



# COMUNE DI FOLIGNO



## RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2023

### ALLEGATO D

**RELAZIONE DELL'ORGANO  
ESECUTIVO AL RENDICONTO  
DELLA GESTIONE COMPRENSIVA  
DELLA NOTA INFORMATIVA  
CONTENENTE LA VERIFICA DEI  
CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI  
TRA ENTE LOCALE E SOCIETA'  
PARTECIPATE**



Comune di Foligno (PG)

# ***RELAZIONE SULLA GESTIONE***

## ***Esercizio 2023***

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

## 1 LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Consiglieri,

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

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire a voi consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzati nel corso del 2023; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi stakeholders che agiscono sul nostro territorio.

Ai fine di facilitare la lettura e la contestualizzazione delle informazioni (prescritte dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche) che questo elaborato deve fornire, la trattazione è stata organizzata in tre parti:

- la PRIMA PARTE, dedicata all'analisi della gestione finanziaria che, attraverso il Conto del Bilancio, analizza il risultato di amministrazione distinguendo le due differenti gestioni: quella di competenza e quella dei residui;
- la SECONDA PARTE, dedicata all'analisi della gestione economica e patrimoniale, che evidenzia la variazione del Patrimonio Netto dell'ente per effetto dell'attività svolta nell'esercizio;
- le APPENDICI DI ANALISI, dedicate all'approfondimento di taluni aspetti critici della gestione dell'ente e dei servizi dallo stesso erogati, attraverso la valorizzazione e l'analisi degli indicatori finanziari del rendiconto e dei servizi resi all'utenza.

### 1.1 I PRINCIPALI CONTENUTI

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

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

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel

corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;

- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto;
- per gli enti in disavanzo al 31 dicembre 2023, le cause che hanno determinato tale risultato, gli interventi assunti in occasione dell'accertamento del disavanzo di amministrazione presunto o di successive rideterminazioni del disavanzo di amministrazione presunto, e le iniziative che si intende assumere a seguito dell'accertamento dell'importo definitivo del disavanzo.

## 1.2 CRITERI DI FORMAZIONE E DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Il Rendiconto della gestione 2023 sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

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

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

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

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

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

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

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

### 1.3 FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

I fatti di rilievo relativi all'anno 2023 hanno riguardato essenzialmente la gestione dei progetti PNRR, per gli aspetti riguardanti il rispetto del cronoprogramma e la rendicontazione sulla piattaforma Regis.

Sono state apportate modifiche agli stanziamenti di bilancio allo scopo di adeguare le previsioni alle differenti necessità sorte in corso di esercizio.

Nel presente paragrafo sono riepilogate le principali modifiche ed integrazioni al bilancio effettuate nel corso dell'esercizio. In particolare sono prese in considerazione:

- le variazioni di bilancio
- l'assestamento di bilancio
- I prelevamenti dal fondo di riserva

Le tabelle che seguono riportano le variazioni intervenute tra previsioni iniziali e definitive dei titoli di entrata e di spesa.

<b>CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2023</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>ACCERTAMENTI 2023</b>	<b>% accertamenti su previsioni definitive</b>
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.898.575,78	38.175.521,94	38.170.526,75	99,99
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	7.661.756,93	9.211.780,91	8.358.793,69	90,74
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	9.015.605,39	9.316.844,09	8.257.829,68	88,63
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	39.677.888,28	18.296.180,87	6.651.442,03	36,35
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.000.000,00	1.000.000,00	999.000,00	99,90
TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.000.000,00	1.000.000,00	999.000,00	99,90
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	21.077.241,80	21.077.241,80	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	57.943.483,60	59.570.983,60	9.449.775,20	15,86
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>174.274.551,78</b>	<b>157.648.553,21</b>	<b>72.886.367,35</b>	<b>46,23</b>

<b>CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2023</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>IMPEGNI 2023</b>	<b>% impegni su previsioni definitive</b>
TITOLO 1 - Spese correnti	54.842.354,48	63.181.781,71	51.728.971,60	81,87
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	50.765.479,32	33.538.148,08	12.232.307,54	36,47
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.000.000,00	1.000.000,00	999.000,00	99,90
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	554.181,45	456.478,60	456.478,60	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	21.077.241,80	21.077.241,80	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	57.943.483,60	59.570.983,60	9.449.775,20	15,86
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>186.182.740,65</b>	<b>178.824.633,79</b>	<b>74.866.532,94</b>	<b>41,87</b>

### 1.3.1 Variazioni di bilancio

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

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

Ciò premesso, nel corso del 2023, l'ente è dovuto intervenire in sede di bilancio non solo in fase di assestamento, come si evince nel paragrafo successivo, ma in ulteriori occasioni per tener conto delle esigenze sopravvenute di bilancio rispetto a quelle originariamente programmate.

Tra queste si segnalano le seguenti:

ATTO	OGGETTO
G.C. 218 del 21/4/2023	PNRR - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA- DECRETO LEGGE N.50 DEL 17 MAGGIO 2022, ART. 26 COMMA 7 - ACCESSO AL "FONDO OPERE INDIFFERIBILI"- VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
G.C. 219 del 21/4/2023	PNRR – PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - DECRETO LEGGE N.50 DEL 17 MAGGIO 2022, ART. 26 COMMA7 - ACCESSO AL "FONDO OPERE INDIFFERIBILI" - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
G.C. 244 del 2/5/2023	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011.
D.D. 664 del 4/5/2023	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2023 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SPESE DI RAPPRESENTANZA
G.C.352 del 12/06/2023	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023.
G.C.362 del 19/06/2023	ESTATE AL TRINCI 2023: VARIAZIONE DI PEG
G.C 369 del 22/06/2023	PROGETTO PERUGINO: VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO.
D.D. 1021 del 23/6/2023	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2022 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA CULTURA, TURISMO E SPORT - RIQUALIFICAZIONE AUDITORIUM S.CATERINA
G.C. 392 del 29/06/2023	FONDO NAZIONALE PER LA CONCESSIONE DEI CONTRIBUTI A FAVORE DEGLI INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023
D.D. 1292 del 3/8/2023	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2022 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA
D.D. 1308 del 4/8/2023	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2022 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI - SERVIZI SCOLASTICI
D.D. 1312	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2022 AL BILANCIO DI

del 4/8/2023	PREVISIONE 2023 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA SERVIZI GENERALI
D.D. 1408 del 25/8/2023	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - FONDO POVERTA' - CARE LEAVERS
D.D. 1449 del 31/8/2023	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2022 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA
G.C. 470 del 31/08/2023	ESIGENZE SOSTITUTIVE PERSONALE DELL'ENTE CON MANSIONI DI EDUCATORE PROFESSIONALE. VARIAZIONE AL PIANO ECONOMICO DI GESTIONE FINANZIARIO
G.C. 471 del 31/08/2023	DM 30 GENNAIO 2020 : "ATTRIBUZIONE AI COMUNI DEI CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DESTINATI AD OPERE PUBBLICHE IN MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE PER GLI ANNI DAL 2021 AL 2024 - VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO EX ART 175 D.LGS. 267/00
D.D. 1497 del 05/9/2023	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - MANUTENZIONE STRADE, CANONE VELOX, PULIZIA STRAORD. CORTILE PALAZZO DELI E PROGETTO SPRAR
D.D. 1498 del 05/9/2023	VARIAZIONE BILANCIO 2023-2025 - ANNUALITA' 2023 - AI SENSI DELL' ART.175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E), DEL D.LGS. N.267/2000 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
G.C. 516 del 21/09/2023	ESIGENZE SOSTITUTIVE PERSONALE DELL'ENTE CON MANSIONI DI EDUCATORE PROFESSIONALE. SECONDA VARIAZIONE AL PIANO ECONOMICO DI GESTIONE FINANZIARIO
C.C. 57 del 13/11/2023	VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 3 DEL D. LGS 18/08/2000 N. 267
D.D. 1966 Del 14/11/2023	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNI 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - MANUTENZIONE TRIFORE CORTE INTERNA DEI TRINCI E PRESTAZIONI PROFESSIONALI.
D.D. 1973 Del 14/11/2023	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA
D.D. 1980 Del 15/11/2023	VARIAZIONE BILANCIO 2023-2025 - ANNUALITA' 2023 - AI SENSI DELL' ART.175 COMMA 5-QUATER, LETTERA E), DEL D.LGS. N.267/2000 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.
G.C. 678 del 27/11/2023	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2023-2025: VARIAZIONE E RIMODULAZIONE ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE
D.D. 2154 Del 29/11/2023	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNI 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - RESTAURO POZZO NEL CORTILE DI PALAZZO DELI E BENI DI CONSUMO BIBLIOTECA
D.D. 2371 Del 14/12/2023	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2023 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - TRIBUTI E RISCOSSIONI
G.C.702 del 14/12/2023	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2023-2025: VARIAZIONE ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE

D.D. 2453 Del 27/12/2023	VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' E DEGLI STANZIAMENTI CORRELATI, ART. 175, COMMA 5-QUATER LETT.E BIS), D.LGS. 267/2000 BILANCI DI PREVISIONE 2023-2024 E 2024-2026 -AREA CULTURA, TURISMO E SPORT
D.D. 2461 Del 27/12/2023	VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2023-2025 E 2024-2026 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI - SERVIZI SCOLASTICI
D.D. 2467 Del 28/12/2023	VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2023-2025 E 2024-2026 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B) E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' LETT. E) BIS DEL D.LGS. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA
D.D. 2474 Del 28/12/2023	VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2023-2025 E 2024-2026 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B) DEL D.LGS. 267/2000 - AREA POLIZIA MUNICIPALE
D.D. 2500 Del 29/12/2023	VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2023-2025 E 2024-2026 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B) E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' LETT. E) BIS DEL D.LGS. 267/2000 - AREA GOVERNO DEL TERRITORIO
D.D. 2504 Del 29/12/2023	VARIAZIONE BILANCIO 2023-2025 - ANNUALITA' 2023 - AI SENSI DELL' ART.175 COMMA 5-QUATER, LETTERA E), DEL D.LGS. N.267/2000 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.
D.D. 2506 Del 29/12/2023	VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2023-2025 E 2024-2026 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B) E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' LETT. E) BIS DEL D.LGS. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI

### 1.3.2 Assestamento di bilancio

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

L'ente, nel caso di specie, ha deliberato l'assestamento del bilancio con atto consiliare n. 35 del 18/07/2023.

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

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2023	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2023	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.898.575,78	38.145.085,71	38.170.526,75	100,07
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	7.661.756,93	8.259.223,94	8.358.793,69	101,21
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	9.015.605,39	9.288.762,76	8.257.829,68	88,90

TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	39.677.888,28	43.315.040,64	6.651.442,03	15,36
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.000.000,00	1.000.000,00	999.000,00	99,90
TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.000.000,00	1.000.000,00	999.000,00	99,90
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	21.077.241,80	21.077.241,80	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	57.943.483,60	57.943.483,60	9.449.775,20	16,31
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>174.274.551,78</b>	<b>180.028.838,45</b>	<b>72.886.367,35</b>	<b>40,49</b>

<b>CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2023</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>PREVISIONI a esito assestato</b>	<b>IMPEGNI 2023</b>	<b>% impegni su previsioni assestate</b>
TITOLO 1 - Spese correnti	54.842.354,48	60.704.799,98	51.728.971,60	85,21
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	50.765.479,32	58.346.691,57	12.232.307,54	20,96
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.000.000,00	1.000.000,00	999.000,00	99,90
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	554.181,45	554.181,45	456.478,60	82,37
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	21.077.241,80	21.077.241,80	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	57.943.483,60	57.943.483,60	9.449.775,20	16,31
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>186.182.740,65</b>	<b>199.626.398,40</b>	<b>74.866.532,94</b>	<b>37,50</b>

### 1.3.3 Prelevamento dal Fondo di riserva

Oltre alle variazioni di bilancio ed alla deliberazione di assestamento, nel corso dell'esercizio la Giunta ha approvato le seguenti delibere di prelevamento dal fondo di riserva, comunicate nei termini di legge e di regolamento al consiglio.

<b>ATTO</b>	<b>OGGETTO</b>
G.C. 465 del 28/08/2023	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO 2022/2024 – ANNUALITA' 2023 PER L'IMPORTO DI € 25.000,00
G.C. 527 del 28/09/2023	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO 2023/2025 – ANNUALITA' 2023
G.C. 565 del 16/10/2023	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO 2023/2025 – ANNUALITA' 2023

### 1.4 FATTI DI RILEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

## **1.5 INFORMAZIONI RIGUARDANTI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE**

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

In allegato alla presente relazione l'elenco di tutti gli enti partecipati al 31/12/2023.

I rendiconti o bilanci di esercizio al 31/12/2022 di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente all'indirizzo <https://www.comune.foligno.pg.it/ammtrasparente/bilanci/bilancio-preventivo/bilancio-preventivo-anno-2024/bilancio-di-previsione-2024/>; per maggiore chiarezza i rendiconti di cui sopra sono stati allegati anche alla delibera del rendiconto sotto la lettera "N".

L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

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

La nota informativa allegata alla presente relazione è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

- rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;
- invio dei dati alle società partecipate ed a tutti gli altri enti ed organismi strumentali per il confronto con le risultanze delle contabilità societarie;
- asseverazione dei dati rilevanti da parte dell'organo di revisione della società partecipata o degli altri organi competenti che hanno fornito un analitico riscontro dell'eventuale concordanza o discordanza con le risultanze presenti nel bilancio dell'ente.
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti per la loro asseverazione;

Alla data di redazione della relazione allegata alla delibera di Giunta n. 170 del 28/03/2024, i revisori dei conti dell'ente hanno proceduto alla verifica e al conseguente asseveramento di tutte le posizioni debitorie e creditorie dell'ente con le società e gli organismi partecipati, come da nota informativa allegata alla delibera di cui trattasi; alla data del 22 marzo 2024, come da verbale dei revisori n. 108, di asseveramento delle posizioni, infatti, la società PuntoZero Scarl non aveva riscontrato la richiesta inoltrata dall'ente relativamente alle posizioni debitorie/creditorie.

Alla data del 28/03/2024, oltre i tempi per predisporre la pratica di Giunta di cui al paragrafo precedente, la società PuntoZero Scarl ha riscontrato la richiesta inoltrata dall'ente relativamente alle posizioni debitorie/creditorie; i revisori, come da verbale n. 112 del 29/03/2024, hanno preso atto dell'intervenuto riscontro e hanno proceduto all'asseveramento delle posizioni debitorie e creditorie dell'ente con le società e gli organismi partecipati come da nota informativa allegata.

Relativamente alla società FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. IN FALLIMENTO, partecipata dall'ente al 100%, che con provvedimento del TRIBUNALE DI SPOLETO n. 58 del 13/11/2019 è stata dichiarata in fallimento ed è stato nominato il Curatore Fallimentare, si comunica che alla data del **31/10/2019**, data fino alla quale sono maturati crediti e debiti prima della pubblicazione della procedura, come rilevato anche dal curatore, la situazione risultante era la seguente:

- crediti dell'ente nei confronti della partecipata sono pari ad **€ 1.053.868,97** di cui € 989.876,24 derivanti da crediti di natura tributaria, € 63.697,00 derivanti da interessi di mora, € 295,73 di altra natura.
- debiti dell'ente nei confronti della partecipata sono pari ad **€ 95.021,28** di cui € 91.804,31 derivanti da debiti contratto di locazione immobile destinato a magazzino (per il periodo dal dicembre 2018 ad ottobre 2019), € 3.010,87 derivanti da debiti commerciali ed € 206,10 di altra natura.

L'ente, tramite il Servizio Avvocatura, ha effettuato la richiesta di ricorso per ammissione al passivo previa compensazione; il giudice delegato ha approvato lo stato passivo e con ordinanza del Tribunale di Spoleto ha accolto la compensazione pertanto la situazione alla data del **04/05/2022** era la seguente:

- crediti dell'ente nei confronti della partecipata sono pari ad **€ 958.847,69** di cui € 894.854,96 derivanti da crediti di natura tributaria, € 63.697,00 derivanti da interessi di mora, € 295,73 di altra natura.
- debiti dell'ente nei confronti della partecipata sono pari ad **€ 0,00 in quanto compensati**.

Alla data del 20/11/2023 con PEC Protocollo Arrivo N. 87205/2023 il curatore fallimentare comunicava il piano di riparto analitico dal quale risulta che per i crediti dell'ente nei confronti della partecipata, pari ad **€ 958.847,69** di cui € 894.854,96 derivanti da crediti di natura tributaria, € 63.697,00 derivanti da interessi di mora, € 295,73 di altra natura, il riparto è pari a zero.

Per quanto sopra l'ente ha provveduto all'eliminazione dei residui attivi con copertura mediante riduzione del FCDE che come detto nelle precedenti relazioni era stato accantonato per il 100% del credito di dubbia esigibilità.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2024 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

Si precisa inoltre che nel corso dell'esercizio 2023, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2023 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, approvato con delibera di Consiglio comunale n. 66 del 19/12/2023, adottando le seguenti misure:

1) notifica a tutte le partecipate del piano di razionalizzazione per presa visione delle misure contenute nel piano stesso e richiesta di agevolare il compimento delle misure, in particolare:

- alla VUS S.p.A. di agevolare chiusura della liquidazione della della partecipazione (indiretta per l'ente) in VUS G.P.L. S.R.L. in quanto l'alienazione della partecipata non è andata a buon fine;
- al liquidatore della MATTATOIO S.p.A. in concordato, di agevolare lo stato di chiusura della liquidazione della società e la cancellazione dalla C.C.I.A.A. sia della Mattatoio che della partecipata (indiretta per l'ente) CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L.;

- al curatore fallimentare della F.I.L.S. s.r.l., di comunicare ogni accadimento relativo alla procedura fallimentare della società e al curatore fallimentare di F.I.L.S. s.r.l. unitamente al liquidatore della SET SOCIETA' PER L'ECCELLENZA DEL TERRITORIO CONSORTILE A R.L. IN LIQUIDAZIONE (partecipata indiretta dell'ente) di agevolare la chiusura dello stato della liquidazione e della cancellazione dalla C.C.I.A.A. della società;

2) in generale alle partecipate da mantenere: AFAM S.p.A., VUS S.p.A., VUS COM S.R.L., V-Reti GAS S.R.L., SVILUPPUMBRIA S.P.A. e PUNTOZERO S.C. A R.L. di monitorare e mantenere costantemente aggiornati tutti i dati relativi alla rilevazione di alcune grandezze e di tutti gli eventuali atti che l'ente deve avere a disposizione per poter esercitare il controllo sulle proprie partecipate, ricordando in particolare, che l'aggiornamento della relazione sul governo societario contenente il programma di rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs.vo 175/2016, deve tenere conto anche delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" D.Lgs.vo 12/01/2019.

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2023 e, tra questi, solo alcuni rientreranno nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2023 in scadenza al 30 settembre 2024 come approvato con Delibera di Giunta Comunale 716 del 19/12/2023.

## PARTE PRIMA - ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

### 2 RENDICONTO FINANZIARIO: QUADRO GENERALE DI SINTESI

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

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

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

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2023, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

#### 2.1 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza positivo di € 9.244.916,10

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			25.615.583,53
Riscossioni	20.845.448,22	54.097.757,04	74.943.205,26
Pagamenti	19.411.931,08	60.240.790,79	79.652.721,87
Saldo di cassa al 31 dicembre			20.906.066,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			20.906.066,92
Residui attivi	28.826.082,08	18.788.610,31	47.614.692,39
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>			127.112,01
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	8.453.498,52	14.625.742,15	23.079.240,67
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			2.101.394,49
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			7.849.604,40
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie			0,00
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre</b>			<b>35.490.519,75</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>
A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12	34.798.925,98	35.490.519,75
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	20.103.555,53	19.645.973,82
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00
Fondo contenzioso	1.816.227,07	2.166.478,22
Altri accantonamenti	538.423,44	645.454,94
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>22.458.206,04</b>	<b>22.457.906,98</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.407.048,38	1.792.593,11
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.446.710,93	4.990.308,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	181.300,62	230.774,58
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.782.761,76	1.782.761,76
Altri vincoli	0,00	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>6.817.821,69</b>	<b>8.796.437,76</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
D) Parte destinata agli investimenti	528.633,27	822.920,77
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>4.994.264,98</b>	<b>3.413.254,24</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

Dalla lettura della tabella si evince che al netto delle quote vincolate ed accantonate la "parte disponibile" del Risultato d'amministrazione, così come evidenziato alla lettera E del modello è pari a € 3.413.254,24

### 2.1.1 Analisi del risultato d'amministrazione

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

1. la parte accantonata, che è costituita:
  - dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, al trattamento di fine mandato del Sindaco, degli oneri per futuri aumenti contrattuali, ecc.).
2. la parte vincolata, che è costituita:
  - da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
  - da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
  - da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;
  - da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Per un approfondimento sulle singole voci riguardanti le quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti si rinvia agli allegati a/1, a/2 e a/3 al conto del bilancio in quanto allegati obbligatori previsti dal D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

In questa sede si vogliono evidenziare come richiesto dall'art. 11 comma 6 della lettera d) del D. Lgs. 118/2011 i contenuti delle principali voci di detti tre allegati.

### **2.1.1.1 Analisi delle quote accantonate del risultato d'amministrazione**

Con riferimento alle quote accantonate analiticamente indicate nell'allegato a/1 denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE" al conto del bilancio, inserito alla fine della presente relazione, si precisa:

il **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità** al 31/12/2023 ammonta ad Euro 19.645.973,82 ed è calcolato sulla base della media semplice.

il **Fondo Rischi spese legali** al 31/12/2023 ammonta ad € 2.166.478,22, si riferisce a passività potenziali relative ai contenziosi in essere.

Con riferimento alle quote accantonate analiticamente indicate nell'allegato a/1 denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE" al conto del bilancio si precisa che il **Fondo Rischi su perdite delle partecipate** al 31/12/2023 è pari a zero in quanto le perdite relative all'esercizio 2022 si riferiscono alle seguenti tipologie:

- VUS G.P.L. S.R.L. in liquidazione -112.632,00 copertura della perdita di esercizio conseguita MEDIANTE l'utilizzo della riserva straordinaria

- MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - in concordato -35.072,00 non accantonamento in quanto in concordato

Gli **altri Fondi** si riferiscono a:

- fondo rinnovi contrattuali
- fondo indennità fine mandato
- fondo rischi per escussione garanzie

### **2.1.1.2 Analisi delle quote vincolate del risultato d'amministrazione**

Con riferimento alle quote accantonate analiticamente indicate nell'allegato a/2 denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE" al conto del bilancio si fa rinvio agli allegati inseriti alla fine della presente relazione.

### **2.1.1.3 Analisi delle quote destinate agli investimenti nel risultato d'amministrazione**

Con riferimento alle quote accantonate analiticamente indicate nell'allegato a/3 denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE" al conto del bilancio si fa rinvio agli allegati inseriti alla fine della presente relazione.

## 2.1.2 Modalità di ripiano del disavanzo

Non ricorre la fattispecie

## 3 LA SCOMPOSIZIONE DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Dall'analisi della composizione del risultato si evince che lo stesso può essere scomposto distinguendo:

- gestione di competenza;
- gestione dei residui.

L'analisi disaggregata di queste due componenti fornisce informazioni per quanti, a vario titolo, si interessano ad una lettura più approfondita del Conto del Bilancio dell'ente locale.

### 3.1 LA GESTIONE DI COMPETENZA

#### 3.1.1 I Risultati della 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.

La tabella che segue tratta dal Conto del bilancio riporta il "Quadro generale Riassuntivo della gestione" ed evidenzia sia in termini di competenza sia di cassa le principali grandezze in termini di accertamenti/impegni ed incassi/pagamenti.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		25.615.583,53			
Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>	7.208.059,04		Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup>	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup>	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>	2.488.527,58				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>	11.479.493,96				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	3.229.390,98				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup>	0,00				
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.170.526,75	34.621.054,69	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	51.728.971,60	55.052.315,71
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(5)</sup>	2.101.394,49	
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	8.358.793,69	12.227.745,10	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	12.232.307,54	11.785.209,09
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	8.257.829,68	7.751.740,52	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup>	7.849.604,40	
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	6.651.442,03	4.830.762,86	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	2.368.562,50	
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	999.000,00	2.146.938,51	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	999.000,00	3.999.000,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>62.437.592,15</b>	<b>61.578.241,68</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>74.911.278,03</b>	<b>70.836.524,80</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	999.000,00	3.999.000,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	456.478,60	503.499,08
			Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(6)</sup>	0,00	
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00

<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	9.449.775,20	9.365.963,58	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	9.449.775,20	8.312.697,99
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>72.886.367,35</b>	<b>74.943.205,26</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>84.817.531,83</b>	<b>79.652.721,87</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>94.062.447,93</b>	<b>100.558.788,79</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>84.817.531,83</b>	<b>79.652.721,87</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>9.244.916,10</b>	<b>20.906.066,92</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>94.062.447,93</b>	<b>100.558.788,79</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>94.062.447,93</b>	<b>100.558.788,79</b>

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

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

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

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

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

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

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

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

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.244.916,10
b) Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>	438.722,45
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>	3.792.294,28
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>5.013.899,37</b>

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	5.013.899,37
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(10)</sup>	-419.235,84
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>5.433.135,21</b>

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 64.960.279,14 nel complesso degli impegni e a € 70.836.524,80 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 62.437.592,15 nel complesso degli accertamenti e a € 61.578.241,68 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 72.886.367,35 e di incassi complessivi pari a € 74.943.205,26.

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

### 3.1.2 Verifica degli Equilibri di bilancio della gestione di competenza

Ulteriori elementi informativi utili per approfondire al "gestione di competenza" sono ricavabili dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2023 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 5.433.135,21, come evidenziato nella tabella che segue

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		7.606.885,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	438.722,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.546.685,99
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.621.477,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-423.166,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.044.644,08
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 =		1.638.030,37

P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.245.608,29
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		392.422,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.930,95
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		388.491,13
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		9.244.916,10
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	438.722,45
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.792.294,28
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.013.899,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-419.235,84
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5.433.135,21</b>

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

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

### 3.1.2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 5.044.644,08.

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.488.527,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	54.787.150,12
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	(-)	51.728.971,60
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		3.190.098,49
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.101.394,49
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	(-)	456.478,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.988.833,01</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.098.519,01
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	(+)	539.560,50
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	(-)	20.026,79

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>7.606.885,73</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	438.722,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.546.685,99
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.621.477,29</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-423.166,79
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.044.644,08</b>

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

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.606.885,73
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	44.841,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	438.722,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-423.166,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.546.685,99
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>4.999.802,66</b>

### 3.1.2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 388.491,13, come di seguito illustrato.

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.109.540,03
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	11.479.493,96
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	(+)	8.649.442,03
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	(-)	539.560,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	999.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	20.026,79
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.232.307,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.849.604,40

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
<b>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)</b>		<b>1.638.030,37</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.245.608,29
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>392.422,08</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.930,95
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>388.491,13</b>

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	7.606.885,73
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	1.638.030,37
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 finanziarie	(+)	999.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	999.000,00
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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>		<b>9.244.916,10</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	438.722,45
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.792.294,28
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>5.013.899,37</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-419.235,84
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5.433.135,21</b>

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

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.606.885,73
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	44.841,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	438.722,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-423.166,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.546.685,99
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>4.999.802,66</b>

### 3.2 GESTIONE RESIDUI

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui. *(Vedi approfondimento 7: La gestione dei residui)*

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

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

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, comporta effetti positivi. Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	47.614.692,39
Totale Residui passivi	23.079.240,67
<b>Apporto della gestione residui</b>	<b>24.535.451,72</b>

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2023, ai quali si sommano i residui attivi formati nel corso dell'esercizio di competenza.

#### 3.2.1 Analisi dei Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2023 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 47.614.692,39.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui complessivi al termine della gestione e il quadro degli incassi in conto residui realizzati nel 2023 sui residui attivi precedenti il 2022.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2023	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.755.243,87	-1.584.288,50	-108,02	6.318.824,85	11.852.130,52	9.868.296,91	21.720.427,43
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	7.962.143,68	-113.452,29	-101,42	5.951.784,21	1.896.907,18	2.082.832,80	3.979.739,98
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.945.775,98	-713.546,43	-108,98	1.765.093,52	5.467.136,03	2.271.182,68	7.738.318,71
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	9.546.246,88	-153.555,30	-101,61	1.511.336,79	7.881.354,79	3.332.015,96	11.213.370,75
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.658.812,74	0,00	-100,00	2.146.938,51	1.511.874,23	999.000,00	2.510.874,23
TITOLO 6 - Accensione prestiti	3.100.000,00	0,00	-100,00	3.000.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	284.227,18	-16.077,51	-105,66	151.470,34	116.679,33	235.281,96	351.961,29
<b>TITOLI</b>	<b>52.252.450,33</b>	<b>-2.580.920,03</b>	<b>-104,94</b>	<b>20.845.448,22</b>	<b>28.826.082,08</b>	<b>18.788.610,31</b>	<b>47.614.692,39</b>

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 2019) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
TARI - TARES	1.894.287,09	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
I.C.I. - I.M.U. - Recupero anni precedenti	958.261,70	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
Trasferimenti regionali sisma del 26/9/1997	829.783,41	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Trasferimenti regionali sisma del 2016	1.000.281,51	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Trasferimento statale per viabilità	346.953,87	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Sanzioni violazioni norme Codice della Strada	691.123,04	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
Trasferimenti regionali per viabilità	403.408,72	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	777.878,96	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
TASI - Recupero anni precedenti	85.055,35	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
Contributo regionale per trasporto urbano	158.291,53	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Altre voci di carattere residuale	3.412.719,41	

Con riferimento ancora a quanto previsto dal dettato normativo, si evidenzia nella tabella a seguire i crediti che per la loro natura possono essere dichiarati inesigibili, ancorché non prescritti, e quindi stralciati dal conto del bilancio a seguito del processo di riaccertamento dei residui:

Residui attivi inesigibili non prescritti	Importo
Totale	7.892.805,26

### 3.2.2 Analisi dei Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2023 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 23.079.240,67. Nelle tabelle che seguono si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui. I dati sono riportati distintamente per natura e per missioni di riferimento.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Pagamenti in C/Residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui 2023	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	17.494.626,87	-629.549,83	-103,60	14.170.853,45	2.694.223,59	10.847.509,34	13.541.732,93
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	7.153.653,57	-571.252,89	-107,99	1.715.863,58	4.866.537,10	2.162.962,03	7.029.499,13
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	3.000.000,00	0,00	-100,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	47.020,48	0,00	-100,00	47.020,48	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.405.785,42	-34.854,02	-102,48	478.193,57	892.737,83	1.615.270,78	2.508.008,61
<b>TITOLI</b>	<b>29.101.086,34</b>	<b>-1.235.656,74</b>	<b>-104,25</b>	<b>19.411.931,08</b>	<b>8.453.498,52</b>	<b>14.625.742,15</b>	<b>23.079.240,67</b>

Analogamente a quanto fatto per i residui attivi, a seguire si riportano le informazioni inerenti la persistenza e la fondatezza dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2019) evidenziando al contempo i residui passivi di maggiore consistenza.

Residui passivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
Sisma del 26/9/1997 - Contributi per ricostruzione privata	2.705.199,34	Contributi erogati dalla regione tramite l'amministrazione comunale.
Altre voci di carattere residuale	1.446.640,39	

### 3.3 LA GESTIONE DI CASSA

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

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

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

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

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

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

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			25.615.583,53
Riscossioni	20.845.448,22	54.097.757,04	74.943.205,26
Pagamenti	19.411.931,08	60.240.790,79	79.652.721,87
Saldo di cassa al 31 dicembre			20.906.066,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>			<b>20.906.066,92</b>

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

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

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

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2023, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

<b>Flussi di cassa 2023</b>	<b>Incassi / Pagamenti Competenza</b>	<b>Incassi / Pagamenti Conto Residui</b>	<b>Totale Incassi</b>
<b>Fondo cassa iniziale</b>			<b>25.615.583,53</b>
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	28.302.229,84	6.318.824,85	34.621.054,69
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.275.960,89	5.951.784,21	12.227.745,10
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	5.986.647,00	1.765.093,52	7.751.740,52
<b>Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)</b>	<b>40.564.837,73</b>	<b>14.035.702,58</b>	<b>54.600.540,31</b>
Titolo 1 - Spese correnti	40.881.462,26	14.170.853,45	55.052.315,71
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	456.478,60	47.020,48	503.499,08
<b>Totale Titoli 1+4 Spesa (B)</b>	<b>41.337.940,86</b>	<b>14.217.873,93</b>	<b>55.555.814,79</b>
<b>Differenza di parte corrente (C=A-B)</b>	<b>-773.103,13</b>	<b>-182.171,35</b>	<b>-955.274,48</b>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.319.426,07	1.511.336,79	4.830.762,86
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	2.146.938,51	2.146.938,51
Titolo 6 - Accensione prestiti	999.000,00	3.000.000,00	3.999.000,00
<b>Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)</b>	<b>4.318.426,07</b>	<b>6.658.275,30</b>	<b>10.976.701,37</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.069.345,51	1.715.863,58	11.785.209,09
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	999.000,00	3.000.000,00	3.999.000,00
<b>Totale Titoli 2+3 Spesa (E)</b>	<b>11.068.345,51</b>	<b>4.715.863,58</b>	<b>15.784.209,09</b>
<b>Differenza di parte capitale (F=D-E)</b>	<b>-6.749.919,44</b>	<b>1.942.411,72</b>	<b>-4.807.507,72</b>
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.214.493,24	151.470,34	9.365.963,58
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	7.834.504,42	478.193,57	8.312.697,99
<b>Fondo cassa finale</b>			<b>20.906.066,92</b>

## 4 ANALISI DELLE ENTRATE

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

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

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

### 4.1 ANALISI PER TITOLI

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2023, è sintetizzata nell'esame per titoli che si riscontra nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'esercizio finanziario.

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

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

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

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

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

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2023	%	INCASSI COMPETENZA 2023	%	INCASSI C/RESIDUI 2023	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.170.526,75	52,37	28.302.229,84	52,32	6.318.824,85	30,31
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	8.358.793,69	11,47	6.275.960,89	11,60	5.951.784,21	28,55
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.257.829,68	11,33	5.986.647,00	11,07	1.765.093,52	8,47
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.651.442,03	9,13	3.319.426,07	6,14	1.511.336,79	7,25
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	999.000,00	1,37	0,00	0,00	2.146.938,51	10,30
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	999.000,00	1,37	999.000,00	1,85	3.000.000,00	14,39
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.449.775,20	12,97	9.214.493,24	17,03	151.470,34	0,73
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>72.886.367,35</b>	<b>100,00</b>	<b>54.097.757,04</b>	<b>100,00</b>	<b>20.845.448,22</b>	<b>100,00</b>

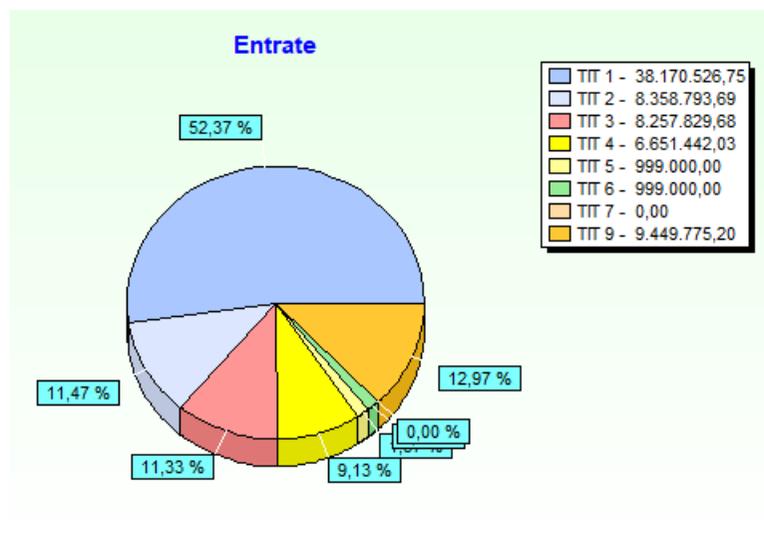
Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2023 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2021	2022	2023	Differenza 2023 - 2022	Differenza 2023 - 2021
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.341.733,66	36.558.993,76	38.170.526,75	1.611.532,99	3.828.793,09
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	8.311.841,03	7.986.771,25	8.358.793,69	372.022,44	46.952,66
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.931.805,60	8.736.947,34	8.257.829,68	-479.117,66	326.024,08
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	4.668.553,56	6.312.535,33	6.651.442,03	338.906,70	1.982.888,47
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	315.000,00	4.166.195,92	999.000,00	-3.167.195,92	684.000,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	315.000,00	4.165.935,86	999.000,00	-3.166.935,86	684.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.870.003,35	7.872.577,37	9.449.775,20	1.577.197,83	579.771,85
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>64.753.937,20</b>	<b>75.799.956,83</b>	<b>72.886.367,35</b>	<b>-2.913.589,48</b>	<b>8.132.430,15</b>

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

ENTRATE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Accertamenti	Riscossioni C/Competenza	Riscossioni C/Residui	Residui Totali	Riscossioni Complessive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	29.165.217,67	30.156.121,32	-990.903,65	30.150.692,34	20.480.213,87	6.318.824,85	21.461.995,09	26.799.038,72
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.733.358,11	8.019.400,62	-286.042,51	8.019.834,41	7.822.015,97	0,00	258.432,34	7.822.015,97
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>36.898.575,78</b>	<b>38.175.521,94</b>	<b>-1.276.946,16</b>	<b>38.170.526,75</b>	<b>28.302.229,84</b>	<b>6.318.824,85</b>	<b>21.720.427,43</b>	<b>34.621.054,69</b>
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.567.885,46	9.100.489,44	-1.532.603,98	8.256.802,22	6.250.360,89	5.906.784,21	3.901.148,51	12.157.145,10
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	51.471,47	68.891,47	-17.420,00	68.891,47	14.500,00	13.000,00	54.391,47	27.500,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	38.000,00	38.000,00	0,00	29.000,00	7.000,00	32.000,00	22.000,00	39.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	4.400,00	4.400,00	0,00	4.100,00	4.100,00	0,00	2.200,00	4.100,00
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>7.661.756,93</b>	<b>9.211.780,91</b>	<b>-1.550.023,98</b>	<b>8.358.793,69</b>	<b>6.275.960,89</b>	<b>5.951.784,21</b>	<b>3.979.739,98</b>	<b>12.227.745,10</b>
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.606.292,00	5.645.140,00	-38.848,00	5.363.931,98	4.119.445,94	795.439,86	2.713.289,22	4.914.885,80
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.139.600,00	1.941.992,33	197.607,67	1.280.525,25	878.815,43	449.488,43	3.289.446,80	1.328.303,86
Tipologia 300: Interessi attivi	75.010,00	76.135,31	-1.125,31	141.089,18	131.394,39	6.465,50	9.694,79	137.859,89
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	292.526,18	-292.526,18	292.533,21	292.533,21	0,00	0,00	292.533,21
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.194.703,39	1.361.050,27	-166.346,88	1.179.750,06	564.458,03	513.699,73	1.725.887,90	1.078.157,76
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>9.015.605,39</b>	<b>9.316.844,09</b>	<b>-301.238,70</b>	<b>8.257.829,68</b>	<b>5.986.647,00</b>	<b>1.765.093,52</b>	<b>7.738.318,71</b>	<b>7.751.740,52</b>
<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	11.000,00	11.000,00	0,00	6.856,15	6.856,15	0,00	0,00	6.856,15
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	36.786.888,28	15.579.180,87	21.207.707,41	5.342.721,04	2.150.083,54	1.465.880,82	10.351.368,72	3.615.964,36
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.765.000,00	1.514.200,00	250.800,00	351.856,27	282.576,61	29.056,66	168.651,79	311.633,27
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.115.000,00	1.191.800,00	-76.800,00	950.008,57	879.909,77	16.399,31	693.350,24	896.309,08
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>39.677.888,28</b>	<b>18.296.180,87</b>	<b>21.381.707,41</b>	<b>6.651.442,03</b>	<b>3.319.426,07</b>	<b>1.511.336,79</b>	<b>11.213.370,75</b>	<b>4.830.762,86</b>
<b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	999.000,00	0,00	2.146.938,51	2.510.874,23	2.146.938,51
<b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>999.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.146.938,51</b>	<b>2.510.874,23</b>	<b>2.146.938,51</b>
<b>TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>								
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	999.000,00	999.000,00	3.000.000,00	100.000,00	3.999.000,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>999.000,00</b>	<b>999.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>3.999.000,00</b>
<b>TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	21.077.241,80	21.077.241,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>21.077.241,80</b>	<b>21.077.241,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	56.497.483,60	58.022.483,60	-1.525.000,00	8.405.383,78	8.363.437,28	81.009,17	48.645,22	8.444.446,45
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.446.000,00	1.548.500,00	-102.500,00	1.044.391,42	851.055,96	70.461,17	303.316,07	921.517,13
<b>TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>57.943.483,60</b>	<b>59.570.983,60</b>	<b>-1.627.500,00</b>	<b>9.449.775,20</b>	<b>9.214.493,24</b>	<b>151.470,34</b>	<b>351.961,29</b>	<b>9.365.963,58</b>



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

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

#### 4.1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

*(Vedi approfondimento 3: Tipologie entrate tributarie)*

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

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2023 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2023	%	INCASSI COMPETENZA 2023	%	INCASSI C/RESIDUI 2023	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	30.150.692,34	78,99	20.480.213,87	72,36	6.318.824,85	100,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8.019.834,41	21,01	7.822.015,97	27,64	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>38.170.526,75</b>	<b>100,00</b>	<b>28.302.229,84</b>	<b>100,00</b>	<b>6.318.824,85</b>	<b>100,00</b>

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 38.170.526,75 e rappresentano il 99,99% delle somme definitivamente previste.

