



COMUNE DI FOLIGNO



RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2024

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 2024

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 realizzatesi nel corso del 2024; 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.

Al 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 escusione 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 2024, 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 2024 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

Nel corso del 2024, hanno inciso sulla gestione anche i seguenti accadimenti:

- elezioni comunali in data 8 e 9 giugno 2024, con successivo turno di ballottaggio il 26/06/2024;
- elezioni regionali in data 17 e 18 novembre 2024;
- gestione dei progetti PNRR (rispetto del cronoprogramma e rendicontazione sulla piattaforma Regis).
- vincoli imposti dalla normativa, in particolare dall'art. 1 commi da 533 a 535 della Legge n. 213/2023 (Legge di Bilancio 2024) e dall'art. 1 commi da 850 a 853 della Legge n. 178/2020 (Legge di Bilancio 2021).

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

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2024	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2024	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.450.704,23	39.629.924,19	39.645.935,27	100,04
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	7.038.092,23	7.807.866,28	6.988.601,31	89,51
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	10.619.631,82	10.445.147,82	9.785.470,60	93,68
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	20.068.054,59	50.399.236,19	7.956.312,55	15,79
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	21.077.241,80	22.201.130,15	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	57.993.483,60	60.231.483,60	9.008.959,82	14,96
TOTALE TITOLI	155.247.208,27	190.714.788,23	73.385.279,55	38,48

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2024	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2024	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	56.682.468,76	65.958.355,85	55.171.499,18	83,65
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	19.845.554,59	59.974.725,13	10.026.380,41	16,72
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	494.915,18	497.232,37	497.232,37	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	21.077.241,80	22.201.130,15	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	57.993.483,60	60.231.483,60	9.008.959,82	14,96
TOTALE TITOLI	156.093.663,93	208.862.927,10	74.704.071,78	35,77

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 imprevisti, 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 2024, 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
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) DEL D.LGS. 267/2000 - AREA GOVERNO DEL TERRITORIO
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
D.D. 39 del 22/01/2024	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - ANNUALITA' 2024 - AREA CULTURA TURISMO E SPORT - FORNITURA QUOTIDIANI E RIVISTE.
G.C. 39 del 29/01/2024	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024
G.C. 80 del 22/02/2024	TORRE CINQUE CANTONI RIPARAZIONE CON RAFFORZAMENTO". ORDINANZA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N. 56/2018:APPROVAZIONE PERIZIA DI VARIANTE SUPPLETIVA E VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024. CODICE CUP: C67B19000000001 CODICE CIG: Z2929B2228
D.D. 221 del 23/02/2024	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - SPESE DI RAPPRESENTANZA
G.C. 103 del 29/02/2024	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE E DECORO URBANO DEL VERDE PUBBLICO DI CUI ALLA D.G.R. N. 1018 DEL 04.10.2023 (D.D. APPROVAZIONE AVVISO N. 10573 DEL 12/10/2023) – AREE VERDI LOC. SAN PAOLO
G.C. 146 del 14/03/2024	RIACCERTAMENTO ORDINARIO
G.C. 157 del 21/03/2024	APPROVAZIONE VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO 2024 (nuova gara canile municipale)
D.D. 483 del 2/04/2024	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - SPESE DI RAPPRESENTANZA (II RICHIESTA)
G.C. 185 del 04/04/2024	ESIGENZE SOSTITUTIVE PERSONALE DELL'ENTE APPARTENENTE A PROFILI DELL'AREA FUNZIONALE DELL' ALIMENTAZIONE. VARIAZIONE AL PIANO ECONOMICO DI GESTIONE FINANZIARIO

