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		1
INTESA SPA	€ 0,0	0,0	0,0	€ 0,0	€ 0,0	0,0		1
AISA SPA IN LIQUIDAZIONE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		3
			€ -			€ -		
ENTI/ORGANIS MI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'Ente v/Comune	diff.	Debito del Comune v/ente	credito dell'Ente v/Comune	diff.	Note	
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società			
AIT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		1
ATO RIFIUTI TOSCANA SUD	0	1.888,78	1.888,78	1944,00	1.944,00	0	stanziati a bil 2024 cap 157403	1
			€ -			€ -		

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

* Centria S.r.l., con sede legale in via I. Cocchi, 14 - Arezzo, è una società controllata della capogruppo Estra S.p.a, operativa nel settore della distribuzione gas e costituita in data 22/10/2013. Centria S.r.l. ha avuto origine da varie aggregazioni societarie avvenute negli anni; l'origine principale risale alla fusione del 2010 tra tre grandi aziende pubbliche: Intesa S.p.a. di Siena, Consiag S.p.a. di Prato e Coingas S.p.a. di Arezzo. Queste società che operavano nel settore della distribuzione gas già dagli anni settanta, hanno dato origine alla capogruppo Estra S.p.a. ed in seguito ad ulteriori fusioni societarie ed aggregazioni territoriali, oggi si è arrivati all'attuale organizzazione di Centria S.r.l.

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:

STATO PATRIMONIALE				
Attività	2023	2022	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)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	616,64	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	49.297,82	38.765,05	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	49.297,82	39.381,69		
II Immobilizzazioni materiali				
1 Beni demaniali	3.279.629,61	3.070.625,03		

1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	286.693,05	246.656,65		
1.3	Infrastrutture	2.608.117,45	2.488.567,88		
1.9	Altri beni demaniali	384.819,11	335.400,50		
III	Altre immobilizzazioni materiali	8.130.838,90	7.978.962,94		
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	6.705.364,98	6.687.266,15		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	101.262,59	41.793,79	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	28.210,77	4.496,48	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	39.997,78	15.047,76		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	42.375,96	20.442,45		
2.7	Mobili e arredi	19.260,61	20.640,13		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	9.996,34	4.906,31		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	222.526,66	333.969,08	BII5	BII5
IV	Totale immobilizzazioni materiali	11.632.995,17	11.383.557,05		
1	Immobilizzazioni Finanziarie				
	Partecipazioni in				
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.946.149,47	1.912.889,44	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	1.349,48	1.335,11		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.947.498,95	1.914.224,55		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.629.791,94	13.337.163,29		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
STATO PATRIMONIALE					
	Attività	2023	2022	referimen to art.2424 CC	referimen toDM 26/4/95
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	900.492,27	867.916,33		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	900.492,27	867.916,33		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.041.613,07	884.197,63		
a	verso amministrazioni pubbliche	953.066,51	846.592,12		

	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	88.546,56	37.005,51	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	0,00	600,00		
	3	Verso clienti ed utenti	48.044,21	58.306,68	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	620.428,06	433.462,08		
	a	verso l'erario	671,00	671,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c	altri	619.757,06	432.791,08		
		Totale crediti	2.610.577,61	2.243.882,72		
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		Disponibilità liquide				
	1	Conto di tesoreria	266.378,22	642.818,39		
	a	Istituto tesoriere	25.348,99	642.818,39		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	241.029,23	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	18.702,36	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	266.378,22	661.520,75		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.876.955,83	2.905.403,47		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	170,15	399,15	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	170,15	399,15		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.506.917,92	16.242.965,91		
STATO PATRIMONIALE						
		Passività	2023	2022	riferimen to art.2424 CC	riferimen toDM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	333.836,86	333.836,86	AI	AI
II		Riserve	11.132.270,78	10.440.468,88		
	b	da capitale	672.668,14	245.264,13	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	186.599,47	167.407,87		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.123.771,41	9.911.839,52		
	e	altre riserve indisponibili	149.231,76	115.957,36		
	f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	25.313,07	142.293,28	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	142.293,28	0,00	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	-353.873,40	-141.941,51		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.279.840,59	10.774.657,51		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1

2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	47.905,46	41.243,22	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	47.905,46 0,00	41.243,22 0,00	C	C
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	2.524.436,62	2.198.578,06		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.524.436,62	2.198.578,06	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.001.968,80	1.586.373,01	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	187.647,24	192.719,24		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	66.124,97	59.028,12		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	310,26	304,26	D10	D9
e	altri soggetti	121.212,01	133.386,86		
5	Altri debiti	230.393,64	179.745,80		
a	tributari	23.371,25	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.941,08	8.648,01		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	199.081,31	171.097,79		
	TOTALE DEBITI (D)	3.944.446,30	4.157.416,11		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	48.061,91	0,00	E	E
	Risconti passivi	1.186.663, 66	1.269.649,07		
1	Contributi agli investimenti		1.069.938,85		
a	da altre amministrazioni pubbliche	961.189,18	933.110,07		
		828.465,26			
b	da altri soggetti	132.723,92	136.828,78		
2	Concessioni pluriennali	223.356,08	199.710,22		
3	Altri risconti passivi	2.118,40	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.234.725,57	1.269.649,07		
STATO PATRIMONIALE					
	Passivi tà	2023	2022	riferimen to art.2424 CC	riferimen toDM 26/4/95
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.506.917,92	16.242.965,91		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	497.808,78	18.300,53		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		

	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	497.808,78	18.300,53		

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 2023 è pari a giorni 4 (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).

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.
- valutazione dei responsabili delle varie aree anche in base al parametro di tempestività di liquidazione delle fatture di propria competenza.