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2021 e del 2022.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2021	2022	2023
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	27.018.805,53	28.941.746,07	30.150.692,34
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.322.928,13	7.617.247,69	8.019.834,41
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>34.341.733,66</b>	<b>36.558.993,76</b>	<b>38.170.526,75</b>

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

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

TITOLO 1 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>36.898.575,78</b>	<b>38.175.521,94</b>	<b>103,46</b>	<b>38.170.526,75</b>	<b>99,99</b>
Imposte, tasse e proventi assimilati	29.165.217,67	30.156.121,32	103,40	30.150.692,34	99,98
Imposta municipale propria	11.670.000,00	11.670.000,00	100,00	11.646.322,60	99,80
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	33.426,68	0,00	42.060,68	125,83
Addizionale comunale IRPEF	4.325.000,00	4.335.000,00	100,23	4.381.480,19	101,07
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	13.012.617,67	13.946.094,64	107,17	13.981.572,37	100,25

Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	10.000,00	10.000,00	100,00	5.664,33	56,64
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	10.000,00	24.000,00	240,00	20.031,32	83,46
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	137.600,00	137.600,00	100,00	73.560,85	53,46
<b>Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	<b>7.733.358,11</b>	<b>8.019.400,62</b>	<b>103,70</b>	<b>8.019.834,41</b>	<b>100,01</b>
Fondi perequativi dallo Stato	7.733.358,11	8.019.400,62	103,70	8.019.834,41	100,01

#### 4.1.2 Trasferimenti correnti

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

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

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2023	%	INCASSI COMPETENZA 2023	%	INCASSI C/RESIDUI 2023	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.256.802,22	98,78	6.250.360,89	99,59	5.906.784,21	99,24
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	68.891,47	0,82	14.500,00	0,23	13.000,00	0,22
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	29.000,00	0,35	7.000,00	0,11	32.000,00	0,54
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	4.100,00	0,05	4.100,00	0,07	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>8.358.793,69</b>	<b>100,00</b>	<b>6.275.960,89</b>	<b>100,00</b>	<b>5.951.784,21</b>	<b>100,00</b>

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2021 e del 2022.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2021	2022	2023
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.274.541,03	7.941.471,25	8.256.802,22
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	300,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	21.000,00	13.500,00	68.891,47
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	16.000,00	24.000,00	29.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	7.800,00	4.100,00
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>8.311.841,03</b>	<b>7.986.771,25</b>	<b>8.358.793,69</b>

#### 4.1.3 Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. *(Vedi approfondimento 4: Entrate extratributarie)*

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene riportato l'importo accertato nell'anno 2023 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 8.257.829,68 e rappresentano il 88,63% delle somme definitivamente previste

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2023	%	INCASSI COMPETENZA 2023	%	INCASSI C/RESIDUI 2023	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.363.931,98	64,96	4.119.445,94	68,81	795.439,86	45,07
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.280.525,25	15,51	878.815,43	14,68	449.488,43	25,47
Tipologia 300: Interessi attivi	141.089,18	1,71	131.394,39	2,19	6.465,50	0,37
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	292.533,21	3,54	292.533,21	4,89	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.179.750,06	14,29	564.458,03	9,43	513.699,73	29,10
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>8.257.829,68</b>	<b>100,00</b>	<b>5.986.647,00</b>	<b>100,00</b>	<b>1.765.093,52</b>	<b>100,00</b>

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2021 e 2022.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2021	2022	2023
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.128.245,55	5.504.691,15	5.363.931,98
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.340.481,30	1.480.777,65	1.280.525,25
Tipologia 300: Interessi attivi	56.713,53	107.314,40	141.089,18
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	439.536,10	166.379,99	292.533,21
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	966.829,12	1.477.784,15	1.179.750,06
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>7.931.805,60</b>	<b>8.736.947,34</b>	<b>8.257.829,68</b>

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

Le entrate più significative sono state le seguenti:

TITOLO 3 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>9.015.605,39</b>	<b>9.316.844,09</b>	<b>103,34</b>	<b>8.257.829,68</b>	<b>88,63</b>
Vendita di beni	70.000,00	70.000,00	100,00	28.602,81	40,86
Vendita di beni	70.000,00	70.000,00	100,00	28.602,81	40,86
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.185.110,00	2.179.958,00	99,76	2.117.743,42	97,15
Entrate dalla vendita di servizi	2.185.110,00	2.179.958,00	99,76	2.117.743,42	97,15
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.351.182,00	3.395.182,00	101,31	3.217.585,75	94,77
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	2.484.082,00	2.528.082,00	101,77	2.411.727,25	95,40
Fitti, noleggi e locazioni	867.100,00	867.100,00	100,00	805.858,50	92,94
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.064.000,00	1.883.059,00	91,23	1.214.287,06	64,48
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	2.064.000,00	1.825.326,00	88,44	1.156.554,06	63,36
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	0,00	57.733,00	0,00	57.733,00	100,00
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	75.600,00	58.933,33	77,95	66.238,19	112,40
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	75.600,00	58.933,33	77,95	65.601,47	111,31
Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese	0,00	0,00	0,00	636,72	0,00
Altri interessi attivi	75.010,00	76.135,31	101,50	141.089,18	185,31
Interessi attivi da depositi bancari o postali	10,00	1.135,31	11.353,10	52.089,26	4.588,11
Altri interessi attivi diversi	75.000,00	75.000,00	100,00	88.999,92	118,67

Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	292.526,18	0,00	292.533,21	100,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	0,00	292.526,18	0,00	292.533,21	100,00
Indennizzi di assicurazione	20.000,00	15.000,00	75,00	11.210,49	74,74
Indennizzi di assicurazione contro i danni	20.000,00	15.000,00	75,00	11.210,49	74,74
Rimborsi in entrata	637.440,69	733.782,64	115,11	651.129,55	88,74
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	235.024,28	310.024,28	131,91	292.477,31	94,34
Entrate per rimborsi di imposte	1.000,00	1.000,00	100,00	0,00	0,00
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	401.416,41	422.758,36	105,32	358.652,24	84,84
Altre entrate correnti n.a.c.	537.262,70	612.267,63	113,96	517.410,02	84,51
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	116.110,00	162.415,00	139,88	130.969,99	80,64
Altre entrate correnti n.a.c.	421.152,70	449.852,63	106,81	386.440,03	85,90

#### 4.1.4 Entrate in conto capitale

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale. Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2023	%	INCASSI COMPETENZA 2023	%	INCASSI C/RESIDUI 2023	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	6.856,15	0,10	6.856,15	0,21	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.342.721,04	80,32	2.150.083,54	64,77	1.465.880,82	96,99
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	351.856,27	5,29	282.576,61	8,51	29.056,66	1,92
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	950.008,57	14,28	879.909,77	26,51	16.399,31	1,09
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>6.651.442,03</b>	<b>100,00</b>	<b>3.319.426,07</b>	<b>100,00</b>	<b>1.511.336,79</b>	<b>100,00</b>

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 6.651.442,03 e rappresentano il 36,35% delle somme definitivamente previste.

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

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

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2021	2022	2023
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	5.814,54	16.524,43	6.856,15
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.725.506,13	5.152.804,84	5.342.721,04
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	234.776,28	361.721,55	351.856,27
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	702.456,61	781.484,51	950.008,57
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>4.668.553,56</b>	<b>6.312.535,33</b>	<b>6.651.442,03</b>

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

<b>TITOLO 4 - Entrate più significative</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>%</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>%</b>
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>39.677.888,28</b>	<b>18.296.180,87</b>	<b>46,11</b>	<b>6.651.442,03</b>	<b>36,35</b>
Imposte da sanatorie e condoni	11.000,00	11.000,00	100,00	6.856,15	62,33
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	11.000,00	11.000,00	100,00	6.856,15	62,33
<b>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>36.561.888,28</b>	<b>15.407.387,52</b>	<b>42,14</b>	<b>5.229.453,47</b>	<b>33,94</b>
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	26.693.661,10	7.701.813,79	28,85	1.493.063,66	19,39
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	9.868.227,18	7.705.573,73	78,08	3.736.389,81	48,49
<b>Contributi agli investimenti da Famiglie</b>	<b>25.000,00</b>	<b>67.000,00</b>	<b>268,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>37,31</b>
Contributi agli investimenti da Famiglie	25.000,00	67.000,00	268,00	25.000,00	37,31
<b>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>200.000,00</b>	<b>104.793,35</b>	<b>52,40</b>	<b>88.267,57</b>	<b>84,23</b>
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	200.000,00	104.793,35	52,40	88.267,57	84,23
<b>Alienazione di beni materiali</b>	<b>1.285.000,00</b>	<b>1.111.000,00</b>	<b>86,46</b>	<b>242.607,27</b>	<b>21,84</b>
Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
Alienazione di diritti reali	230.000,00	231.000,00	100,43	184.341,95	79,80
Alienazione di altri beni materiali	1.055.000,00	880.000,00	83,41	57.265,32	6,51
<b>Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</b>	<b>480.000,00</b>	<b>403.200,00</b>	<b>84,00</b>	<b>109.249,00</b>	<b>27,10</b>
Cessione di Terreni	480.000,00	403.200,00	84,00	109.249,00	27,10
<b>Permessi di costruire</b>	<b>1.090.000,00</b>	<b>1.090.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>881.577,20</b>	<b>80,88</b>
Permessi di costruire	1.090.000,00	1.090.000,00	100,00	881.577,20	80,88
<b>Altre entrate in conto capitale n.a.c.</b>	<b>25.000,00</b>	<b>101.800,00</b>	<b>407,20</b>	<b>68.431,37</b>	<b>67,22</b>
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	25.000,00	101.800,00	407,20	68.431,37	67,22

#### 4.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

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

<b>TITOLO 5 - TIPOLOGIE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2023</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2023</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI C/RESIDUI 2023</b>	<b>%</b>
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	999.000,00	100,00	0,00	0,00	2.146.938,51	100,00
<b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>999.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.146.938,51</b>	<b>100,00</b>

Anche nel caso delle entrate del Titolo 5, proiettando l'analisi nell'ottica triennale, l'andamento per tipologia evidenzia una situazione riportata nella tabella che segue:

<b>TITOLO 5 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	260,06	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	315.000,00	4.165.935,86	999.000,00
<b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>315.000,00</b>	<b>4.166.195,92</b>	<b>999.000,00</b>

#### 4.1.6 Entrate da accensione prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente non può essere finanziata esclusivamente da contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate). In merito si evidenzia che, quantunque l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata posta in essere cercando di minimizzare la spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento, le cui entrate, sono riportate nella tabella seguente:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2023	%	INCASSI COMPETENZA 2023	%	INCASSI C/RESIDUI 2023	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	999.000,00	100,00	999.000,00	100,00	3.000.000,00	100,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>999.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>999.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>100,00</b>

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2023 e nei due esercizi precedenti:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2021	2022	2023
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	315.000,00	4.165.935,86	999.000,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>315.000,00</b>	<b>4.165.935,86</b>	<b>999.000,00</b>

*(Vedi approfondimento 5: Accensione e rimborso prestiti)*

##### 4.1.6.1 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 deve essere riportato l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo
V.U.S. S.p.A.	Fideiussione	758.535,28
A.S.D. FOLIGNO CALCIO	Fideiussione	110.894,78
A.S.D. CIRCOLO TENNIS	Fideiussione	33.589,52
A.S.D. VIRTUS FOLIGNO	Fideiussione	120.039,45

##### 4.1.6.2 Capacità di indebitamento residua

Com'è noto, agli enti locali è concessa la facoltà di assumere nuove forme di finanziamento solo se sussistono particolari condizioni previste dalla legge: l'articolo 204 del TUEL sancisce, infatti, che "... l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello

dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui”.

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 01/01/2024 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2023.

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b> <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000</i>	<b>IMPORTO</b>
<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	34.341.733,66
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	8.311.841,03
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.931.805,60
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>50.585.380,29</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>	
<b>Livello massimo di spesa annuale:</b>	<b>5.058.538,03</b>
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022	409.368,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	25.453,06
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>	<b>4.623.716,97</b>
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
Debito contratto al 31/12/2022	12.419.806,19
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	999.000,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>13.418.806,19</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	1.023.059,03
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	122.750,48
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	1.023.059,03

#### 4.1.6.3 Strumenti finanziari derivati

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

#### 4.1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

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

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

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

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

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

Per quanto attiene il 2023, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si rappresenta che non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria.

Partendo da detti dati, nelle tabelle che seguono vengono presentati dapprima gli accertamenti e gli incassi 2023 del titolo e, successivamente, il valore degli accertamenti 2023, 2022 e 2021.

TITOLO 7 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2023	%	INCASSI COMPETENZA 2023	%
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

TITOLO 7 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2021	2022	2023
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

##### 4.1.7.1 Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare

Non ricorre la fattispecie.

#### 4.1.8 Titolo 9 - Le entrate per conto di terzi

Il Titolo 9 afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviamo al precedente capitolo relativo a "L'equilibrio del Bilancio di terzi" ed al successivo dedicato al "Titolo 7 della spesa" per ulteriori approfondimenti, nelle successive tabelle la spesa del titolo viene presentata dapprima per tipologie e, a seguire, in rapporto ai valori del 2021 e del 2022.

<b>TITOLO 9 - TIPOLOGIE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2023</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2023</b>	<b>%</b>
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	8.405.383,78	88,95	8.363.437,28	90,76
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.044.391,42	11,05	851.055,96	9,24
<b>TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>9.449.775,20</b>	<b>100,00</b>	<b>9.214.493,24</b>	<b>100,00</b>

<b>TITOLO 9 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	8.580.961,35	6.953.406,22	8.405.383,78
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	289.042,00	919.171,15	1.044.391,42
<b>TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>8.870.003,35</b>	<b>7.872.577,37</b>	<b>9.449.775,20</b>

## 5 ANALISI AVANZO/DISAVANZO E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

### 5.1 L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO AL BILANCIO 2023

Prima di procedere all'analisi della spesa relativa all'esercizio 2023, è opportuno analizzare l'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio dell'avanzo di amministrazione; l'art. 11, comma 6, lett. c) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive, infatti, uno specifico obbligo informativo per *“le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente”*.

Al fine di comprendere meglio le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio ed anche per ottemperare al dettato normativo, nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato dell'avanzo, nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento: a tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento; parimenti, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

AVANZO	AVANZO 2020 APPLICATO NEL 2021	AVANZO 2021 APPLICATO NEL 2022	AVANZO 2022 APPLICATO NEL 2023
Avanzo applicato per spese correnti	3.240.280,82	4.162.263,04	4.098.519,01
Avanzo applicato per spese in conto capitale	2.308.527,11	3.249.643,04	3.109.540,03
<b>Totale avanzo applicato</b>	<b>5.548.807,93</b>	<b>7.411.906,08</b>	<b>7.208.059,04</b>

DISAVANZO	2021	2022	2023
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00

L'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione è avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 e, per la parte applicata alle spese in c/capitale si rinvia all'elenco presente al paragrafo 1.3.1.

## 5.2 IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria c.d. potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

### 5.2.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

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

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

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.830.822,19	1.247.484,94	2.488.527,58
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	4.386.636,39	6.412.079,63	11.479.493,96
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate FPV</b>	<b>6.217.458,58</b>	<b>7.659.564,57</b>	<b>13.968.021,54</b>

### 5.2.2 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

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

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

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

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.247.484,94	2.488.527,58	2.101.394,49
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	6.412.079,63	11.479.493,96	7.849.604,40
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese FPV</b>	<b>7.659.564,57</b>	<b>13.968.021,54</b>	<b>9.950.998,89</b>

## 6 ANALISI DELLE SPESE

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2023 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

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

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

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2023 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2023	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2023	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2023	%
TITOLO 1 - Spese correnti	51.728.971,60	69,09	40.881.462,26	67,86	14.170.853,45	73,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	12.232.307,54	16,34	10.069.345,51	16,72	1.715.863,58	8,84
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	999.000,00	1,33	999.000,00	1,66	3.000.000,00	15,45
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	456.478,60	0,61	456.478,60	0,76	47.020,48	0,24
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.449.775,20	12,62	7.834.504,42	13,01	478.193,57	2,46
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>74.866.532,94</b>	<b>100,00</b>	<b>60.240.790,79</b>	<b>100,00</b>	<b>19.411.931,08</b>	<b>100,00</b>

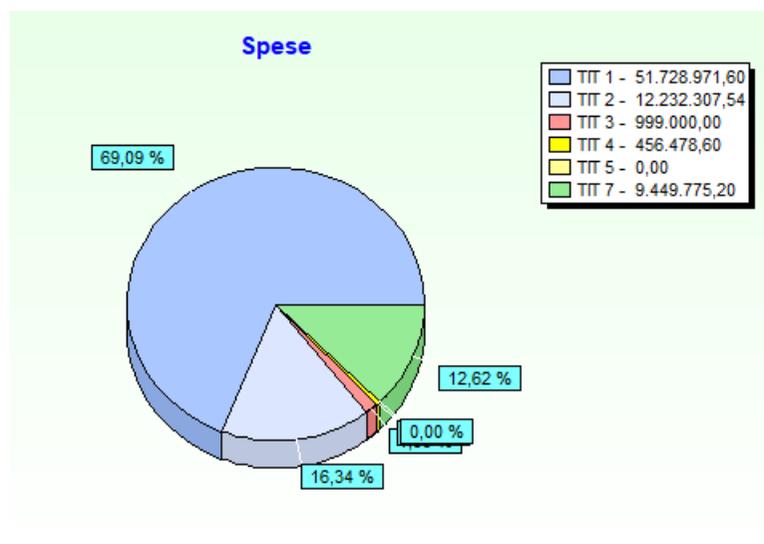
La tabella successiva permette un confronto temporale con le risultanze degli anni 2021 e 2022, permettendo ulteriori spunti di riflessione sulle variazioni intervenute

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2021	2022	2023	Differenza 2023 - 2022	Differenza 2023 - 2021
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	46.543.134,60	48.599.651,75	51.728.971,60	3.129.319,85	5.185.837,00
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	4.685.701,23	7.116.023,49	12.232.307,54	5.116.284,05	7.546.606,31
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	315.000,00	4.165.935,86	999.000,00	-3.166.935,86	684.000,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	475.366,62	401.108,52	456.478,60	55.370,08	-18.888,02
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.870.003,35	7.872.577,37	9.449.775,20	1.577.197,83	579.771,85
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>60.889.205,80</b>	<b>68.155.296,99</b>	<b>74.866.532,94</b>	<b>6.711.235,95</b>	<b>13.977.327,14</b>

Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali

all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

SPESE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	13.314.514,09	13.467.788,08	-153.273,99	12.749.162,07	12.577.561,44	191.238,83	193.007,27	12.768.800,27
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	823.527,09	868.713,84	-45.186,75	793.747,54	765.159,28	20.995,19	32.639,34	786.154,47
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	29.873.696,98	34.306.479,21	-4.432.782,23	31.649.232,44	23.087.348,56	12.222.046,22	10.808.167,71	35.309.394,78
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	4.425.893,05	6.295.835,22	-1.869.942,17	4.998.335,62	3.013.954,16	1.453.017,14	2.340.046,35	4.466.971,30
Totale 1.7 - Interessi passivi	409.789,37	410.520,99	-731,62	409.376,97	409.376,97	176,15	0,00	409.553,12
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	292.869,26	483.657,39	-190.788,13	434.426,52	395.635,68	82.282,80	73.660,60	477.918,48
Totale 1.10 - Altre spese correnti	5.702.064,64	7.348.786,98	-1.646.722,34	694.690,44	632.426,17	201.097,12	94.211,66	833.523,29
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>	<b>54.842.354,48</b>	<b>63.181.781,71</b>	<b>-8.339.427,23</b>	<b>51.728.971,60</b>	<b>40.881.462,26</b>	<b>14.170.853,45</b>	<b>13.541.732,93</b>	<b>55.052.315,71</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>								
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	46.208.514,75	21.320.196,71	24.888.318,04	11.765.508,40	9.825.084,03	1.498.334,16	2.744.330,18	11.323.418,19
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	4.262.964,57	4.298.346,97	-35.382,40	449.004,92	226.467,26	37.934,59	1.479.357,66	264.401,85
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126.403,42	2.678.452,07	126.403,42
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	294.000,00	7.919.604,40	-7.625.604,40	17.794,22	17.794,22	53.191,41	127.359,22	70.985,63
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>50.765.479,32</b>	<b>33.538.148,08</b>	<b>17.227.331,24</b>	<b>12.232.307,54</b>	<b>10.069.345,51</b>	<b>1.715.863,58</b>	<b>7.029.499,13</b>	<b>11.785.209,09</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	999.000,00	999.000,00	3.000.000,00	0,00	3.999.000,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>999.000,00</b>	<b>999.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.999.000,00</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>								
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	554.181,45	456.478,60	97.702,85	456.478,60	456.478,60	47.020,48	0,00	503.499,08
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>	<b>554.181,45</b>	<b>456.478,60</b>	<b>97.702,85</b>	<b>456.478,60</b>	<b>456.478,60</b>	<b>47.020,48</b>	<b>0,00</b>	<b>503.499,08</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	21.077.241,80	21.077.241,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>21.077.241,80</b>	<b>21.077.241,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>								
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	56.497.483,60	58.022.483,60	-1.525.000,00	8.405.383,78	7.548.951,16	440.893,28	858.326,04	7.989.844,44
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	1.446.000,00	1.548.500,00	-102.500,00	1.044.391,42	285.553,26	37.300,29	1.649.682,57	322.853,55
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>57.943.483,60</b>	<b>59.570.983,60</b>	<b>-1.627.500,00</b>	<b>9.449.775,20</b>	<b>7.834.504,42</b>	<b>478.193,57</b>	<b>2.508.008,61</b>	<b>8.312.697,99</b>



## 6.1 SPESE CORRENTI

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

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

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

<b>TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	9.748.778,18	10.718.221,06	10.371.348,13
MISSIONE 02 - Giustizia	162.083,60	175.653,07	175.822,49
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2.195.956,11	2.487.373,22	2.382.767,67
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.834.950,63	3.215.505,03	3.276.835,20
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.655.126,88	1.786.653,29	1.987.563,96
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	702.395,93	607.789,00	821.032,93
MISSIONE 07 - Turismo	602.737,23	512.351,80	838.018,17
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	696.683,97	660.702,06	799.031,27
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	12.186.763,68	13.592.181,19	14.236.912,11
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5.494.437,62	5.844.522,69	6.238.087,78
MISSIONE 11 - Soccorso civile	525.100,47	514.643,51	429.065,80
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9.047.782,57	7.799.245,38	9.439.534,37
MISSIONE 13 - Tutela della salute	216.612,23	221.502,95	229.185,64
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	359.451,45	379.571,68	384.057,95
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	500,00	0,00	478,28
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	20.256,23	18.866,93	28.438,07
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	8.454,19	8.238,43	8.043,75
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	85.063,63	56.630,46	82.748,03
<b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>46.543.134,60</b>	<b>48.599.651,75</b>	<b>51.728.971,60</b>

### 6.1.1 I macroaggregati della Spesa corrente

Il secondo livello di classificazione economica della spesa (dopo i titoli) è rappresentata dai macroaggregati, che identificano le stesse in funzione della natura.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata nella tabella che segue:

<b>TITOLO 1 - MACROAGGREGATI</b>	<b>Impegni</b>	<b>%</b>	<b>Pagamenti c/c competenza</b>	<b>Pagamenti c/c residui</b>
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	12.749.162,07	24,65	12.577.561,44	191.238,83
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	793.747,54	1,53	765.159,28	20.995,19
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	31.649.232,44	61,18	23.087.348,56	12.222.046,22
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	4.998.335,62	9,66	3.013.954,16	1.453.017,14
Totale 1.7 - Interessi passivi	409.376,97	0,79	409.376,97	176,15
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	434.426,52	0,84	395.635,68	82.282,80
Totale 1.10 - Altre spese correnti	694.690,44	1,34	632.426,17	201.097,12
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>	<b>51.728.971,60</b>	<b>100,00</b>	<b>40.881.462,26</b>	<b>14.170.853,45</b>

Le varie disposizioni di legge che negli ultimi anni si sono susseguite hanno introdotto alcuni vincoli e limiti a specifiche spese. Prescindendo in questa sede da ogni valutazione in merito alla costituzionalità delle norme che introducono i citati limiti, abbiamo ritenuto di evidenziare quanto segue:

### Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2023 – così come definita dall'art. 33 del D.L. 34/2019 – macroaggregato 101 - sostenuta per € 12.749.162 riferita a n. 309 dipendenti calcolati su base annua, pari a € 41.259 per dipendente - è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016;
- del criterio di virtuosità della spesa di personale ai fini delle politiche assunzionali, stabilito dall'art. 33 del D.L. 34/2019 e conseguente decreto ministeriale del 17 Marzo 2020.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2023 pari a € 1.798.338 (in base agli atti di costituzione dei relativi fondi cui si aggiunge quello per il lavoro straordinario) alla luce di quanto disposto dall'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020, emanato in attuazione del citato comma 2, sono rimasti inalterati, non essendo l'organico comunale incrementato rispetto all'annualità 2018.

### Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Importo spesa di personale calcolata ai sensi art. 1 c. 557 L. 296/2006)	12.715.731	12.090.232	12.233.730	12.847.157	12.962.411

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

Media 2011 - 2013	2023
14.254.744	12.962.411

Ai sensi dell'art. 33 del D.L. 34/2019, e del conseguente D.M. 17/03/2020, l'Ente, avendo registrato nell'annualità 2021 un rapporto fra spesa del personale (macroaggregato 101) ed entrate correnti pari al 25,15%, avrebbe dovuto contenere, nell'annualità 2023, la propria spesa di personale entro il limite del 27% del totale delle entrate correnti.

Il rapporto percentuale conseguito è pari al **25,50%** come si deduce dalla seguente tabella:

<b>ENTRATE -ACCERTAMENTI</b>		
TIT. I	+	38.024.647,00
TIT. II	+	8.358.794,00
TIT. III	+	8.257.830,00
A) TOTALE IMPEGNI	=	<b>54.641.271,00</b>
B) F.C.D.E su entrata corrente NEL BILANCIO DI PREVISIONE	-	4.133.016,00
<i>Totale F.C.D.E TOTALE</i>		4.133.016,00
<i>F.C.D.E su C/CAPITALE</i>		0,00
MEDIA ACCERTAMENTI ULT. TRIENNIO		52.836.454,67
F.C.D.E. anno 2023	-	-4.133.016,00
ENTRATE DA RIMBORSI SPESA PERSONALE		-479.449,00
MEDIA CONFRONTO	=	48.223.989,67
soglia 27%		13.020.477,21
soglia 31%		14.949.436,80
SPESA DEL PERSONALE MACROAGGR. 101	-	12.749.162,00
Spese personale rimborsate da altri enti	-	-96.750,00
Spese personale comandato presso altri Enti	-	-281.142,00
Spese per incentivi funzioni tecniche	-	-101.557,00
SPESA DEL PERSONALE Altri codici lavoro flessibile	=	27.980,00
TOTALE AGGREGATO SPESA PERSONALE		12.297.693,00
<b>RAPPORTO ENTE 2023</b>		<b>25,50%</b>

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

Non ricorre la fattispecie.

Le spese di rappresentanza

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

Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

## 6.2 SPESE IN CONTO CAPITALE

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

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

<b>TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	639.084,89	2.542.453,29	1.365.023,88
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	83.277,14	45.446,35	773.878,67
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	137.241,34	246.696,84	323.352,41
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	21.402,82	45.245,15	300.013,20
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	508.897,37	218.587,41	1.240.760,22
MISSIONE 07 - Turismo	4.862,31	5.183,05	15.115,80
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	24.808,36	80.735,49	187.386,30
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	750.563,92	885.365,27	1.855.478,85
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2.135.922,84	1.373.544,98	4.992.850,86
MISSIONE 11 - Soccorso civile	241.050,56	1.134.996,56	424.334,54
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	135.814,68	537.769,10	723.865,30
MISSIONE 13 - Tutela della salute	2.775,00	0,00	30.247,51
<b>TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>4.685.701,23</b>	<b>7.116.023,49</b>	<b>12.232.307,54</b>

### 6.2.1 I macroaggregati della Spesa in c/capitale

In una diversa lettura delle risultanze, appare interessante avere conoscenza dell'articolazione degli impegni di spesa classificati per fattori produttivi. A tal riguardo, seguendo la distinzione prevista dal D.Lgs. n. 118/2011, avremo:

<b>TITOLO 2 - MACROAGGREGATI</b>	<b>Impegni</b>	<b>%</b>	<b>Pagamenti c/c competenza</b>	<b>Pagamenti c/c residui</b>
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.765.508,40	96,18	9.825.084,03	1.498.334,16
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	449.004,92	3,67	226.467,26	37.934,59
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	126.403,42
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	17.794,22	0,15	17.794,22	53.191,41
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>12.232.307,54</b>	<b>100,00</b>	<b>10.069.345,51</b>	<b>1.715.863,58</b>

## 6.3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

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

Di seguito si riportano i dati delle spese per attività finanziarie rilevate per l'ultimo triennio.

<b>TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	315.000,00	4.165.935,86	999.000,00
<b>TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>315.000,00</b>	<b>4.165.935,86</b>	<b>999.000,00</b>

## 6.4 SPESE PER RIMBORSO PRESTITI

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

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

Sul titolo 4 insistono le modifiche apportate dal legislatore nel 2019 e nel 2021 al principio contabile applicato della contabilità finanziaria (*Vedi approfondimento 6: Anticipazione di liquidità in accensione di prestiti*), che riportiamo sinteticamente a seguire, a introduzione della rappresentazione delle spese per rimborso prestiti di cui alle successive tabelle.

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

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

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

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

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

L'ente non ha fatto ricorso alle forme di anticipazioni sopra descritte.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2023 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2022 ed al 2021.

<b>TITOLO 4 - MACROAGGREGATI</b>	<b>Impegni</b>	<b>%</b>	<b>Pagamenti c/c competenza</b>	<b>Pagamenti c/c residui</b>
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	456.478,60	100,00	456.478,60	47.020,48
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>	<b>456.478,60</b>	<b>100,00</b>	<b>456.478,60</b>	<b>47.020,48</b>

<b>TITOLO 4 - MISSIONI IMPEGNI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
MISSIONE 50 - Debito pubblico	475.366,62	401.108,52	456.478,60
<b>TOTALE TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>	<b>475.366,62</b>	<b>401.108,52</b>	<b>456.478,60</b>

## 6.5 SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa. Il prospetto che segue evidenzia l'andamento storico del periodo 2021/2023 del valore in esame.

<b>TITOLO 5 - MISSIONI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2023</b>	<b>%</b>	<b>PAGAMENTI COMPETENZA 2023</b>	<b>%</b>
<b>TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>				

<b>TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>			

## 6.6 TITOLO 7 - LE SPESE PER CONTO DI TERZI

Il Titolo 7 afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviando ai precedenti capitoli relativi a "L'equilibrio del Bilancio di terzi" ed al "Titolo 9 dell'entrata" per ulteriori approfondimenti, nelle successive tabelle viene presentata la spesa del titolo dapprima distinta per macroaggregati e, a seguire, in rapporto ai corrispondenti valori del 2022 e del 2021.

<b>TITOLO 7 - MISSIONI</b>	<b>IMPEGNI COMPETENZA 2023</b>	<b>%</b>	<b>PAGAMENTI COMPETENZA 2023</b>	<b>%</b>
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	9.449.775,20	100,00	7.834.504,42	100,00
<b>TOTALE TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>9.449.775,20</b>	<b>100,00</b>	<b>7.834.504,42</b>	<b>100,00</b>

<b>TITOLO 7 - MISSIONI IMPEGNI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	8.870.003,35	7.872.577,37	9.449.775,20
<b>TOTALE TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>8.870.003,35</b>	<b>7.872.577,37</b>	<b>9.449.775,20</b>

## PARTE SECONDA - LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

### 7 CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

Le risultanze di seguito riportate seguono le modalità ordinarie di redazione della contabilità economico-patrimoniale previste dal decreto legislativo n. 118/2011.

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

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

#### 7.1 IL CONTO ECONOMICO

Con riferimento al nostro ente, si rappresenta a seguire il risultato economico dell'esercizio che è conseguito alle risultanze dell'esercizio.

Il risultato finale è costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle cinque distinte gestioni integrate, a correzione del risultato d'esercizio, delle imposte, le cui analisi dettagliate verranno esposte nel prosieguo della trattazione.

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

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2023	2022	Variazioni %
Risultato economico d'esercizio	-2.722.732,77	758.014,40	-459,19

##### 7.1.1 Criteri di costruzione

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

In termini generali, pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi

conseguiti sono stati rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

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

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

### 7.1.2 Riconoscimento dei ricavi

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

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

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

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

### 7.1.3 Imputazione economica dei costi

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

### 7.1.4 Struttura del conto economico

Il conto economico si compone delle seguenti sezioni:

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

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

#### 7.1.4.1 Componenti positivi della gestione

I componenti positivi di reddito della gestione sono riportati nella lettera A) delle voci del Conto Economico e sono di seguito riportate mettendole a confronto con i corrispondenti valori del 2022.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2023	2022	Variazione %
1) Proventi da tributi	30.157.548,49	28.958.270,50	4,14
2) Proventi da fondi perequativi	8.019.834,41	7.617.247,69	5,29
3) Proventi da trasferimenti e contributi	11.485.920,47	10.496.701,56	9,42
a) Proventi da trasferimenti correnti	9.001.228,16	7.496.378,96	20,07
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	2.053.764,18	1.913.870,31	7,31
c) Contributi agli investimenti	430.928,13	1.086.452,29	-60,34
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.118.906,00	7.292.979,55	-2,39
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.223.045,12	3.590.151,10	-10,23
b) Ricavi della vendita di beni	28.602,81	67.951,94	-57,91
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.867.258,07	3.634.876,51	6,39
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	2.042.031,34	2.612.603,98	-21,84
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>58.824.240,71</b>	<b>56.977.803,28</b>	<b>3,24</b>

#### 7.1.4.2 Componenti negativi della gestione

I componenti negativi di reddito della gestione sono riportati nella lettera B) delle voci del Conto

Economico e sono di seguito riportate mettendole a confronto con i corrispondenti valori del 2022.

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazione %</b>
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	786.031,71	765.227,09	2,72
10) Prestazioni di servizi	30.599.942,59	27.980.204,75	9,36
11) Utilizzo beni di terzi	143.078,66	156.279,98	-8,45
12) Trasferimenti e contributi	5.447.340,54	5.320.321,31	2,39
a) Trasferimenti correnti	4.998.335,62	4.182.295,25	19,51
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	67.081,67	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	381.923,25	1.138.026,06	-66,44
13) Personale	12.836.950,46	12.882.040,31	-0,35
14) Ammortamenti e svalutazioni	9.691.137,88	9.232.703,01	4,97
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	134.490,31	61.201,02	119,75
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.689.476,78	7.403.557,88	3,86
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	1.867.170,79	1.767.944,11	5,61
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	287.719,29	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	169.563,36	0,00	0,00
18) Oneri diversi di gestione	654.089,77	681.176,99	-3,98
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>60.615.854,26</b>	<b>57.017.953,44</b>	<b>6,31</b>

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

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

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

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

### 7.1.5 Il risultato della gestione

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

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazione %</b>
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	58.824.240,71	56.977.803,28	3,24
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	60.615.854,26	57.017.953,44	6,31
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>	<b>-1.791.613,55</b>	<b>-40.150,16</b>	<b>4.362,28</b>

#### 7.1.5.1 Proventi ed oneri finanziari

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

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

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

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2023:

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazione %</b>
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	292.533,21	166.379,99	75,82
a) da società controllate	292.533,21	166.379,99	75,82
b) da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	141.089,18	107.314,40	31,47
Totale proventi finanziari	433.622,39	273.694,39	58,43
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	409.376,97	285.876,52	43,20
a) Interessi passivi	409.376,97	285.876,52	43,20
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	409.376,97	285.876,52	43,20
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>24.245,42</b>	<b>-12.182,13</b>	<b>-299,02</b>

A riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica dei proventi e degli oneri finanziari del periodo di competenza.

Gli oneri finanziari gravanti sul totale della classe C) sono relativi agli interessi ed agli altri oneri finanziari di competenza del periodo.