D.D. 614 del 19/04/2024	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2024, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - SPESE DI RAPPRESENTANZA (III RICHIESTA)
D.D. 731 del 08/05/2024	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 – SERVIZIO BIBLIOTECA
G.C. 251 del 16/05/2024	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024
D.D. 961 del 10/06/2024	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - SPESE DI RAPPRESENTANZA (IV RICHIESTA)
G.C. 319 del 10/07/2024	GIRO D'ITALIA WOMAN 2024 – V ^a TAPPA FRONTONE – FOLIGNO. APPROVAZIONE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DELL'EVENTO SPORTIVO CON VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024 – 2026.
D.D. 1254 del 01/08/2024	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2023 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI - SERVIZI SCOLASTICI
D.D. 1255 del 02/08/2024	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2023 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA CULTURA, TURISMO E SPORT - SERVIZIO MUSEI
D.D. 1276 del 06/08/2024	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2023 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA DIRITTI DI CITTADINANZA
G.C. 357 del 09/08/2024	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2024-2026: RIMODULAZIONE ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE
G.C. 369 del 20/08/2024	XLV EDIZIONE SEgni BAROCCHI FESTIVAL 2024: VARIAZIONE DI PEG
D.D. 1387 del 29/08/2024	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2023 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI
D.D. 1419 del 03/09/2024	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 – SERVIZIO AUTOPARCO
D.D. 1420 del 03/09/2024	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2023 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA C QUATER LETTERA C DEL D. LGS N. 267/2000 - AREA LAVORI PUBBLICI PER PALESTRA VIA NAZARIO SAURO
D.D. 1501 del 16/09/2024	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUARTER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 - ANNUALITA' 2024 - SERVIZIO ECONOMATO - FORNITURA ELEMENTI DI ARREDO.
G.C. 419 del 23/09/2024	INDIZIONE INIZIATIVA "PREMIAZIONI GIGLIO D'ORO ALLO SPORT" E VALUTAZIONI IN ORDINE AL PERIODO DI SVOLGIMENTO DELLA "NOTTE BIANCA DELLO SPORT". VARIAZIONI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE CONSEQUENTI.
G.C. 427 del 26/09/2024	PROGETTO "UMBRIA20. LA CULTURA NON SI FERMA 2024" - L.R. 24/2003 "SISTEMA MUSEALE REGIONALE. SALVAGUARDIA E VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI CONNESSI" – VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO
D.D. 1590 del 02/10/2024	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2024-2026 AI SENSI DELL'ART.175,COMMA 5 QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000-ANNUALITA' 2024-AREA LAVORI PUBBLICI - ACQUISTO DI UN MEZZO D'OPERA
G.C. 433 Del 03/10/2024	ACCORDO FRA IL COMUNE DI FOLIGNO E IL COMUNE DI VALTOPINA PER L'UTILIZZO DI GRADUATORIA CONCORSUALE DI TALE ENTE. INTEGRAZIONE. VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE FINANZIARIO.
D.D. 1612 del 03/10/2024	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2023 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - CONGUAGLIO FONDI COVID-19
D.D. 1624 del 07/10/2024	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2024-2026 AI SENSI DELL'ART.175,COMMA 5 QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000-ANNUALITA' 2024-AREA LAVORI PUBBLICI - CAMPO SPORTIVO COMUNALE DIEGO GIOLI
D.D. 1627 del 08/10/2024	APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO VINCOLATO 2023 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) DEL D.LGS. N. 267/2000 - CONTRIBUTO INDENNITA' DI FUNZIONE AMMINISTRATORI
D.D. 1675 del 16/10/2024	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2024-2026 AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 5 QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N.267/2000 ANNUALITA' 2024 - AREA LAVORI PUBBLICI
D.D. 1676 Del 16/10/2024	VARIAZIONE BILANCIO 2024-2026 - ANNUALITA' 2024 - AI SENSI DELL' ART.175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E), DEL D.LGS. N.267/2000 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO – SERVIZIO TRIBUTI
G.C. 474 del 28/10/2024	CONSULTAZIONI REGIONALI DEL 17 E 18 NOVEMBRE 2024. ELEZIONI DELL'ASSEMBLEA LEGISLATIVA E DEL PRESIDENTE DELLA GIUNTA REGIONALE DELL'UMBRIA. VARIAZIONE D'URGENZA DEL BILANCIO 2024 E DI PEG.

D.D. 1809 del 06/11/2024	VARIAZIONE BILANCIO 2024 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. 1815 del 07/11/2024	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 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 DIRITTI DI CITTADINANZA
C.C. 52 del 21/11/2024	VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 3 DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267
D.D. 2230 del 11/12/2024	VARIAZIONE BILANCIO 2024 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. 580 del 12/12/2024	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) 2024-2026: RIMODULAZIONE ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE E VARIAZIONE
D.D. 2353 del 27/12/2024	VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2024-2026 E 2025-2027 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. 2357 del 30/12/2024	VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2024-2026 E 2025-2027 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 CULTURA, TURISMO E SPORT
D.D. 2372 del 31/12/2024	VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2024-2026 E 2025-2027 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 E SERVIZI SCOLASTICI
D.D. 2373 del 31/12/2024	VARIAZIONE BILANCI DI PREVISIONE 2024-2026 E 2025-2027 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B) - AREA SERVIZI GENERALI
G.C. 171 del 24/03/2025	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2024, ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011

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 in data 30/07/2024 con atto consiliare n. 31.

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 2024	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2024	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.450.704,23	39.670.024,19	39.645.935,27	99,94
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	7.038.092,23	8.500.393,83	6.988.601,31	82,22
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	10.619.631,82	10.344.223,46	9.785.470,60	94,60
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	20.068.054,59	47.897.111,91	7.956.312,55	16,61
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	21.077.241,80	22.201.130,15	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	57.993.483,60	57.993.483,60	9.008.959,82	15,53
TOTALE TITOLI	155.247.208,27	186.606.367,14	73.385.279,55	39,33

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2024	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2024	% impegni su
--	---------------------	------------------------------	--------------	--------------

				previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	56.682.468,76	64.834.742,99	55.171.499,18	85,10
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	19.845.554,59	57.388.964,71	10.026.380,41	17,47
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	494.915,18	497.232,37	497.232,37	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	21.077.241,80	22.201.130,15	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	57.993.483,60	57.993.483,60	9.008.959,82	15,53
TOTALE TITOLI	156.093.663,93	202.915.553,82	74.704.071,78	36,82

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.

ATTO	OGGETTO
G.C. 79 del 22/02/2024	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO 2023/2025 – ANNUALITA' 2024
G.C. 424 del 23/09/2024	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO 2024/2026 – ANNUALITA' 2024.
G.C. 556 del 02/12/2024	CONSIGLIO DI STATO R.G. 8282/2024 IMPUGNAZIONE SENTENZA TAR UMBRIA N. 415 DEL 31 MAGGIO 2024 RESA SUI RICORSI RIUNITI &80/2021 E 426/2022. COSTITUZIONE IN GIUDIZIO E NOMINA DIFENSORI DELL'ENTE. AUTORIZZAZIONE PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA.
G.C. 563 del 05/12/2024	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO 2024/2026 – ANNUALITA' 2024.

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 31/12/2024.

I rendiconti o bilanci di esercizio al 31/12/2023 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->

2025/bilancio-di-previsione-2025/>>; 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. E' 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 presente relazione 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 risultanti dalla nota informativa allegata alla presente mediante verbale n. 176 del 02/04/2025 e n. 177 del 04/04/2025.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2025 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

Si precisa inoltre che nel corso dell'esercizio 2024, 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 2024 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, approvato con delibera di Consiglio comunale n. 64 del 23/12/2024, 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:

- al liquidatore della MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE, di comunicare la data di avvenuta cancellazione dalla C.C.I.A.A. di detta società e di conseguenza della relativa partecipazione nel CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L. (indiretta per l'ente); in relazione alla chiusura della Mattatoio, il liquidatore, con nota acquisita al prot. n. 15784 del 20-02-2025, ha comunicato l'avvenuta chiusura al Registro Imprese in data 19/02/2025,

conseguentemente è cessata anche la partecipazione indiretta per l'Ente nel CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L.

- al curatore fallimentare della FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. - IN FALLIMENTO, di comunicare ogni accadimento relativo alla procedura fallimentare della società e di inviare tutta la documentazione ai sensi dell'art. 33 c. 5 legge fallimentare; con prot. in arrivo n. N. 23271 del 18-03-2025 è pervenuto il rapporto riepilogativo del II SEMESTRE 2024;

- al curatore fallimentare di F.I.L.S. 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;

3) in particolare ad AFAM S.p.A. si è richiesto anche di procedere all'aggiornamento della relazione ai sensi dell'art. 30 D.Lgs.vo 201/2022 e a SVILUPPUMBRIA S.P.A. di aggiornare costantemente i dati delle relative partecipate indirette mantenute, dando tempestiva comunicazione all'ente della chiusura delle procedure in corso per le indirette di cui si è decisa la razionalizzazione.

Per quanto riguarda la VUS G.P.L. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE, nel piano di razionalizzazione approvato con DCC n. 64/2024 si è dato atto che "da nota informativa relativa allo stato della procedura, datata 18/11/2024, si evince che la Società ha effettuato una nuova procedura per la cessione delle quote. E' pervenuta una offerta per l'acquisto delle quote. La procedura è ancora in corso in quanto necessitano dei tempi previsti dalla statuto per l'esercizio del diritto di prelazione da parte dei Soci. Entro l'anno 2024 dovrebbe perfezionarsi la dismissione della partecipazione. L'Ente solleciterà, se necessario, la V.U.S. S.p.A. affinché ponga in essere tutte le operazioni necessarie per la cessione delle quote e/o della chiusura della procedura di liquidazione nel più breve tempo possibile." Con nota Prot. in arrivo N. 4360 del 16-01-2025 la VUS S.p.A. ha comunicato che in data 17/12/2024, a seguito procedura ad evidenza pubblica, con atto trascritto al registro imprese in data 31/12/2024 sono state cedute le quote della VUS GPL S.r.l., realizzando l'integrale dismissione della partecipazione.

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2024 e, tra questi, solo alcuni rientrano nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2024 in scadenza al 30 settembre 2025 come approvato con Delibera di Giunta Comunale n. 604 del 19/12/2024.

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 lo 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 2024, 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 un risultato di competenza positivo pari ad € 8.714.349,28

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			20.906.066,92
Riscossioni	16.011.997,30	56.043.863,17	72.055.860,47
Pagamenti	13.245.117,45	60.177.379,03	73.422.496,48
Saldo di cassa al 31 dicembre			19.539.430,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			19.539.430,91
Residui attivi	29.174.161,78	17.341.416,38	46.515.578,16
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i>			362.704,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	7.611.987,21	14.526.692,75	22.138.679,96
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			1.795.228,28
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			6.319.769,08
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie			0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			35.801.331,75

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2023	31/12/2024
A) Risultato di amministrazione al 31/12	35.490.519,75	35.801.331,75
2) Composizione del risultato di amministrazione		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	19.645.973,82	19.668.688,18
Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00
Fondo contenzioso	2.166.478,22	2.257.426,07
Altri accantonamenti	645.454,94	372.227,70
B) Totale parte accantonata	22.457.906,98	22.298.341,95
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.792.593,11	1.544.522,87
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.990.308,31	4.476.252,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	230.774,58	96.003,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.782.761,76	1.971.157,41
Altri vincoli	0,00	0,00
C) Totale parte vincolata	8.796.437,76	8.087.936,66
Parte destinata agli investimenti		
D) Parte destinata agli investimenti	822.920,77	606.424,74
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.413.254,24	4.808.628,40
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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 € 4.808.628,40

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 aggregati.