### 7.1.5.2 Rettifiche di valore attività finanziarie

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

Nella tabella sottostante sono riportati i valori del nostro ente:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2023	2022	Variazione %
22) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 7.1.5.3 Proventi ed oneri straordinari

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

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

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2023	2022	Variazione %
24) Proventi straordinari	3.172.757,96	5.011.024,59	-36,68
a) Proventi da permessi di costruire	557.354,72	555.282,63	0,37
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.232.028,73	4.169.414,20	-46,47
d) Plusvalenze patrimoniali	314.943,14	228.323,68	37,94
e) Altri proventi straordinari	68.431,37	58.004,08	17,98
25) Oneri straordinari (-)	3.397.256,04	3.413.704,38	-0,48
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	3.379.461,82	3.338.638,37	1,22
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	0,00	3.100,00	-100,00
d) Altri oneri straordinari (-)	17.794,22	71.966,01	-75,27
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-224.498,08</b>	<b>1.597.320,21</b>	<b>-114,05</b>

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

RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	2023	2022	Variazione %
Proventi straordinari (+)	3.172.757,96	5.011.024,59	-36,68
Oneri straordinari (-)	3.397.256,04	3.413.704,38	-0,48
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>-224.498,08</b>	<b>1.597.320,21</b>	<b>-114,05</b>

### 7.1.6 Risultato economico

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

La determinazione del risultato economico ha implicato un procedimento di analisi della competenza

economica dei costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell'esercizio ai fini dell'individuazione dei componenti economici positivi e negativi di competenza dell'esercizio.

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

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

<b>IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazioni %</b>
A) Componenti positivi della gestione	58.824.240,71	56.977.803,28	3,24
B) Componenti negativi della gestione	60.615.854,26	57.017.953,44	6,31
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-1.791.613,55	-40.150,16	4.362,28
C) Proventi ed oneri finanziari	24.245,42	-12.182,13	-299,02
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	-224.498,08	1.597.320,21	-114,05
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-1.991.866,21	1.544.987,92	-228,92
Imposte	730.866,56	786.973,52	-7,13
<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>-2.722.732,77</b>	<b>758.014,40</b>	<b>-459,19</b>

## 8 LO STATO PATRIMONIALE

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

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto. Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività

Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti al nostro ente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	452.977.622,75	454.504.978,65
Totale del Passivo	452.977.622,75	454.504.978,65

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

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

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

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

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

### ***Immobilizzazioni immateriali***

In termini generali, per quanto attiene le immobilizzazioni immateriali, sono state seguite le seguenti indicazioni (ove rilevate in stato patrimoniale).

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

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

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

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

### **Immobilizzazioni materiali**

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

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

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

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

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

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

### **Immobilizzazioni finanziarie**

A. Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate. Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto" dell'esercizio precedente per impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto dell'anno 2023 definitivamente approvati. L'utile, risultante dalle rivalutazioni e svalutazioni determinate dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, ha alimentato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto, vincolata all'utilizzo del metodo stesso.

B. Le partecipazioni non azionarie sono state valutate, analogamente a quelle azionarie, al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto dell'anno 2023 definitivamente approvati. L'utile, risultante dalle rivalutazioni e svalutazioni determinate dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, ha alimentato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto, vincolata all'utilizzo del metodo stesso.

C. Titoli non presenti.

D. Crediti concessi dall'Ente e Derivati di ammortamento non presenti.

**Attivo Circolante**

- Rimanenze
  - Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).
- Crediti
  - Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

**Fondi per rischi ed oneri**

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

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

**Debiti**

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

**Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti**

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

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

**8.1 ATTIVITÀ**

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

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

CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2023	2022	Variazione %
TOTALE (A)	0,00	0,00	0,00

## 8.1.2 Le immobilizzazioni

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

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

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

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazione %</b>
Immobilizzazioni immateriali	410.970,96	178.388,71	130,38
Immobilizzazioni materiali	389.040.413,27	384.388.977,32	1,21
Immobilizzazioni finanziarie	15.649.798,19	13.061.082,33	19,82
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>405.101.182,42</b>	<b>397.628.448,36</b>	<b>1,88</b>

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

Si allega alla presente relazione e note operative fornite dalla Gies S.r.l., relative all'inventario mobiliare e risultanze sulle immobilizzazioni materiali ed immateriali dello stato patrimoniale esercizio 2023.

### 8.1.2.1 Immobilizzazioni immateriali

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

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

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>	<b>VARIAZIONI %</b>
178.388,71	410.970,96	130,38

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

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

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

I) Immobilizzazioni immateriali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00		0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	44.751,32		-6.920,18	20.354,45	37.831,14
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	94.390,47	196.118,25		83.734,44	290.508,72
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00		0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00		0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.372,00		-7.686,00	7.686,00	7.686,00
<b>9) Altre</b>	<b>23.874,92</b>	<b>51.070,18</b>		<b>22.715,42</b>	<b>74.945,10</b>
Totale I immobilizzazioni immateriali	178.388,71	247.188,43	-14.606,18	134.490,31	410.970,96

### 8.1.2.2 Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare

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

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
384.388.977,32	389.040.413,27	1,21

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

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

Immobilizzazioni materiali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
II) Immobilizzazioni materiali					
1) Beni demaniali	175.158.747,25	684.857,21		4.747.555,90	175.843.604,46
1.1) Terreni	9.555.134,95	6.521,61		0,00	9.561.656,56
1.2) Fabbricati	29.237.216,68	348.889,34		108.429,30	29.586.106,02
1.3) Infrastrutture	136.366.395,62	329.446,26		4.639.126,60	136.695.841,88
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Totale II Immobilizzazioni materiali</b>	<b>175.158.747,25</b>	<b>684.857,21</b>		<b>4.747.555,90</b>	<b>175.843.604,46</b>
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	147.680.399,21	2.745.723,41	-1.356.961,27	2.941.920,88	149.069.161,35
2.1) Terreni	29.226.829,61	137.284,51		0,00	29.364.114,12
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.2) Fabbricati	115.221.267,49		-1.238.852,91	2.472.862,30	113.982.414,58
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00

2.3) Impianti e macchinari	88.872,57	156.434,36		13.547,26	245.306,93
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	498.621,48	2.304,75		29.715,93	500.926,23
2.5) Mezzi di trasporto	125.667,17	149.595,58		71.514,51	275.262,75
2.6) Macchine per ufficio e hardware	206.902,10		-118.108,36	110.818,10	88.793,74
2.7) Mobili e arredi	1.060.268,86	28.772,96		156.030,75	1.089.041,82
2.8) Infrastrutture	137.513,57	583.127,24		22.443,07	720.640,81
2.99) Altri beni materiali	1.114.456,36	1.688.204,01		64.988,96	2.802.660,37
<b>3) Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>61.549.830,86</b>	<b>2.577.816,60</b>		<b>0,00</b>	<b>64.127.647,46</b>
<b>Totale III Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>147.680.399,21</b>	<b>2.745.723,41</b>	<b>-1.356.961,27</b>	<b>2.941.920,88</b>	<b>149.069.161,35</b>
Totale immobilizzazioni materiali II+III	384.388.977,32	6.008.397,22	-1.356.961,27	7.689.476,78	389.040.413,27

### 8.1.2.3 Immobilizzazioni finanziarie

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
13.061.082,33	15.649.798,19	19,82

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

IV) Immobilizzazioni finanziarie	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni in	13.061.082,33	2.588.715,86		15.649.798,19
a) imprese controllate	12.341.491,98	2.496.568,10		14.838.060,08
b) imprese partecipate	168.942,47	3.750,38		172.692,85
c) altri soggetti	550.647,88	88.397,38		639.045,26
2) Crediti verso	0,00			0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00		0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>13.061.082,33</b>	<b>2.588.715,86</b>		<b>15.649.798,19</b>

### 8.1.3 L'attivo circolante

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

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

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

<b>Attivo circolante</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazione %</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	25.859.743,07	25.799.872,29	0,23
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	23.544.053,16	29.549.302,10	-20,32
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>49.403.796,23</b>	<b>55.349.174,39</b>	<b>-10,74</b>

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

### 8.1.3.1 Rimanenze

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

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

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

La contabilizzazione non può avvenire per singole voci di spesa, visto che le rimanenze sono rilevate quale complesso indistinto di beni e, pertanto, risulterebbe alquanto laborioso, oltre che poco significativo, procedere ad un loro frazionamento; si effettua a fine esercizio a seguito dell'aggiornamento degli inventari e della valutazione dei beni giacenti in magazzino.

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

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>	<b>VARIAZIONI %</b>
0,00	0,00	0,00

### 8.1.3.2 Crediti

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

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

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>	<b>VARIAZIONI %</b>
25.799.872,29	25.859.743,07	0,23

<b>II) Crediti</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
1) Crediti di natura tributaria	5.079.124,77	1.851.958,10		6.931.082,87

a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	5.018.510,87	1.654.139,66		6.672.650,53
c) Crediti da Fondi perequativi	60.613,90	197.818,44		258.432,34
2) Crediti per trasferimenti e contributi	16.712.374,78		-2.435.657,55	14.276.717,23
a) verso amministrazioni pubbliche	16.365.121,72		-2.409.501,11	13.955.620,61
b) imprese controllate	11.000,00		-11.000,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) verso altri soggetti	336.253,06		-15.156,44	321.096,62
3) Verso clienti ed utenti	1.967.973,03		-138.225,83	1.829.747,20
4) Altri Crediti	2.040.399,71	781.796,06		2.822.195,77
a) verso l'erario	0,00	0,00		0,00
b) per attività svolta per c/terzi	154.976,05	107.632,77		262.608,82
c) altri	1.885.423,66	674.163,29		2.559.586,95
<b>Totale crediti</b>	<b>25.799.872,29</b>	<b>2.633.754,16</b>	<b>-2.573.883,38</b>	<b>25.859.743,07</b>

### 8.1.3.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

I risultati della gestione sono riportati nelle tabelle sottostanti:

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

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

### 8.1.4 Le disponibilità liquide

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

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

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

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

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
29.549.302,10	23.544.053,16	-20,32

<b>IV) Disponibilità liquide</b>	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	25.615.583,53		-4.709.516,61	20.906.066,92
a) Istituto tesoriere	1.898,41	0,00		1.898,41
b) presso Banca d'Italia	25.613.685,12		-4.709.516,61	20.904.168,51
2) Altri depositi bancari e postali	3.933.718,57		-1.295.732,33	2.637.986,24
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>29.549.302,10</b>		<b>-6.005.248,94</b>	<b>23.544.053,16</b>

## 8.2 I RATEI ED I RISCONTI ATTIVI

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

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

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

<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Ratei attivi	0,00	0,00		0,00
2) Risconti attivi	0,00	0,00		0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D)</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>

## 8.3 PASSIVITÀ

### 8.3.1 Il patrimonio netto

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

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultato economico dell'esercizio;
- risultati economici di esercizi precedenti;
- riserve negative per beni indisponibili.

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
333.140.504,09	334.342.587,63	0,36

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	639.040,87			639.040,87
II) Riserve	325.029.482,87	2.278.380,56		328.954.299,18
b) da capitale	0,00			0,00
c) da permessi di costruire	977.220,26	324.222,48		1.301.442,74
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	314.624.063,84	1.954.158,08		316.578.221,92
e) altre riserve indisponibili	6.339.956,12	2.588.715,86		8.928.671,98
f) altre riserve disponibili	3.088.242,65		-942.280,11	2.145.962,54
III) Risultato economico dell'esercizio	758.014,40		-3.480.747,17	-2.722.732,77
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	6.713.965,95	758.014,40		7.471.980,35
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>333.140.504,09</b>	<b>5.625.110,82</b>	<b>-4.423.027,28</b>	<b>334.342.587,63</b>

Con riferimento alle variazioni fatte registrare dalle riserve, si segnala che:

- la riserva da risultato economico di esercizi precedenti è variata per effetto del giroconto relativo al risultato 2022 pari ad € 758.014,40;
- la riserva da permessi di costruire è variata per effetto dell'imputazione in essa della quota dei permessi 2023 non destinata al finanziamento delle spese correnti, pari ad € 324.222,48;
- Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili corrispondono al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, al netto dell'ammortamento;

Ai sensi del punto 6.3 del Principio contabile n. 3, si evidenzia che il risultato economico negativo dell'esercizio 2023 ammontante ad € -2.722.732,77 ha trovato copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti

### 8.3.1.1 I Fondi per rischi ed oneri

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
2.354.650,51	2.811.933,16	19,42

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	2.354.650,51	457.282,65		2.811.933,16

TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.354.650,51	457.282,65		2.811.933,16
--------------------------------------	--------------	------------	--	--------------

### 8.3.1.2 Il Trattamento di Fine Rapporto

La classe C) "Trattamento di Fine Rapporto" del passivo patrimoniale accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'ente al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

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

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

Trattamento di Fine Rapporto	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				

### 8.3.1.3 I debiti

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

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
38.479.770,90	36.065.037,26	-6,28

D) DEBITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Debiti da finanziamento	12.419.806,19	542.521,40		12.962.327,59
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00		0,00
d) verso altri finanziatori	12.419.806,19	542.521,40		12.962.327,59
2) Debiti verso fornitori	14.214.215,33		-4.922.733,95	9.291.481,38
3) Acconti	0,00	0,00		0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	6.238.967,35	258.888,73		6.497.856,08
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	370.565,14	69.488,55		440.053,69

c) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
e) altri soggetti	5.868.402,21	189.400,18		6.057.802,39
5) Altri debiti	5.606.782,03	1.733.751,98	-27.161,80	7.313.372,21
a) tributari	578.229,04	255.266,30		833.495,34
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	83.538,43		-27.161,80	56.376,63
c) per attività svolta per conto terzi	607.763,66	689.734,08		1.297.497,74
d) altri	4.337.250,90	788.751,60		5.126.002,50
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>38.479.770,90</b>	<b>2.535.162,11</b>	<b>-4.949.895,75</b>	<b>36.065.037,26</b>

### 8.3.1.4 I ratei ed i risconti passivi

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

In particolare si segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali comprendono la quota non di competenza dell'esercizio, rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento (sterilizzazione dell'ammortamento passivo o procedura di ammortamento attivo).

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
79.002.697,25	81.285.420,60	2,89

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	742.859,09	91.360,65		834.219,74
II) Risconti passivi	78.259.838,16	3.308.984,00	-1.117.621,30	80.451.200,86
1) Contributi agli investimenti	75.262.882,20	3.308.984,00		78.571.866,20
a) da altre amministrazioni pubbliche	75.021.943,29	3.229.838,03		78.251.781,32
b) da altri soggetti	240.938,91	79.145,97		320.084,88
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00		0,00
3) Altri risconti passivi	2.996.955,96		-1.117.621,30	1.879.334,66
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>79.002.697,25</b>	<b>3.400.344,65</b>	<b>-1.117.621,30</b>	<b>81.285.420,60</b>

### 8.3.1.5 I conti d'ordine

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

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

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

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

La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2023 è rinvenibile nelle tabelle seguenti.

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>	<b>VARIAZIONI %</b>
1.189.671,49	1.023.059,03	-14,00

<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		0,00
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	823.205,48		-64.670,20	758.535,28
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	366.466,01		-101.942,26	264.523,75
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.189.671,49</b>		<b>-166.612,46</b>	<b>1.023.059,03</b>

Per un maggiore dettaglio delle garanzie prestate dall'ente, si rinvia al precedente paragrafo 4.1.6.1 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

## PARTE TERZA - FOCUS DI APPROFONDIMENTO

### 9 IL RENDICONTO DEI FONDI PNRR

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

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

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

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

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

#### 9.1 RENDICONTO PNRR - ENTRATE

A valere sul PNRR si registrano le seguenti entrate.

Cap.	Art.	Tit.	Tip.	Cat.	Descrizione Piano Finanziario	Descrizione Capitolo	Accertamenti in Competenza
523	100	002	101	0101	Trasferimenti correnti da Ministeri	PNRR M.5 C.2 I.1.1-CUP C44H22000230006-ACQUISTO SERVIZI PROGETTO SOSTEGNO GENITORI E PREVENZ.VULNERABILITA' FAMIGLIE E BAMBINI (U.CAP.4702)	22.268,42
524	100	002	101	0101	Trasferimenti correnti da Ministeri	PNRR-M.5 C.2 I.1.1-CUP C44H22000220006-PRESTAZ.SERVIZI PROGETTO RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITA' (U.CAP.4703)	34.743,91
525	100	002	101	0101	Trasferimenti correnti da Ministeri	PNRR-M.5 C.2 I.1.1 CUP C34H22000220006-PRESTAZ.SERVIZI RAFFORZAM.SERV.SOCIALI E PREVENZ.FENOMENO BURN OUT TRA OPERATORI SOCIALI (U.CAP.4704)	21.507,38
527	100	002	101	0101	Trasferimenti correnti da Ministeri	PNRR-M.1 C.1 ASSE 1 MIS. 1.7.2-CUP C69I23000420006 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE (U. CAP. 4710-4711)	44.224,21
1663	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR - MISS.2 COMP.4 INVEST.2.2 CUP C61B18000430004 - MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE CASEVECCHIE - TORRE DI MONTEFALCO (U. CAP.7457)	390.561,11
1664	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR - MISS.2 COMP.4 INVEST.2.2 CUP C61B18000470004 - INTERVENTI STRAORDINARI DI MESSA IN SICUREZZA LOC.UPPELLO (U. CAP.7459)	15.000,00
1763	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	TRASFERIMENTI PNRR - M.2 C4 I.2.2 CUP C69J21021290001 - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PALAZZETTO DELLO SPORT (U. 7331.100)	40.229,78

1763	101	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	TRASFERIMENTI PNRR - MISS.2 COMP.C4 INVEST.2.2 CUP C63I22000190006 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STADIO BLASONE (U. 7331.101)	83.550,00
1776	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR - MISS.4 COMP.1 INVEST.1.1 CUP C65E22000020006 - INTERVENTO DI DEMOLIZIONE E REALIZZAZIONE NUOVO NIDO RAFFAELLO SANZIO (U.CAP.7285.100)	272.288,67
1787	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR-M.5 C.2 I.1.2-CUP C44H22000210006 TRASF.IN C/CAPITALE?PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE DISABILI (U.6735-6736-6737-6738-6739)	71.499,17
1818	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016650001 RIGENERAZIONE URBANA-RIQUALIFICAZIONE E BONIFICA PALESTRA PORTA TODI (U.CAP. 7606.100)	38.343,97
1819	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003590005 RIGENERAZIONE URBANA-LAVORI DI REALIZZAZIONE PARCO DELL' AEROPORTO (U.CAP.7607.100)	26.431,51
1820	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016740001 RIGENERAZIONE URBANA-PARCO DEL TOPINO (U. CAP. 7608.100)	127.110,50
1821	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016760001 RIGENERAZIONE URBANA-AREE VALLE DEL MENOTRE (U. CAP. 7609.100)	232.004,75
1822	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016770001 RIGENERAZIONE URBANA CENTRO STORICO-STRALCIO A (U.CAP. 7610.100)	21.403,92
1823	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C67H21002400001 RIGENERAZIONE URBANA CENTRO STORICO-STRALCIO B (U. CAP.7611.100)	410,00
1869	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016730001 RIGENERAZIONE URBANA- RIQUALIFICAZIONE "CAMPO DE LI GIOCHI" (U. CAP. 7604.100)	20.124,65
							<b>1.461.701,95</b>

## 9.2 RENDICONTO PNRR - SPESE

Si riporta la quota degli impegni di competenza riconducibile ai fondi PNRR, nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa.

Cap.	Art.	Miss	Prog.	Tit.	Mcg	Descrizione Piano Finanziario	Descrizione Capitolo	Impegni in Competenza
4702	100	12	01	1	103	Altri servizi	PNRR M.5 C.2 I.1.1-CUP C44H22000230006-ACQUISTO SERVIZI PROG.SOSTEGNO GENITORI E PREVENZIONE VULNERABILITA' FAMIGLIE E BAMBINI (E.CAP.523)	15.294,35
4703	100	12	07	1	103	Altri servizi diversi n.a.c.	PNRR-M.5 C.2 I.1.1-CUP C44H22000220006-ACQUISTO SERVIZI PROGETTO RAFFORZAMENTO SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITA' (E.CAP.524)	1.744,98

7285	100	12	01	2	202	Fabbricati destinati ad asili nido	PNRR - MISS.4 COMP.1 INVEST.1.1 CUP C65E22000020006 - INTERVENTO DI DEMOLIZIONE E REALIZZAZIONE NUOVO NIDO RAFFAELLO SANZIO (E.CAP.1776.100)	1.088,67
7315	100	06	01	2	202	Impianti sportivi	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.3.1 CUP C65B22000110006 NUOVO IMPIANTO POLIVALENTE INDOOR "CAMPO DI MARTE" (E.CAP.1838.100)	10.169,19
7331	100	06	01	2	202	Impianti sportivi	PNRR - M.2 C4 I.2.2 CUP C69J21021290001 - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PALAZZETTO DELLO SPORT (E. 1763.100)	86.729,78
7331	101	06	01	2	202	Impianti sportivi	PNRR - MISS.2 COMP.C4 INVEST.2.2 CUP C63I22000190006 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STADIO BLASONE (E. 1763.101)	83.550,00
7457	100	10	05	2	202	Infrastrutture stradali	PNRR - MISS.2 COMP.4 INVEST.2.2 CUP C61B18000430004 MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE CASEVECCHIE - TORRE DI MONTEFALCO (E. CAP.1663)	340.561,11
7459	100	10	05	2	202	Infrastrutture stradali	PNRR - MISS.2 COMP.4 INVEST.2.2 CUP C61B18000470004 - INTERVENTI STRAORDINARI DI MESSA IN SICUREZZA LOC.UPPELLO (E. CAP.1664)	5.806,12
7603	100	06	01	2	202	Impianti sportivi	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003650001 - FOLIGNO CITTA' CHE PEDALA - RIQUALIFICAZIONE CICLODROMO (E.CAP. 1868.100)	134,12
7603	101	06	01	2	202	Impianti sportivi	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003670001 - FOLIGNO CITTA' CHE PEDALA - RIQUALIFICAZIONE CICLODROMO (E.CAP. 1868.101)	112,64
7603	102	06	01	2	202	Impianti sportivi	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003680001 - FOLIGNO CITTA' CHE PEDALA - RIQUALIFICAZIONE CICLODROMO (E.CAP. 1868.102)	153,24
7604	100	06	01	2	202	Impianti sportivi	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016730001 RIGENERAZIONE URBANA-RIQUALIFICAZIONE "CAMPO DE LI GIOCHI" (E.CAP.1869.100)	20.274,65
7606	100	06	01	2	202	Impianti sportivi	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016650001 RIGENERAZIONE URBANA-RIQUALIFICAZIONE E BONIFICA PALESTRA PORTA TODI (E. CAP. 1818.100)	38.691,97
7607	100	13	07	2	202	Beni immobili	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003590005 RIGENERAZIONE URBANA-LAVORI DI REALIZZAZIONE PARCO DELL' AEROPORTO (E. CAP. 1819.100)	30.247,51
7608	100	09	02	2	202	Beni immobili	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016740001 RIGENERAZIONE URBANA - PARCO DEL TOPINO (E. CAP. 1820.100)	177.238,34
7609	100	09	02	2	202	Beni immobili	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016760001 RIGENERAZIONE URBANA- AREE VALLE DEL MENOTRE (E. CAP. 1821.100)	232.004,75
7610	100	01	06	2	202	Beni immobili	PNRR-MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016770001 RIGENERAZIONE URBANA CENTRO STORICO-STRALCIO A (E.CAP. 1822.100)	22.493,11
7611	100	01	06	2	202	Beni immobili	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C67H21002400001 RIGENERAZIONE URBANA CENTRO STORICO - STRALCIO B (E.CAP. 1823.100)	410,00
						<b>TOTALE</b>	<b>1.066.704,53</b>	

## 10 LA LETTURA DEL RENDICONTO FINANZIARIO PER INDICI

La rappresentazione dei dati in precedenza proposti, seppur sufficiente a fornire una prima indicazione sulla composizione delle risorse dell'ente, non appare esaustiva e, quindi, necessita di ulteriori specificazioni per una riflessione più approfondita e completa.

A tal fine, può risultare interessante costruire una "batteria" di indici di struttura che, proponendo un confronto tra dati contabili ed extracontabili, aiuti nella lettura del bilancio.

In particolare, nei paragrafi che seguono, verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di autonomia finanziaria;
- indice di autonomia impositiva;
- indice di pressione finanziaria;
- prelievo tributario pro capite;
- indice di autonomia tariffaria propria;
- indice di intervento erariale pro capite;
- indice di intervento regionale pro capite.

Per ciascuno di essi, a fianco del valore calcolato sulle risultanze dell'anno 2023, vengono proposti i valori ottenuti effettuando un confronto con quelli relativi ai rendiconti 2021 e 2022.

### 10.1 INDICI DI ENTRATA

#### 10.1.1 Indice di autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le entrate tributarie (Titolo 1) ed extratributarie (Titolo 3) con il totale delle entrate correnti (totali dei titoli 1 + 2 + 3), correla le risorse proprie dell'ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun comune di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa.

In altri termini, questo indice non considera nel bilancio corrente i trasferimenti nazionali e regionali ordinari e straordinari che annualmente l'ente riceve e che in passato costituivano la maggiore voce di entrata. Dobbiamo ricordare, infatti, che, dopo la riforma tributaria del 1971/1973, l'Ente locale ha perso gran parte della propria capacità impositiva a favore di una scelta politica che ha visto accentrare a livello nazionale la raccolta delle risorse e, quindi, attraverso un sistema redistributivo dall'alto, l'assegnazione delle stesse agli enti.

Per effetto del decentramento amministrativo oggi in atto, il suesposto processo, ancora presente nella realtà degli enti, è in corso di inversione: a cominciare dall'introduzione prima dell'I.C.I., poi dell'IMU, infatti, stiamo assistendo ad un progressivo aumento delle voci di entrate non direttamente derivanti da trasferimenti di altri enti del settore pubblico. Ne consegue la necessità di procedere ad una lettura dell'andamento dell'indicatore in esame sottolineando come detto valore, variabile tra 0 e 1, assuma un significato positivo quanto più il risultato si avvicina all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2023 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA	2021	2022	2023
Autonomia finanziaria = $\frac{\text{Titolo 1 + 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,84	0,85	0,85

#### 10.1.2 Indice di autonomia impositiva

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di secondo livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato di quello precedente (indice di autonomia finanziaria),

misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia stata determinata da entrate proprie di natura tributaria.

Il valore di questo indice può variare teoricamente tra 0 e 1, anche se le attuali norme che regolano l'imposizione tributaria negli enti locali impediscono di fatto l'approssimarsi del risultato all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto estrapolando i dati del 2023 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

<b>INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Autonomia impositiva = $\frac{\text{Titolo 1 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,68	0,69	0,70

### 10.1.3 Indice di pressione finanziaria

Altra informazione di particolare interesse si ottiene confrontando il totale delle entrate accertate relative ai titoli 1 e 2 con la popolazione residente.

Il rapporto che ne discende, aiuta a comprendere il livello di pressione finanziaria a cui ciascun cittadino è sottoposto sommando la pressione diretta ed indiretta.

<b>INDICE DI PRESSIONE FINANZIARIA</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Pressione finanziaria = $\frac{\text{Titolo 1 + 2 entrata}}{\text{Popolazione}}$	759,76	797,81	830,72

### 10.1.4 Prelievo tributario pro capite

Il dato ottenuto con l'indice di autonomia impositiva, utile per una analisi disaggregata, non è di per sé facilmente comprensibile e, pertanto, al fine di sviluppare analisi spazio-temporali sullo stesso ente o su enti che presentano caratteristiche fisiche economiche e sociali omogenee, può essere interessante misurare il "Prelievo tributario pro capite" che misura l'importo medio di imposizione tributaria a cui ciascun cittadino è sottoposto o, in altri termini, l'importo pagato in media da ciascun cittadino per imposte di natura locale nel corso dell'anno.

Nella parte sottostante, viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2023 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

<b>INDICE DI PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Prelievo tributario pro capite = $\frac{\text{Titolo 1 Entrata}}{\text{Popolazione}}$	611,71	654,77	681,48

### 10.1.5 Indice di autonomia tariffaria propria

Se l'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo 1 alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti, un secondo indice deve essere attentamente controllato, in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e, precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria.

Valori particolarmente elevati di quest'ultimo dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi pubblici forniti o da una accurata gestione del proprio patrimonio.

Il valore, anche in questo caso espresso in termini decimali, è compreso tra 0 ed 1 ed è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2023 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

<b>INDICE DI AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Autonomia tariffaria propria = $\frac{\text{Titolo 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,16	0,16	0,15

### 10.1.6 Indice di intervento erariale pro capite

L'indice di intervento erariale pro capite è anch'esso rilevatore di una inversione di tendenza nelle modalità di acquisizione delle risorse da parte dell'ente locale.

Il rapporto, proposto in una analisi triennale, misura la somma media che lo Stato eroga all'ente per ogni cittadino residente finalizzandone l'utilizzo alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

<b>INDICE DI INTERVENTO ERARIALE PRO CAPITE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Intervento erariale pro capite = $\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	147,39	142,23	147,41

## 10.2 INDICI DI SPESA

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale e pluriennale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili. Ai fini della nostra analisi, nei paragrafi che seguono verranno presentati alcuni rapporti che in questa ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

- rigidità della spesa corrente;
- incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;
- spesa media del personale;
- incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;
- percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;
- spesa corrente pro capite;
- spesa d'investimento pro capite.

### 10.2.1 Rigidità della spesa corrente

La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo 1 della spesa. Quanto minore è detto valore, tanto maggiore è l'autonomia discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio.

Il valore può variare, indicativamente, tenendo conto dei nuovi limiti introdotti con la ridefinizione dei parametri di deficitarietà, tra 0 e 0,75.

Quanto più il valore si avvicina allo 0,75 tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e degli interessi passivi.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati

del bilancio 2023 da confrontare con quello degli anni precedenti.

<b>INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale} + \text{Interessi}}{\text{Titolo 1 Spesa}}$	0,26	0,28	0,25

### 10.2.2 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

L'indice di rigidità delle spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti).

Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'ente è tenuto a pagare annualmente per i mutui in precedenza contratti, avremo che l'indice misura l'incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti.

Valori particolarmente elevati dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

<b>INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Incidenza interessi passivi sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,01	0,01	0,01

### 10.2.3 Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

Partendo dalle stesse premesse sviluppate nel paragrafo precedente, può essere separatamente analizzata l'incidenza delle spese del personale sul totale complessivo delle spese correnti.

Si tratta di un indice complementare al precedente che permette di concludere l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo 1.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto riportato al bilancio 2023 ed ai due precedenti (2021 e 2022):

<b>INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Incidenza del personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,26	0,27	0,25

### 10.2.4 Spesa media del personale

L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale.

Al fine di ottenere una informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale quello della spesa media per dipendente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto specificato al bilancio 2023 oltre che agli anni 2021 e 2022.

<b>INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
---	-------------	-------------	-------------

Spesa media per il personale =	$\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N}^\circ \text{ dipendenti}}$	40.889,87	42.934,44	41.663,93
--------------------------------	--	-----------	-----------	-----------

### 10.2.5 Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

La "percentuale di copertura delle spese correnti con i trasferimenti dello stato e di altri enti del settore pubblico allargato" permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della Regione e degli altri enti del settore pubblico allargato alla ordinaria gestione dell'ente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2023 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2021 e 2022.

INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI		2021	2022	2023
Copertura spese correnti con trasferimenti	= $\frac{\text{Titolo 2 entrata}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,18	0,16	0,16

### 10.2.6 Spesa corrente pro capite

La spesa corrente pro capite costituisce un ulteriore indice particolarmente utile per una analisi spaziale e temporale dei dati di bilancio.

Essa misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando la formula sotto riportata al bilancio 2023, 2022 e 2021.

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE		2021	2022	2023
Spesa corrente pro capite =	$\frac{\text{Titolo 1 spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	829,04	870,42	923,55

### 10.2.7 Spesa in conto capitale pro capite

Così come visto per la spesa corrente, un dato altrettanto interessante può essere ottenuto, ai fini di una completa informazione sulla programmazione dell'ente, con la costruzione dell'indice della Spesa in conto capitale pro capite, rapporto che misura il valore della spesa per investimenti che l'ente prevede di sostenere per ciascun abitante.

Nella parte sottostante viene proposto il valore ottenuto applicando il rapporto ai valori del bilancio 2023 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2021 e 2022.

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE		2021	2022	2023
Spesa in conto capitale pro capite =	$\frac{\text{Titolo 2 spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	83,46	127,45	218,39

## 10.3 GLI INDICI DELLA GESTIONE RESIDUI

Nei precedenti paragrafi abbiamo analizzato i principali indici della gestione di competenza; l'analisi del risultato di amministrazione può però essere meglio compreso cercando di cogliere anche le peculiarità della gestione residui. A tal fine, nei paragrafi che seguono verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di incidenza dei residui attivi;
- indice di incidenza dei residui passivi.

### 10.3.1 Indice di incidenza dei residui attivi e passivi

L'indice di incidenza dei residui attivi esprime il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

Un valore elevato di questo indicatore esprime un particolare allungamento dei tempi di attuazione delle procedure amministrative e contabili della gestione delle entrate. Riflessioni del tutto analoghe possono essere effettuate per quanto riguarda l'indice di incidenza dei residui passivi.

L'esame comparato nel tempo e nello spazio può evidenziare delle anomalie gestionali che devono essere adeguatamente monitorate e controllate.

<b>INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI</b>		<b>2023</b>
Incidenza residui attivi =	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	0,26

<b>INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI</b>		<b>2023</b>
Incidenza residui passivi =	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	0,20

### 10.3.2 INDICI DELLA GESTIONE DI CASSA

Anche per la gestione di cassa è possibile far ricorso ad alcuni indicatori in grado di valutare le modalità con cui la cassa si modifica e si rinnova. In particolare, il primo dei due indici, "velocità di riscossione", confrontando tra loro le entrate riscosse con quelle accertate in competenza relativamente ai titoli 1 e 3 (tributarie ed extratributarie), misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi.

Allo stesso modo, l'indice "velocità di gestione della spesa corrente" permette di giudicare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova nell'anno stesso, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento.

<b>VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE</b>		<b>2023</b>
Velocità di riscossione =	$\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo 1 + 3)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo 1 + 3)}}$	0,74

<b>VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE</b>		<b>2023</b>
Velocità di gestione spesa corrente =	$\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. 1)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. 1)}}$	0,79

## APPROFONDIMENTI

### Premessa

#### **Approfondimento 1: Nota informativa**

##### **Paragrafo 1 Relazione sulla gestione**

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

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

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

#### **Approfondimento 2: La classificazione per missioni e programmi**

##### **Paragrafo 6 Analisi delle spese**

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

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse

destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione.