2.1.1.1 Analisi delle quote accantonate del risultato d'amministrazione

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

il **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità** al 31/12/2024 ammonta ad € 19.668.688,18 ed è calcolato sulla base della media semplice:

il **Fondo Rischi Spese Legali** al 31/12/2024 ammonta ad € 2.257.426,07; si riferisce a passività potenziali riferite a contenzioso in essere con presumibile conclusione nel corso del 2025; la quota di € 281.851,07 è stata applicata per la copertura di un debito fuori bilancio con delibera del Consiglio Comunale n. 16 del 27/03/2025;

al **Fondo Rischi su perdite delle partecipate** al 31/12/2024, non sussiste alcun accantonamento ex art. 21 del Testo Unico Società Partecipate in quanto l'unica società in perdita, per € 8.495,00, è la VUS G.P.L. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE, per la quale la predetta perdita è stata imputata al capitale di liquidazione.

Gli **altri Fondi** si riferiscono a:

Fondo rinnovi contrattuali per € 369.421,60;

Fondo indennità fine mandato € 1.369,92;

Fondo oneri futuri € 1.436,18, più specificatamente Fondo per differenza rilevata nella situazione debito-credito al 31/12/2024 con la società PUNTOZERO S.C. A.R.L., per un importo dovuto per servizi PEC anni 2023 e 2024 pari ad € 1.436,18 (attestato come debito fuori bilancio in sede di Rendiconto 2024).

Si fa rinvio per il dettaglio agli allegati presenti alla fine della presente relazione.

2.1.1.2 Analisi delle quote vincolate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle quote accantonate analiticamente indicate nell'allegato a/2 al conto del bilancio, denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE", si precisa :

i **vincoli da leggi e da principi contabili** ammontano ad € 1.544.522,87;

- i **vincoli derivanti da trasferimenti** ammontano ad € 4.476.252,59, di cui € 213.796,46 applicati al bilancio 2025 per conguaglio fondi Covid;
- i **vincoli derivanti da finanziamenti** ammontano ad € 96.003,79;
- i **vincoli formalmente attribuiti dall'ente** ammontano ad € 1.971.157,41.

Si fa rinvio per il dettaglio agli allegati presenti 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 al conto del bilancio denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE", l'importo complessivo è pari ad € 606.424,74.

Si fa rinvio per il dettaglio agli allegati presenti 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 temine "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					
Utilizzo avанzo di amministrazione ⁽¹⁾	8.197.139,98	20.906.066,92	Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	2.101.394,49				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	7.849.604,40				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	2.368.562,50				

Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39.645.935,27	39.971.164,30	Titolo 1 - Spese correnti	55.171.499,18	53.035.340,72
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.988.601,31	5.183.341,17	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	1.795.228,28	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	9.785.470,60	9.579.113,82	Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.026.380,41	10.198.707,36
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.956.312,55	6.724.341,66	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	6.319.769,08	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	1.650.162,49	<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.087.916,74	
			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (5)	0,00	
			Totale spese finali	73.312.876,95	63.234.048,08
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	74.775,22	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	497.232,37	497.232,37
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.008.959,82	8.872.961,81	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	73.385.279,55	72.055.860,47	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.008.959,82	9.691.216,03
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	91.533.418,42	92.961.927,39	Totale spese dell'esercizio	82.819.069,14	73.422.496,48
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	82.819.069,14	73.422.496,48
TOTALE A PAREGGIO	91.533.418,42	92.961.927,39	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	8.714.349,28	19.539.430,91

(1) Per "Utilizzo avанzo" 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. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

(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".

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		8.714.349,28
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾		462.175,19
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾		2.739.515,66
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		5.512.658,43

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		5.512.658,43
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽¹⁰⁾		-26.708,56
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		5.539.366,99

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 € 73.312.876,95 nel complesso degli impegni e a € 63.234.048,08 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 € 64.376.319,73 nel complesso degli accertamenti e a € 63.108.123,44 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 € 73.385.279,55 e di incassi complessivi pari a € 72.055.860,47.

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 (itenute 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 2024 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 5.539.366,99, come evidenziato nella tabella che segue

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		7.598.010,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	462.175,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.865.678,13
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.270.157,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-40.047,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.310.204,77
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)		1.116.338,77
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	873.837,53
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		242.501,24
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	13.339,02
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		229.162,22
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		8.714.349,28
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	462.175,19
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.739.515,66
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.512.658,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-26.708,56
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.539.366,99

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 € 5.310.204,77.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.101.394,49
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	(+)	56.420.007,18
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	(-)	55.171.499,18
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		3.724.293,26
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.795.228,28
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	(-)	497.232,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.057.441,84
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	(+)	6.008.055,44
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	(+)	539.633,23
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	(-)	7.120,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		7.598.010,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	462.175,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.865.678,13
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.270.157,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-40.047,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.310.204,77

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.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.598.010,51
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	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	462.175,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-40.047,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.865.678,13
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		5.310.204,77

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 € 229.162,22, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.189.084,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.849.604,40
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	(+)	7.956.312,55
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	(-)	539.633,23
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.120,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.026.380,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.319.769,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		1.116.338,77
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	873.837,53
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		242.501,24
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	13.339,02
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		229.162,22

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	7.598.010,51
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	1.116.338,77
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	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		8.714.349,28
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	462.175,19
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.739.515,66
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.512.658,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-26.708,56
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.539.366,99

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:

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.598.010,51
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	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	462.175,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-40.047,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.865.678,13
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		5.310.204,77

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	46.515.578,16
Totale Residui passivi	22.138.679,96
Apporto della gestione residui	24.376.898,20

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2024, ai quali si sommano i residui attivi formatisi nel corso dell'esercizio di competenza.

3.2.1 Analisi dei Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2024 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 46.515.578,16.

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 2024 sui residui attivi precedenti il 2023.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2024	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.720.427,43	-1.561.612,02	-107,19	8.798.215,22	11.360.600,19	8.472.986,19	19.833.586,38
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.979.739,98	-576.710,18	-114,49	1.642.799,45	1.760.230,35	3.448.059,59	5.208.289,94
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.738.318,71	524.660,22	-93,22	2.000.447,00	6.262.531,93	2.206.803,78	8.469.335,71
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	11.213.370,75	-815.538,78	-107,27	1.724.730,53	8.673.101,44	2.956.701,42	11.629.802,86
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.510.874,23	0,00	-100,00	1.650.162,49	860.711,74	0,00	860.711,74
TITOLO 6 - Accensione prestiti	100.000,00	0,00	-100,00	74.775,22	25.224,78	0,00	25.224,78
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	351.961,29	667,45	-99,81	120.867,39	231.761,35	256.865,40	488.626,75
TITOLI	47.614.692,39	-2.428.533,31	-105,10	16.011.997,30	29.174.161,78	17.341.416,38	46.515.578,16

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 2020) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
TARI - TARES	1.037.559,61	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
I.C.I. - I.M.U. - Recupero anni precedenti	933.624,68	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
TASI - Recupero anni precedenti	129.260,63	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	
Sanzioni violazioni norme Codice della Strada	1.164.153,79	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
Trasferimenti regionali sisma del 26/9/1997	830.765,80	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Trasferimenti regionali sisma del 2016	1.121.335,98	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Trasferimento statale per viabilità	346.953,87	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Trasferimenti regionali per viabilità	403.408,72	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Contributo regionale per trasporto urbano	208.060,40	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Altre voci di carattere residuale	4.578.053,54	

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	9.819.446,77

3.2.2 Analisi dei Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2024 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 22.138.679,96. 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 2024	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	13.541.732,93	-1.364.398,61	-110,08	9.350.019,14	2.827.315,18	11.486.177,60	14.313.492,78
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	7.029.499,13	-767.936,64	-110,92	1.979.811,69	4.281.750,80	1.807.484,74	6.089.235,54
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	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	2.508.008,61	-89.800,76	-103,58	1.915.286,62	502.921,23	1.233.030,41	1.735.951,64
TITOLI	23.079.240,67	-2.222.136,01	-109,63	13.245.117,45	7.611.987,21	14.526.692,75	22.138.679,96

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 2020) evidenziando al contempo i residui passivi di maggiore consistenza.

Residui passivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
Sisma del 26/9/1997 - Contributi per ricostruzione privata	2.196.600,40	Contributi erogati dalla regione tramite l'amministrazione comunale.
Altre voci di carattere residuale	1.339.976,39	

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.

L'ente ha perseguito una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere alle anticipazioni di tesoreria per cui il saldo della gestione di cassa coincide alla fine dell'esercizio con il fondo di cassa.