---

### **Approfondimento 3: Tipologie entrate tributarie**

#### **Paragrafo 4.1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

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

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" raggruppa, com'è intuibile, tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti. Attualmente in essa trovano allocazione:

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

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

---

### **Approfondimento 4: Entrate extratributarie**

#### **Paragrafo 4.1.3 Entrate extratributarie**

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

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

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

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

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

---

## **Approfondimento 5: Accensione e rimborso prestiti**

### **Paragrafo 4.1.6 Entrate da accensione prestiti**

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

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

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

## **Approfondimento 6: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti**

### **Paragrafo 4.1.6 Entrate da accensione prestiti e Paragrafo 6.4 Spese per rimborso di prestiti**

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

*Il citato articolo 52, comma 1-ter, stabilisce che "A decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli enti locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità", in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso".*

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

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

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

## **Approfondimento 7: La gestione dei residui**

### **Paragrafo 3.2 Gestione dei residui**

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

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

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

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

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

## **Approfondimento 8: Strumenti derivati. La ricognizione prevista in nota integrativa**

### **Paragrafo 4.1.6.3 Strumenti finanziari derivati**

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

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

- *informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
- *il loro fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394;*
- *il valore nominale e il fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, della passività sulla quale insiste il derivato stesso e il relativo tasso di interesse;*
- *gli stanziamenti del bilancio di previsione relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativi agli esercizi considerati nel bilancio e i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni*
- *il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione:  $(TFSCFS = \{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) * 36000] / [(\text{Nominale} * 365)]\}$ . Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento agli stanziamenti iscritti in bilancio.*

## QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

<b>Elementi richiesti per la Relazione sulla gestione: comma 6, art. 11, D.Lgs. n. 118/2011; par. 13.10 Principio contabile n. 1</b>	<b>Sezione/Allegato</b>	<b>Paragrafo/Dettaglio</b>
<b>a)</b> i criteri di valutazione utilizzati;	Premessa	Paragrafo 1.2
<b>b)</b> le principali voci del conto del bilancio;	Parte 1	Informazioni di sintesi e di dettaglio articolate all'interno dei paragrafi della sezione
<b>c)</b> le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;	Premessa	Paragrafo 1.3.1, 1.3.2, 1.3.3 e 5.1
<b>d)</b> l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;	Parte 1	Paragrafo 2.1.1.1, 2.1.1.2, 2.1.1.3, 2.1.2
<b>e)</b> le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);	Parte 1	Paragrafo 3.2.1 e 3.2.2
<b>f)</b> l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;	Parte 1	Paragrafo 4.1.7
<b>g)</b> l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;	Parte 2	Paragrafo 8
<b>h)</b> l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;	Premessa	Paragrafo 1.5
<b>i)</b> l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;	Premessa	Paragrafo 1.5

j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;	Premessa	Paragrafo 1.5
k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;	Parte 1	Paragrafo 4.1.6.3
l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;	Parte 1	Paragrafo 4.1.6.1
m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;	Allegato	Da inserire autonomamente a cura dell'ente in relazione alle proprie fattispecie
n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;	Tutte le parti	
o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.	Tutte le parti	Nella relazione nel suo complesso a seconda della fattispecie oggetto di osservazione

## Indice

1	LA RELAZIONE SULLA GESTIONE	2
1.1	I PRINCIPALI CONTENUTI	2
1.2	CRITERI DI FORMAZIONE E DI VALUTAZIONE UTILIZZATI	3
1.3	FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO	4
1.3.1	Variazioni di bilancio	5
1.3.2	Assestamento di bilancio	7
1.3.3	Prelevamento dal Fondo di riserva	8
1.4	FATTI DI RILEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	8
1.5	INFORMAZIONI RIGUARDANTI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE	9
	PARTE PRIMA - ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	12
2	RENDICONTO FINANZIARIO: QUADRO GENERALE DI SINTESI	12
2.1	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	12
2.1.1	Analisi del risultato d'amministrazione	13
2.1.1.1	Analisi delle quote accantonate del risultato d'amministrazione	14
2.1.1.2	Analisi delle quote vincolate del risultato d'amministrazione	14
2.1.1.3	Analisi delle quote destinate agli investimenti nel risultato d'amministrazione	14
2.1.2	Modalità di ripiano del disavanzo	15
3	LA SCOMPOSIZIONE DELLA GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1	LA GESTIONE DI COMPETENZA	15
3.1.1	I Risultati della gestione di competenza	15
3.1.2	Verifica degli Equilibri di bilancio della gestione di competenza	16
3.1.2.1	Equilibrio complessivo di parte corrente	17
3.1.2.2	Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie	18
3.2	GESTIONE RESIDUI	20
3.2.1	Analisi dei Residui attivi	20
3.2.2	Analisi dei Residui passivi	21
3.3	LA GESTIONE DI CASSA	22
4	ANALISI DELLE ENTRATE	24
4.1	ANALISI PER TITOLI	24
4.1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27
4.1.2	Trasferimenti correnti	28
4.1.3	Entrate extratributarie	28
4.1.4	Entrate in conto capitale	30
4.1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	31
4.1.6	Entrate da accensione prestiti	32
4.1.6.1	Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente	32
4.1.6.2	Capacità di indebitamento residua	32
4.1.6.3	Strumenti finanziari derivati	33
4.1.7	Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	34
4.1.7.1	Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare	34
4.1.8	Titolo 9 - Le entrate per conto di terzi	34
5	ANALISI AVANZO/DISAVANZO E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	36
5.1	L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO AL BILANCIO 2023	36
5.2	IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	37
5.2.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata	37
5.2.2	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa	37
6	ANALISI DELLE SPESE	38
6.1	SPESE CORRENTI	40
6.1.1	I macroaggregati della Spesa corrente	40
6.2	SPESE IN CONTO CAPITALE	44
6.2.1	I macroaggregati della Spesa in c/capitale	44
6.3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	44
6.4	SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	45
6.5	SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	46
6.6	TITOLO 7 - LE SPESE PER CONTO DI TERZI	46
	PARTE SECONDA - LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA	47
7	CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	47
7.1	IL CONTO ECONOMICO	47
7.1.1	Criteri di costruzione	47
7.1.2	Riconoscimento dei ricavi	48
7.1.3	Imputazione economica dei costi	49
7.1.4	Struttura del conto economico	49
7.1.4.1	Componenti positivi della gestione	49
7.1.4.2	Componenti negativi della gestione	49
7.1.5	Il risultato della gestione	51
7.1.5.1	Proventi ed oneri finanziari	51
7.1.5.2	Rettifiche di valore attività finanziarie	52
7.1.5.3	Proventi ed oneri straordinari	52
7.1.6	Risultato economico	52
8	LO STATO PATRIMONIALE	54
8.1	ATTIVITÀ	56
8.1.1	Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di	56

	dotazione	
8.1.2	Le immobilizzazioni	57
8.1.2.1	Immobilizzazioni immateriali	57
8.1.2.2	Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare	58
8.1.2.3	Immobilizzazioni finanziarie	59
8.1.3	L'attivo circolante	59
8.1.3.1	Rimanenze	60
8.1.3.2	Crediti	60
8.1.3.3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	61
8.1.4	Le disponibilità liquide	61
8.2	I RATEI ED I RISCONTI ATTIVI	62
8.3	PASSIVITÀ	62
8.3.1	Il patrimonio netto	62
8.3.1.1	I Fondi per rischi ed oneri	63
8.3.1.2	Il Trattamento di Fine Rapporto	64
8.3.1.3	I debiti	64
8.3.1.4	I ratei ed i risconti passivi	65
8.3.1.5	I conti d'ordine	65
	PARTE TERZA - FOCUS DI APPROFONDIMENTO	67
9	IL RENDICONTO DEI FONDI PNRR	67
9.1	RENDICONTO PNRR - ENTRATE	67
9.2	RENDICONTO PNRR - SPESE	68
10	LA LETTURA DEL RENDICONTO FINANZIARIO PER INDICI	70
10.1	INDICI DI ENTRATA	70
10.1.1	Indice di autonomia finanziaria	70
10.1.2	Indice di autonomia impositiva	70
10.1.3	Indice di pressione finanziaria	71
10.1.4	Prelievo tributario pro capite	71
10.1.5	Indice di autonomia tariffaria propria	71
10.1.6	Indice di intervento erariale pro capite	72
10.2	INDICI DI SPESA	72
10.2.1	Rigidità della spesa corrente	72
10.2.2	Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti	73
10.2.3	Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti	73
10.2.4	Spesa media del personale	73
10.2.5	Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato	74
10.2.6	Spesa corrente pro capite	74
10.2.7	Spesa in conto capitale pro capite	74
10.3	GLI INDICI DELLA GESTIONE RESIDUI	74
10.3.1	Indice di incidenza dei residui attivi e passivi	75
10.3.2	INDICI DELLA GESTIONE DI CASSA	75
	APPROFONDIMENTI	77
	QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	81



**COMUNE DI FOLIGNO**



**ELENCO SOCIETA' PARTECIPATE –  
ORGANISMI PARTECIPATI AL  
31/12/2023**

Allegato alla  
relazione sulla gestione

**RENDICONTO DI  
GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

La Dirigente Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

Codice Fiscale	Partita Iva	Descrizione	Valido Dal	Forma giuridica	Percentuale Quote	Tipo Consolidamento	Note	Registro Imprese	Comune	Indirizzo	Telefono	Pec	Mail	Sito
02360460543	02360460543	FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. - IN FALLIMENTO	12/02/1999	Società a Responsabilità Limitata	100,00	Partecipata		Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.) dal 13/11/2019	FOLIGNO	VIA ANGELO CATALENI, 14 - CAP 06034 (PG)		f58.2019spoleto@pecfallimenti.it		
02594110542	02594110542	SET SOCIETA' PER L'ECCELLENZA DEL TERRITORIO CONSORTILE A R.L. IN LIQUIDAZIONE	28/03/2002	Società consortile a responsabilità limitata	7,69	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. - IN FALLIMENTO	La società non è attiva	FOLIGNO	VIA DELLE INDUSTRIE 9 - CAP 06034 (PG)				
02204070540	02204070540	AFAM S.P.A.	21/06/1988	Società per azioni	83,68	Partecipata		La società è attiva	FOLIGNO	P.ZZA GIACOMINI, 30 - CAP 06034 (PG)	0742 340477	posta@pec.afamfoligno.com	info@afamfoligno.com	<a href="http://www.afamfoligno.com/">http://www.afamfoligno.com/</a>
02569060540	02569060540	VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	22/12/2001	Società per azioni	47,35	Partecipata		La società è attiva	SPOLETO	VIA ANTONIO Busetti, 38/40 - CAP 06049 (PG)	0743 23111	vusspa@pec.it	info@valleumbraeservizi.it	<a href="http://www.valleumbraeservizi.it/">http://www.valleumbraeservizi.it/</a>
02635680545	02635680545	VUS COM S.R.L.	18/12/2002	Società a responsabilità limitata	47,35	Partecipata indiretta	PARTECIPATA AL 100% DA VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	La società è attiva	FOLIGNO	VIA GRAMSCI, 54 - CAP 06034 (PG)	0742 718808	vuscomsri@pec.it	info@vuscom.it	<a href="https://www.vuscom.it/">https://www.vuscom.it/</a>
02722750540	02722750540	VUS G.P.L. S.R.L. in liquidazione	02/03/2004	Società a responsabilità limitata	24,148	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. CHE SVOLGE SULLA STESSA IL CONTROLLO CONTABILE AMMINISTRATIVO	La società è attiva; in corso procedure di liquidazione dal 10/07/2023	FOLIGNO	VIALE IV NOVEMBRE, 20 - CAP 06034 (PG)	0742 34621	vusgplsri@pec.it	vusgpl@vus.it	<a href="http://www.vusgpl.it/">http://www.vusgpl.it/</a>
03855710541	03855710541	V-RETI GAS S.R.L.	23/08/2022	Società a responsabilità limitata	47,35	Partecipata indiretta	PARTECIPATA AL 100% DA VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	La società è attiva	FOLIGNO	VIA PALOMBARO, 13 - CAP 06034 (PG)	0742-1944986	v-retigas@legalmail.it		<a href="http://www.vretigas.it">www.vretigas.it</a>
02105050542	02105050542	MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - in concordato	27/02/1995	Società per azioni	64,25	Partecipata		Soggetta a procedure concorsuali. Inizio procedura il 24/11/2011	FOLIGNO	VIA CUPA, 68 - FRAZ. S. ERACLIO - CAP 06034 (PG)		<a href="mailto:mattatoiovus@pec.it">mattatoiovus@pec.it</a>		
02895340541	02895340541	CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA IN BREVE "CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L."	25/07/2006	Società consortile a responsabilità limitata	2,788	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - in concordato	La società è attiva	PERUGIA	VIA DEL VIO VISCIOLOSO, 21 - CAP 06100 (PG)		ccbi.scri@pec.it		
02915750547	02915750547	PUNTOZERO S.C. A R.L.	01/01/2022	Società consortile a responsabilità limitata	1,798	Partecipata		La società è attiva (Operativa dal 01/01/2022 a seguito fusione mediante incorporazione di Umbria Digitale S.c. a r.l. in Umbria Salute e Servizi S.c. a r.l. e variazione ragione sociale)	PERUGIA	Via Giovanni Battista Pontani, n.39 - CAP 06128 (PG)	075 50271	puntozeroscari@pec.it		<a href="https://puntozeroscari.it/">https://puntozeroscari.it/</a>
00267120541	00267120541	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA SVILUPPUMBRIA S.P.A.	22/10/1973	Società per azioni	1,16	Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	VIA DON BOSCO, 11 - CAP 06121 (PG)	075 56811	sviluppumbria@legalmail.it	info@sviluppumbria.it; svilpg@sviluppumbria.it	<a href="http://www.sviluppumbria.it/">http://www.sviluppumbria.it/</a>
07555981005	07555981005	QUADRILATERO MARCHE - UMBRIA SOCIETA' PER AZIONI IN BREVE "QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA S.P.A."	06/06/2003	Società per azioni	0,028	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	La società è attiva	ROMA	VIA MONZAMBANO, 10 CAP 00185 (RM)		QUADRILATEROSPA@POSTACERT. STRADEANAS.IT		<a href="http://www.quadrilaterospa.it/">http://www.quadrilaterospa.it/</a>
01770460549	01770460549	3A - PARCO TECNOLOGICO AGRO-ALIMENTARE DELL'UMBRIA - SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	18/01/1989	Società consortile a responsabilità limitata	0,66	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	La società è attiva	TODI	LOC PANTALLA SNC - CAP 06059 (PG)	075 8957201	SEGRETERIA.PROTOCOLLO@PARCO3APEC.ORG		<a href="http://www.parco3a.org/">http://www.parco3a.org/</a>
02270300540	02270300540	UMBRIAFIERE S.P.A.	19/11/1997	Società per azioni	0,58	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	La società è attiva	BASTIA UMBRA	PIAZZA MONCADA SNC - CAP 06083 (PG)	075 8004005	umbriafierte@pec.it		<a href="http://www.umbriafierte.it/">http://www.umbriafierte.it/</a>
01714770540	01714770540	GARANZIA PARTECIPAZIONI E FINANZIAMENTI S.P.A. - PER BREVITA' GEPAFIN S.P.A.	09/12/1987	Società per azioni	0,081	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	La società è attiva	PERUGIA	VIA CAMPO DI MARTE, 9 CAP 06124 (PG)	075 5005153	GEPAFINAMMINISTRAZIONE@LEGALMAIL.IT; GEPAFINSPA@LEGALMAIL.IT		<a href="https://www.gepafin.it/">https://www.gepafin.it/</a>
00515910545	00515910545	SOCIETA' PER IL POTENZIAMENTO E LA GESTIONE DELL'AREOPORTO REGIONALE UMBRO DI S.EGIDIO S.P.A. - S.A.S.E. S.P.A.	14/12/1977	Società per azioni	0,913	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	La società è attiva	PERUGIA	STR SANT EGIDIO SNC - CAP 06134 (PG)	075 592141	SASE@LEGALMAIL.IT		<a href="https://www.airport.umbria.it/ita/">https://www.airport.umbria.it/ita/</a>
02413050549	02413050549	CONSORZIO VALTIBERINA PRODUCE - C.V.P. - SOC. CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA IN LIQUIDAZIONE	03/12/1999	Società consortile a responsabilità limitata	0,049	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dal 03/08/2017	CITTA' DI CASTELLO	VIA ELIO VITTORINI n. 23 - CAP 06012 (PG)		consvalpro@pec.it		
00567640552	00567640552	ISTITUTO SUPERIORE DI RICERCA E FORMAZIONE SUI MATERIALI SPECIALIPER TECNOLOGIE AVANZATE SOCIETA' CONSORTILE A R.L. IN BREVE ISRIM S. CONS. A R.L. IN LIQUIDAZIONE - in fallimento	18/02/1989	Società consortile a responsabilità limitata	0,42	Partecipata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.) dal 17/02/2015	TERNI	STRADA DI PENTIMA, 4 CAP 05100 (TR)		ISRIM@PEC.IT		

Codice Fiscale	Partita Iva	Descrizione	Valido Dal	Forma giuridica	Percentuale Quote	Tipo Consolidamento	Note	Registro Imprese	Comune	Indirizzo	Telefono	Pec	Mail	Sito
00781650544	00781650544	NUOVA PANETTO & PETRELLI S.P.A. IN FALLIMENTO	16/11/1995	Società per azioni	0,182	Partecipata indiretta	PARTECIPATA SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.) dal 15/05/2014	SPOLETO	VIA MARTIRI DELLA RESISTENZA, 61 CAP 6049 (PG)	0743 23041			
02298100542	02298100542	LA VERDE COLLINA S.R.L. - IN LIQUIDAZIONE- IN FALLIMENTO	25/03/1998	Società a responsabilità limitata	0,116	Partecipata indiretta	PARTECIPATA SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.) dal 24/05/2006	TODI	VIA PIANA, 132 CAP 06059 (PG)	075 888175	ADIGIOVINE@PEC.IT		
02261180547	02261180547	INTERNATIONAL MULTIMEDIA UNIVERSITY-UMBRIA UNIVERSITAS UBIQUE STUDIORUM - S.R.L. IN BREVE ANCHE "INTERNATIONAL MULTIMEDIA UNIVERSITY S.R.L." - in fallimento	01/08/1997	Società a responsabilità limitata	0,011	Partecipata indiretta	PARTECIPATA SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.) dal 21/06/2006	ROMA	VIA CASSIA, 1081 - CAP 00189 (RM)				
02907250548	02907250548	CONSORZIO FLAMINIA VETUS IN LIQUIDAZIONE	05/10/2006	Consorzio	0,488	Partecipata indiretta	PARTECIPATA SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dal 20/02/2018	MASSA MARTANA	VIA MAZZINI, 1 - CAP 06056 (PG)		CONSORZIOFLAMINIAVETUS@LEGALMAIL.IT		<a href="http://www.consorzioflaminiavetus.it/">http://www.consorzioflaminiavetus.it/</a>
00721250553	00721250553	TNS CONSORZIO - SVILUPPO AREE ED INIZIATIVE INDUSTRIALI	29/01/1997	Consorzio	0,298	Partecipata indiretta	PARTECIPATA SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dal 20/12/2013	TERNI	STRADA DELLE CAMPORE, 11/13 - CAP 05100 (TR)	0744 58542	TNSCONSORZIO@PEC.IT		<a href="http://www.tnsconsorzio.it/">http://www.tnsconsorzio.it/</a>
01200620555	01200620555	CONSORZIO CRESCENDO - in liquidazione	16/12/1999	Consorzio	0,464	Partecipata indiretta	PARTECIPATA SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dal 20/03/2013	ORVIETO	VIA DEI VASARI, 15/D CAP 05018 (TR)	0763 316121; 0744 80605	INFO@PEC.CONSORZIOCRESCENDO.IT		<a href="http://www.consorziocrescendo.it/">http://www.consorziocrescendo.it/</a>
02062480542	02062480542	CENTRO CERAMICA UMBRA SOCIETA' COOPERATIVA IN LIQUIDAZIONE	10/06/1994	Società cooperativa	0,166	Partecipata indiretta	PARTECIPATA SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dal 11/05/2011	GUALDO TADINO	VIA FLAMINIA KM 189 CAP 06023 (PG)	075 9141461	CENTROCERAMI@PEC.IT		
03544350543	03544350543	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	01/04/2017	Ente pubblico	6,41	Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	Ponte San Giovanni, Via San Bartolomeo n. 79 - CAP 06135 (PG)	075 5990833	auri@postacert.umbria.it	info@auriumbria.it	<a href="http://www.auriumbria.it/">http://www.auriumbria.it/</a>
84005780543	84005780543	CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	13/03/1956	Ente pubblico	7,69	Partecipata		La società è attiva	CASCIA	P.ZZA GARIBALDI, 26 - CAP 06043 (PG)	0743 76421	postacertificata@pec-bimcascia.com	info@bimcascia.com	<a href="http://www.bimcascia.pg.it">http://www.bimcascia.pg.it</a>
01976520542	01976520542	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	30/06/1992	Fondazione	8,22	Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	VIA DEL VERZARO, 20 - CAP 06123 (PG)	075 575421	tsu@pec.teatrostabile.umbria.it	tsu@teatrostabile.umbria.it; carlo.formica@teatrostabile.umbria.it	<a href="http://www.teatrostabile.umbria.it/">http://www.teatrostabile.umbria.it/</a>
94115100540	94115100540	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	30/05/2007	Associazione	4,76	Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	PIAZZA ITALIA, 11 - CAP 06121 (PG)	075 5721083	felcos.umbria@pec.felcos.it	info@felcos.it	<a href="https://www.felcos.it/">https://www.felcos.it/</a>
91028960549	91028960549	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	16/02/2017	Associazione	2,50	Partecipata		La società è attiva	FOLIGNO	VIA MONTE ACUTO, N. 49 - CAP 06034 (PG)	0742 340989	valleumbraesibillini@pec.it	info@valleumbraesibillini.com	<a href="http://www.valleumbraesibillini.com/">http://www.valleumbraesibillini.com/</a>
02042250544	02042250544	CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO	21/01/1994	Consorzio	20,00	Partecipata		La società è attiva	FOLIGNO	Via Cagliari, 22 - CAP 06034 (PG)	0742 67357	consaero@postecert.it		
91025150540	02904120546	CENTRO STUDI CITTA' DI FOLIGNO	27/01/2000	Associazione		Partecipata		La società è attiva	FOLIGNO	VIA OBERDAN, 123 - CAP 06034 (PG)	0742 342842	centrostudi@pec.it	segreteria@cstudifoligno.it	<a href="http://www.cstudifoligno.it/">http://www.cstudifoligno.it/</a>
01661560548	02598710545	NEMETRIA	03/07/1987	Associazione		Partecipata		La società è attiva	FOLIGNO	VIA UMBERTO I, N. 7 - CAP 06034 (PG)	0742 350900; 0742 850091	nemetriaassociazione@pec.it	nemetria@nemetria.org	<a href="http://www.nemetria.org/">http://www.nemetria.org/</a>
94180850540		CITTA' DELL'ARIA	11/09/2021	Associazione		Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	PIAZZA ITALIA, 11 C/O PALAZZO DELLA PROVINCIA - CAP 06121 (PG)			segreteria@cittadellaria.it	<a href="http://cittadellaria.it">http://cittadellaria.it</a>
02340890546	02340890546	CEDRAV - Centro di documentazione e ricerca antropologica della Valnerina	18/04/1990	Ente pubblico		Partecipata		La società è attiva	CERRETO DI SPOLETO	VIA PADRE PIRRI, 29 - CAP 06041 (PG)	0743 922129	cedrav@pec.it	info@cedrav.net	<a href="http://www.cedrav.org">http://www.cedrav.org</a>
03238300234	03238300234	ASSOCIAZIONE NAZIONALE ITALIANA "LE CITTA' DEL MIELE"	01/06/2002	Associazione		Partecipata		La società è attiva	LAZISE	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II, 21 - CAP 37017 - LAZISE DEL GARDA (VR)	045 8010338	cittadelmiele@pcert.it	info@cittadelmiele.it	<a href="http://www.cittadelmiele.it/">http://www.cittadelmiele.it/</a>
94065530548	94065530548	FONDAZIONE UMBRIA CONTRO L'USURA ONLUS "ETS"	30/01/1996	Fondazione		Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 29/B CAP 06124 (PG)	075 5001625	antiusurapec@legalmail.it	antiusura@regione.umbria.it	<a href="http://www.antiusuraumbria.it">http://www.antiusuraumbria.it</a>
80014240545	01308690542	ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	29/04/1974	Ente pubblico		Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	PIAZZA IV NOVEMBRE, 23 - CAP 06123 (PG)	075 5763020	isuc@arubapec.it	isuc@alumbria.it	<a href="http://isuc.crumbria.it/">http://isuc.crumbria.it/</a>

Codice Fiscale	Partita Iva	Descrizione	Valido Dal	Forma giuridica	Percentuale Quote	Tipo Consolidamento	Note	Registro Imprese	Comune	Indirizzo	Telefono	Pec	Mail	Sito
95576750012	09892410011	CITTA' DEL BIO	24/11/2003	Associazione		Partecipata		La società è attiva	TORINO	VIA S. CHIARA, 1 - CAP 10122 (TO)	011 4364830	cittadelbio@pec.it	associazionecittadelbio@gmail.com	<a href="http://www.cittadelbio.it">http://www.cittadelbio.it</a>
00168470540	00168470540	FONDAZIONE OPERA PIA LUIGI BARTOCCI	27/08/1916	Fondazione		Partecipata		La società è attiva	FOLIGNO	VIA BUTARONI, 15 - CAP 06034 (PG)	0742 357173; 0742 352607	fondazioneoperapiabartocci@pec.it	opbartocci@libero.it	
00883360703	00883360703	ASSOCIAZIONE NAZIONALE 'CITTA' DELL'OLIO'	17/12/1994	Associazione		Partecipata		La società è attiva	MONTERIGGIONI	STRADA DI BASCIANO, 22 - CAP 53035 (SI)	0577 329109	cittadelolio@pec.it	info@cittadelolio.it	<a href="http://www.cittadelolio.it/">http://www.cittadelolio.it/</a>
01688320546	82004970545	ENTE GIOSTRA DELLA QUINTANA	26/05/1952	ENTE AUTONOMO		Partecipata		La società è attiva	FOLIGNO	LARGO FREZZI, 4 - CAP 06034 (PG)	0742354000	posta@pec.quintana.it	info@quintana.it	<a href="https://www.quintana.it/">https://www.quintana.it/</a>
91031880544	91031880544	STRADA DELL'OLIO EXTRAVERGINE D'OLIVA D.O.P. UMBRIA	16/11/2004	Associazione		Partecipata		La società è attiva	TREVI	PIAZZA MAZZINI, 21 - CAP 06039 (PG)	0742 332269	stradaoliodopumbria@pec.it	info@stradaoliodopumbria.it	<a href="http://www.stradaoliodopumbria.it/">http://www.stradaoliodopumbria.it/</a>
94153520542	94153520542	ANCI UMBRIA PROCIV	15/10/2014	Associazione		Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	PALAZZO DELLA PROVINCIA, PIAZZA ITALIA, 11 - CAP 06121 (PG)	0755721083	anciumbriaprociv@postacert.umbria.it	protezionecivile@anci.umbria.it; servizi@anci.umbria.it; info@anciumbriaprociv.it	<a href="http://www.anciumbriaprociv.it">http://www.anciumbriaprociv.it</a>
80009390545	01371420546	CONFAGRICOLTURA UMBRIA - UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	28/02/2013	Associazione		Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	VIA LUIGI CATANELLI, 70 - CAP 06135 - PONTE SAN GIOVANNI	075 597071; 075 5970799; 075 5970721; 075 5970765	confagricoltura@confagriumbria.it	umbria@confagricoltura.it	<a href="http://www.confagricolturaumbria.it">http://www.confagricolturaumbria.it</a>
91036200540	91036200540	CENTRO STUDI F. FREZZI PER LO STUDIO DELLA CIVILTA' UMANISTICA	05/06/2007	Associazione		Partecipata		La società è attiva	FOLIGNO	Via Marconi, 12 - Presso Liceo Classico F. Frezzi (ISIC) - CAP 06034 (PG)	0742 356378	centro.frezzi.foligno@pec.it	info@centrostudifrezzi.it	<a href="http://www.centrostudifrezzi.it">http://www.centrostudifrezzi.it</a>
80118510587	80118510587	A.N.C.I. ASSOCIAZIONE NAZIONALE COMUNI ITALIANI	19/10/1901	Associazione		Partecipata		La società è attiva	ROMA	VIA DEI PREFETTI, 46 - CAP 00186 (RM)	06 680091	anci@pec.anci.it	info@anci.it	<a href="http://www.anci.it/">http://www.anci.it/</a>
80206670582	02133621009	INU ISTITUTO NAZIONALE DI URBANISTICA	01/01/1930	Altra forma giuridica non societaria		Partecipata		La società è attiva	ROMA	VIA CASTRO DEI VOLSCI, 14 CAP 00179 (RM)	06 68801190	inu.pec@legalmail.it	amministrazione@inu.it; segreteriaipresidenza@inu.it	<a href="http://www.inu.it/">http://www.inu.it/</a>
94030940541	02355370541	COORDINAMENTO NAZIONALE ENTI LOCALI PER LA PACE E I DIRITTI UMANI	12/10/1986	Associazione		Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	VIA DELLA VIOLA, 1 - CAP 06122 (PG)	075 5722479		info@entilocalpace.it	<a href="http://www.cittaperlapace.it">www.cittaperlapace.it</a>
91006430556	02138210543	ANCI UMBRIA	01/01/1974	Associazione		Partecipata		La società è attiva	PERUGIA	"PALAZZO DELLA PROVINCIA" PIAZZA ITALIA, 11 - CAP 06122 (PG)	075 5721083	anciumbria@postacert.umbria.it	info@anci.umbria.it; servizi@anci.umbria.it; anciumbria@anci.umbria.it	<a href="http://www.anci.umbria.it/">http://www.anci.umbria.it/</a>
90000910373	00705281202	A.N.U.S.C.A. (Associazione Nazionale Ufficiali di Stato Civile ed Anagrafe)	22/11/1980	Associazione		Partecipata		La società è attiva	CASTEL SAN PIETRO TERME	VIALE DELLE TERME, 1056 - CAP 40024 (BO)	051 944641; 051 944268	segreteria@anusca.legalmail.it	amministrazione@anusca.it	<a href="http://www.anusca.it">http://www.anusca.it</a>
99330670797	02035210794	A.N.U.T.E.L. (ASSOCIAZIONE NAZIONALE UFFICI TRIBUTI ENTI LOCALI)	08/08/1994	Associazione		Partecipata		La società è attiva	MONTEPAONE	VIA COMUNALE DELLA MARINA, 1 - CAP 88060 (CZ)	0967 486494; 0967 48548	segreteria@anutel.it		<a href="https://www.anutel.it/">https://www.anutel.it/</a>



**COMUNE DI FOLIGNO**



**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA  
DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**

**SOCIETA' PARTECIPATE –  
ORGANISMI PARTECIPATI**

(di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011)

Allegata alla  
relazione sulla gestione

**RENDICONTO DI  
GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

La Dirigente Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO DEL COMUNE	DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT O ECCEDEZZA IVA	TOTALE DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (relativo dettaglio nelle singole schede)	DEBITO DEL COMUNE	CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT O ECCEDEZZA IVA	TOTALE CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (relativo dettaglio nelle singole schede)
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	<b>707.516,87</b>	707.516,87	0,00	<b>707.516,87</b>	<b>0,00</b>	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	<b>3.236.687,24</b>	2.939.508,04	293.849,22	<b>3.233.357,26</b>	<b>3.329,98</b>	IMPORTO DERIVANTE DA IMPORTI IN CORSO DI RIALLINEAMENTO PER EURO 1.778,89 PER RIMBORSO AMMINISTRATORI DIPENDENTI ED EURO 1.551,09 DA CREDITI CHE PER LA SOCIETA' AVRANNO MANIFESTAZIONE FINANZIARIA E DI COMPETENZA NEL 2024
VUS COM S.R.L.	<b>5.595,06</b>	5.595,06	0,00	<b>5.595,06</b>	<b>0,00</b>	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
V-RETI GAS S.R.L.	<b>896.531,61</b>	896.477,02	54,59	<b>896.531,61</b>	<b>0,00</b>	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
VUS G.P.L. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	<b>22.363,45</b>	20.141,45	2.222,00	<b>22.363,45</b>	<b>0,00</b>	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	<b>11.000,00</b>	11.000,00	0,00	<b>11.000,00</b>	<b>0,00</b>	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	<b>187.672,99</b>	210.703,86	0,00	<b>210.703,86</b>	<b>-23.030,87</b>	IMPORTO DERIVANTE DA: CREDITI CHE PER L'ENTE AVRANNO MANIFESTAZIONE FINANZIARIA E DI COMPETENZA NEL 2024 (recupero spese utenze e manutenzioni Palazzo Monaldi Barnabò € 3.030,87; contributi progetti in materia ambientale € 15.000,00; trasferimento sanzione gestore VUS servizio igiene ambientale € 5.000,00)	<b>7.258,91</b>	7.258,91	0,00	<b>7.258,91</b>	<b>0,00</b>	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
AFAM S.P.A.	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	<b>5.052,00</b>	3.263,35	0,00	<b>3.263,35</b>	<b>1.788,65</b>	IMPORTO DERIVANTE DA IMPORTI IN CORSO DI RIALLINEAMENTO PER EURO 1.788,65 PER RIMBORSO AMMINISTRATORI DIPENDENTI
PUNTOZERO S.C. A R.L.	<b>0,00</b>	4.171,00	0,00	<b>4.171,00</b>	<b>-4.171,00</b>	IMPORTO DERIVANTE DA NOTA DI CREDITO DA EMETTERE PER EURO 4.171,00 per rettifica ricavi dell'esercizio vantati nei confronti dell'Ente in ragione del regime di esenzione IVA CHE PER L'ENTE AVRA' MANIFESTAZIONE FINANZIARIA E DI COMPETENZA NEL 2024	<b>10.419,88</b>	10.419,88	0,00	<b>10.419,88</b>	<b>0,00</b>	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI

SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO DEL COMUNE	DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT O ECCEDEZZA IVA	TOTALE DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (relativo dettaglio nelle singole schede)	DEBITO DEL COMUNE	CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT O ECCEDEZZA IVA	TOTALE CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (relativo dettaglio nelle singole schede)
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
FELCOS UMBRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	7.500,00	7.500,00	0,00	7.500,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL NERA E VELINO	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
SVILUPPUMBRIA S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
<b>TOTALE</b>	<b>1.834.679,98</b>	<b>1.859.605,26</b>	<b>2.276,59</b>	<b>1.861.881,85</b>	<b>-27.201,87</b>		<b>3.277.918,03</b>	<b>2.978.950,18</b>	<b>293.849,22</b>	<b>3.272.799,40</b>	<b>5.118,63</b>	

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

**Dott.ssa Michela Marchi**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno**

*Presidente Dott. Andrea Petterini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Rag. Ornella Splendorini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott. Roberto De Bernardis*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.**

Cod.Deb. 152173 VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02569060540														CREDITI ENTE AL 31/12/2023		
Tipo Mov.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Det. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
ACCERTAMENTO	2023	2023	1	1	01-01-2023	1200	101	INTERESSI ATTIVI	2018-DETERMINA-1277	18-09-2018	ESECUTIVA	5.011,68	DELIBERA GC N. 152/2018. SCHEDA PAVI N. 3. PROCEDIMENTO RELATIVO PUBBLICA ALL'ASTA CON ATTO N. 1699/2017. ACCERTAMENTO ENTRATA.	TRIBUTI E RISCOSSIONI	REGOLARIZZATI MEDIANTE COMPENSAZIONE NEL 2024	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 23556 DEL 18/03/2024
ACCERTAMENTO	2023	2023	9686	1	31-12-2023	1335	100	INDENNITA' PER DISAGIO AMBIENTALE				50.535,77	INDENNITA' DI DISAGIO AMBIENTALE IMPIANTO CASONE ANNO 2023	SULLA BASE DEL 2022		RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 23556 DEL 18/03/2024
ACCERTAMENTO	2023	2022	10162	1	31-12-2022	1335	100	INDENNITA' PER DISAGIO AMBIENTALE				50.535,77	INDENNITA' DI DISAGIO AMBIENTALE IMPIANTO CASONE ANNO 2022	COME DA TABELLE ELABORATE SUI CRITERI DELIBERAT DA AURI CON DET. DIR. N. 239 DEL 20/07/2022		RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 23556 DEL 18/03/2024
ACCERTAMENTO	2023	2021	9677	1	31-12-2021	1335	100	INDENNITA' PER DISAGIO AMBIENTALE				44.580,25	INDENNITA' DI DISAGIO AMBIENTALE IMPIANTO CASONE ANNO 2021			RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 23556 DEL 18/03/2024
ACCERTAMENTO	2023	2022	1	1	01-01-2022	1560	100	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI (U. CAP.6755-6760.115-6760.116-6770-6801.105-7142.105-7154.3-7211.1-7330.113-7332.103-7382.2)	2018-DETERMINA-1277	18-09-2018	ESECUTIVA	27.842,66	SCHEDA PAVI N. 3. PROCEDIMENTO RELATIVO PUBBLICA ALL'ASTA CON ATTO N. 1699/2017. CONCESSIONE RATEIZZAZIONE.	TRIBUTI E RISCOSSIONI	ref. Quota fattura ente 2018 n. 25/01 (di € 835.280,00) REGOLARIZZATI MEDIANTE COMPENSAZIONE NEL 2024	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 23556 DEL 18/03/2024
<b>TOALE CREDITI ENTE AL 31/12/2023</b>												<b>178.506,13</b>				
Residuo credito al 31/12/2023 derivante dalla vendita della porzione dell'immobile di viale IV Novembre (fattura 2018 n. 25/01) come da piano di rateizzazione allegato alla determina n. 1277 del 18/09/2018												<b>529.010,74</b>	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 23556 DEL 18/03/2024			
Cod.Cred. 152173 VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02569060540														DEBITI ENTE AL 31/12/2023		
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Det. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
IMPEGNO	2023	2023	3036	1	10-03-2023	191	104	SPESE IDRICHE				175,72	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3037	1	10-03-2023	192	104	SPESE IDRICHE				44,37	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3038	1	10-03-2023	194	104	SPESE IDRICHE				175,72	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3064	1	15-03-2023	291	104	SPESE IDRICHE				210,48	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3065	1	15-03-2023	293	104	SPESE IDRICHE				230,28	SPESE IDRICHE			

Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Det. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
IMPEGNO	2023	2023	3066	1	15-03-2023	330	104	SPESE IDRICHE				998,59	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3067	1	15-03-2023	435	104	SPESE IDRICHE				39,87	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3068	1	15-03-2023	449	104	SPESE IDRICHE				386,56	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3088	1	15-03-2023	3900	104	SPESE IDRICHE				969,97	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3089	1	15-03-2023	3980	104	SPESE IDRICHE				690,83	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3090	1	15-03-2023	4180	104	SPESE IDRICHE				1.620,34	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3091	1	15-03-2023	4300	104	SPESE IDRICHE				540,45	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3092	1	15-03-2023	4799	104	SPESE IDRICHE				502,83	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3093	1	15-03-2023	4874	104	SPESE IDRICHE				385,73	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3094	1	15-03-2023	4936	104	SPESE IDRICHE				439,19	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3095	1	15-03-2023	5480	104	SPESE IDRICHE				192,38	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3096	1	15-03-2023	5948	104	SPESE IDRICHE				109,80	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3069	1	15-03-2023	527	104	SPESE IDRICHE				100,00	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3070	1	15-03-2023	732	104	SPESE IDRICHE				2.539,46	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3071	1	15-03-2023	870	104	SPESE IDRICHE				210,57	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3072	1	15-03-2023	1112	104	SPESE IDRICHE				325,25	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3073	1	15-03-2023	1235	104	SPESE IDRICHE				136,91	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3074	1	15-03-2023	1372	104	SPESE IDRICHE				99,81	SPESE IDRICHE			

FORNITURA  
ACQUA ANNO  
2023 TOTALE  
CON IVA EURO  
20.968,88  
**IMPONIBILE**  
TOTALE EURO  
**19.062,62**

RISCONTRATO SOCIETA'  
**PEC PROTOCOLLO N.**  
**23556 DEL 18/03/2024**

Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Det. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
IMPEGNO	2023	2023	3075	1	15-03-2023	1529	104	SPESE IDRICHE				2.014,75	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3076	1	15-03-2023	1640	104	SPESE IDRICHE				795,07	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3077	1	15-03-2023	1642	104	SPESE IDRICHE				160,57	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3078	1	15-03-2023	1751	104	SPESE IDRICHE				2.794,25	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3079	1	15-03-2023	1930	104	SPESE IDRICHE				1.492,73	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3080	1	15-03-2023	2400	104	SPESE IDRICHE				134,58	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3081	1	15-03-2023	2401	104	SPESE IDRICHE				180,05	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3082	1	15-03-2023	2402	104	SPESE IDRICHE				506,79	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3083	1	15-03-2023	2406	104	SPESE IDRICHE				61,94	SPESE IDRICHE			

Cod.Cred. 152173 VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02569060540															DEBITI ENTE AL 31/12/2023	
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Det. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
IMPEGNO	2023	2023	3084	1	15-03-2023	2875	104	SPESE IDRICHE				242,01	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3085	1	15-03-2023	2878	104	SPESE IDRICHE				228,25	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	3087	1	15-03-2023	3360	104	SPESE IDRICHE				1.232,78	SPESE IDRICHE			
IMPEGNO	2023	2023	116	1	01-01-2023	3893	100	ALTRE SPESE PER CONTRATTI DI SERVIZIO PUBBLICO - POST MORTEM S. ORSOLA	2004-CONSIGLIO-143	29/09/2004	SOSPESA	58.015,51	COMPARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI FOLIGNO PER LA GESTIONE DELLA FASE POST OPERATIVA DELLA DISCARICA DI S. ORSOLA			
IMPEGNO	2023	2023	5770	1	07-06-2023	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	2023-DETERMINA-834	29/05/2023	ESECUTIVA	1.542.673,38	SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ANNO 2023. IMPEGNO DI SPESA A SEGUITO DELLE DETERMINAZIONI ASSUNTE CON D.C.C. N.20 DEL 27-04-2023 CON OGGETTO "APPROVAZIONE DELLE TARIFFE DELLA TASSA SUI RIFIUTI TARI ANNO 2023".	AMBIENTE E VERDE		
IMPEGNO	2023	2023	9884	1	01-12-2023	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	2023-DETERMINA-2052	22/11/2023	ESECUTIVA	992.917,93	SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ANNO 2023. ULTERIORE IMPEGNO DI SPESA A SEGUITO DELLE DETERMINAZIONI ASSUNTE CON D.C.C. N.20 DEL 27-04-2023 CON OGGETTO "APPROVAZIONE DELLE TARIFFE DELLA TASSA SUI RIFIUTI TARI ANNO 2023".	AMBIENTE E VERDE	CONTRATTO DI SERVIZIO PER RACCOLTA RIFIUTI TOTALE CON IVA EURO 3.211.367,27	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 23556 DEL 18/03/2024
IMPEGNO	2023	2021	2286	1	26-03-2021	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	2021-DETERMINA-350	23/03/2021	ESECUTIVA	289.643,96	SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI - ANNO 2021. IMPEGNO DI SPESA PARZIALE NELLE MORE DELL'APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO 2021.	AMBIENTE E VERDE	<b>IMPONIBILE TOTALE EURO 2.919.424,31</b>	
IMPEGNO	2023	2021	4324	1	27-05-2021	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	2021-DETERMINA-759	21/05/2021	ESECUTIVA	238.493,24	SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ANNO 2021. IMPEGNO DI SPESA A SEGUITO DELLE DETERMINAZIONI ASSUNTE CON D.C.C. N.10 DEL 30-03-2021 CON OGGETTO "APPROVAZIONE DELLE TARIFFE DELLA TASSA SUI RIFIUTI TARI ANNO 2021".	AMBIENTE E VERDE		
IMPEGNO	2023	2022	8148	1	20-09-2022	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	2022-DETERMINA-1544	16/09/2022	ESECUTIVA	89.623,25	SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ANNO 2022. IMPEGNO DI SPESA A SEGUITO DELLE DETERMINAZIONI ASSUNTE CON D.C.C. N.23 DEL 30-05-2022 CON OGGETTO "APPROVAZIONE DELLE TARIFFE DELLA TASSA SUI RIFIUTI TARI ANNO 2022".	AMBIENTE E VERDE		

Cod.Cred. 152173 VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02569060540										DEBITI ENTE AL 31/12/2023						
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Det. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
	2023	2023	4770	1	10-05-2023	25	100	RIMBORSO ONERI AMMINISTRATORI DIPENDENTI	2023-DETERMINA-599	26/04/2023	ESECUTIVA	1.400,00	RIMBORSO ONERI AI DATORI DI LAVORO DEGLI AMMINISTRATORI LAVORATORI DIPENDENTI - IMPEGNO DI SPESA PER IL PRIMO SEMESTRE DELL'ANNO 2023	ORGANI ISTITUZIONALI	CONTEGGIO SOCIETA' PER EURO 1.021,11 IN CORSO DI RIALLINEAMENTO	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 23556 DEL 18/03/2024
	2023	2023	9827	1	29-11-2023	25	100	RIMBORSO ONERI AMMINISTRATORI DIPENDENTI	2023-DETERMINA-2028	20/11/2023	ESECUTIVA	1.400,00	RIMBORSO ONERI AI DATORI DI LAVORO DEGLI AMMINISTRATORI LAVORATORI DIPENDENTI - IMPEGNO DI SPESA PER IL SECONDO SEMESTRE DELL'ANNO 2023	ORGANI ISTITUZIONALI		
	2023	2021	9477	1	21-12-2021	731	106	PRESTAZIONI DI SERVIZI PATRIMONIO	2021-DETERMINA-2036	03/12/2021	ESECUTIVA	990,00	ALLACCIAMENTI IDRICI DA ESEGUIRSI IN LOC. TORRE DI MONTEFALCO E LOC. S. GIOVANNI PROFIAMMA VIA BERNINI PER INSTALLAZIONE FONTANE PUBBLICHE. IMPEGNO DI SPESA.	MANUTENZIONE		
	2023	2023	6228	1	27-06-2023	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)				311,00	CIG.Z0C3A18FE7 WTW182863-05213POLIZZE FIDEJUSSORIE COFACE N. 2372904-2372903-2372906		CONTEGGIATI DALLA SOCIETA' PER EURO 1.551,09 CHE PROCEDERA' ALL'ISCRIZIONE A BILANCIO AL MOMENTO DELL'EROGAZIONE DA PARTE DELL'ENTE	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 23556 DEL 18/03/2024
IMPEGNO	2023	2020	1555	1	20-02-2020	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)				226,59	VALLE UMBRA SERVIZI CODICE PRATICA ANNO 20 CODICE PRATICA NUMERO 1697/9/COMP8 DEPOSITO CAUZIONALE PER NULLA OSTA SU SP 465/1 DI MEGGIANO AL KM 3.7			
IMPEGNO	2023	2022	5905	1	17-06-2022	8970	100	SERVIZI VARI PER CONTO DI TERZI (E. CAP.2530)				23,50	PRIMA ANNUALITA CANONE PRATICA 4400/9/COMP8 IMP. DA RETITUIRE VEDI MAIL			
<b>TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2023</b>												<b>3.236.687,24</b>				

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

**Dott.ssa Michela Marchi**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno**

*Presidente Dott. Andrea Petterini*

*Componente Rag. Ornella Splendorini*

*Componente Dott. Roberto De Bernardis*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**PROT 3840 15 MAR 2024**

Al Sig. Sindaco del Comune di

FOLIGNO

**OGGETTO:** Prospetti Credito/Debito al 31.12.2023 predisposti per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, coordinato con il Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n.126 e la Legge 23 Dicembre 2014, n.190

Si trasmette quanto in oggetto

Cordiali saluti.