In termini complessivi è possibile affermare come la verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguitamento 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		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			20.906.066,92
Riscossioni	16.011.997,30	56.043.863,17	72.055.860,47
Pagamenti	13.245.117,45	60.177.379,03	73.422.496,48
Saldo di cassa al 31 dicembre			19.539.430,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			19.539.430,91

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 defezienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2024, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2024	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			20.906.066,92
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	31.172.949,08	8.798.215,22	39.971.164,30
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.540.541,72	1.642.799,45	5.183.341,17
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	7.578.666,82	2.000.447,00	9.579.113,82
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	42.292.157,62	12.441.461,67	54.733.619,29
Titolo 1 - Spese correnti	43.685.321,58	9.350.019,14	53.035.340,72
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	497.232,37	0,00	497.232,37
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	44.182.553,95	9.350.019,14	53.532.573,09
Differenza di parte corrente (C=A-B)	-1.890.396,33	3.091.442,53	1.201.046,20
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.999.611,13	1.724.730,53	6.724.341,66
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	1.650.162,49	1.650.162,49
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	74.775,22	74.775,22
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	4.999.611,13	3.449.668,24	8.449.279,37
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.218.895,67	1.979.811,69	10.198.707,36
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	8.218.895,67	1.979.811,69	10.198.707,36
Differenza di parte capitale (F=D-E)	-3.219.284,54	1.469.856,55	-1.749.427,99
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	8.752.094,42	120.867,39	8.872.961,81
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	7.775.929,41	1.915.286,62	9.691.216,03

Fondo cassa finale		19.539.430,91
--------------------	--	---------------

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 2024, 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 2024	%	INCASSI COMPETENZA 2024	%	INCASSI C/RESIDUI 2024	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39.645.935,27	54,02	31.172.949,08	55,62	8.798.215,22	54,95
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.988.601,31	9,52	3.540.541,72	6,32	1.642.799,45	10,26
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	9.785.470,60	13,33	7.578.666,82	13,52	2.000.447,00	12,49
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.956.312,55	10,84	4.999.611,13	8,92	1.724.730,53	10,77
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1.650.162,49	10,31
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	74.775,22	0,47
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	9.008.959,82	12,28	8.752.094,42	15,62	120.867,39	0,75
TOTALE TITOLI	73.385.279,55	100,00	56.043.863,17	100,00	16.011.997,30	100,00

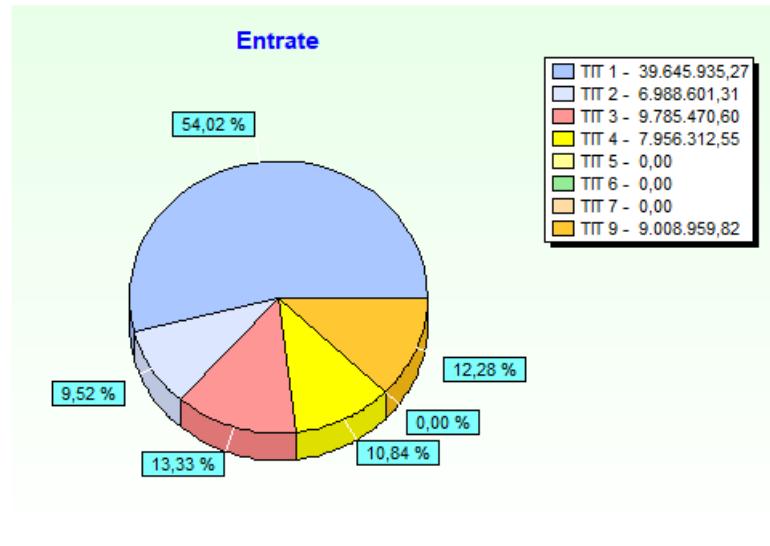
Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2024 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2022	2023	2024	Differenza 2024 - 2023	Differenza 2024 - 2022
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.558.993,76	38.170.526,75	39.645.935,27	1.475.408,52	3.086.941,51
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	7.986.771,25	8.358.793,69	6.988.601,31	-1.370.192,38	-998.169,94
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.736.947,34	8.257.829,68	9.785.470,60	1.527.640,92	1.048.523,26
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.312.535,33	6.651.442,03	7.956.312,55	1.304.870,52	1.643.777,22
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.166.195,92	999.000,00	0,00	-999.000,00	-4.166.195,92
TITOLO 6 - Accensione prestiti	4.165.935,86	999.000,00	0,00	-999.000,00	-4.165.935,86
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	7.872.577,37	9.449.775,20	9.008.959,82	-440.815,38	1.136.382,45
TOTALE TITOLI	75.799.956,83	72.886.367,35	73.385.279,55	498.912,20	-2.414.677,28

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	30.258.837,00	31.423.218,38	-1.164.381,38	31.439.229,77	23.181.230,37	8.565.775,67	19.592.606,80	31.747.006,04
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	8.191.867,23	8.206.705,81	-14.838,58	8.206.705,50	7.991.718,71	232.439,55	240.979,58	8.224.158,26
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
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.450.704,23	39.629.924,19	-1.179.219,96	39.645.935,27	31.172.949,08	8.798.215,22	19.833.586,38	39.971.164,30
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.943.335,56	7.615.743,76	-672.408,20	6.807.701,19	3.416.208,27	1.595.579,68	5.148.783,27	5.011.787,95
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	56.756,67	109.767,02	-53.010,35	88.767,02	54.200,35	24.919,77	37.506,67	79.120,12
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	38.000,00	38.000,00	0,00	29.000,00	7.000,00	22.000,00	22.000,00	29.000,00

Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	44.355,50	-44.355,50	63.133,10	63.133,10	300,00	0,00	63.433,10
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	7.038.092,23	7.807.866,28	-769.774,05	6.988.601,31	3.540.541,72	1.642.799,45	5.208.289,94	5.183.341,17
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.400.932,00	5.589.422,72	-188.490,72	5.316.849,22	4.463.141,26	770.460,91	2.810.227,27	5.233.602,17
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.617.500,00	2.788.768,91	828.731,09	2.425.101,97	1.706.471,30	473.643,98	3.990.848,75	2.180.115,28
Tipologia 300: Interessi attivi	80.010,00	159.510,00	-79.500,00	243.877,63	237.933,16	9.705,37	5.944,47	247.638,53
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	172.273,79	-172.273,79	172.273,79	172.273,79	0,00	0,00	172.273,79
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.521.189,82	1.735.172,40	-213.982,58	1.627.367,99	998.847,31	746.636,74	1.662.315,22	1.745.484,05
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	10.619.631,82	10.445.147,82	174.484,00	9.785.470,60	7.578.666,82	2.000.447,00	8.469.335,71	9.579.113,82
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	11.000,00	11.000,00	0,00	25.631,47	25.631,47	0,00	0,00	25.631,47
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	17.187.054,59	47.497.098,49	-30.310.043,90	6.787.306,20	4.056.129,50	1.602.335,98	10.732.339,41	5.658.465,48
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	1.620.000,00	1.620.000,00	0,00	273.914,70	224.843,04	66.019,66	151.543,79	290.862,70
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.250.000,00	1.271.137,70	-21.137,70	869.460,18	693.007,12	56.374,89	745.919,66	749.382,01
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	20.068.054,59	50.399.236,19	-30.331.181,60	7.956.312,55	4.999.611,13	1.724.730,53	11.629.802,86	6.724.341,66
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.650.162,49	860.711,74	1.650.162,49
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.650.162,49	860.711,74	1.650.162,49
TITOLO 6 - Accensione prestiti								
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.775,22	25.224,78	74.775,22
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.775,22	25.224,78	74.775,22
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	21.077.241,80	22.201.130,15	-1.123.888,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	21.077.241,80	22.201.130,15	-1.123.888,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	56.547.483,60	58.645.483,60	-2.098.000,00	8.013.854,95	7.961.406,11	40.481,50	60.612,56	8.001.887,61
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.446.000,00	1.586.000,00	-140.000,00	995.104,87	790.688,31	80.385,89	428.014,19	871.074,20
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	57.993.483,60	60.231.483,60	-2.238.000,00	9.008.959,82	8.752.094,42	120.867,39	488.626,75	8.872.961,81



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 2024 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2024	%	INCASSI COMPETENZA 2024	%	INCASSI C/RESIDUI 2024	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	31.439.229,77	79,30	23.181.230,37	74,36	8.565.775,67	97,36
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8.206.705,50	20,70	7.991.718,71	25,64	232.439,55	2,64
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
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39.645.935,27	100,00	31.172.949,08	100,00	8.798.215,22	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 39.645.935,27 e rappresentano il 100,04% 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 2022 e del 2023.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2022	2023	2024
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	28.941.746,07	30.150.692,34	31.439.229,77
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.617.247,69	8.019.834,41	8.206.705,50
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.558.993,76	38.170.526,75	39.645.935,27

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	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.450.704,23	39.629.924,19	103,07	39.645.935,27	100,04
Imposte, tasse e proventi assimilati	30.258.837,00	31.423.218,38	103,85	31.439.229,77	100,05
Imposta municipale propria	11.820.000,00	11.820.000,00	100,00	11.801.634,23	99,84
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	6.826,23	0,00	6.826,23	100,00

Addizionale comunale IRPEF	4.345.000,00	4.385.000,00	100,92	4.393.465,61	100,19
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	13.947.737,00	15.145.019,15	108,58	15.176.795,06	100,21
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	8.000,00	8.000,00	100,00	4.780,34	59,75
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	10.000,00	10.000,00	100,00	9.156,13	91,56
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	128.100,00	48.373,00	37,76	46.572,17	96,28
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8.191.867,23	8.206.705,81	100,18	8.206.705,50	100,00
Fondi perequativi dallo Stato	8.191.867,23	8.206.705,81	100,18	8.206.705,50	100,00

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 2024	%	INCASSI COMPETENZA 2024	%	INCASSI C/RESIDUI 2024	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.807.701,19	97,41	3.416.208,27	96,49	1.595.579,68	97,13
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	88.767,02	1,27	54.200,35	1,53	24.919,77	1,52
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	29.000,00	0,41	7.000,00	0,20	22.000,00	1,34
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	63.133,10	0,90	63.133,10	1,78	300,00	0,02
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.988.601,31	100,00	3.540.541,72	100,00	1.642.799,45	100,00