Il Dirigente Area Amministrativa

  
Fabio Cari



# Valle Umbra Servizi S.p.A.

**Relazione della società di revisione indipendente sul  
“Prospetto di riepilogo dei Crediti e Debiti reciproci tra la Valle  
Umbra Servizi S.p.A. ed il Comune di Foligno al 31 dicembre  
2023” relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di  
Foligno e la società partecipata Valle Umbra Servizi S.p.A. per  
le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.  
118**

KPMG S.p.A.

15 marzo 2024



KPMG S.p.A.  
Revisione e organizzazione contabile  
Via Campo di Marte, 19  
06124 PERUGIA PG  
Telefono +39 075 5722224  
Email it-fmauditaly@kpmg.it  
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

## **Relazione della società di revisione indipendente sul “Prospetto di riepilogo dei Crediti e Debiti reciproci tra la Valle Umbra Servizi S.p.A. ed il Comune di Foligno al 31 dicembre 2023” relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Foligno e la società partecipata Valle Umbra Servizi S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118**

*Al Consiglio di Amministrazione di  
Valle Umbra Servizi S.p.A. (Società partecipata dal Comune di Foligno)*

### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Valle Umbra Servizi S.p.A. con il Comune di Foligno (di seguito il “Prospetto”) al 31 dicembre 2023, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

### **Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### **Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione e all'utilizzo**

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Foligno. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.



**Valle Umbra Servizi S.p.A.**

*Relazione della società di revisione sul "Prospetto contabile dei Crediti e Debiti al 31 dicembre 2023 nei confronti del Comune di Foligno" relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Foligno e la società partecipata Valle Umbra Servizi S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118  
31 dicembre 2023*

### **Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto**

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa.



**Valle Umbra Servizi S.p.A.**

*Relazione della società di revisione sul "Prospetto contabile dei Crediti e Debiti al 31 dicembre 2023 nei confronti del Comune di Foligno" relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Foligno e la società partecipata Valle Umbra Servizi S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118  
31 dicembre 2023*

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Perugia, 15 marzo 2024

KPMG S.p.A.

  
Maurizio Cidoni  
Socio

**VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.**  
**Crediti / Debiti al 31.12.2023 nei confronti del**  
**Comune di FOLIGNO**

**Nota esplicativa**

La presente nota esplicativa fornisce le informazioni ed i dettagli supplementari utili per una più completa descrizione del prospetto “valle umbra Servizi S.p.A. – Crediti / Debiti al 31.12.2023 nei confronti del **Comune di Foligno**” (di seguito il ‘Prospetto’) predisposto per le finalità previste dall’art. 6 comma 4 del Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135.

**PROSPETTI APPROVATI DAL CDA IN DATA ANTECEDENTE AL BILANCIO**

I dati riportati nel Prospetto derivano dalla contabilità della Società scrivente e sono stati determinati secondo i criteri previsti dall'articolo 2427 del Codice Civile e dalle altre norme civilistiche in tema di formazione del bilancio d'esercizio, nonché sulla base dei criteri di valutazione utilizzati per l'iscrizione delle singole voci di bilancio, con particolare riferimento a crediti e debiti già utilizzati nella redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022, che non si discosteranno da quelli che verranno utilizzati per la predisposizione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023, non ancora approvato dal Consiglio di Amministrazione, riportati di seguito.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è in corso di predisposizione e non risulta ad oggi approvato; gli amministratori si sono avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2364 comma 2 del Codice Civile. I saldi indicati nel Prospetto non subiranno comunque variazioni rispetto alla versione ufficiale del bilancio al 31 dicembre 2023, il cui progetto sarà esaminato ed approvato nei prossimi mesi da parte del Consiglio di Amministrazione.

I saldi riportati nel prospetto sono stati approvati dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 12/03/2024

Riguardo ai principi di redazione, si conferma che sono stati rispettati i principi e i criteri contabili di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretati e integrati dai Principi Contabili Nazionali e dai documenti emessi dall'Organismo di Contabilità (OIC).

In particolare i principi contabili adottati per la rilevazione di debiti e crediti sono i seguenti:

**Crediti**

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi.

I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste “titolo” al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un’obbligazione di terzi verso la Società.

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo.

Tali crediti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi e al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito valore di presumibile realizzo.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore di presumibile realizzo in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del credito, sono rilevati al momento dell'incasso come oneri di natura finanziaria.

Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e ogni altro elemento utile, che facciano ritenere probabile una perdita di valore dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti individualmente significativi e a livello di portafoglio per i restanti crediti, determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

L'accantonamento al fondo svalutazione dei crediti assistiti da garanzie tiene conto degli effetti relativi all'escussione di tali garanzie. Con riferimento ai crediti assicurati, l'accantonamento si limita alla quota non coperta dall'assicurazione, solo se vi è la ragionevole certezza del riconoscimento dell'indennizzo.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sono estinti oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. Ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tengono in considerazione tutte le clausole contrattuali.

Quando il credito è cancellato dal bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra il corrispettivo e il valore contabile del credito al momento della cessione è rilevata a conto economico come perdita su crediti, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura, anche finanziaria.

I crediti oggetto di cessione per i quali non sono stati trasferiti sostanzialmente tutti i rischi rimangono iscritti in bilancio e sono assoggettati alle regole generali di valutazione sopra indicate. L'anticipazione di una parte del corrispettivo pattuito da parte del cessionario trova contropartita nello stato patrimoniale quale debito di natura finanziaria.

## **Debiti**

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i debiti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

In applicazione del criterio del costo ammortizzato, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, salvo quando si renda necessaria l'attualizzazione come descritto nel seguito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito.

I costi di transazione, le commissioni attive e passive iniziali, le spese e gli aggi e disaggi di emissione e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo il cui tasso è calcolato al momento della rilevazione iniziale del debito e mantenuto nelle valutazioni successive, salvo i casi di interessi contrattuali variabili e parametrati ai tassi di mercato.

Alla chiusura di ogni esercizio, il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso al computo del costo ammortizzato in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

I debiti commerciali con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi o con interessi contrattuali significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, ed i relativi costi, sono rilevati inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato.

La differenza tra il valore di rilevazione iniziale del debito così determinato e il valore a termine è rilevata a conto economico come onere finanziario lungo la durata del debito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo.

In presenza di debiti finanziari, la differenza fra le disponibilità liquide ricevute ed il valore attuale dei flussi finanziari futuri, determinato utilizzando il tasso di interesse di mercato, è rilevata tra i proventi o gli oneri finanziari del conto economico al momento della rilevazione iniziale, salvo che la sostanza dell'operazione o del contratto non inducano ad attribuire a tale componente una diversa natura e quindi un diverso trattamento contabile.

I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita.

### **Saldi al 31.12.2023**

I crediti sono relativi al:

contratto di servizio per la raccolta, spazzamento e smaltimento rifiuti oltre che da utenze del servizio idrico integrato, rimborsi permessi sindacali.(1) Le differenze rispetto ai dati comunali si riferiscono all'IVA sulle fatture emesse dalla Società in regime di split payment, che il Comune contabilizza comunque come debito e all'importo di alcuni contributi e allacci che la Società iscriverà in bilancio solo al momento dell'erogazione.

(1)Credito per carica elettiva dipendente Galli Paolo – anno 2023 che è stato rilevato per € 1.021,11 ma che l'ENTE ha accertato per € 2.800,00 e che è in fase di riallineamento.

I debiti sono relativi al:

residuo mutuo per l'acquisto della sede che ammonta ad € 556.853,40 alla data del 30/06/2023 in quanto la rata del 31/12/2023 non è stata oggetto di compensazione da parte dell'Ente e, pertanto, non ancora contabilizzata dalla VUS.

Importi di € 990,00 - € 311,00 - € 226,59 - € 23,50 relativi a contributi allacci, polizze fidejussorie, deposito cauzionale, canone pratica 4400/9/comp8 – che la Società iscriverà in bilancio solo al momento dell'erogazione

importo da rimborsare riguardante l'Indennità di Disagio Ambientale che è stato stimato per l'anno 2023 sulla base dell'importo dell'anno 2022 mentre i valori relativi al 2021 e al 2022 derivano dalle tabelle elaborate sulla base dei criteri deliberati dall'A.U.R.I. con determinazione dirigenziale n.239 del 20.07.2022.

Per Valle Umbra Servizi S.p.A.



Allegato Prospetto saldi al 31.12.2023

VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.

CREDITI / DEBITI AL 31.12.2023 nei confronti del

Comune di FOLIGNO

COMUNE DI FOLIGNO

Saldo al 31/12/2023

**CREDITI**

---

**Per fatture emesse/da emettere**

Bollette acqua da emettere	19.062,62 €
Credito per carica elettiva dipendente GALLI PAOLO – anno 2023	1.021,11 €
Fattura da emettere Saldo PEF 2021	480.124,08 €
Fattura da emettere 5° Bimestre 2022 – 50% Spazzamento	81.475,81 €
Ft. vend.n. 377 del 15/12/2023	1.805.305,34 €
Ft. vend.n. 408 del 29/12/2023	52.741,37 €
SPAZZAMENTO 1° BIM. 2023 – DA FATTURARE	166.592,57 €
SPAZZAMENTO 2° BIM. 2023 – DA FATTURARE	166.592,57 €
SPAZZAMENTO 3° BIM. 2023 – DA FATTURARE	166.592,57 €

---

**TOTALE CREDITI (A)** **2.939.508,04 €**

---

**DEBITI**

---

**Per fatture da ricevere/debiti diversi**

Mutuo Sede Viale IV Novembre RATA 31/12/2023 (da compensare nel 2024)	32.854,34 €
Ristoro Ambientale 2021	44.580,25 €
Ristoro Ambientale 2022	50.535,77 €
Ristoro Ambientale 2023 - (stima)	50.535,77 €
Mutuo Sede Viale IV Novembre (residuo)	529.010,74 €

---

**TOTALE DEBITI (B)** **707.516,87 €**

---

**RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**VUS COM S.R.L.**

Cod.Deb. 152807 VUS COM S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02635680545															CREDITI ENTE AL 31/12/2023		
Tipo Mov.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'	
ACCERTAMENTO	2023	2023	219	1	18-01-2023	1110	100	FITTI IMMOBILI COMMERCIALE USO	2023-DETERMINA-29	13-01-2023	ESECUTIVA	5.595,06	AFFITTO PALAZZO VITELLESCHI	PATRIMONIO, ESPROPRI	MENSILITA' SETTEMBRE DICEMBRE 2023	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 16899 DEL 27/02/2024	
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2023												5.595,06					
Cod.Cred. 152807 VUS COM S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02635680545															DEBITI ENTE AL 31/12/2023		
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'	
RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 16899 DEL 27/02/2024																	
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2023												0,00					

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

**Dott.ssa Michela Marchi**

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

*Presidente Dott. Andrea Petterini*

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

*Componente Rag. Ornella Splendorini*

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

*Componente Dott. Roberto De Bernardis*

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Spett.le Comune di Foligno

Spoletto,

**26 FEB 2024**

Prot.n. *2652*

Pec: [comune.foligno@postacert.umbria.it](mailto:comune.foligno@postacert.umbria.it)

Oggetto: verifica crediti – debiti reciproci D.Lgs. n. 118/2011 art. 11 c.6 lett. j

Si trasmette quanto in oggetto.

Cordiali saluti.

Dir. Amministrazione e Finanza

*[Signature]*  
Dott. Fabio Cari

COMUNE DI FOLIGNO  
Protocollo Arrivo N. 16899/2024 del 27-02-2024  
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

VUS COM SRL

COMUNE DI FOLLIGNO  
Stato Debito/Credito al 31.12.2023

Vs CREDITO

Fitto mens di Settembre e Dicembre 2023

Importo	5.595,06
<b>Totale Vs CREDITO</b>	<b>5.595,06</b>

COMUNE DI FOLLIGNO  
Stato Costi/Ricavi al 31.12.2023

COSTI

TARI 2023  
Fitto da Gemma: 30 dicembre 2023  
Sponsorizzazione "Giornate Dantescche 2023"  
Sponsorizzazioni "Segni Barocchi Festival" edizione 2023"

Importo	48.750,79
6.899,00	
33.357,79	
5.000,00	
<b>Totale Costi</b>	<b>48.750,79</b>

Il Dirigente/Ammministrazione e Finanza  
Fabio Carli  
  
Vice  
Il Presidente del Collegio Sindacale  
Paolo Mammucci

**RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**V-RETI GAS S.R.L.**

Cod.Deb. 227879 V-RETI GAS SRL CON UNICO SOCIO - P.I. e COD. FIS. 03855710541															CREDITI ENTE AL 31/12/2023						
Tipo Mov.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'					
ACCERTAMENTO	2023	2023	7676	1	31-10-2023	1121	102	CANONE PER UTILIZZO IMPIANTI RETE GAS METANO				428.991,25	CANONE GESTIONE RETI GAS METANO ANNO 2023.		Fatture n.25/01 del 31/10/2023 e n. 25/03 del 04/12/2023 + fattura da emettere per € 302,73 (IVA SPLYT € 54,59 IMPONIBILE € 248,14)	RISCONTRATO SOCIETA' PEC N. 23657 Prot. in arrivo N. 23657 DEL 18/03/2024					
ACCERTAMENTO	2023	2022	9412	1	15-12-2022	1121	102	CANONE PER UTILIZZO IMPIANTI RETE GAS METANO				261.651,36	CANONE GESTIONE RETI GAS METANO ANNO 2022 (DAL 01/10/2022).		Fattura n. 25/04 del 13/12/2022	RISCONTRATO SOCIETA' PEC N. 23657 Prot. in arrivo N. 23657 DEL 18/03/2024					
ACCERTAMENTO	2023	2015	1939	1	05-06-2015	1334	100	PROVENTI GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE ATEM 2 PERUGIA SUD-EST	2014-DETERMINA-746	25/06/2014	SOSPESA	205.889,00	Conferimento al Comune di Foligno della delega ad operare in qualità di stazione appaltante per l'espletamento della gara per l'affidamento del servizio di distribuzione del gas		Fattura (nota debito F.C.I.) 27/00/64 del 2015	RISCONTRATO SOCIETA' PEC N. 23657 Prot. in arrivo N. 23657 DEL 18/03/2024					
<b>TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2023</b>												<b>896.531,61</b>									
Cod.Cred. 227879 V-RETI GAS SRL CON UNICO SOCIO - P.I. e COD. FIS. 03855710541															DEBITI ENTE AL 31/12/2023						
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'					
																					RISCONTRATO SOCIETA' PEC N. 23657 Prot. in arrivo N. 23657 DEL 18/03/2024
<b>TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2023</b>												<b>0,00</b>									

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

**Dott.ssa Michela Marchi**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno**

*Presidente Dott. Andrea Petterini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Rag. Ornella Splendorini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott. Roberto De Bernardis*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**



# COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

---

*RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO*

Prot. in arrivo N. 00023657 del 18-03-2024

**OGGETTO:** RELAZIONE CREDITI - DEBITI AL 31/12/2023 V/ COMUNE DI FOLIGNO ASSEVERATA DALLA SOCIETÀ DI REVISIONE KPMG SPA

**UFFICI:**

SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

**CORRISPONDENTI/MITTENTI:**

V-RETI GAS SRL CON UNICO SOCIO



Al Comune di Foligno  
Alla c.a. dott.ssa Michela Marchi

Comune.foligno@postacert.umbria.it

Foligno,  
Prot.n.

Oggetto: relazione crediti-debiti al 31/12/2023 v/ comune di Foligno asseverata dalla società  
di revisione KPMG S.p.A.

A seguito della Vs richiesta si invia in allegato l'asseverazione del nostro organo di revisione KPMG  
S.p.A. relativa ai crediti/debiti al 31.12.2023 nei Vs confronti.

Si resta a disposizione per ogni chiarimento necessari.

Distinti saluti.

L'Amministratore Unico

Romano Menechini



# V-Reti Gas S.r.l.

**Relazione della società di revisione indipendente sul  
“Prospetto di riepilogo dei Crediti e Debiti reciproci tra la  
V-Reti Gas S.r.l. ed il Comune di Foligno al 31 dicembre 2023”  
relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Foligno  
e la società partecipata V-Reti Gas S.r.l. per le finalità previste  
dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118**

KPMG S.p.A.

15 marzo 2024



KPMG S.p.A.  
Revisione e organizzazione contabile  
Via Campo di Marte, 19  
06124 PERUGIA PG  
Telefono +39 075 5722224  
Email [it-fmauditaly@kpmg.it](mailto:it-fmauditaly@kpmg.it)  
PEC [kpmgspa@pec.kpmg.it](mailto:kpmgspa@pec.kpmg.it)

## **Relazione della società di revisione indipendente sul “Prospetto di riepilogo dei Crediti e Debiti reciproci tra la V-Reti Gas S.r.l. ed il Comune di Foligno al 31 dicembre 2023” relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Foligno e la società partecipata V-Reti Gas S.r.l. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118**

*Al Consiglio di Amministrazione di  
V-Reti Gas S.r.l. (Società partecipata dal Comune di Foligno)*

### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della V-Reti Gas S.r.l. con il Comune di Foligno (di seguito il “Prospetto”) al 31 dicembre 2023, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

### **Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### **Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione e all'utilizzo**

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Foligno. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.



**V-Reti Gas S.r.l.**

*Relazione della società di revisione sul "Prospetto contabile dei Crediti e Debiti al 31 dicembre 2023 nei confronti del Comune di Foligno" relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Foligno e la società partecipata V-Reti Gas S.r.l. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118  
31 dicembre 2023*

### **Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto**

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa.



**V-Reti Gas S.r.l.**

*Relazione della società di revisione sul "Prospetto contabile dei Crediti e Debiti al 31 dicembre 2023 nei confronti del Comune di Foligno" relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Foligno e la società partecipata V-Reti Gas S.r.l. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118  
31 dicembre 2023*

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Perugia, 15 marzo 2024

KPMG S.p.A.

  
Maurizio Cicioni  
Socio

**V-RETI GAS SRL**  
**Crediti / Debiti al 31.12.2023 nei confronti del**  
**Comune di FOLIGNO**

COMUNE DI FOLIGNO

Saldo al 31/12/2023

**DEBITI**

---

**Per Debiti Diversi/Fatture da ricevere**

	<b>Importo</b>
Ft.n.245/SF/2014 del 04/07/2014—Oneri di gara per l'affidamento del servizio Distrib.GAS	205.889,00
Ft. n.25-4 del 13/12/2022 Canone Concessione GAS anno 2022	261.651,36
Ft. n.25-1 del 31/10/2023 e ft.n.25-3 del 4/12/2023 Canone Concessione GAS anno 2023	428.688,52
Differenza Canone Concessione GAS anno 2023 (attesa fattura)	248,14

---

**TOTALE DEBITI (B)**

**896.477,02**

---

**V-RETI GAS SRL**  
**Crediti / Debiti al 31.12.2023 nei confronti del**  
**Comune di FOLIGNO**

**Nota esplicativa**

La presente nota esplicativa fornisce le informazioni ed i dettagli supplementari utili per una più completa descrizione del prospetto "V-RETI GAS srl – Crediti / Debiti al 31.12.2023 nei confronti del Comune di Foligno" (di seguito il 'Prospetto') predisposto per le finalità previste dall'art. 6 comma 4 del Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135.

**PROSPETTI APPROVATI DAL CDA IN DATA ANTECEDENTE AL BILANCIO**

I dati riportati nel Prospetto derivano dalla contabilità della Società scrivente e sono stati determinati secondo i criteri previsti dall'articolo 2427 del Codice Civile e dalle altre norme civilistiche in tema di formazione del bilancio d'esercizio, nonché sulla base dei criteri di valutazione utilizzati per l'iscrizione delle singole voci di bilancio, con particolare riferimento a crediti e debiti già utilizzati nella redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022, che non si discosteranno da quelli che verranno utilizzati per la predisposizione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023, non ancora approvato dall'Amministratore Unico, riportati di seguito.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è in corso di predisposizione e non risulta ad oggi approvato, i saldi indicati nel Prospetto non subiranno comunque variazioni rispetto alla versione ufficiale del bilancio al 31 dicembre 2023, il cui progetto sarà esaminato ed approvato nei prossimi mesi da parte dell'Amministratore Unico. I saldi riportati nel prospetto sono stati approvati dall'Amministratore Unico con Delibera n.5 del 29 febbraio 2024.

Riguardo ai principi di redazione, si conferma che sono stati rispettati i principi e i criteri contabili di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretati e integrati dai Principi Contabili Nazionali e dai documenti emessi dall'Organismo di Contabilità (OIC).

In particolare i principi contabili adottati per la rilevazione di debiti e crediti sono i seguenti:

**Crediti**

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi.

I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste "titolo" al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la Società.

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo.

Tali crediti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi e al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito valore di presumibile realizzo.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore di presumibile realizzo in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del credito, sono rilevati al momento dell'incasso come oneri di natura finanziaria.

Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e ogni altro elemento utile, che facciano ritenere probabile una perdita di valore dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti individualmente significativi e a livello di portafoglio per i restanti crediti, determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

L'accantonamento al fondo svalutazione dei crediti assistiti da garanzie tiene conto degli effetti relativi all'escussione di tali garanzie. Con riferimento ai crediti assicurati, l'accantonamento si limita alla quota non coperta dall'assicurazione, solo se vi è la ragionevole certezza del riconoscimento dell'indennizzo.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sono estinti oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. Ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tengono in considerazione tutte le clausole contrattuali.

Quando il credito è cancellato dal bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra il corrispettivo e il valore contabile del credito al momento della cessione è rilevata a conto economico come perdita su crediti, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura, anche finanziaria.

I crediti oggetto di cessione per i quali non sono stati trasferiti sostanzialmente tutti i rischi rimangono iscritti in bilancio e sono assoggettati alle regole generali di valutazione sopra indicate. L'anticipazione di una parte del

corrispettivo pattuito da parte del cessionario trova contropartita nello stato patrimoniale quale debito di natura finanziaria.

## **Debiti**

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i debiti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

In applicazione del criterio del costo ammortizzato, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, salvo quando si renda necessaria l'attualizzazione come descritto nel seguito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito.

I costi di transazione, le commissioni attive e passive iniziali, le spese e gli aggi e disaggi di emissione e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo il cui tasso è calcolato al momento della rilevazione iniziale del debito e

mantenuto nelle valutazioni successive, salvo i casi di interessi contrattuali variabili e parametrati ai tassi di mercato.

Alla chiusura di ogni esercizio, il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso al computo del costo ammortizzato in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

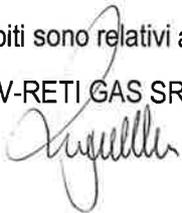
I debiti commerciali con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi o con interessi contrattuali significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, ed i relativi costi, sono rilevati inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato. La differenza tra il valore di rilevazione iniziale del debito così determinato e il valore a termine è rilevata a conto economico come onere finanziario lungo la durata del debito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo.

In presenza di debiti finanziari, la differenza fra le disponibilità liquide ricevute ed il valore attuale dei flussi finanziari futuri, determinato utilizzando il tasso di interesse di mercato, è rilevata tra i proventi o gli oneri finanziari del conto economico al momento della rilevazione iniziale, salvo che la sostanza dell'operazione o del contratto non inducano ad attribuire a tale componente una diversa natura e quindi un diverso trattamento contabile.

I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita.

I debiti sono relativi al contratto concessorio del Canone Gas.

Per V-RETI GAS SRL

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Liguilla', is written over the text 'Per V-RETI GAS SRL'.

**RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**VUS GPL S.R.L. IN LIQUIDAZIONE**

Cod.Deb. 153650 VUS G.P.L. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE - P.I. e COD. FIS. 02722750540																
CREDITI ENTE AL 31/12/2023																
Tipo Mov.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
ACCERTAMENTO	2023	2023	8617	1	01-12-2023	1121	104	CANONE PER UTILIZZO IMPIANTI RETE GPL				10.112,88	CANONE PER CONCESSIONE RETE G.P.L. ANNO 2023		fattura 2023.25.2 del 04/12/2023 + fatture da emettere	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 16899 DEL 27/02/2024
ACCERTAMENTO	2023	2022	9355	1	13-12-2022	1121	104	CANONE PER UTILIZZO IMPIANTI RETE GPL				12.250,57	CANONE PER CONCESSIONE RETE G.P.L. ANNO 2022			
<b>TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2023</b>												<b>22.363,45</b>				
Cod.Cred. 153650 VUS G.P.L. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE - P.I. e COD. FIS. 02722750540																
DEBITI ENTE AL 31/12/2023																
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
IMPEGNO	2023	2010	7781	1	21-08-2015	7262	105	PROGRAMMI DISSESTI IDROGEOLOGICI P.I.R.	2015-DETERMI NA-888	06-08-2015	SOSPESA	11.000,00	PIR Gruppo 8 (Camino, Cerritello, Collazzolo, Colle di Verchiano, Crescenti, Curasci, Roccafranca, Verchiano, Vionica). Realizzazione collegamento linea GPL tra Vionica e Collazzolo			RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 16899 DEL 27/02/2024
<b>TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2023</b>												<b>11.000,00</b>				

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

**Dott.ssa Michela Marchi**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno**

*Presidente Dott. Andrea Petterini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Rag. Ornella Splendorini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott. Roberto De Bernardis*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

Spett.le Comune di Foligno

Spoletto,

**26 FEB 2024**

Prot.n. **2652**

Pec: [comune.foligno@postacert.umbria.it](mailto:comune.foligno@postacert.umbria.it)

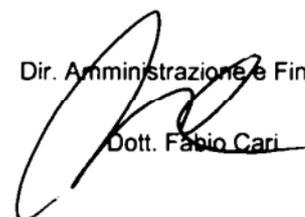
Oggetto: verifica crediti – debiti reciproci D.Lgs. n. 118/2011 art. 11 c.6 lett. j

Si trasmette quanto in oggetto.

Cordiali saluti.

Dir. Amministrazione e Finanza

Dott. Fabio Cari



COMUNE DI FOLIGNO  
Protocollo Arrivo N. 16899/2024 del 27-02-2024  
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

**ValleUmbraServizi** s.p.a.

Via Antonio Busetti 38/40, 06049 Spoleto (PG)

Tel. 0743 23111

C.F. e Iscrizione al Registro Imprese di Perugia: 02569060540

Capitale Sociale € 19.118.250,00 I.v.



**VUS GPL SRL**

Situazione Debito/Credito al 31.12.2023

**Vs DEBITO**

Contributo PIR gruppo 8 Contributo per Programmi Disest-  
idrogeologici P.I.R. PIR Gruppo 8 - realizzazione collegamento  
linea GPL tra Vionica e Collazolo 11.000,00 in attesa di verifica

**Totale Vs Debito 11.000,00**

**Vs CREDITO**

Ft n. 25/2 del 4/12/2023 - Canone Concess retr GPL anno 2022 10.041,45  
Stima Canone Concessione rete GPL anno 2023 (attesa fattura) 10.100,00

**Totale Vs Credito 20.141,45**

**VUS GPL SRL**

Situazione Costi/Ricavi al 31.12.2023

**COSTI**

Canone Concessione GPL anno 2023

10.100,00

**10.100,00**

Dir. Amministrazione e Finanza  
C. Uboldo



**RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

**A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA  
PER RIFIUTI ED IDRICO**

Cod.Deb. 156388 A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO - P.I. e COD. FIS. 03544350543 CREDITI ENTE AL 31/12/2023																	
Tipo Mov.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'	
ACCERTAMENTO	2023	2023	7275	1	17-10-2023	1310	100	RECUPERO SPESE RISCALDAMENTO, ACQUA, PUBBLICA ILLUMINAZIONE, PULIZIA LOCALI ETC.				5.646,38	RIMBORSO UTENZA GAS E ENERGIA EL. DA GEN. A GIU 2023- ACQUA DA GENN. AD APRILE 2023 + MANUTENZIONE IMP. TERMICO-ANTINCENDIO E ASCENSORE LATO S.G.ACQUA			RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 22694 DEL 14/03/2023 PER COMPLESSIVI EURO 8.677,25 (IL CREDITO RIMANENTE DI € 3.036,87 PER L'ENTE AVRA' MANIFESTAZIONE FINANZIARIA E DI COMPETENZA NEL 2024)	
ACCERTAMENTO	2023	2023	9691	1	31-12-2023	1330	100	RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO PRESSO ALTRI ENTI				141.704,51	RIMBORSO COMPETENZE COMANDO DIPENDENTE SANDRO ROSSIGNOLI DAL 1/1/23 AL 31/12/23			RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 22694 DEL 14/03/2023	
ACCERTAMENTO	2023	2019	13026	1	23-12-2019	1830	100	CONTRIBUTO AURI PER ISOLA ECOLOGICA (U. CAP. 6769.100)	2019-GIUNTA-593	23-12-2019	ESECUTIVA	10.000,00	CONCESSIONE DI CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO IN FAVORE DEI COMUNI UMBRI PER ACQUISTO DI TECNOLOGIE INNOVATIVE PER LO SVILUPPO DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA. IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. AI FINI DELL'ACQUISITO.	AMBIENTE		RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 22694 DEL 14/03/2023	
ACCERTAMENTO	2023	2023	75	1	01-01-2023	1830	102	CONTRIBUTO AURI PER REALIZZAZIONE ECOISOLA (U. CAP. 6782.100)	2022-DETERMINA-2179	07-12-2022	ESECUTIVA	29.084,95	MISURE DI PREVENZIONE E RIDUZIONE DEI RIFIUTI: CONTRIBUZIONE AURI ANNO 2021 PER PROGETTUALITÀ DEI COMUNI UMBRI IN MATERIA AMBIENTALE. ATTUAZIONE DELLA D.G.C. N. 423 DEL 14/10/2021. IMPEGNO DI SPESA IN FAVORE DEL GESTORE DEL SERVIZIO VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. (Ex Accertamento 2022.9372.1)	AMBIENTE E VERDE		RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 22694 DEL 14/03/2023 PER COMPLESSIVI EURO 49.084,95 (IL CREDITO RIMANENTE DI € 20.000,00 PER L'ENTE AVRA' MANIFESTAZIONE FINANZIARIA E DI COMPETENZA NEL 2024)	
ACCERTAMENTO	2023	2023	219	1	18-01-2023	1110	100	FITTI IMMOBILI USO COMMERCIALE	2023-DETERMINA-29	13-01-2023	ESECUTIVA	1.237,15	AFFITTO PARTE PALAZZO P.ZZA XX SETTEMBRE	PATRIMONIO, ESPROPRI	MENSILITA' DICEMBRE 2022	RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 22694 DEL 14/03/2023	
<b>TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2023</b>												<b>187.672,99</b>					
Cod.Cred. 156388 A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO - P.I. e COD. FIS. 03544350543 DEBITI ENTE AL 31/12/2023																	
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'	
IMPEGNO	2023	2011	1948	1	04-05-2011	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)				105,00	ATTRAVERSAMENTO STRADA SASSOVIVO REV.3531/11			RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 22694 DEL 14/03/2023	
IMPEGNO	2023	2019	3520	1	12-04-2019	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)	2019-DETERMINA-548	09-04-2019	ESECUTIVA	2.200,00	CONTRATTO DI CONCESSIONE IN USO A TITOLO ONEROSO DI PORZIONE DI IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE DENOMINATO "PALAZZO MONALDI BARNABO" SITO IN FOLIGNO PIAZZA XX SETTEMBRE, 5 - CESSIONE DEL CONTRATTO	GESTIONE AMMINISTRATIVA		RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 22694 DEL 14/03/2023	

Cod.Deb. 156388 A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO - P.I. e COD. FIS. 03544350543 CREDITI ENTE AL 31/12/2023																
Tipo Mov.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
IMPEGNO	2023	2023	10998	1	20-12-2023	817	100	SPESE PER SANZIONI RACCOLTA DIFFERENZIATA	2023-DETERMINA-2206	01-12-2023	ESECUTIVA	4.953,91	ORDINANZA-INGIUNZIONE DI PAGAMENTO A CARICO DELL'AUTORITA' UMBRA PER I RIFIUTI E IDRICO (AURI) PER LA VIOLAZIONE DELLA L.R. N.11/2009 E S.M.I. (P.V. 0178967 DEL 27/08/2018 REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE - REG. 1/2015 E P.V. 0142861 DEL 29/06/2017 REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE - REG. 1/2015). IMPEGNO QUOTA PARTE DEL COMUNE DI	AMBIENTE E VERDE		RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 22694 DEL 14/03/2023
<b>TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2023</b>												<b>7.258,91</b>				

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

**Dott.ssa Michela Marchi**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno**

*Presidente Dott. Andrea Petterini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Rag. Ornella Splendorini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott. Roberto De Bernardis*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

Spett.le  
Comune di Foligno  
P.zza della Repubblica, 10  
06034 Foligno (PG)

trasmessa a mezzo pec all'indirizzo [comune.foligno@postacert.umbria.it](mailto:comune.foligno@postacert.umbria.it)

**Oggetto.:** Verifica debiti e crediti reciproci D. lgs 118/2011 art.11

Con la presente si trasmettono in allegato i dati richiesti in riferimento all'oggetto.

Cordiali saluti.

Il Dirigente Amministrazione  
e Regolazione tariffaria  
Dott. Sandro Rossignoli

Firmato digitalmente da: SANDRO ROSSIGNOLI  
Data: 08/03/2024 10:24:32

COMUNE DI FOLIGNO  
Protocollo Arrivo N. 22694/2024 del 14-03-2024  
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

---

Sede legale

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA  
Pec: [auri@postacert.umbria.it](mailto:auri@postacert.umbria.it)  
C.F. e P.IVA 03544350543

Sedi territoriali

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA - Tel. 075 5990833  
Viale Bramante n. 43 - TERNI - Tel. 0744 611017  
Piazza XX Settembre n. 15 - FOLIGNO - Tel. 0742 342089  
Piazza Gabriotti n. 1 - CITTA' DI CASTELLO - Tel. 075 8529387

**Debiti Auri nei confronti del Comune di Foligno al 31.12.2023:**

n. imp	data	anno	Cap	Art	descrizione	beneficiario	n. atto	Tipo atto	Data atto	disponibilità
176	07.08.2023	2023	90	90	Rimborso comando	Comune di Foligno	15	CC	29.12.2022	124.198,62
181	25.11.2022	2022	90	90	Rimborso comando	Comune di Foligno	365	DT	28.11.2022	17.505,89
209 sub 17	11/06/2019	2018	1140	50	acquisto tecnologie innovative raccolta differenziata	Comune di Foligno	484	DT	11/12/2018	10.000,00
223 sub 28	23.12.2021	2021	171	0	contribuzione AURI per progettualità Comuni umbri in materia ambientale anno 2021	Comune di Foligno	466	DT	23/12/2021	44.084,95
31	31.01.2023	2023	104	10	Canone di concessione Palazzo Monaldi Barnabò e spese collegate – quota affari gen.	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	857,70
32	31.01.2023	2023	104	11	Canone di concessione Palazzo Monaldi Barnabò e spese collegate – quota rifiuti	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	3.470,11 (compreso mese dicembre di € 1.237,15)
33	31.01.2023	2023	104	12	Canone di concessione Palazzo Monaldi Barnabò e spese collegate – quota idrico	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	2.232,96
34	31.01.2023	2023	103	82	spese utenze Palazzo Monaldi Barnabò – quota parte affari gen.	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	47,87
35	31.01.2023	2023	103	52	spese utenze Palazzo Monaldi Barnabò – quota rifiuti	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	595,73
36	31.01.2023	2023	103	92	spese utenze Palazzo Monaldi Barnabò – quota idrico	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	595,73
37	31.01.2023	2023	103	2	Spese per manutenzioni Palazzo Monaldi Barnabò – quota affari gen.	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	1.645,72
38	31.01.2023	2023	103	21	Spese per manutenzioni Palazzo Monaldi Barnabò – quota rifiuti	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	234,29
39	31.01.2023	2023	103	22	Spese per manutenzioni Palazzo Monaldi Barnabò – quota idrico	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	234,29
137	25.08.2022	2022	146	51	Trasferimento al Comune della sanzione al gestore VUS per disservizi contrattuali igiene ambientale - Prot. Auri n. 3775 del 28.04.2022	Comune di Foligno	16	CC	16/12/2021	5.000,00

**Totale debiti Ente al 31.12.2023: € 210.703,86**

Sede legale

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA  
Pec: [auri@postacert.umbria.it](mailto:auri@postacert.umbria.it)  
C.F. e P.IVA 03544350543

Sedi territoriali

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA - Tel. 075 5990833  
Viale Bramante n. 43 – TERNI - Tel. 0744 611017  
Piazza XX Settembre n. 15 – FOLIGNO - Tel. 0742 342089  
Piazza Gabriotti n. 1 – CITTA' DI CASTELLO - Tel. 075 8529387

**Crediti Auri nei confronti del Comune di Foligno al 31.12.2023:**

n. accertamento	del	Anno	capitolo	art.	descrizione	beneficiario	disponibilità
100	31.12.2020	2020	26	0	Rimborso deposito cauzionale contratto di concessione in uso a titolo oneroso di porzione di immobile di proprietà comunale denominato "Palazzo Monaldi Barnabò"	Comune di Foligno	2.200,00
101	31.12.2020	2020	26	0	Rimborso deposito cauzionale attraversamento strada Sassovivo	Comune di Foligno	105,00
153 sub 22	13.01.2022	2021	3502	0	Sanzioni rifiuti 2016 Foligno – Prot. notifica n. 153 del 07.01.2022	Comune di Foligno	3.368,58
21 sub 28	31.05.2022	2018	3502	0	Mancato raggiungimento obiettivi di raccolta differenziata. Ord. n. 2438 Prot. notifica n. 5070 del 30.05.2022	Comune di Foligno	1.585,33

**Totale crediti Ente al 31.12.2023: € 7.258,91**

Il Dirigente Amministrazione  
e Regolazione tariffaria  
Dott. Sandro Rossignoli

Il Revisore unico  
D.ssa Daniela Roscini

Firmato digitalmente da: SANDRO ROSSIGNOLI  
Data: 08/03/2024 10:25:06

Sede legale

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA  
Pec: [auri@postacert.umbria.it](mailto:auri@postacert.umbria.it)  
C.F. e P.IVA 03544350543

Sedi territoriali

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA - Tel. 075 5990833  
Viale Bramante n. 43 – TERNI - Tel. 0744 611017  
Piazza XX Settembre n. 15 – FOLIGNO - Tel. 0742 342089  
Piazza Gabriotti n. 1 – CITTA' DI CASTELLO - Tel. 075 8529387

Nome documento Prot\_Par\_0002753\_del\_14-03-2024\_-\_Allegato\_Prospetto\_debiti-crediti\_al\_31.12.2023\_Comune\_di\_Foligno\_.pdf.p7m

Data di verifica 14/03/2024 16:45:27 UTC

Versione verificatore 7.0.17

Livello	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Pagina
1	Firma	 DANIELA ROSCINI	Intesi Group EU Qualified Electronic Sig...	<b>VALIDA</b>	<a href="#">2</a>
2	Firma	 SANDRO ROSSIGNOLI	ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1	<b>VALIDA</b>	<a href="#">4</a>
		<b>Appendice A</b>			<a href="#">6</a>

DANIELA ROSCINI

Esito verifica firma VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES  
La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 14/03/2024 16:45:27 GMT+00:00  
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 13/03/2024 10:28:25 GMT+00:00  
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS  
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni  
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)  
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.intesigroup.com/en/documents/>  
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

**Dettagli certificato**

**Soggetto:** DANIELA ROSCINI

**Seriale:** 41efc01936a4d2e0

**Nazione:** IT

**Codice Fiscale:** TINIT-RSCDNL67M68D653E

**Autorità emittente:** CN=Intesi Group EU Qualified Electronic Signature CA G2,OU=Qualified Trust Service Provider,O=Intesi Group S.p.A.,OID.2.5.4.97=VATIT-02780480964,C=IT

**Utilizzo chiavi:** nonRepudiation

**Policies:** 0.4.0.194112.1.2,1.3.76.16.6,1.3.6.1.4.1.48990.1.1.1.4,CPS URI: <https://www.intesigroup.com/en/documents/>,

**Validità:** da 22/03/2023 11:17:25 UTC a 22/03/2026 11:17:25 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

**Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione:** 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

**Dichiarazione di Trasparenza:**

- (en) <https://www.intesigroup.com/en/documents/>

SANDRO ROSSIGNOLI

Esito verifica firma VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato PADES-BES

La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 14/03/2024 16:45:29 GMT+00:00

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 08/03/2024 09:25:06 GMT+00:00

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

**Dettagli certificato**

**Soggetto:** SANDRO ROSSIGNOLI

**Seriale:** 586d9371227b313c

**Nazione:** IT

**Codice Fiscale:** TINIT-RSSSDR67C03I888M

**Autorità emittente:** CN=ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1,OU=Qualified Trust Service

Provider,OID.2.5.4.97=VATIT-01879020517,O=ArubaPEC S.p.A.,L=Arezzo,C=IT

**Utilizzo chiavi:** nonRepudiation

**Policies:** 0.4.0.194112.1.2,1.3.6.1.4.1.29741.1.7.1,CPS URI: <https://www.pec>

[.it/repository/arubapec-qualif-cps.pdf](https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-cps.pdf),1.3.76.16.6,

**Validità:** da 24/10/2022 08:08:26 UTC a 24/10/2025 08:08:26 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

**Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione:** 20 anni

**Dichiarazione di Trasparenza:**

- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>
- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

## Appendice A

---

### Certificati delle autorità radice (CA)

#### ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1

**Seriale:** 4d4afd13e8ae2789

**Organizzazione:** ArubaPEC S.p.A.

**Nazione:** IT

**Utilizzo chiavi:** keyCertSign | cRLSign

**Autorità emittente:** CN=ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1,OU=Qualified Trust Service Provider,OID.2.5.4.97=VATIT-01879020517,O=ArubaPEC S.p.A.,L=Arezzo,C=IT

**Validità:** da 26/04/2017 06:28:06 UTC a 21/04/2037 06:28:06 UTC

#### Intesi Group EU Qualified Electronic Signature CA G2

**Seriale:** 0f7b4264f1cc759c

**Organizzazione:** Intesi Group S.p.A.

**Nazione:** IT

**Utilizzo chiavi:** keyCertSign | cRLSign

**Autorità emittente:** CN=Intesi Group EU Qualified Electronic Signature CA G2,OU=Qualified Trust Service Provider,O=Intesi Group S.p.A.,OID.2.5.4.97=VATIT-02780480964,C=IT

**Validità:** da 23/11/2017 10:10:33 UTC a 18/11/2037 10:10:33 UTC

**RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
**di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**A.F.A.M. S.P.A.**

Cod.Deb. 150759 AFAM S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02204070540 CREDITI ENTE AL 31/12/2023																
Tipo Mov.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
															RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 16953 DEL 27/02/2024	
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2023												0,00				
Cod.Cred. 150759 AFAM S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02204070540 DEBITI ENTE AL 31/12/2023																
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
IMPEGNO	2024	2023	4775	1	10-05-2023	25	100	RIMBORSO ONERI AMMINISTRATORI DIPENDENTI	2023-DETERMINA-599	26-04-2023	ESECUTIVA	2.000,00	RIMBORSO ONERI AI DATORI DI LAVORO DEGLI AMMINISTRATORI DIPENDENTI - IMPEGNO DI SPESA PER IL PRIMO SEMESTRE DELL'ANNO 2023	ORGANI ISTITUZIONALI	IMPORTI IN CORSO DI DEFINIZIONE	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 16953 DEL 27/02/2024 PER € 1.243,09
IMPEGNO	2024	2023	9832	1	29-11-2023	25	100	RIMBORSO ONERI AMMINISTRATORI DIPENDENTI	2023-DETERMINA-2028	20-11-2023	ESECUTIVA	2.000,00	RIMBORSO ONERI AI DATORI DI LAVORO DEGLI AMMINISTRATORI DIPENDENTI - IMPEGNO DI SPESA PER IL SECONDO SEMESTRE DELL'ANNO 2023	ORGANI ISTITUZIONALI	IMPORTI IN CORSO DI DEFINIZIONE	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 16953 DEL 27/02/2024 PER € 968,26
Sub	2022	2014	6860	1	19-05-2014	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)				1.052,00	[SUB 2014.6856.1] DEPOSITO CAUZIONALE IMMOBILE CASERMETTE COLFIORITO REV. 5618/2014			RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 16953 DEL 27/02/2024
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2023												5.052,00				

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

**Dott.ssa Michela Marchi**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno**

*Presidente Dott. Andrea Petterini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Rag. Ornella Splendorini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott. Roberto De Bernardis*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

Al Dirigente del  
Comune di Foligno  
Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

Sede

Posta Certificata: [comune.foligno@postacert.umbria.it](mailto:comune.foligno@postacert.umbria.it)

Oggetto: Verifica crediti-debiti reciproci D. Lgs. n. 118/2011 art.11 c. 6 lett. j

In riferimento alla lettera pervenuta a mezzo pec, si invia la situazione al **31.12.2023** tra la Società scrivente ed il Comune di Foligno così come segue:

- Oneri Amministratori Dipendenti 1° sem., in attesa di definizione, **€ 1.243,09**;
- Oneri Amministratori Dipendenti 2° sem., in attesa di definizione, **€ 968,26**;
- Deposito cauzionale immobile località Casermette **€ 1.052,00**.

Cordiali saluti



Il Revisore Unico Contabile  
Dott.ssa Maria Grazia Carbonari



**RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
**di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**PUNTOZERO S.C. A R.L.**

Cod.Cred. 222548 PUNTO ZERO S.C.AR.L. - P.I. e COD. FIS. 02915750547 CREDITI ENTE AL 31/12/2023																
Tipo Mov.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
NOTA DI CREDITO DA EMETTERE PER EURO 4.171,00 per rettifica ricavi dell'esercizio vantati nei confronti dell'Ente in ragione del regime di esenzione IVA															RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 26736 DEL 28/03/2024	
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2023												0,00				
Cod.Cred. 222548 PUNTO ZERO S.C.AR.L. - P.I. e COD. FIS. 02915750547 DEBITI ENTE AL 31/12/2023																
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
IMPEGNO	2023	2023	9897	1	01-12-2023	97	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - SERVIZI INTERNI GENERALI	2023-DETERMINA-2124	27-11-2023	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA SERVIZI DI MANUTENZIONE - ASSISTENZA E DC UMBRIACLOUD DELLE PIATTAFORME REGIONALI PAGOUNMBRIA (PAGOPA) E LOGINUMBRIA (SPID) - SERVIZI DCRU CLOUD (DATA CENTER REGIONALE UNITARIO) PIATTAFORMA QGIS - ANNO 2023 - AFFIDAMENTO E IMPEGNO DI SPESA - CIG Z173D5E703		FATTURA B449 del 07/12/2023 € 9.219,88	
IMPEGNO	2023	2023	9898	1	01-12-2023	98	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - BILANCIO	2023-DETERMINA-2124	27-11-2023	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA SERVIZI DI MANUTENZIONE - ASSISTENZA E DC UMBRIACLOUD DELLE PIATTAFORME REGIONALI PAGOUNMBRIA (PAGOPA) E LOGINUMBRIA (SPID) - SERVIZI DCRU CLOUD (DATA CENTER REGIONALE UNITARIO) PIATTAFORMA QGIS - ANNO 2023 - AFFIDAMENTO E IMPEGNO DI SPESA - CIG Z173D5E703		FATTURA B449 del 07/12/2023 € 9.219,88	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 26736 DEL 28/03/2024
IMPEGNO	2023	2023	9899	1	01-12-2023	130	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - AVVOCATURA, APPALTI E CONTRATTI	2023-DETERMINA-2124	27-11-2023	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA SERVIZI DI MANUTENZIONE - ASSISTENZA E DC UMBRIACLOUD DELLE PIATTAFORME REGIONALI PAGOUNMBRIA (PAGOPA) E LOGINUMBRIA (SPID) - SERVIZI DCRU CLOUD (DATA CENTER REGIONALE UNITARIO) PIATTAFORMA QGIS - ANNO 2023 - AFFIDAMENTO E IMPEGNO DI SPESA - CIG Z173D5E703		FATTURA B449 del 07/12/2023 € 9.219,88	

IMPEGNO	2023	2023	9900	1	01-12-2023	367	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - PERSONALE	2023-DETERMINA-2124	27-11-2023	ESECUTIVA	485,73	FORNITURA SERVIZI DI MANUTENZIONE - ASSISTENZA E DC UMBRIACLOUD DELLE PIATTAFORME REGIONALI PAGOUMBRIA (PAGOPA) E LOGINUMBRIA (SPID) - SERVIZI DCRU CLOUD (DATA CENTER REGIONALE UNITARIO) PIATTAFORMA QGIS - ANNO 2023 - AFFIDAMENTO E IMPEGNO DI SPESA - CIG Z173D5E703	FATTURA B449 del 07/12/2023 € 9.219,88
IMPEGNO	2023	2023	9896	1	01-12-2023	386	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI	2023-DETERMINA-2124	27-11-2023	ESECUTIVA	4.981,15	FORNITURA SERVIZI DI MANUTENZIONE - ASSISTENZA E DC UMBRIACLOUD DELLE PIATTAFORME REGIONALI PAGOUMBRIA (PAGOPA) E LOGINUMBRIA (SPID) - SERVIZI DCRU CLOUD (DATA CENTER REGIONALE UNITARIO) PIATTAFORMA QGIS - ANNO 2023 - AFFIDAMENTO E IMPEGNO DI SPESA - CIG Z173D5E703	FATTURA B449 del 07/12/2023 € 9.219,88
IMPEGNO	2023	2023	9901	1	01-12-2023	497	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - SEGRETERIE TECNICHE AMMINISTRATIVE	2023-DETERMINA-2124	27-11-2023	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA SERVIZI DI MANUTENZIONE - ASSISTENZA E DC UMBRIACLOUD DELLE PIATTAFORME REGIONALI PAGOUMBRIA (PAGOPA) E LOGINUMBRIA (SPID) - SERVIZI DCRU CLOUD (DATA CENTER REGIONALE UNITARIO) PIATTAFORMA QGIS - ANNO 2023 - AFFIDAMENTO E IMPEGNO DI SPESA - CIG Z173D5E703	FATTURA B449 del 07/12/2023 € 9.219,88
IMPEGNO	2023	2023	9902	1	01-12-2023	1215	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - POLIZIA MUNICIPALE	2023-DETERMINA-2124	27-11-2023	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA SERVIZI DI MANUTENZIONE - ASSISTENZA E DC UMBRIACLOUD DELLE PIATTAFORME REGIONALI PAGOUMBRIA (PAGOPA) E LOGINUMBRIA (SPID) - SERVIZI DCRU CLOUD (DATA CENTER REGIONALE UNITARIO) PIATTAFORMA QGIS - ANNO 2023 - AFFIDAMENTO E IMPEGNO DI SPESA - CIG Z173D5E703	FATTURA B449 del 07/12/2023 € 9.219,88
IMPEGNO	2023	2023	9903	1	01-12-2023	1448	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - DIRITTO ALLO STUDIO	2023-DETERMINA-2124	27-11-2023	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA SERVIZI DI MANUTENZIONE - ASSISTENZA E DC UMBRIACLOUD DELLE PIATTAFORME REGIONALI PAGOUMBRIA (PAGOPA) E LOGINUMBRIA (SPID) - SERVIZI DCRU CLOUD (DATA CENTER REGIONALE UNITARIO) PIATTAFORMA QGIS - ANNO 2023 - AFFIDAMENTO E IMPEGNO DI SPESA - CIG Z173D5E703	FATTURA B449 del 07/12/2023 € 9.219,88

RISCONTRATO SOCIETA' PEC  
**PROTOCOLLO N. 26736 DEL 28/03/2024**

IMPEGNO	2023	2023	9904	1	01-12-2023	2880	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - URBANISTICA	2023-DETERMINA-2124	27-11-2023	ESECUTIVA	500,00	FORNITURA SERVIZI DI MANUTENZIONE - ASSISTENZA E DC UMBRIACLOUD DELLE PIATTAFORME REGIONALI PAGOUNMBRIA (PAGOPA) E LOGINUMBRIA (SPID) - SERVIZI DCRU CLOUD (DATA CENTER REGIONALE UNITARIO) PIATTAFORMA QGIS - ANNO 2023 - AFFIDAMENTO E IMPEGNO DI SPESA - CIG Z173D5E703	FATTURA B449 del 07/12/2023 € 9.219,88	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 26736 DEL 28/03/2024
IMPEGNO	2023	2023	9905	1	01-12-2023	4828	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - SERVIZI PER L'INFANZIA E I MINORI	2023-DETERMINA-2124	27-11-2023	ESECUTIVA	253,00	FORNITURA SERVIZI DI MANUTENZIONE - ASSISTENZA E DC UMBRIACLOUD DELLE PIATTAFORME REGIONALI PAGOUNMBRIA (PAGOPA) E LOGINUMBRIA (SPID) - SERVIZI DCRU CLOUD (DATA CENTER REGIONALE UNITARIO) PIATTAFORMA QGIS - ANNO 2023 - AFFIDAMENTO E IMPEGNO DI SPESA - CIG Z173D5E703	FATTURA B449 del 07/12/2023 € 9.219,88	
IMPEGNO	2023	2023	5812	1	15-06-2023	386	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI	2023-DETERMINA-935	08-06-2023	ESECUTIVA	1.200,00	FORNITURA SERVIZI PROFESSIONALI SULLA PIATTAFORMA REGIONALE SUAPE NON SUSSISTE L'OBLIGO DEL CIG	FATTURA B444 del 06/12/2023 € 1.200,00	
<b>TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2023</b>												<b>10.419,88</b>			

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

**Dott.ssa Michela Marchi**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno**

*Presidente Dott. Andrea Petterini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Rag. Ornella Splendorini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott. Roberto De Bernardis*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

Perugia, 26 marzo 2024

SPETT.LE

COMUNE DI FOLIGNO

Al fine di adempiere a quanto disposto dall'art. 11 comma 6 lettera J del D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., si indica nel prospetto seguente i debiti ed i crediti risultanti al 31/12/2023, vantati dalla Società PUNTOZERO S.c.a r.l. nei confronti del Comune di Foligno sottoscritto dal Legale Rappresentante e dall'Organo di revisione:

**Crediti:**

per fatture emesse:

data	n.	Causale	Importo
06/12/2023	444/B	GIORNATE DI FORMAZIONE SUAPE 2+1	1.200,00
07/12/2023	449/B	PAGOUMBRIA LOGINUMBRIA + PIATT. QGIS 2023	9.219,88
		<b>TOTALE</b>	<b>10.419,88</b>

per fatture/n.cr. da emettere:

Causale	Importo
Nota credito per rettifica ricavi dell'esercizio vantati nei confronti dell'Ente in ragione del regime di esenzione IVA	-4.171,00
<b>TOTALE</b>	<b>-4.171,00</b>

per altre ragioni:

Causale	Importo
	0

**Debiti:**

per tributi:

Causale	Importo
	0

per cessioni, prestazioni o godimento di beni:

Causale	Importo
	0

COMUNE DI FOLIGNO  
Protocollo Arrivo N. 26736/2024 del 28-03-2024  
Doc. Principale - Class. 4.3 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

per rimborso anticipazioni:

Causale	Importo
	0

per altre cause:

Causale	Importo
	0

**L'AMMINISTRATORE UNICO**

**Ing. Giancarlo Bizzarri**

**(firmato digitalmente)**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Asseverazione art. 11 comma 6 lettera J del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.:**

**Si attesta la corrispondenza dei dati contabili su esposti con le risultanze delle scritture contabili al 31/12/2023 della società PUNTOZERO S.c.a r.l.**

**Il Sindaco Revisore di PUNTOZERO S.c.a r.l.**

**Dott. Rolando Antonelli**

**(firmato digitalmente)**

**RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI**

Cod.Cred. 149827 ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L. - P.I. e COD. FIS. 91028960549																CREDITI ENTE AL 31/12/2023	
Tipo Mov.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'	
																RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 19757 DEL 06/03/2024	
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2023												0,00					
Cod.Cred. 149827 ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L. - P.I. e COD. FIS. 91028960549																DEBITI ENTE AL 31/12/2023	
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'	
																RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 19757 DEL 06/03/2024	
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2023												0,00					

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

**Dott.ssa Michela Marchi**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno**

*Presidente Dott. Andrea Petterini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Rag. Ornella Splendorini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott. Roberto De Bernardis*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**



# COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

---

*RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO*

Prot. in arrivo N. 00019757 del 06-03-2024

OGGETTO: VERIFICA CREDITI DEBITI RECIPROCI D.LGS. N. 118/2011 ART. 11 C. 6 LETT. J

UFFICI:

SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.



Comune di Foligno  
Area Servizi Finanziari  
Servizio Partecipazione e Controlli  
Via Colomba Antonietti n. 4  
Palazzo Onofri  
06034 Foligno (PG)

**Oggetto:** informativa contenente verifica rapporti CREDITO/DEBITO al 31/12/2023.

Il sottoscritto, PIETRO BELLINI, Presidente dell'Associazione Valle Umbra e Sibillini G.A.L., con sede in via Monte Acuto, 49 – 06034 Foligno (PG), in riferimento alla Vs. richiesta del 12 febbraio c.a., comunica che alla data del 31/12/2023 il Comune di Foligno non risulta ne' CREDITORE ne' DEBITORE nei confronti dell'Associazione Valle Umbra e Sibillini.

Cordiali saluti

Il Presidente  
Pietro Bellini

05.03.2024

Il Presidente del Collegio dei Sindaci Revisori  
Arcangelo Bicchieri



**RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**FELCOS UMBRIA**

Cod.Cred. 150955 FELCOS UMBRIA - P.I. e COD. FIS. 94115100540 CREDITI ENTE AL 31/12/2023																
Tipo Acc.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
															RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 17777 DEL 28/02/2024	
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2023												0,00				
Cod.Cred. 150955 FELCOS UMBRIA - P.I. e COD. FIS. 94115100540 DEBITI ENTE AL 31/12/2023																
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
IMPEGNO	2023	2023	5576	1	30-05-2023	4334	100	ACQUISTO DI SERVIZI PER SUPPORTO NELLA PROGETTAZIONE, GESTIONE E RENDICONTAZIONE PROGETTI PNRR	2023-DETERMINA-796	22-05-2023	ESECUTIVA	7.500,00	ACCORDO EX ART. 15 L. 241/1990 TRA COMUNE DI FOLIGNO, FELCOS UMBRIA E ANCI UMBRIA PER ATTIVITÀ DI SUPPORTO E AFFIANCAMENTO ALLA PROGETTAZIONE, IMPLEMENTAZIONE, RENDICONTAZIONE E MONITORAGGIO DEI PROGETTI PNRR - MISSIONE 5, COMPONENTE 2, INVESTIMENTI 1.1 (PROGETTI 1.1.1, 1.1.3, 1.1.4). IMPEGNO DI SPESA	SERVIZIO DI PIANO		RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 17777 DEL 28/02/2024
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2023												7.500,00				

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

**Dott.ssa Michela Marchi**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno**

*Presidente Dott. Andrea Petterini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Rag. Ornella Splendorini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott. Roberto De Bernardis*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

Spett.le  
Comune di Foligno

**Oggetto: Asseverazione Vs. crediti/debiti v/FELCOS UMBRIA**

Il sottoscritto **Antonio Sisca**, nato a Corigliano Calabro (CS) il 01.01.1968, residente a Foligno (PG) in Via Treviso n. 20, dottore commercialista con studio professionale in PERUGIA – Via Domenico Scarlatti n. 37 –, iscritto al registro dei Revisori legali del Ministero dell’Economia e delle Finanze con numero 122045 con DM del 27/07/2001, pubblicato su Gazzetta Ufficiale n. 67 del 24/08/2001, in qualità di revisore dei conti dell’ente FELCOS UMBRIA (Fondo di Enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile), Cod. Fisc. 94115100540, con la presente attesta che nella contabilità dell’ente, alla data del 31.12.2023:

- non sono riportati debiti nei Vs. confronti
- E’ riportato un credito nei Vs. confronti di Euro 7.500,00 relativo all’accordo tra Comune di Foligno, Felcos Umbria e Anci Umbria per attività di supporto e affiancamento alla progettazione, implementazione, rendicontazione monitoraggio dei progetti PNRR

Perugia, 27 Febbraio 2024

Firma

*Antonio Sisca*  
Antonio Sisca

COMUNE DI FOLIGNO  
Protocollo Arrivo N. 17777/2024 del 28-02-2024  
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

**Antonio Sisca**

Dott. Commercialista – Revisore legale  
Via Domenico Scarlatti, 37 Perugia (PG)  
Tel-Fax 075/5838411-075/31479  
Email: [info@studioprofessionaleperugia.it](mailto:info@studioprofessionaleperugia.it)

**RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**FONDAZIONE TEATRO STABILE  
DELL'UMBRIA**

Cod.Cred. 149843 FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA - P.I. e COD. FIS. 01976520542														CREDITI ENTE AL 31/12/2023		
Tipo Acc.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 15293 del 20/02/2024																
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2023												0,00				
Cod.Cred. 149843 FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA - P.I. e COD. FIS. 01976520542														DEBITI ENTE AL 31/12/2023		
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 15293 del 20/02/2024																
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2023												0,00				

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

**Dott.ssa Michela Marchi**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno**

*Presidente Dott. Andrea Petterini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Rag. Ornella Splendorini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott. Roberto De Bernardis*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Spettabile**  
**Comune di Foligno**  
**Area Servizi Finanziari**  
**Servizio Partecipazioni e controlli**  
**Trasmessa a mezzo PEC**  
[comune.foligno@postacert.umbria.it](mailto:comune.foligno@postacert.umbria.it)

**OGGETTO:** Verifica crediti-debiti reciproci verso il Comune di Foligno ai sensi della let. J art. 11 comma 6 del D. Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi della normativa richiamata in oggetto, con la presente nota informativa si comunica che, in base alle nostre risultanze contabili, nei confronti del Comune di Foligno non risultano iscritti **CREDITI - DEBITI** alla data del 31 dicembre 2023.

Per procura del Presidente della Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria

(Il responsabile amministrativo Rag. Carlo Formica)

**ASSEVERAZIONE**

**L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria**

- assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società  
 non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data 12 febbraio 2024

L'Organo di Revisione

Presidente del Collegio Sindacale

Sindaco effettivo

Sindaco effettivo

.....  
(Dot.ssa Marcugini Lorena)  
.....  
(Dott. Paparelli Maurizio)  
.....  
(Dott. Lepri Eugenio)

**RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

**CONSORZIO AEROPORTO  
FOLIGNO**

Cod.Cred. 150678 CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO - P.I. e COD. FIS. 02042250544 CREDITI ENTE AL 31/12/2023																	
Tipo Acc.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'	
																RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 13797 del 15/02/2024	
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2023												0,00					
Cod.Cred. 150678 CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO - P.I. e COD. FIS. 02042250544 DEBITI ENTE AL 31/12/2023																	
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'	
																RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 13797 del 15/02/2024	
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2023												0,00					

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

**Dott.ssa Michela Marchi**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno**

*Presidente Dott. Andrea Petterini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Rag. Ornella Splendorini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott. Roberto De Bernardis*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

# Consorzio AEROPORTO FOLIGNO

Spett.le  
COMUNE DI FOLIGNO  
AREA Servizi Finanziari  
SERVIZIO Partecipazioni e controlli

Foligno, 13/02/2024

TRASMESSA TRAMITE POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA  
comune.foligno@postacert.umbria.it

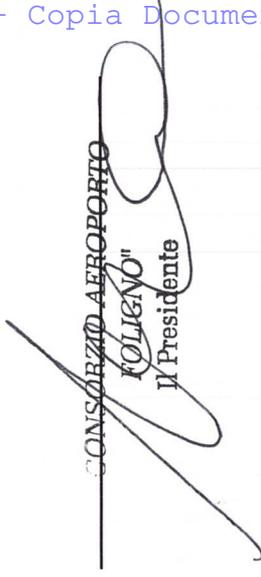
**Oggetto: Verifica crediti – debiti reciproci D.Lgs. n. 118/2011 art. 11 c. 6 lett. J**  
**Rif. vs comunicazione del 09/02/2024 ricevuta tramite pec in data 12/02/2024**

Con la presente, si dichiara che alla data del 31/12/2023, lo scrivente Consorzio risultava né creditore, né debitore verso di Voi.

Si porgono distinti saluti.

Consorzio  
AEROPORTO FOLIGNO

CONSORZIO AEROPORTO  
"FOLIGNO"  
Il Presidente



**RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

**CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO  
MONTANO DEL NERA E VELINO**

Cod.Cred. 183440 CONSORZIO BACINO IMBRIFERO MONTANO 'NERA E VELINO' - P.I. e COD. FIS. 84005780543 CREDITI ENTE AL 31/12/2023																
Tip Mov.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
ACCERTAMENTO	2023	2023	9668	1	31/12/2023	1803	100	CONTRIBUTO PER ACQUISTO AUTOMEZZI				€ 15.000,00	CONTRIBUTO PER ACQUISTO AUTOMEZZO			RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 12884 DEL 13/02/2024
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2023												15.000,00				
Cod.Cred. 183440 CONSORZIO BACINO IMBRIFERO MONTANO 'NERA E VELINO' - P.I. e COD. FIS. 84005780543 DEBITI ENTE AL 31/12/2023																
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
															RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 12884 DEL 13/02/2024	
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2023												0,00				

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

**Dott.ssa Michela Marchi**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno**

*Presidente Dott. Andrea Petterini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Rag. Ornella Splendorini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott. Roberto De Bernardis*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**



**AI COMUNE DI FOLIGNO**  
*Area Servizi Finanziari*

**C.A. Dirigente Area Servizi Finanziari**  
**Dott.ssa Michela Marchi**

COMUNE DI FOLIGNO  
Protocollo Arrivo N. 12884/2024 del 13-02-2024  
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

**OGGETTO: verifica crediti - debiti reciproci D.Lgs. n.118/2011, art. 11 c.6 lett. j.**

Facendo seguito alla Vostra PEC protocollo n.12320 del 12.02.2024, con la presente,

**SI ATTESTA**

**La situazione di posizioni debitorie o creditizie tra questo Consorzio e il Comune di Foligno alla data del 31.12.2023:**

**1-crediti del Consorzio nei confronti del Comune: NESSUNO**

**2- debiti del Consorzio nei confronti del Comune: EURO 15.000,00 (quindicimila)**

Cordiali saluti

**Il Direttore del Consorzio**

*Dott. Filippo Mancanelli*

( Firmato digitalmente)

**Il Revisore dei Conti**

*Dott.ssa Rosella Tonni*

(Firmato digitalmente)

**RENDICONTO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2023**

**NOTA INFORMATIVA  
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI  
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)  
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

**SVILUPPUMBRIA S.P.A.**

Cod.Cred. 156994 SVILUPPUMBRIA S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 00267120541 CREDITI ENTE AL 31/12/2023																
Tipo Acc.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
															RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 16017 DEL 22/02/2024	
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2023												0,00				
Cod.Cred. 156994 SVILUPPUMBRIA S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 00267120541 DEBITI ENTE AL 31/12/2023																
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
															RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 16017 DEL 22/02/2024	
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2023												0,00				

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

**Dott.ssa Michela Marchi**

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

**Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno**

*Presidente Dott. Andrea Petterini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Rag. Ornella Splendorini*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

*Componente Dott. Roberto De Bernardis*

**FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**



**SVILUPPUMBRIA**

SOCIETA' REGIONALE PER LO  
SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA

Spett.le  
COMUNE DI FOLIGNO  
Area Servizi Finanziari  
Piazza della Repubblica 10  
06034 FOLIGNO  
Alla cortese attenzione del Dott.ssa Michela Marchi

PEC: [comune.foligno@postacert.umbria.it](mailto:comune.foligno@postacert.umbria.it)

**Oggetto: verifica rapporti di debito-credito nei confronti del Comune di Foligno risultanti al 31/12/2023 – D.Lgs 118/2011 e s.m.i. art. 11, c. 6, lett. j).**

In riferimento alla Vostra richiesta del 12/02/2024 (ns. prot. n. 1640), si invia in allegato il fascicolo relativo al prospetto di riepilogo dei Crediti/Debiti tra Sviluppumbria S.p.A. e codesto Ente relativi ai saldi al 31 dicembre 2023 corredato della relazione di revisione della società KPMG S.p.A.

Cordiali saluti.

L'Amministratore Unico  
Dott.ssa Michela Scurpa  
(documento firmato digitalmente)

LT

COMUNE DI FOLIGNO  
Protocollo Arrivo N. 16017/2024 del 22-02-2024  
Doc. Principale – Class. 1.16 – Copia Del Documento Firmato Digitalmente



# **Sviluppumbria S.p.A.**

**Relazione della società di revisione indipendente sul  
“Prospetto di riepilogo dei Crediti e Debiti reciproci tra la tra  
Sviluppumbria S.p.A. ed il Comune Foligno al 31 dicembre  
2023” relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune  
Foligno e la società partecipata Sviluppumbria S.p.A. per le  
finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118**

KPMG S.p.A.

19 febbraio 2024



KPMG S.p.A.  
Revisione e organizzazione contabile  
Via Campo di Marte, 19  
06124 PERUGIA PG  
Telefono +39 075 5722224  
Email [it-fmauditaly@kpmg.it](mailto:it-fmauditaly@kpmg.it)  
PEC [kpmgspa@pec.kpmg.it](mailto:kpmgspa@pec.kpmg.it)

## **Relazione della società di revisione indipendente sul “Prospetto di riepilogo dei Crediti e Debiti reciproci tra la tra Sviluppumbria S.p.A. ed il Comune Foligno al 31 dicembre 2023” relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune Foligno e la società partecipata Sviluppumbria S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118**

*All'Amministratrice Unica di  
Sviluppumbria S.p.A. (Società partecipata dal Comune Foligno)*

### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Sviluppumbria S.p.A. con il Comune Foligno (di seguito il “Prospetto”) al 31 dicembre 2023, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

### **Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### **Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo**

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune Foligno. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.



**Sviluppumbria S.p.A.**

Relazione della società di revisione sul "Prospetto contabile dei Crediti e Debiti al 31 dicembre 2023 nei confronti del Comune di Foligno" relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Foligno e la società partecipata Sviluppumbria S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118  
31 dicembre 2023

### **Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto**

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa.



**Sviluppumbria S.p.A.**

*Relazione della società di revisione sul "Prospetto contabile dei Crediti e Debiti al 31 dicembre 2023 nei confronti del Comune di Foligno" relativo ai crediti e ai debiti reciproci tra il Comune di Foligno e la società partecipata Sviluppumbria S.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118  
31 dicembre 2023*

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Perugia, 19 febbraio 2024

KPMG S.p.A.

  
Maurizio Cicioni  
Socio



**SVILUPPUMBRIA**  
SOCIETA' REGIONALE PER LO  
SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA

## **Nota informativa concernente la verifica dei crediti e dei debiti verso il Comune di Foligno al 31 dicembre 2023**

### **Premessa e finalità di redazione**

L'articolo 11, comma 6, lettera j, del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42", dispone che il Comune di Foligno deve illustrare nella *Relazione sulla gestione*, allegata al *Rendiconto di gestione*, fra l'altro, *"gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie"*.

Il Comune di Foligno in data 12/02/2024 ha richiesto a Sviluppumbria l'invio di informativa relativa alle posizioni creditorie e debitorie reciproche al 31 dicembre 2023 asseverata dal proprio organo di revisione.

Sviluppumbria S.p.A. non presenta crediti o debiti verso il Comune di Foligno al 31 dicembre 2023.

I suddetti dati derivano dalla contabilità della Società scrivente e sono stati determinati secondo i criteri previsti dall'articolo 2427 del Codice Civile e dalle altre norme civilistiche in tema di formazione del bilancio d'esercizio, interpretate e integrate dai Principi Contabili emessi dall'Organismo di Contabilità (OIC) nonché sulla base dei criteri di valutazione utilizzati per l'iscrizione delle singole voci di bilancio, con particolare riferimento a crediti e debiti, già utilizzati nella redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022, che non si discosteranno da quelli che verranno utilizzati per la predisposizione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023.

L'Amministratore Unico

Dott.ssa Michela Sciorpa



Firmato digitalmente da:

**SCIURPA MICHELA**  
Firmato il 16/02/2024 11:05  
Seriale Certificato: 876505  
Valido dal 02/11/2021 al 02/11/2024  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

06124 Perugia, Via Don Bosco n. 11, tel. 075 56811, fax 075 5722454

[www.sviluppumbria.it](http://www.sviluppumbria.it) [svilppq@sviluppumbria.it](mailto:svilppq@sviluppumbria.it) [sviluppumbria@legalmail.it](mailto:sviluppumbria@legalmail.it)

Capitale versato € 5.801.403,00 - R.S.T. Perugia 4858, C.C.I.A.A. Perugia 102952, C.F./P.I. 00267120541

## RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

**Indice**

Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione (\*) *Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate*

Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (\*) *Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate*

Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione (\*) *Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate*

**COMUNE DI FOLIGNO**

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023**

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2023 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>					
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>					
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo contenzioso</b>					
710.100 - FONDO RISCHI PER LITI POTENZIALI	1.816.227,07	-19.785,67	50.000,00	320.036,82	2.166.478,22
<b>Totale Fondo contenzioso</b>	1.816.227,07	-19.785,67	50.000,00	320.036,82	2.166.478,22
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)</b>					
723.102 - F.C.D.E - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE - TARI	8.397.702,76	0,00	223.285,45	0,00	8.620.988,21
723.103 - F.C.D.E - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	11.319.391,75	0,00	0,00	-684.798,11	10.634.593,64
713.100 - F.C.D.E - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CAPITALE	386.461,02	0,00	0,00	3.930,95	390.391,97
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	20.103.555,53	0,00	223.285,45	-680.867,16	19.645.973,82
<b>Fondo di garanzia debiti commerciali</b>					
<b>Totale Fondo di garanzia debiti commerciali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri accantonamenti (4)</b>					
712.100 - FONDO RISCHI ESCUSSIONE GARANZIE	181.155,98	0,00	0,00	-58.405,50	122.750,48
6025.100 - FONDO RINNOVO CONTRATTUALI	342.823,10	0,00	160.000,00	0,00	502.823,10
6026.100 - FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	14.444,36	0,00	5.437,00	0,00	19.881,36
<b>Totale Altri accantonamenti</b>	538.423,44	0,00	165.437,00	-58.405,50	645.454,94
<b>TOTALE</b>	<b>22.458.206,04</b>	<b>-19.785,67</b>	<b>438.722,45</b>	<b>-419.235,84</b>	<b>22.457.906,98</b>

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

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

COMUNE DI FOLIGNO

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpiegati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>										
(372.100) FONDO STATALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	(3881.101) CONTRIBUTI PER TARI - UTENZE DOMESTICHE	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.669,98	0,00	0,00	11.669,98
(372.101) FONDO STATALE PER RISTORO IMU TURISTICA		143.061,24	0,00	0,00	0,00	0,00	143.061,24	0,00	0,00	0,00
(780.101) SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	(6829.100) ACQUISTO ATTREZZATURE PER POLIZIA MUNICIPALE	20.909,69	0,00	0,00	0,00	0,00	20.909,69	0,00	0,00	0,00
(780.101) SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	(7490.105) VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA'	41.819,38	0,00	0,00	0,00	0,00	41.819,38	0,00	0,00	0,00
(1354.100) CONTRIBUTI PER ATTIVITA' ESTRATTIVA L.R. 2/2000 ART. 12 (U. CAP. 2814.2-2902.1-7189-7247.2)		35.041,66	0,00	24.066,67	0,00	0,00	0,00	0,00	24.066,67	59.108,33
PROVENTI ONERI CONCESSORI	(6760.104) ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	18.342,37	0,00	0,00	0,00	0,00	18.342,37	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSORI	(7330.103) SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	25.801,38	25.801,38	0,00	25.801,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(780.101) SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	(5134.103) MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE	21.053,45	21.053,45	0,00	21.053,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(219.100) TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI - RECUPERO ANNI PRECEDENTI	PEF TARI	0,00	0,00	52.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.800,00	52.800,00
(369.100) ALTRI CONTRIBUTI	SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZA	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
(1743.100) SANZIONI PER ABUSI AMBIENTALI D.LGS. 42/2004 (u. CAP. 6767.100)	(6767.100) UTILIZZO PROVENTI SANZIONI PER ABUSI AMBIENTALI D.LGS. 42/2004 (e. cap. 1743.100)	20.026,27	0,00	10.618,69	0,00	0,00	0,00	0,00	10.618,69	30.644,96
(372.100) FONDO STATALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	(3884.101) CONTRIBUTI PER TARI - UTENZE NON DOMESTICHE	1.777,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.777,29
PROVENTI CONDONO EDILIZIO	(7490.105) VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA'	48.639,55	31.764,04	0,00	31.764,04	0,00	16.875,51	0,00	0,00	0,00
PROVENTI CONDONO EDILIZIO	(7490.115) VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA' (E. CAP. 1699)	0,00	0,00	6.856,15	0,00	0,00	0,00	0,00	6.856,15	6.856,15
PROVENTI CONDONO EDILIZIO	(4181.101) ACQUISTO DI SERVIZI PER VERDE PUBBLICO	0,00	0,00	300.000,00	291.807,46	0,00	0,00	0,00	8.192,54	8.192,54
(372.100) FONDO STATALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	ADEGUAMENTO AVANZO VINCOLATO ANNO 2020	521.404,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	521.404,51
(372.100) FONDO STATALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	CERTIFICAZIONE COVID 19-2022	275.032,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-32.513,22	0,00	0,00	307.545,22
(372.102) FONDO STATALE PER RISTORO TOSAP		57.674,76	0,00	0,00	0,00	0,00	57.674,76	0,00	0,00	0,00
(1354.100) CONTRIBUTI PER ATTIVITA' ESTRATTIVA L.R. 2/2000 ART. 12 (U. CAP. 2814.2-2902.1-7189-7247.2)	(7450.100) ACQUISTO AUTOMEZZI E ATTREZZATURE PER VIABILITA'	113.548,99	113.548,99	0,00	113.548,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(706.100) SANZIONI PER ILLECITI AMMINISTRATIVI EDILIZI L.R. 21/04 (U. CAP. 2818.1-2863.1-7219.1-7220.100)	(2819.100) ACQUISTO DI SERVIZI PER RECUPERO AMBIENTALE (E. CAP. 706.100)	68.678,57	0,00	36.965,56	0,00	0,00	0,00	0,00	36.965,56	105.644,13
PROVENTI ONERI CONCESSORI	(7490.105) VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA'	36.657,63	36.657,63	0,00	36.657,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1743.100) SANZIONI PER ABUSI AMBIENTALI D.LGS. 42/2004 (u. CAP. 6767.100)	(6785.100) ACQUISTO ARREDI PER CENTRO DI RIUSO	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
(369.100) ALTRI CONTRIBUTI	SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	148.102,80	0,00	0,00	0,00	0,00	148.102,80	148.102,80
(377.100) FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA (U. CAP. 4868.100-4869.100)	(4868.100) UTILIZZO FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA - CENTRI ESTIVI - (E. CAP. 377.100)	0,00	0,00	55.229,06	55.229,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(780.101) SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	ART. 208 CODICE DELLA STRADA	0,00	0,00	437.136,17	376.163,92	0,00	0,00	0,00	60.972,25	60.972,25
(1305.101) RECUPERI VARI - CONTABILIZZAZIONE INCENTIVO EX ART.113 CODICE DEI CONTRATTI (U. CAP. 6462)	(6462.100) INVESTIMENTI PER HARDWARE - CONTABILIZZAZIONE INCENTIVO EX ART.113 CODICE DEI CONTRATTI (E. CAP. 1305.101)	0,00	0,00	22.874,66	10.069,88	9.956,91	0,00	0,00	2.847,87	2.847,87
PROVENTI ONERI CONCESSORI	SPESE PER INVESTIMENTO	0,00	0,00	268.782,98	0,00	0,00	-28.925,00	0,00	268.782,98	297.707,98
PROVENTI ONERI CONCESSORI	SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSORI	(7218.100) RIMBORSO ONERI CONCESSORI E CONDONO	0,00	0,00	17.794,22	17.794,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSORI	(5044.103) PRESTAZIONI DI SERVIZI PER STRADE, INFRASTRUTTURE E SEGNALETICA	0,00	0,00	250.000,00	247.753,04	0,00	0,00	0,00	2.246,96	2.246,96

PROVENTI ONERI CONCESSORI	(7484.101) RIQUALIFICAZIONE VIABILITA' A DIFESA DI UTENZA DEBOLE	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI CONDONO EDILIZIO	(2836.101) UT. INTROITI CONDONO EDILIZIO PER INCARICHI ESTERNI (E. CAP. 1699)	0,00	0,00	4.092,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.092,70	4.092,70
PROVENTI CONDONO EDILIZIO	(2836.102) UTILIZZO INTROITI CONDONO EDILIZIO PER DEMOLIZIONI (E. CAP. 1699)	0,00	0,00	7.476,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.476,25	7.476,25
<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>		<b>1.462.468,74</b>	<b>233.825,49</b>	<b>1.937.795,91</b>	<b>1.272.643,07</b>	<b>9.956,91</b>	<b>233.574,75</b>	<b>0,00</b>	<b>889.021,42</b>	<b>1.884.089,92</b>	
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>											
(585.100) TRASFERIMENTO REGIONALE PER SERVIZI EDUCATIVI PER MINORI AGENDA URBANA (U. CAP. 4891.100)	(4891.100) SERVIZI EDUCATIVI PER MINORI - AGENDA URBANA (E. CAP. 585.100)	14.834,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.834,59
(460.101) CONTRIBUTO REGIONALE PER ASILI NIDO - L. 448/01 ART. 70 (U. CAP. 3993.1-3994.1-3996.1-3997.1-4001.1-7290.6-7296.3)	(3994.101) UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO INFANZIA (E. CAP. 460.1)	11.827,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.827,88
TRASFERIMENTO REGIONALE PIR POPOLA	(7454.104) SISMA DEL 26/09/1997-CONTRIBUTO A PRIVATI PER P.I.R.CASTELLO DI POPOLA L. 61/98 ART. 3 (E. CAP. 1780/4)	72.273,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.273,47
(1860.101) CONTRIBUTO COMUNITARIO PER MUSEI (U. CAP. 7126.5-7273.8)	PROGETTO WELCOME CARE P.TRINCI	29.496,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.496,35
(1780.100) SISMA DEL 26/09/1997 -CONTRIBUTI A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART. 3 L.61/98(U. CAP.7454-7455.100)	(7454.100) SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART. 3 L.61/98 (E. CAP.1780)	404.971,60	0,00	0,00	0,00	0,00	-128.880,76	0,00	0,00	0,00	533.852,36
(460.105) CONTRIBUTO REGIONALE PER NIDI PRIVATI (U. CAP. 3998)	(3998.100) TRASFERIMENTO CONTRIBUTO REGIONALE A NIDI PRVATI (E. CAP. 460.5)	0,00	0,00	43.224,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.224,85	43.224,85
(1780.103) SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART. 3 L.61/98 (U. CAP.7454/3-7455.101)	(7455.101) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE-SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART.3 L.61/98 (E. 1780/3)	80.025,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.025,68
(521.100) SISMA ANNO 2016 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER AUTONOMA SISTEMAZIONE ABITATIVA (U. CAP. 6170.100)	(6170.101) SISMA ANNO 2016 - AUTONOMA SISTEMAZIONE ABITATIVA	32.325,72	32.325,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.325,72	32.325,72
(1348.105) RECUPERO SOMME - HOME CARE PREMIUM (U.CAP. 4933.102)	(4933.102) TRASFERIMENTI PER PROGETTO HOME CARE PREMIUM (E. CAP. 1348.105)	135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135,00
(1755.100) CONTRIBUTI REGIONALI PER L'AMBIENTE (U. CAP. 7211.103)		192.244,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192.244,96
(1779.100) SISMA DEL 26/09/97 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE (U. CAP.7299)	(7298.101) SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE ART.4 L.61/98 (E. CAP.1779/1)	200.103,74	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.829,53	0,00	0,00	0,00	205.933,27
TRASFERIMENTO REGIONALE PER CANILE	(7412.100) RIVERSAMENTO FINANZIAMENTO REGIONALE PER CANILE COMUNALE	12.981,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.981,08
TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	(7454.102) SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART.3 L.61/98 (E. CAP.1780/2)	24.627,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.627,99
(461.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER ATTIVITA' SPERIMENTALE NEGLI ASILI NIDO (U. CAP. 4002.100-4003-100)	(4003.101) PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ATTIVITA' SPERIMENTALE NEGLI ASILI NIDO - RIUTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ATTIVITA	4.833,38	4.563,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.563,64	4.833,38
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(1542.101) ACQUISTO SERVIZI PER POTENZIAMENTO COORDINAM.PEDAGOGICO PER INFANZIA- UT.FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZ.E ISTRUZ.	7.418,00	7.418,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.418,00	7.418,00
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(1543.101) ACQUISTO BENI PER POTENZIAMENTO COORDINAM.PEDAGOGICO PER INFANZIA- UT.FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZ.E ISTRUZ.	1.080,53	1.080,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.080,53	1.080,53
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(1544.100) ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE PERSONALE SCUOLE INFANZIA- UT.FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZ.E ISTRUZ.(E.397.101)	0,00	0,00	4.273,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.273,00	4.273,00
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(3962.101) RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE ASILI NIDO - UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.	16.679,39	16.679,39	0,00	0,00	16.679,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(373.100) EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - TRASFERIMENTO PER LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1247-1248-1249)	(1249.100) EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - IRAP SU RETRIBUZIONE PER LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 373)	417,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	417,24
(385.100) TRASFERIMENTO INPS PER PROGETTO HOME CARE PREMIUM (U. CAP. 4924.100-4933.101)	(4933.101) TRASFERIMENTI PER PROGETTO HOME CARE PREMIUM (E. CAP. 385.100)	5.198,00	0,00	26.575,87	26.575,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.198,00
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(1525.100) TRASFERIMENTI A SCUOLE DELL'INFANZIA PARITARIE - UTILIZZO FONDO NAZ.PER IL SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E.397.101)	0,00	0,00	1.709,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.709,00	1.709,00
(473.100) TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI (U. CAP. 4850.100)	(4850.100) TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E. CAP. 473.100)	2.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	(1542.100) ACQUISTO SERVIZI PER POTENZIAMENTO COORDINAM.PEDAGOGICO PER INFANZIA- UT.FONDO NAZ.PER SISTEMA	0,00	0,00	3.418,00	2.445,00	0,00	0,00	0,00	0,00	973,00	973,00



(475.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTà (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	(4888.100) RIMBORSO PER BENEFICIARI PUC - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	3.000,00
(475.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTà (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	(4889.100) TRASFERIMENTO AI COMUNI PER SPESE PUC - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00	1.000,00
(475.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTà (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	(4859.101) RETRIBUZIONE ACCESSORIA - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	2.051,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.051,86
(475.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTà (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	(4996.100) TRASFERIMENTI ENTI TERZO SETTORE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	20.000,00
(475.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTà (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	(4860.100) ONERI SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	9.169,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.083,00	2.083,00	2.083,00	11.252,48
(475.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTà (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	(4861.100) IRAP SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	3.071,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.767,81	5.767,81	5.767,81	8.839,01
(475.102) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' - CARE LEAVERS (U. CAP. 4838.100-4839.100)	(4838.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' - CARE LEAVERS - ACQUISTO DI SERVIZI (E. CAP. 475.102)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-175,89	0,00	0,00	175,89
(475.102) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' - CARE LEAVERS (U. CAP. 4838.100-4839.100)	(4838.101) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' - CARE LEAVERS - ACQUISTO DI SERVIZI	31.918,55	31.918,55	0,00	31.196,56	0,00	0,00	-230,03	0,00	721,99	952,02
(485.100) F.N.P.S. PER LE FRAGILITA' (U. CAP. 4818-4877-4877.1-4887.103-7362.102-7383.102)	(4877.100) F.N.P.S. PER DISABILI (E. CAP. 485)	10.806,68	0,00	115.367,44	115.317,57	0,00	0,00	0,00	0,00	49,87	10.856,55
(485.100) F.N.P.S. PER LE FRAGILITA' (U. CAP. 4818-4877-4877.1-4887.103-7362.102-7383.102)	(4887.103) F.N.P.S. PER DISABILI (E. CAP. 485)	7,20	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,20
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(3962.105) RETRIBUZIONE ACCESSORIA - INDENNITA' NIDO ART.6 - UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.	170,57	170,57	0,00	0,00	170,57	0,00	-21,88	145,32	145,32	167,20
(479.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA (u. cap. 4898.103-4897.100)	(4897.101) TRASFERIMENTI CORRENTI PER MOROSITA' INCOLPEVOLI	1.200,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(386.100) TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4992.100-4993.100)	(4987.101) RETRIBUZIONE ACCESSORIA - INDENNITA' DI COMPARTO A CARICO DEL FONDO - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	43,52	0,00	2.770,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.770,82	2.814,34
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(3962.106) RETRIBUZIONE ACCESSORIA - INDENNITA' NIDO ART.31 - UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.	276,47	276,47	0,00	0,00	276,47	0,00	0,00	184,95	184,95	184,95
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(3963.101) ONERI SU RETRIBUZIONI STRAORDINARIE ASILI NIDO-UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.	3.318,39	3.318,39	0,00	0,00	3.318,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(3964.101) ACQUISTO SERVIZI PER POTENZIAMENTO COORDINAM.PEDAGOGICO ASILI NIDO- UT.FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZ.E ISTRUZ.	7.418,00	7.418,00	0,00	7.373,68	0,00	0,00	0,00	0,00	44,32	44,32
(469.100) TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DISABILI (U. CAP. 4820.100-4821.100)	(4821.101) TRASFERIMENTI PER TIROCINI DISABILI - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DISABILI	155,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155,00
(469.100) TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DISABILI (U. CAP. 4820.100-4821.100)	(4807.101) EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI PER PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO FAMILY TECH"	5.093,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.093,95
(470.100) TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - VITA INDIPENDENTE DISABILI (U. CAP. 4825.100)	(4825.102) TRASFERIMENTI PER VITA INDIPENDENTE DISABILI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020	3.153,02	1.970,16	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.584,00	0,00	1.970,16	7.737,02
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(3965.101) ACQUISTO DI BENI PER POTENZIAMENTO COORDINAM.PEDAGOGICO ASILI NIDO - UT.FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZ.E ISTRUZ.	666,58	666,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	666,58	666,58
(384.100) CONTRIBUTI STATALI PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA (u. cap. 4926.100-4938.100-4939.100-4940.100)	(4838.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' - CARE LEAVERS - ACQUISTO DI SERVIZI (E. CAP. 475.102)	0,00	0,00	608.253,72	608.253,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SISMA DEL 26/09/97 - CONTRIB.A PRIVATI PE	(7454.103) SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART.3 L.61/98 (E. 1780/3)	19.287,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.479,65	0,00	0,00	23.767,60
(1780.100) SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART. 3 L.61/98(U. CAP.7454-7455.100)	(7455.100) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE-SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART. 3 L.61/98 (E. CAP.1780)	9.031,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.031,05

(1801.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO (U. CAP. 6761)	(6761.100) UTILIZZO C.R. PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO (E. CAP. 1801)	2.624,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.624,96
(1748.100) SISMA DEL 26/09/97 CONTRIBUTO A PRIVATI PER RIPARAZIONI URGENTI ORD. 61/97 (U. CAP. 7163-7172)	(7172.100) SISMA 26/09/97 CONTRIBUTI A PRIVATI PER RIPARAZIONI URGENTI ORD. 61/97 (E. CAP. 1748)	30.987,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.987,41
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(3966.101) ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE PERSONALE ASILI NIDO - UT.FONDO NAZ.PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ.E ISTRUZ.	18.545,00	18.545,00	0,00	3.709,00	14.836,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(3967.101) ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE PERSONALE ASILI NIDO - UT.FONDO NAZ.PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ.E ISTRUZ.	9.272,00	9.272,00	0,00	105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.167,00	9.167,00
(463.100) TRASFERIMENTO REGIONALE PER CONTRIBUTO DI LIBERTA' (U. CAP. 4956.100)	(4956.100) UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE PER CONTRIBUTO DI LIBERTA' (E. CAP. 463.100)	128,25	0,00	9.966,11	9.966,11	0,00	-457,42	0,00	0,00	0,00	0,00	585,67
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(4009.102) ACQUISTO DI SERVIZI PER ASILI NIDO - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	60.817,40	60.817,40	0,00	2.279,59	56.419,90	0,00	0,00	0,00	2.117,91	0,00	2.117,91
(1779.100) SISMA DEL 26/09/97 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE (U. CAP.7299)	(7299.100) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE-SISMA DEL 26/09/1997 -CONTRIBUTO A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE ART. 4 L. 61/98 (E. CAP.1779)	157.511,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.511,11
(390.100) TRASFERIMENTO STATALE PER VERIFICHE DI VULNERABILITA' SISMICA NELLE SCUOLE MATERNE (U. CAP. 1541.100)	(1541.100) PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER VERIFICHE DI VULNERABILITA' SISMICA NELLE SCUOLE MATERNE (E. CAP. 390.100)	982,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	982,30
(391.100) TRASFERIMENTO STATALE PER VERIFICHE DI VULNERABILITA' SISMICA NELLE SCUOLE ELEMENTARI (U. CAP. 1741.100)	(1741.100) PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER VERIFICHE DI VULNERABILITA' SISMICA NELLE SCUOLE ELEMENTARI (E. CAP. 391.100)	1.017,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.017,70
(398.100) EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTO STATALE A SOSTEGNO DEI MUSEI E DEI LUOGHI DELLA CULTURA (U.CAP.2388.100)	(2388.101) EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI A SOSTEGNO DEI MUSEI E DEI LUOGHI DELLA CULTURA - UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE	10.250,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.250,33
(475.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	(4859.100) RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	22.968,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.172,33	46.172,33	0,00	0,00	69.140,33
(475.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	(4859.102) RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA' (E.CAP.475.100)	689,25	0,00	169.391,36	0,00	0,00	0,00	47.769,74	217.161,10	0,00	0,00	217.850,35
(475.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	(4859.103) RETRIBUZIONE ACCESSORIA - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA' (E.CAP.475.100)	1.026,98	0,00	22.020,88	0,00	9.755,00	-1.056,90	7.907,23	20.173,11	0,00	0,00	22.256,99
(475.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	(4863.100) ACQUISTO DI SERVIZI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	3.440,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.978,15	1.978,15	0,00	0,00	5.418,50
(384.100) CONTRIBUTI STATALI PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA (u. cap. 4926.100-4938.100-4939.100-4940.100)	(4938.101) PROGETTO SPRAR - ACQUISTO DI SERVIZI	226.025,15	226.025,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	226.025,15	0,00	226.025,15
(475.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	(4861.101) IRAP SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA' (E.CAP. 475.100)	0,00	0,00	16.270,04	0,00	0,00	0,00	2.491,53	18.761,57	0,00	0,00	18.761,57
(475.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	(4862.101) ACQUISTO DI SERVIZI PER SERVIZIO MINORI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA' (E. CAP.475.100)	4.000,00	0,00	210.000,00	0,00	70.000,00	0,00	113.858,26	253.858,26	0,00	0,00	257.858,26
(486.101) CONTRIBUTO REGIONALE PER POLITICHE GIOVANILI (U. CAP. 4981.101-4982.100-4982.101-4985.100)	(4981.100) ACQUISTO DI SERVIZI PER POLITICHE GIOVANILI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE FONDO NAZIONALE (E. CAP. 486.100)	6,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,15
(504.100) F.N.P.S. - DIMISSIONI PROTETTE - PRESTAZIONI DI SERVIZIO (CAP.u. 4851.100)	(4851.100) ACQUISTO DI SERVIZI PER DIMISSIONI PROTETTE UTILIZZO F.N.P.S. (CAP. E.504.100)	734,99	0,00	21.518,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.518,14	0,00	22.253,13
(505.100) F.N.P.S. - SUPERVISIONE ASSISTENTI SOCIALI - PRESTAZIONE DI SERVIZI DI FORMAZIONE (CAP. U.4852.100)	(4852.101) ACQUISTO DI SERVIZI DI FORMAZIONE - SUPERVISIONE ASSISTENTI SOCIALI - UTILIZZO F.N.P.S.	18.579,42	18.579,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.579,42	0,00	18.579,42
(506.100) F.N.P.S. - AREA POVERTA' - TRASFERIMENTI (CAP. U.4853.100)	(4853.100) TRASFERIMENTI AREA POVERTA' - UTILIZZO F.N.P.S. (CAP.E. 506.100)	0,00	0,00	55.815,71	55.815,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(384.100) CONTRIBUTI STATALI PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA (u. cap. 4926.100-4938.100-4939.100-4940.100)	(4939.101) UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER PROGETTO SPRAR - COMPENSO AI REVISORI	316,92	316,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	316,92	0,00	316,92
(384.100) CONTRIBUTI STATALI PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA (u. cap. 4926.100-4938.100-4939.100-4940.100)	(4940.101) UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER PROGETTO SPRAR - IRAP SU COMPENSO AI REVISORI	182,01	182,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182,01	0,00	182,01

(1648.101) CONTRIBUTI DA PRIVATI ART BONUS PER RIQUALIFICAZIONE AUDITORIUM EX CHIESA DI SANTA CATERINA (U. CAP.6845.100)	(6845.100) UTILIZZO CONTRIBUTI DA PRIVATI ART BONUS PER RIQUALIFICAZIONE AUDITORIUM EX CHIESA DI SANTA CATERINA (E. CAP.1648.101)	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1648.102) CONTRIBUTI DA PRIVATI ART BONUS PER RESTAURO ORGANO ORATORIO DEL CROCIFISSO (U. CAP.6846.100)	(6846.100) UTILIZZO CONTRIBUTI DA PRIVATI ART BONUS PER RESTAURO ORGANO ORATORIO DEL CROCIFISSO (E. CAP.1648.102)	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
(482.100) TRASFERIMENTO REGIONALE FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA (U. CAP. 4929.100-4930.100-4931.100-4932.100)	(4932.101) ACQUISTO DI SERVIZI PER PROGETTO NATALITA' FONDO FAMIGLIA - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
(482.100) TRASFERIMENTO REGIONALE FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA (U. CAP. 4929.100-4930.100-4931.100-4932.100)	(4930.101) TRASFERIMENTI PER POLITICHE PER LA FAMIGLIA - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE	763,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	763,47
(1348.103) RECUPERO SOMME - PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI (U. CAP. 4850.102)	(4850.102) TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI (E. CAP. 1348.103)	20.470,37	0,00	13.821,16	0,00	0,00	-1.458,00	0,00	13.821,16	0,00	35.749,53
(366.100) TRASFERIMENTO STATALE INDENNITA' AMMINISTRATORI	(84.100) RIMBORSO CONTRIBUTO STATALE PER INCREMENTO INDENNITA' DI FUNZIONE AMMINISTRATORI	26.494,08	26.494,08	145.880,11	148.670,16	0,00	0,00	0,00	23.704,03	0,00	23.704,03
(476.100) TRASFERIMENTO POR-FSE PER PROGETTO HELP FAMILY (U. CAP. 4975.100)	(4975.100) PROGETTO HELP FAMILY - TRASFERIMENTO POR-FSE (E. CAP. 476.100)	2.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.150,00
(360.100) TRASFERIMENTO STATALE PER CARO BOLLETTE ART.27 C.2 D.L.17/2022	(360.100) SPESE UTENZE ENERGIA E RISCALDAMENTO	460.839,76	0,00	170.810,37	170.810,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	460.839,76
(372.103) FONDO STATALE PER AGEVOLAZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE (U. CAP. 3884.102)	(3884.101) CONTRIBUTI PER TARI - UTENZE NON DOMESTICHE	5.385,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.385,93
(441.100) TRASFERIMENTO REGIONALE PER SPERIMENTAZIONE EDUCATIVA (U. CAP.2185)	(2185.100) UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER SPERIMENTAZIONE EDUCATIVA (E. CAP. 441)	0,00	0,00	45.747,75	0,00	0,00	0,00	0,00	45.747,75	0,00	45.747,75
(455.100) FONDO MINISTERIALE PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' (U.CAP.2192.100)	(2192.100) UTILIZZO FONDO MINISTERIALE PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' (E.CAP.455.100)	0,00	0,00	86.154,29	500,00	38.000,00	0,00	0,00	47.654,29	0,00	47.654,29
(388.100) TRASFERIMENTO STATALE PER PROGETTO "SCUOLE SICURE" (U. CAP. 1243-1244-1245-1246)	(1243.100) PROGETTO "SCUOLE SICURE" - RETRIBUZIONI - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE (E. CAP. 388.100)	6.533,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.533,33
(594.100) TRASFERIMENTO REGIONALE PER INFORMAZIONE E PUBBLICITA' INTERVENTI AGENDA URBANA (U. CAP. 118.100-121.100-122.100-123.100-124.100)	(122.100) ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO PER INFORMAZIONE - AGENDA URBANA (E. CAP. 594.100)	1.590,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.590,00
(155.100) QUOTA PARI ALLO 0,5 PER MILLE DELL'IRE (U. Cap. 4980.100-4983.100)	(4980.100) UTILIZZO QUOTA PARI ALLO 0,5 PER MILLE DELL'IRE (E. CAP. 155.100)	6.966,02	0,00	7.029,48	7.029,48	0,00	6.966,02	0,00	0,00	0,00	0,00
(373.100) EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - TRASFERIMENTO PER LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1247-1248-1249)	(1247.100) EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - RETRIBUZIONE PER LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 373)	4.908,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.908,72
(373.100) EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - TRASFERIMENTO PER LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1247-1248-1249)	(1248.100) EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - ONERI SU RETRIBUZIONE PER LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 373)	1.168,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.168,28
(368.101) EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - UTILIZZO TRASFERIMENTO D.L. 154/2020 (U. CAP. 4945.103-4955.100)	(4945.103) EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - UTILIZZO TRASFERIMENTO D.L. 154/2020 (E. CAP. 368.101)	909,32	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.341,64	0,00	0,00	0,00	11.250,96
(369.100) ALTRI CONTRIBUTI	RIMBORSO SPESE PER SANIFICAZIONI SEGGI	13.523,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.523,43
(1390.100) RIMBORSO DALLO STATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	RIMBORSO SPESE ELEZIONI	15.654,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.654,39
(476.100) TRASFERIMENTO POR-FSE PER PROGETTO HELP FAMILY (U. CAP. 4975.100)	(4807.101) EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI PER PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO FAMILY TECH"	730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	730,00
(385.100) TRASFERIMENTO INPS PER PROGETTO HOME CARE PREMIUM (U. CAP. 4924.100-4933.101)	(4924.100) PRESTAZIONI DI SERVIZI PER "PROGETTO HOME CARE PREMIUM" - Utilizzo contributo statale (e. cap. 385.100)	123,69	0,00	201.304,66	201.304,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123,69
(397.100) FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1585.100)	(1585.101) ACQUISTO DI SERVIZI PER PROGETTI DIDATTICI FINALIZZATI ALL'APPRENDIMENTO DI UNA LINGUA STRANIERA - RIUTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE (E.AA)	5.163,26	606,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	606,63	0,00	5.163,26
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(1524.101) TRASFERIMENTI A SCUOLE DELL'INFANZIA STATALE - RIUTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. CAP. 397)	15.381,00	15.381,00	0,00	15.381,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(379.100) CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLE MEDIE INFERIORI (U. CAP. 1933)	(1933.100) UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO (E. CAP. 379)	0,00	0,00	86.234,89	86.234,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(461.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER ATTIVITA' SPERIMENTALE NEGLI ASILI NIDO (U. CAP. 4002.100-4003.100)	(4003.100) UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ATTIVITA' SPERIMENTALE NEGLI ASILI NIDO (E. CAP. 461.100)	0,00	0,00	6.363,64	0,00	0,00	0,00	0,00	6.363,64	0,00	6.363,64
(475.102) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' - CARE LEAVERS (U. CAP. 4838.100-4839.100)	(4839.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' - CARE LEAVERS - TRASFERIMENTI (E. CAP. 475.102)	210,89	0,00	0,00	0,00	0,00	210,89	0,00	0,00	0,00	0,00

(468.100) TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DOMICILIARITA' ANZIANI (U. CAP. 4823)	(4823.101) TRASFERIMENTI PER DOMICILIARITA' ANZIANI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020	13.968,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.968,92
(493.100) CONTRIBUTO REGIONALE FONDO PER VULNERABILITA' (U. CAP. 4985.100)	(4994.100) CONTRIBUTI FAMIGLIE VULNERABILI - UTILIZZO FONDO REGIONALE PER VULNERABILITA'	2.948,53	2.948,53	0,00	2.832,60	0,00	-2.666,71	0,00	115,93		2.782,64
(497.100) CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 3/97 PER CENTRI SOCIALI - UNITRE (U. CAP. 4823-4911)	(4911.100) UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 3/97 PER CENTRI SOCIALI - UNITRE (E. CAP. 497)	1.166,38	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1.166,38
(499.100) EMERGENZA COVID-19 - PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO INSIEME" (U. CAP. 4806.100)	(4806.101) EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI PER PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO INSIEME"	137.759,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		137.759,26
(500.100) EMERGENZA COVID-19 - PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO FAMILY TECH" (U. CAP. 4807.100)	(4807.100) EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI PER PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO FAMILY TECH" (E. CAP. 500.100)	87.272,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		87.272,96
(380.100) CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLE SUPERIORI (U. CAP.1865)	(1865.100) UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO (E. CAP. 380)	0,00	0,00	27.804,34	27.804,34	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	(2767.101) CONTRIBUTO PER RIPARAZIONI URGENTI SISMA 26/09/97 ORD. 61/97 (E. CAP. 553/1)	3.182,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		3.182,73
TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	(2767.102) CONTRIBUTO PER RIPARAZIONI URGENTI SISMA 26/09/97 ORD. 61/97 (E. CAP. 553/2)	3.652,03	0,00	0,00	0,00	0,00	-18.592,44	0,00	0,00		22.244,47
(155.100) QUOTA PARI ALLO 0,5 PER MILLE DELL'IRE (U. Cap. 4980.100-4983.100)	(4963.100) RIMBORSI PER SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	7.402,55	7.402,55	0,00	7.402,55	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
(572.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (U. CAP 4855)	(4855.102) TRASFERIMENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	206.449,92	206.449,92	0,00	67.616,15	0,00	0,00	0,00	138.833,77		138.833,77
(380.100) CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLE SUPERIORI (U. CAP.1865)	(1865.101) CONTRIBUTI PER LIBRI DI TESTO	207,64	207,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207,64		207,64
(594.100) TRASFERIMENTO REGIONALE PER INFORMAZIONE E PUBBLICITA' INTERVENTI AGENDA URBANA (U. CAP. 118.100-121.100-122.100-123.100-124.100)	(123.100) ACQUISTO DI SERVIZI PER STAMPA E RILEGATURA - AGENDA URBANA (E. CAP. 594.100)	413,24	0,00	2.549,80	2.549,80	0,00	0,00	0,00	0,00		413,24
(630.100) EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER MISURE DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (U. CAP. 4946.100)	(4946.100) EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - TRASFERIMENTI DA PRIVATI (E. CAP. 630.100-631-100)	1.512,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1.512,24
(631.100) EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI DA IMPRESE PER MISURE DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (U. CAP. 4946.100)	(4946.100) EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - TRASFERIMENTI DA PRIVATI (E. CAP. 630.100-631-100)	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		200,00
(1348.100) RECUPERO SOMME INDEBITAMENTE PERCEPITE - AVVISO DOMICILIARITA' ANZIANI (U. CAP. 4823.102)	(4823.102) TRASFERIMENTI PER DOMICILIARITA' ANZIANI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 (E. CAP. 1348.100)	228,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		228,00
(1348.101) RECUPERO SOMME INDEBITAMENTE PERCEPITE - AVVISO FAMILY HELP (U. CAP. 4975.101)	(4975.101) PROGETTO HELP FAMILY - TRASFERIMENTO POR-FSE (E. CAP. 1348.100)	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1.000,00
(1392.100) RIMBORSO STATALE INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1251.100-1252.100-1253.100)	(1251.100) INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 1392.100)	1.312,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1.312,00
(1657.100) FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 6797.100)	(6797.101) MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	1.405,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1.405,11
(1658.100) FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 7294.100)	(7294.100) MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. CAP. 1658.100)	0,00	0,00	14.093,21	0,00	0,00	0,00	0,00	14.093,21		14.093,21
(1659.100) FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 7291.100)	(7291.100) ACQUISTO ARREDI PER ASILI NIDO - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. CAP. 1659.100)	0,00	0,00	25.635,00	25.543,64	0,00	0,00	0,00	91,36		91,36
(623.100) CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI FOLIGNO PER APERTURA MUSEO DIOCESANO (U. CAP. 2415.100)	(2415.100) TRASFERIMENTO PER APERTURA MUSEO DIOCESANO - UTILIZZO CONTRIBUTO (E. CAP. 623.100)	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		4.500,00
(1660.100) FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 6796.100)	(6796.101) ACQUISTO ARREDI SCUOLE MATERNE - RIUTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E.AA)	19.226,00	19.226,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.226,00		19.226,00
(1658.100) FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 7294.100)	(7294.101) MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	34.742,29	34.742,29	0,00	12.174,04	22.500,00	-220,18	0,00	68,25		288,43
(1659.100) FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 7291.100)	(7291.101) ACQUISTO ARREDI PER ASILI NIDO - RIUTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. AA)	25.820,27	25.820,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.820,27		25.820,27
(1682.100) FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 6806.100)	(6806.100) TRASFERIMENTO A SCUOLE DELL'INFANZIA PARITARIE PER ACQUISTO ARREDI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL	2.588,71	2.588,71	0,00	2.588,71	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

(586.100) TRASFERIMENTO REGIONALE PER POLITICHE GIOVANILI AGENDA URBANA (U. CAP. 4892.100)	SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ (4892.100) SERVIZI PER POLITICHE GIOVANILI - AGENDA URBANA (E. CAP. 586.100)	8.346,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.346,19
(386.100) TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4992.100-4993.100)	(4987.102) RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (4988.100) ONERI SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	5.730,97	5.730,97	0,00	2.770,82	0,00	0,00	0,00	0,00	2.960,15	0,00	2.960,15
(386.100) TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4992.100-4993.100)	(4989.100) IRAP SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	0,00	0,00	3.600,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600,02	0,00	3.600,02
(386.100) TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4992.100-4993.100)	(4951.100) ACQUISTO DI SERVIZI - UTILIZZO FONDO MINISTERO DELLA SALUTE PER IL CONTRASTO AL GIOCO DI AZZARDO (E.CAP. 389.100-393.100)	0,00	0,00	19.960,50	16.125,20	0,00	0,00	0,00	0,00	3.835,30	0,00	3.835,30
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(1524.100) TRASFERIMENTI A SCUOLE DELL'INFANZIA STATALE - UTILIZZO FONDO NAZ.PER IL SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E.397.101)	0,00	0,00	15.381,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.381,00	0,00	15.381,00
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(1525.101) TRASFERIMENTI A SCUOLE DELL'INFANZIA PARITARIE-RIUTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E.AA)	1.709,00	1.709,00	0,00	1.709,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(1544.101) ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE PERSONALE SCUOLE INFANZIA-UT.FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZ E ISTRUZ.	4.533,00	4.533,00	0,00	3.455,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.078,00	0,00	1.078,00
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(3956.101) TRASFERIMENTI A NIDI PRIVATI - RIUTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. AA)	33.753,00	33.753,00	0,00	33.753,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(3962.104) RETRIBUZ.ACCESSORIA-INDENNITA' COMPARTO A CARICO FONDO-UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.	37,11	37,11	0,00	0,00	37,11	0,00	244,60	0,00	244,60	0,00	244,60
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(3963.100) ONERI SU RETRIBUZ.ASSUNZIONI STRAORDINARIE ASILI NIDO-UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.(E.397.1)	0,00	0,00	8.175,00	6.282,42	0,00	0,00	929,87	0,00	2.822,45	0,00	2.822,45
(397.101) FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U.CAP.1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967)	(3996.102) TRASFERIMENTI PER PROGETTI SPERIMENTALI PER ASILI NIDO - UT.FONDO NAZ.PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ.E ISTRUZ.(E.397.101)	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(399.100) FONDO MINISTERIALE ADEGUAMENTO PREZZI ART.26 D.L.50/2022 (U.CAP.5134.104)	(5134.104) MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE (E.CAP.399.100)	0,00	0,00	5.375,55	5.375,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(399.101) FONDO MINISTERIALE ADEGUAMENTO PREZZI ART.26 D.L.50/2022 (U.CAP.5044.104)	(5044.104) PRESTAZIONI DI SERVIZI PER STRADE, INFRASTRUTTURE E SEGNALETICA (E.CAP.399.101)	0,00	0,00	9.898,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.898,35	0,00	9.898,35
(400.100) TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER ACQUISTO DI SERVIZI DI TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI (U.CAP.2470.100)	(2470.100) UTILIZZO TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER ACQUISTO DI SERVIZI DI TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI (E.CAP.400.100)	0,00	0,00	38.420,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.420,24	0,00	38.420,24
(441.100) TRASFERIMENTO REGIONALE PER SPERIMENTAZIONE EDUCATIVA (U. CAP.2185)	(2185.102) UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER SPERIMENTAZIONE EDUCATIVA	4.169,18	4.169,18	0,00	1.667,48	2.501,21	0,00	0,00	0,00	0,49	0,00	0,49
(441.100) TRASFERIMENTO REGIONALE PER SPERIMENTAZIONE EDUCATIVA (U. CAP.2185)	(6850.100) TRASFERIMENTI A SCUOLE - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER SPERIMENTAZIONE EDUCATIVA	21.705,81	21.705,81	0,00	21.705,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(455.100) FONDO MINISTERIALE PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' (U.CAP.2192.100)	(2192.101) UTILIZZO FONDO MINISTERIALE PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA'	85.646,19	85.646,19	0,00	6.397,81	75.998,19	0,00	0,00	0,00	3.250,19	0,00	3.250,19
(464.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTI DI VALORIZZAZIONE E SVILUPPO DELL'OFFERTA TERRITORIALE PER TURISMO (U. CAP. 5741.100-6830.100-6835.100)	(5741.100) ACQUISTO DI SERVIZI PER PROGETTI DI VALORIZZAZIONE E SVILUPPO OFFERTA TERRITORIALE PER TURISMO-UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E.CAP.464.100)	0,00	0,00	52.500,00	52.298,95	0,00	0,00	0,00	0,00	201,05	0,00	201,05
(470.100) TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - VITA INDIPENDENTE DISABILI (U. CAP. 4825.100)	(4825.100) TRASFERIMENTI PER VITA INDIPENDENTE DISABILI - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 (E. CAP. 470.100)	0,00	0,00	1.481,45	1.481,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(473.101) TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI (U.CAP. 4850.103)	(4850.103) TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E. CAP. 473.101)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.516,47	0,00	54.516,47	0,00	54.516,47
(475.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	(4860.102) ONERI SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	0,00	0,00	102.000,70	0,00	0,00	0,00	25.066,80	0,00	127.067,50	0,00	127.067,50

	(E.CAP. 475.100)												
(475.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	(4866.102) ACQUISTO DI SERVIZI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	10.360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00	32.000,00	42.360,00	
(475.101) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' E SENZA DIMORA (U. CAP. 4837.100)	(4837.100) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' E SENZA DIMORA - TRASFERIMENTI (E. CAP. 475.101)	0,00	0,00	10.303,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.303,00	10.303,00	
(475.102) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' - CARE LEAVERS (U. CAP. 4838.100-4839.100)	(4839.101) TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' - CARE LEAVERS - TRASFERIMENTI	13.580,00	13.580,00	0,00	1.976,20	9.580,00	0,00	0,00	0,00	2.023,80	2.023,80		
(479.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA (u. cap. 4898.103-4897.100)	(4897.100) TRASFERIMENTI CORRENTI PER MOROSITA' INCOLPEVOLI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E. CAP. 479.100)	0,00	0,00	60.250,00	60.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
(484.100) FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI (U. CAP. 4840.100-4945.102)	(4840.100) FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI - TRASFERIMENTO AI COMUNI (E. CAP. 484)	0,00	0,00	80.095,32	80.095,31	0,00	0,01	0,00	0,00	0,01	0,01	0,00	
(485.100) F.N.P.S. PER LE FRAGILITA' (U. CAP. 4818-4877-4877.1-4887.103-7362.102-7383.102)	(4699.100) UTILIZZO FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI - QUOTA DISABILITA' - TRASFERIMENTI AI COMUNI (E.CAP.485.100)	0,00	0,00	13.942,52	13.942,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
(485.100) F.N.P.S. PER LE FRAGILITA' (U. CAP. 4818-4877-4877.1-4887.103-7362.102-7383.102)	(4818.100) PRESTAZIONI DI SERVIZI PER INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA - Utilizzo fondo sociale regionale (e. cap. 485.100)	0,00	0,00	83.057,48	83.057,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
(485.102) FONDO SOCIALE REGIONALE PER INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA (u. cap. 4818.104)	(4818.104) PRESTAZIONI DI SERVIZI PER INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA - UTILIZZO FONDO SOCIALE REGIONALE (e. cap. 485.102)	0,00	0,00	205.091,00	205.091,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
(485.103) FONDO REGIONALE NON AUTOSUFFICIENZA - PROGETTO AUTONOMIA (U. CAP. 4819.100)	(4819.100) FONDO REGIONALE NON AUTOSUFFICIENZA - TRASFERIMENTI PER PROGETTO AUTONOMIA (E. CAP. 485.103)	0,00	0,00	51.272,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.272,74	51.272,74		
(485.103) FONDO REGIONALE NON AUTOSUFFICIENZA - PROGETTO AUTONOMIA (U. CAP. 4819.100)	(4819.101) PROGETTO NON AUTOSUFFICIENZA - TRASFERIMENTI PER PROGETTO AUTONOMIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.205,46	0,00	0,00	0,00	0,00	5.205,46	
(486.100) FONDO NAZIONALE PER POLITICHE GIOVANILI (U. CAP. 4981-4982)	(4981.100) ACQUISTO DI SERVIZI PER POLITICHE GIOVANILI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE FONDO NAZIONALE (E. CAP. 486.100)	0,00	0,00	7.837,78	7.837,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
(488.101) FONDO PER LE POLITICHE PER LA FAMIGLIA (U. CAP. 4870-4871-4872.101-4873.102)	(4871.101) UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER LE POLITICHE PER LA FAMIGLIA (E. CAP. 488.102)	0,00	0,00	54.304,48	54.304,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
(489.100) F.N.P.S. PER MINORI (U. CAP. 4848-4848.101-4849.100-4860-4863.1-4873.101-7384.1)	(4873.101) ACQUISTO DI SERVIZI PER MINORI - F.N.P.S. PER INFANZIA E MINORI (e. cap. 489.100)	0,00	0,00	335.989,67	335.989,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
(490.100) CONTRIBUTO REGIONALE FONDO PER IMMIGRAZIONE (U. CAP. 4913/7344)	(4913.100) UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE L.286/98 (E. CAP. 490)	0,00	0,00	20.341,90	0,00	20.341,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
(491.100) TRASFERIMENTO REGIONALE PER IL SOSTEGNO ECONOMICO ALLE FAMIGLIE NUMEROSE (U.CAP.4846)	(4846.100) UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE PER IL SOSTEGNO ECONOMICO ALLE FAMIGLIE NUMEROSE (E.CAP.491)	0,00	0,00	19.774,09	9.445,52	0,00	0,00	0,00	0,00	10.328,57	10.328,57		
(495.101) CONTRIBUTO REGIONALE PER LOCAZIONE DI IMMOBILI URBANI L.431/ 98 ART. 11 (U. CAP. 4912.1)	(4912.101) UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER LOCAZIONE DI IMMOBILI URBA NI L. 431/ 98 (E. CAP. 495.1)	0,00	0,00	536.824,19	536.824,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
(505.100) F.N.P.S. - SUPERVISIONE ASSISTENTI SOCIALI - PRESTAZIONE DI SERVIZI DI FORMAZIONE (CAP. U.4852.100)	(4852.100) ACQUISTO DI SERVIZI DI FORMAZIONE - SUPERVISIONE ASSISTENTI SOCIALI - UTILIZZO F.N.P.S. (CAP.E.505.100)	0,00	0,00	18.607,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.607,37	18.607,37		
(506.100) F.N.P.S. - AREA POVERTA' - TRASFERIMENTI (CAP. U.4853.100)	(4853.101) TRASFERIMENTI AREA POVERTA' - UTILIZZO F.N.P.S.	21.258,80	21.258,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.258,80	21.258,80		
(506.100) F.N.P.S. - AREA POVERTA' - TRASFERIMENTI (CAP. U.4853.100)	(4899.101) CONTRIBUTI PER ASSISTENZA ECONOMICA PER SITUAZIONI DI FRAGILITA'	10.000,00	10.000,00	0,00	970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.030,00	9.030,00		
(506.100) F.N.P.S. - AREA POVERTA' - TRASFERIMENTI (CAP. U.4853.100)	(4935.100) TRASFERIMENTI PER POVERTA' E FRAGILITA'	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
(507.100) F.N.P.S. - AREA ANZIANI - TRASFERIMENTI (CAP. U. 4854.100)	(4854.100) TRASFERIMENTI AREA ANZIANI - UTILIZZO F.N.P.S. (E. CAP. 507.100)	0,00	0,00	49.569,64	31.133,44	0,00	0,00	0,00	0,00	18.436,20	18.436,20		
(508.100) TRASFERIMENTO PON INCLUSIONE REACT-EU PER ACQUISTO DI SERVIZI (U. CAP. 4896.100)	(4896.100) ACQUISTO DI SERVIZI - UTILIZZO TRASFERIMENTO PON INCLUSIONE REACT-EU (E. CAP. 508.100)	0,00	0,00	124.161,20	124.161,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
(509.100) FONDO POLITICHE PARI OPPORTUNITA' - TRASFERIMENTI (CAP.U. 4921.100)	(4921.100) TRASFERIMENTI A SCUOLE - UTILIZZO FONDO POLITICHE PARI OPPORTUNITA' (CAP.E. 509.100)	0,00	0,00	8.179,17	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.179,17	7.179,17		
(510.100) CONTRIBUTO REGIONALE FONDO NAZIONALE POLITICHE GIOVANILI INTESA 77 (U CAP. 4844.4845)	(4844.100) TRASFERIMENTI AI COMUNI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE POLITICHE GIOVANILI INTESA 77 (E. CAP.510)	0,00	0,00	19.547,18	19.547,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
(510.100) CONTRIBUTO REGIONALE FONDO NAZIONALE POLITICHE GIOVANILI INTESA 77 (U CAP. 4844.4845)	(4845.100) TRASFERIMENTI ALLE SCUOLE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE POLITICHE GIOVANILI INTESA 77 (E. CAP. 510)	0,00	0,00	28.221,12	28.221,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
(511.100) TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTI PER LA VITA INDIPENDENTE PIANO DI SVILUPPO E COESIONE (U CAP. 4856)	(4856.100) UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTI PER LA VITA INDIPENDENTE PIANO DI SVILUPPO E COESIONE (E CAP. 511)	0,00	0,00	222.940,00	222.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
(515.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER UFFICI DELLA CITTADINANZA (U.	(4922.100) UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER UFFICI DELLA CITTADINANZA AMBITO (E.	0,00	0,00	40.764,00	40.764,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



(1672.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER OPERE CICLO PEDONALI VIA ARCAMONE - VIA F.LLI BANDIERA - AGENDA URBANA (U. CAP. 7536.100)	(7536.100) OPERE CICLO PEDONALI VIA ARCAMONE - VIA F.LLI BANDIERA - AGENDA URBANA (E. CAP. 1672.100)	0,00	0,00	184.140,00	184.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1673.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER OPERE CICLO PEDONALI DI RIQUALIFICAZIONE DEL PARCHEGGIO DEI CANAPE' - AGENDA URBANA (U. CAP. 7537.100)	(7537.100) OPERE CICLO PEDONALI DI RIQUALIFICAZIONE DEL PARCHEGGIO DEI CANAPE' - AGENDA URBANA (E. CAP. 1673.100)	0,00	0,00	83.113,74	83.113,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1676.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI ILLUMINAZIONE A RISPARMIO ENERGETICO - AGENDA URBANA (U. CAP. 7540.100)	(7540.100) REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI ILLUMINAZIONE A RISPARMIO ENERGETICO - AGENDA URBANA (E. CAP. 1676.100)	0,00	0,00	284.149,76	284.149,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1678.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE PERCORSI CICLO PEDONALI ROTATORIA DELL'OSPEDALE - INTERSEZIONE VIA SANTO PIETRO - AGENDA URBANA (U. C)	(7541.100) REALIZZAZIONE PERCORSI CICLO PEDONALI ROTATORIA DELL'OSPEDALE - INTERSEZIONE VIA SANTO PIETRO - AGENDA URBANA (E. CAP. 1678.100)	0,00	0,00	185.408,96	185.408,95	0,00	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00
(1682.100) FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 6806.100)	(6806.100) TRASFERIMENTO A SCUOLE DELL'INFANZIA PARITARIE PER ACQUISTO ARREDI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ	0,00	0,00	2.588,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.588,71	2.588,71
(1688.100) CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA - AGENDA URBANA (U. CAP.7544.100)	(7544.100) PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA - AGENDA URBANA (E. CAP.1688.100)	0,00	0,00	336.492,17	336.492,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1689.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI BONIFICA E MESSA IN SICUREZZA SITO "EX ECOVERDE" (U. CAP. 6784.100)	(6784.100) UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI BONIFICA E MESSA IN SICUREZZA SITO "EX ECOVERDE" (E. CAP.1689.100)	0,00	0,00	240.000,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1751.102) CONTRIBUTO REGIONALE PER PAVIMENTAZIONI E URBANIZZAZIONI CENTRO STORICO - PIR VIA F. CIRI (U. CAP.7154.105)	(7154.105) UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER PAVIMENTAZIONI E URBANIZZAZIONI CENTRO STORICO - PIR VIA FRANCO CIRI (E. CAP.1751.102)	0,00	0,00	7.489,70	7.489,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1765.101) TRASFERIMENTO REGIONALE PER ADEGUAMENTO IMPIANTI PALAZZO TRINCI (U. CAP. 7270.100)	(7270.100) ADEGUAMENTO IMPIANTI PALAZZO TRINCI - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE (E. CAP. 1765.101)	0,00	0,00	231.033,00	231.033,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1765.102) TRASFERIMENTO REGIONALE PER ADEGUAMENTO IMPIANTI PALAZZO TRINCI (U. CAP. 7270.101)	(7270.101) ADEGUAMENTO IMPIANTI PALAZZO TRINCI - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE (E. CAP. 1765.102)	0,00	0,00	5.855,77	5.855,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1771.100) CONTRIBUTO STATALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI, MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO (U.CAP.7484.100)	(7484.100) RIQUALIFICAZIONE VIABILITA' A DIFESA DI UTENZA DEBOLE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE (E.CAP. 1771.100)	0,00	0,00	31.595,24	31.595,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1779.100) SISMA DEL 26/09/97 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE (U. CAP.7299)	(7298.100) SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE ART. 4 L. 61/98 (E. CAP.1779)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-84.122,74	0,00	0,00	0,00	84.122,74
(1783.100) TRASFERIMENTO PSR INTERVENTO 7.6.2 - PARCO URBANO DIFFUSO (U. CAP. 7210.100)	(7210.100) PSR INTERVENTO 7.6.2 - PARCO URBANO DIFFUSO (E. CAP. 1783.100)	0,00	0,00	563.658,96	450.309,42	113.349,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1785.100) TRASFERIMENTO PSR INTERVENTO 7.5.1 - SVILUPPO ZONA ALTOLINA (U. CAP. 7209.100)	(7209.100) PSR INTERVENTO 7.5.1 - SVILUPPO ZONA ALTOLINA (E. CAP. 1785.100)	0,00	0,00	51.208,78	0,00	51.208,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1791.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO INCLUSIONE PERSONE CON DISABILITA' - GIOCHI INCLUSIVI (U. CAP. 6733-6734)	(6733.100) TRASFERIMENTO AI COMUNI PER PROGETTO INCLUSIONE PERSONE CON DISABILITA' - GIOCHI INCLUSIVI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE(E. CAP. 1791)	0,00	0,00	45.375,86	45.375,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1791.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO INCLUSIONE PERSONE CON DISABILITA' - GIOCHI INCLUSIVI (U. CAP. 6733-6734)	(6734.100) ACQUISTO ARREDI PER PARCHI E SCUOLE PROGETTO INCLUSIONE PERSONE CON DISABILITA' - GIOCHI INCLUSIVI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E. 1791)	0,00	0,00	63.261,97	63.261,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1802.100) FONDO MINISTERIALE ADEGUAMENTO PREZZI ART.26 D.L.50/2022 (U.CAP.6761.103)	(6761.103) MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO (Immobile Casale-Boldrini) (E.CAP.1802.100)	0,00	0,00	17.019,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.019,37	17.019,37
(1802.101) FONDO MINISTERIALE ADEGUAMENTO PREZZI ART.26 D.L.50/2022 (U.CAP.7496.100)	(7496.100) REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIALE ANCONA -UTILIZZO TRASFERIMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI (E. CAP. 1667.100-1802.101)	0,00	0,00	2.615,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.615,37	2.615,37
(1813.100) TRASFERIMENTO REGIONALE PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL FOSSO TREGGIANO IN LOC.TREGGIO (U.CAP. 7190.100)	(7190.100) INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL FOSSO TREGGIANO IN LOC.TREGGIO - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE (E.CAP. 1813.100)	0,00	0,00	197.180,36	197.180,36	0,00	0,00	763,54	763,54	763,54	763,54
(1824.100) CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI FOLIGNO PER RESTAURO ESEDRA DI PORTA ROMANA (U. CAP. 6487.100)	(6487.100) UTILIZZO CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI FOLIGNO PER RESTAURO ESEDRA DI PORTA ROMANA (E. CAP. 1824.100)	0,00	0,00	83.474,22	83.474,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1825.100) CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI FOLIGNO PER REALIZZAZIONE PROGETTO MONUMENTO A SAN FRANCESCO (U. CAP. 6500.100)	(6500.100) REALIZZAZIONE PROGETTO MONUMENTO A SAN FRANCESCO (E.CAP. 1825.100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	523,35	523,35	523,35	523,35	0,00
(1830.102) CONTRIBUTO AURI PER REALIZZAZIONE ECOISOLA (U. CAP. 6782.100)	(6782.100) REALIZZAZIONE ECOISOLA - UTILIZZO CONTRIBUTO AURI (E. CAP. 1830.102)	0,00	0,00	29.084,95	29.084,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1839.100) CONTRIBUTO STATALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO SPORTIVO SPORTELLA MARINI (U.CAP.7314.100)	(7314.100) MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO SPORTIVO SPORTELLA MARINI (E.CAP. 1839.100-1840.100)	0,00	0,00	26.363,41	26.363,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1840.100) CONTRIBUTO DA PRIVATI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO SPORTIVO SPORTELLA MARINI (U.CAP.7314.100)	(7314.100) MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO SPORTIVO SPORTELLA MARINI (E.CAP. 1839.100-1840.100)	0,00	0,00	4.793,35	4.793,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1842.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER ACQUISTO SOFTWARE SMART CITY - AGENDA URBANA - AZIONE 6.1.1 (U. CAP. 6488.100)	(6488.100) ACQUISTO SOFTWARE SMART CITY - AGENDA URBANA - AZIONE 6.1.1 (E. CAP. 1842.100)	0,00	0,00	204.936,37	204.936,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1843.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA - AGENDA URBANA INT. 01 (U. CAP. 6469.101-6470.100)	(6469.101) ACQUISTO SOFTWARE - AGENDA URBANA (E. CAP. 1843.100)	0,00	0,00	5.063,00	5.063,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1843.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA - AGENDA URBANA INT. 01 (U. CAP. 6469.101-6470.100)	(6470.100) SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA- AGENDA URBANA (E. CAP. 1843.100)	0,00	0,00	65.077,19	65.077,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1844.100) CONTRIBUTO REGIONALE PER ACQUISTO HARDWARE - AGENDA URBANA INT. 02 (U. CAP. 6471.100)	(6471.100) ACQUISTO HARDWARE - AGENDA URBANA (E. CAP. 1844.100)	0,00	0,00	25.831,67	25.831,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SISMA DEL 26/9/1997 - CONTRIBUTO PRIVATI	(7454.101) SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART.3 L.61/98 (E. CAP. 1780/1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.659,53	0,00	0,00	0,00	8.659,53
(1776.100) PNRR - MISS.4 COMP.1 INVEST.1.1 CUP C65E22000020006 - INTERVENTO DI DEMOLIZIONE E REALIZZAZIONE NUOVO NIDO RAFFAELLO SANZIO (U.CAP.7285.100)	(7285.100) PNRR - MISS.4 COMP.1 INVEST.1.1 CUP C65E22000020006 - INTERVENTO DI DEMOLIZIONE E REALIZZAZIONE NUOVO NIDO RAFFAELLO SANZIO (E.CAP.1776.100)	0,00	0,00	272.288,67	1.088,67	0,00	0,00	0,00	271.200,00	271.200,00	271.200,00
<b>Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>		<b>3.446.710,93</b>	<b>1.187.843,09</b>	<b>10.056.556,00</b>	<b>8.283.087,84</b>	<b>876.582,45</b>	<b>-273.050,07</b>	<b>373.661,60</b>	<b>2.458.390,40</b>	<b>4.990.308,31</b>	
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>											
(1902.101) MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA SCUOLA MEDIA GENTILE (U. CAP. 6842.100)	(6842.100) MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA SCUOLA MEDIA GENTILE - MUTUO I.C.S. (E. CAP. 1902.101)	2.282,46	0,00	0,00	0,00	0,00	2.282,46	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	(6765.102) MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO MUTUO (E. CAP. 1903)	1.898,41	0,00	0,00	0,00	0,00	-36.500,61	0,00	0,00	0,00	38.399,02
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	(6822.101) MUTUO PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI PROFIAMMA (E. CAP. 1967.100)	2.452,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.452,05
(1967.100) MUTUO PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI PROFIAMMA (U. CAP. 6822.101)	(7323.100) REALIZZAZIONE PALESTRA (MUTUO)	161.789,03	161.789,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.789,03	161.789,03	161.789,03
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	(8203.100) RIMBORSI IN CONTO CAPITALE (MUTUO)	3.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(1909.100) MUTUI PER MUSEI (U. 6746.100)	(7323.100) REALIZZAZIONE PALESTRA (MUTUO)	5.279,48	5.279,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.279,48	5.279,48	5.279,48
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	(7323.100) REALIZZAZIONE PALESTRA (MUTUO)	326,33	326,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	326,33	326,33	326,33
(1967.100) MUTUO PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI PROFIAMMA (U. CAP. 6822.101)	(7323.100) REALIZZAZIONE PALESTRA (MUTUO)	53,26	53,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,26	53,26	53,26
(1906.101) MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STADIO BLASONE (U. 7317.101)	(7323.100) REALIZZAZIONE PALESTRA (MUTUO)	15,01	15,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,01	15,01	15,01
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	(7316.101) REALIZZAZIONE PISTA DI ATLETICA - (MUTUO)	1.421,94	0,00	0,00	0,00	0,00	1.421,94	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	(7154.101) PAVIMENTAZIONI E URBANIZZAZIONI CENTRO STORICO - COOFINANZIAMENTO - UTILIZZO DEVOLUZIONI MUTUI (E. CAP. 1865)	2.407,65	0,00	0,00	0,00	0,00	2.407,65	0,00	0,00	0,00	0,00
(1903.102) MUTUO PER REALIZZAZIONE BRETTELLA VIA FIUME ALBEGNA (U. CAP. 6776.100-7473.100)	(7473.100) REALIZZAZIONE BRETTELLA VIA FIUME ALBEGNA - UTILIZZO MUTUO (E. 1903.102)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.741,40	15.741,40	15.741,40	15.741,40
(1906.100) MUTUI PER IMPIANTI SPORTIVI (U. 7317.100)	(7317.100) UTILIZZO MUTUI PER IMPIANTI SPORTIVI (E. 1906.100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-88,01	0,00	0,00	0,00	88,01
(1906.102) MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA VIA N. SAURO (U. 7317.102)	(7317.102) MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA VIA N. SAURO (E. 1906.102)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.255,99	0,00	0,00	0,00	6.255,99
(1967.100) MUTUO PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI PROFIAMMA (U. CAP. 6822.101)	(6822.101) MUTUO PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI PROFIAMMA (E. CAP. 1967.100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-375,00	0,00	0,00	0,00	375,00
<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>		<b>181.300,62</b>	<b>167.463,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-33.732,56</b>	<b>15.741,40</b>	<b>183.204,51</b>	<b>230.774,58</b>	
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>											
(624.100) DONAZIONI PER IL BENESSERE DEGLI ANIMALI	SPESE PER IL BENESSERE DEGLI ANIMALI	1.641,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.641,30
(1334.100) PROVENTI GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE ATEM 2 PERUGIA SUD-EST	(4701.100) TRASFERIMENTI - GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE ATEM PERUGIA 2 SUD-EST GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO GAS NATURALE AT	65.619,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.619,00
RECUP. DA PRIVATI IVA INDEBITAMENTE PERC	(8935.100) RESTITUZIONE I.V.A. INDEBITAMENTE PERCEPITA D.G.R. 691/2002 (E. CAP. 2495)	1.177.894,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.177.894,87
ENTRATE VINCOLATE DALL'ENTE	VARI INTERVENTI PER SPESE IN C/CAPITALE	184.431,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184.431,83
ENTRATE VINCOLATE DALL'ENTE	(7141.101) REALIZZAZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE LOC. SCOPOLI (E. CAP. 1784)	353.174,76	353.174,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	353.174,76	353.174,76	353.174,76

<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>	1.782.761,76	353.174,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	353.174,76	1.782.761,76
<b>Altri vincoli</b>										
<b>Totale Altri vincoli (l/5)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>	6.873.242,05	1.942.306,45	11.994.351,91	9.555.730,91	886.539,36	-73.207,88	389.403,00		3.883.791,09	8.887.934,57
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)</b>									91.496,81	91.496,81
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)</b>									0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)</b>									0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)</b>									0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)</b>									0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>									91.496,81	91.496,81
<b>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)</b>									797.524,61	1.792.593,11
<b>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)</b>									2.458.390,40	4.990.308,31
<b>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)</b>									183.204,51	230.774,58
<b>Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)</b>									353.174,76	1.782.761,76
<b>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)</b>									0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>									3.792.294,28	8.796.437,76

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

COMUNE DI FOLIGNO

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023 (1)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (2)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti (3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
(1521.100) PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI - AREE	(7241.100) REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	22.644,75	0,00	22.644,75	0,00	0,00	0,00
(1560.100) ALIENAZIONE BENI IMMOBILI (U. CAP.6755-6760.115-6760.116-6770-6801.105-7142.105-7154.3-7211.1-7330.113-7332.103-7382.2)	(7332.103) REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINE (e. cap. 1560)	106,02	0,00	0,00	0,00	0,00	106,02
(1560.100) ALIENAZIONE BENI IMMOBILI (U. CAP.6755-6760.115-6760.116-6770-6801.105-7142.105-7154.3-7211.1-7330.113-7332.103-7382.2)	(7490.107) VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA'	97.557,32	58.265,32	0,00	0,00	0,00	155.822,64
(1701.100) PROVENTI MONETIZZAZIONE STANDARD	(7490.105) VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA'	0,00	14.413,68	14.371,43	0,00	-9.000,52	9.042,77
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN C/CAPITALE	(7273.105) REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE MUSEI	6.970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.970,00
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN C/CAPITALE	(7490.102) VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA'	212.297,99	0,00	0,00	0,00	0,00	212.297,99
(1560.100) ALIENAZIONE BENI IMMOBILI (U. CAP.6755-6760.115-6760.116-6770-6801.105-7142.105-7154.3-7211.1-7330.113-7332.103-7382.2)	(6761.101) MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO (immobile Casale-Boldrini)	175.000,00	0,00	3.338,08	171.661,92	0,00	0,00
(1521.100) PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI - AREE	(7240.100) REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	0,00	153.341,95	0,00	0,00	-47,58	153.389,53
(1521.100) PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI - AREE	(7242.100) ACQUISTO ATTREZZATURE PER CIMITERI	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	-33,07	33,07
(1562.100) INTROITI PER TRASF. DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA' L. 448/98.	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORD.PATRIMON	0,00	109.249,00	0,00	0,00	0,00	109.249,00
(1563.100) INTROITI PER RIMOZIONE DEI VINCOLI L. 448/98 ART.31 C.45-50	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORD.PATRIMON	0,00	43.399,00	0,00	0,00	0,00	43.399,00
(1701.100) PROVENTI MONETIZZAZIONE STANDARD	(7490.105) VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA'	14.057,19	0,00	14.057,19	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN C/CAPITALE	(6760.106) ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	-132.610,75	132.610,75
<b>Totale</b>		<b>528.633,27</b>	<b>408.668,95</b>	<b>84.411,45</b>	<b>171.661,92</b>	<b>-141.691,92</b>	<b>822.920,77</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>							<b>0,00</b>
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>							<b>822.920,77</b>

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



RSM, martedì 26 marzo 2024

Spett.le

**Comune di FOLIGNO**

Piazza della Repubblica, 10  
06034 – Foligno (PG)

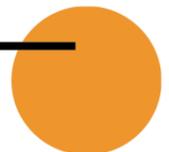
## RELAZIONE E NOTE OPERATIVE

PROCESSO DI ARMONIZZAZIONE DELL'INVENTARIO MOBILIARE E  
RISULTANZE SULLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI  
DELLO STATO PATRIMONIALE MOBILIARE ESERCIZIO 2023.



Via Enrico Notaio, 23  
47892 Gualdicciolo, RSM  
 [www.gies.sm](http://www.gies.sm)

 0549 999497  
 [info@gies.sm](mailto:info@gies.sm)  
 [giessrl@legalmail.it](mailto:giessrl@legalmail.it)





## INTRODUZIONE

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed utilizzate nel corso di un esercizio;
- partecipare alla costruzione dello Stato Patrimoniale e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione;
- permettere l'elaborazione del conto consolidato di ciascun'amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società e altri organismi controllati. Gli strumenti che consentono di alimentare la contabilità economico – patrimoniale sono:
  - *il piano dei conti economico*
  - *il piano dei conti patrimoniale*

L'elenco dei conti economico-patrimoniali comprende anche i conti necessari per le operazioni di integrazione, rettifica e ammortamento.

Il Principio contabile allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011 stabilisce all'art. 9.1 le attività necessarie all'avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali, con particolare attenzione all'adeguamento degli inventari patrimoniali necessari alla formazione dello Stato Patrimoniale.

Il Servizio economico-finanziario con Determinazione n. 385 del 10/03/2022 CIG Z803568673, incaricava la Ditta Gruppo Informatica e Servizi S.r.l. del servizio di aggiornamento inventario del patrimonio mobiliare di proprietà del Comune di Foligno. Lo stesso Servizio, inoltre, con Determinazione n. 1570 del 15/09/2023 CIG Z333C68818 incaricava la Ditta Gruppo Informatica e Servizi S.r.l. del servizio aggiornamento degli inventari immobiliari per l'esercizio 2023 e redazione del relativo Stato Patrimoniale al 31/12/2023. Al termine del servizio la situazione dell'inventario mobiliare informatizzato nel sistema di gestione patrimoniale Babylon, già in uso presso l'Ente per la gestione del patrimonio immobiliare, risulta essere allineata con i dettami del D.Lgs. 118/2011 sull'Armonizzazione contabile.

Nel dettaglio il progetto intrapreso è stato strutturato come illustrato nelle seguenti fasi operative.

## APPLICAZIONE DEGLI AMMORTAMENTI PATRIMONIALI

Il nuovo Ordinamento contabile determina diverse vite utili in funzione della singola voce di Piano dei Conti, gli ammortamenti sono stati applicati in ottemperanza a quanto prescritto dalla normativa.



Di seguito la tabella esplicativa:

<b>Tipologia beni</b>	<b>Coefficiente annuo</b>
Mezzi di trasporto stradali leggeri	<b>20%</b>
Mezzi di trasporto stradali pesanti	<b>10%</b>
Mezzi di trasporto aerei	<b>5%</b>
Mezzi di trasporto marittimi	<b>5%</b>
Macchinari per ufficio, strumenti musicali, armi	<b>20%</b>
Impianti e attrezzature	<b>5%</b>
Hardware	<b>25%</b>
Mobili e arredi	<b>10%</b>

**Fonte: allegato A/3 al D.Lgs. n. 118/2011**

### **ATTIVITA' DI AGGIORNAMENTO DELL'ESERCIZIO 2023**

E' necessario ricordare che il Decreto 118/2011 introduce puntuali principi contabili che direttamente influenzano le modalità di aggiornamento economico-patrimoniali.

In particolare il principio di Competenza potenziata e di Uniformità dei bilanci impongono una diversa modalità di aggiornamento delle scritture patrimoniali, quali la determinazione del primo movimento alla Liquidazione della Spesa o all'Accertamento dell'Entrata e l'imprescindibile coordinamento reciproco tra movimenti finanziari e scritture contabili.

Per quanto sopra si è proceduto in prima analisi alla migrazione dei dati finanziari dei Piani Finanziari U.2.02 (impegnato e liquidato Titolo II) e dei Piani Finanziari E.4.04 (accertato Titolo IV) dal software di contabilità in uso presso il Comune di Foligno sulla procedura informatica di gestione inventariale Babylon, al fine di collegare ogni variazione tecnica alla rispettiva spesa e ogni vendita al relativo accertamento.

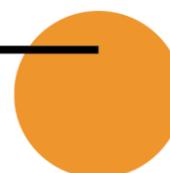
Sono stati richiesti e raccolti i documenti relativi alle seguenti variazioni:

- o ispezione ipotecaria per l'identificazione degli atti notarili a favore e contro del 2023;
- o raccolta dei verbali di rottamazione dei beni mobili, di richiesta e le relative fatture;
- o analisi delle spese emergenti dalla migrazione contabile (tot. € 11.241.271,34), di cui:
  - € 653.565,43 riferiti al patrimonio mobiliare;
  - € 10.218.128,88 riferiti al patrimonio immobiliare;
  - € 369.576,98 riferiti al patrimonio immateriale;

o analisi degli accertamenti emersi dalla migrazione contabile (tot. € 351.856,27).

Analizzata la documentazione reperita e effettuate le conseguenti variazioni patrimoniali si è proceduto alla disamina delle spese capitali ancora presenti sul sistema procedendo alla corretta imputazione al relativo cespite avvalendosi delle indicazioni riportate contabilmente e in alcuni casi alla lettura delle determinazioni di liquidazione.

Le variazioni dell'esercizio 2023 sono riportate nel modello "PROSPETTI PATRIMONIALI Foligno 2023".





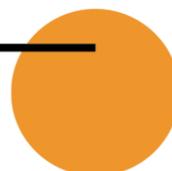
## Legenda

Mov	Rappresenta: se "residuo" il valore residuo se "fondo" il relativo fondo di ammortamento
Codice Cesp	Rappresenta il raccordo al Rendiconto di Stato Patrimoniale
Componente Cesp	Rappresenta la descrizione della voce di Rendiconto dello Stato Patrimoniale
Codice SP	Rappresenta il codice di piano dei conti integrato 2023
Stato Patrimoniale	Rappresenta la descrizione del piano dei conti integrato 2023
Iniziale scritture	Rappresenta la consistenza inventariale approvata con il vs. Stato Patrimoniale 31/12/2022
Var+/Var- scritture	Rappresentano le variazioni occorse di raccordo alla consistenza inventariale approvata il 31/12/2022
Iniziale registro cespiti	Rappresenta la consistenza inventariale all'01/01/2023
Var + Spese	Rappresenta i costi di liquidazione imputati direttamente sul conto indicato (Titolo II)
Var + da Sopravvenienze	Rappresenta i costi correnti che sono stati capitalizzati e altro sotto specificato
Var + da Sopravv da Riserve	Rappresenta la variazione positiva di valori intervenuta a seguito della sistemazione della valorizzazioni beni mobili
Var + da Fatture da Ricevere	Rappresenta i costi dell'esercizio 2023 che sono ancora da registrare contabilmente
Var + da Rettifiche SP	Rappresentativa i cambi di condizione giuridica e cambi dovuti alle mutazioni
Var + iic	Rappresenta le variazioni positive dovute alla patrimonializzazione di spese associate alle immobilizzazioni in corso
Var - da Vendite	Rappresenta i valori dei cespiti scaricati a seguito di alienazione (Titolo IV)
Var - da Insussistenze da scarico	Rappresenta i valori dei cespiti scaricati per rottamazione beni mobili e variazioni nel patrimonio immobiliare
Var- da Insuss. a Riserve	Rappresenta la variazione negativa di valori intervenuta a seguito della sistemazione della valorizzazioni beni mobili
Var - da Insussistenze	Rappresenta la variazione negativa di valore sulle immobilizzazioni in corso per valorizzazione i nuovi cespiti inseriti in banca dati a seguito dei docfa 2023
Var - da Fatture ricevute	Rappresenta i costi di esercizi preced. che sono stati registrati contabilmente nel 2023
Var - da Rettifiche SP	Rappresentativa i cambi di condizione giuridica e cambi dovuti alle mutazioni
Var - da iic	Rappresenta le variazioni negative dovute alla patrimonializzazione di spese associate alle immobilizzazioni in corso
Quota di ammortamento	Rappresenta le quote di ammortamento al 31/12/2023
Finale Registro Cespiti	Saldo dei conti al 31/12/2023
Dettaglio accertamenti E.4.04	Rappresenta le movimentazioni (plusvalenze, ecc) occorse a seguito delle vendite sui conti indicati (Titolo IV)
Dettaglio riserve beni indisponibili-demaniali-culturali	Rappresenta le movimentazioni occorse ai beni indisponibili-demaniali-culturali a seguito delle movimentazioni positive e negative 2023 per la gestione del patrimonio

## CONCLUSIONI

Le attività svolte hanno permesso il raggiungimento degli obiettivi previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Si evidenzia che la situazione risultante dall'analisi relativa ai contributi agli investimenti è stata informatizzata nel software di gestione inventariale Babylon, creando apposito legame tra i contributi e gli impegni da essi finanziati, potendo così calcolare la quota annua di ammortamenti attivi afferenti ai contributi agli investimenti ricevuti dall'Ente.

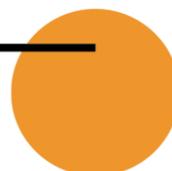




Si evidenzia infine che la Riserva dei beni Demaniali e Indisponibili al 31.12.2023 ammonta ad € 316.578.221,92.

**Gualdicciolo, 26/03/2024**

**GRUPPO INFORMATICA E SERVIZI GIES SRL**



## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 37.831,14	€ 44.751,32
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 290.508,72	€ 94.390,47
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 7.686,00	€ 15.372,00
9	Altre	€ 74.945,10	€ 23.874,92
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	€ 410.970,96	€ 178.388,71
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	<b>Beni demaniali</b>	€ 175.843.604,46	€ 175.158.747,25
1.1	Terreni	€ 9.561.656,56	€ 9.555.134,95
1.2	Fabbricati	€ 29.586.106,02	€ 29.237.216,68
1.3	Infrastrutture	€ 136.695.841,88	€ 136.366.395,62
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
II 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	€ 149.069.161,35	€ 147.680.399,21
2.1	Terreni	€ 29.364.114,12	€ 29.226.829,61
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 113.982.414,58	€ 115.221.267,49
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 245.306,93	€ 88.872,57
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 500.926,23	€ 498.621,48
2.5	Mezzi di trasporto	€ 275.262,75	€ 125.667,17
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 88.793,74	€ 206.902,10
2.7	Mobili e arredi	€ 1.089.041,82	€ 1.060.268,86
2.8	Infrastrutture	€ 720.640,81	€ 137.513,57
2.99	Altri beni materiali	€ 2.802.660,37	€ 1.114.456,36
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 64.127.647,46	€ 61.549.830,86
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	€ 389.040.413,27	€ 384.388.977,32
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B)</b>	€ 389.451.384,23	€ 384.567.366,03