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2022 e del 2023.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2022	2023	2024
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.941.471,25	8.256.802,22	6.807.701,19
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	13.500,00	68.891,47	88.767,02
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	24.000,00	29.000,00	29.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	7.800,00	4.100,00	63.133,10
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	7.986.771,25	8.358.793,69	6.988.601,31

Tra i trasferimenti ricevuti dall'ente nel corso del 2024 vanno rilevati quelle provenienti da:

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 2024 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 9.785.470,60 e rappresentano il 93,68% delle somme definitivamente previste

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2024	%	INCASSI COMPETENZA 2024	%	INCASSI C/RESIDUI 2024	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.316.849,22	54,33	4.463.141,26	58,89	770.460,91	38,51
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.425.101,97	24,78	1.706.471,30	22,52	473.643,98	23,68
Tipologia 300: Interessi attivi	243.877,63	2,49	237.933,16	3,14	9.705,37	0,49
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	172.273,79	1,76	172.273,79	2,27	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.627.367,99	16,63	998.847,31	13,18	746.636,74	37,32
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	9.785.470,60	100,00	7.578.666,82	100,00	2.000.447,00	100,00

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2022 e 2023.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2022	2023	2024
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.504.691,15	5.363.931,98	5.316.849,22
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.480.777,65	1.280.525,25	2.425.101,97
Tipologia 300: Interessi attivi	107.314,40	141.089,18	243.877,63
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	166.379,99	292.533,21	172.273,79
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.477.784,15	1.179.750,06	1.627.367,99
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.736.947,34	8.257.829,68	9.785.470,60

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	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie	10.619.631,82	10.445.147,82	98,36	9.785.470,60	93,68
Vendita di beni	70.000,00	70.000,00	100,00	84.747,43	121,07
Vendita di beni	70.000,00	70.000,00	100,00	84.747,43	121,07
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.234.000,00	2.193.400,00	98,18	2.134.970,63	97,34
Entrate dalla vendita di servizi	2.234.000,00	2.193.400,00	98,18	2.134.970,63	97,34
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.096.932,00	3.326.022,72	107,40	3.097.131,16	93,12
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	2.231.832,00	2.460.922,72	110,26	2.332.355,10	94,78
Fitti, noleggi e locazioni	865.100,00	865.100,00	100,00	764.776,06	88,40
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.567.000,00	2.622.000,00	73,51	2.237.971,77	85,35
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	3.567.000,00	2.622.000,00	73,51	2.236.649,44	85,30
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	0,00	0,00	0,00	1.322,33	0,00
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	50.500,00	166.768,91	330,24	187.130,20	112,21
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	50.500,00	55.500,00	109,90	75.861,29	136,69
Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese	0,00	111.268,91	0,00	111.268,91	100,00

Altri interessi attivi	80.010,00	159.510,00	199,36	243.877,63	152,89
Interessi attivi da depositi bancari o postali	10,00	51.510,00	515,10 0,00	92.277,94	179,15
Altri interessi attivi diversi	80.000,00	108.000,00	135,00	151.599,69	140,37
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	172.273,79	0,00	172.273,79	100,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	0,00	172.273,79	0,00	172.273,79	100,00
Indennizzi di assicurazione	10.000,00	18.290,22	182,90	22.355,92	122,23
Indennizzi di assicurazione contro i danni	10.000,00	18.290,22	182,90	22.355,92	122,23
Rimborsi in entrata	986.463,90	1.105.830,26	112,10	1.052.498,88	95,18
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	304.963,90	321.341,90	105,37	332.215,93	103,38
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	680.500,00	783.488,36	115,13	720.282,95	91,93
Altre entrate correnti n.a.c.	524.725,92	611.051,92	116,45	552.513,19	90,42
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	116.110,00	164.136,00	141,36	138.946,94	84,65
Altre entrate correnti n.a.c.	408.615,92	446.915,92	109,37	413.566,25	92,54

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 2024	%	INCASSI COMPETENZA 2024	%	INCASSI C/RESIDUI 2024	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	25.631,47	0,32	25.631,47	0,51	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6.787.306,20	85,31	4.056.129,50	81,13	1.602.335,98	92,90
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	273.914,70	3,44	224.843,04	4,50	66.019,66	3,83
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	869.460,18	10,93	693.007,12	13,86	56.374,89	3,27
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.956.312,55	100,00	4.999.611,13	100,00	1.724.730,53	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 7.956.312,55 e rappresentano il 15,79% 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	2022	2023	2024
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	16.524,43	6.856,15	25.631,47
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.152.804,84	5.342.721,04	6.787.306,20
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	361.721,55	351.856,27	273.914,70
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	781.484,51	950.008,57	869.460,18
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.312.535,33	6.651.442,03	7.956.312,55

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

TITOLO 4 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 4 - Entrate in conto capitale	20.068.054,59	50.399.236,19	251,14	7.956.312,55	15,79
Imposte da sanatorie e condoni	11.000,00	11.000,00	100,00	25.631,47	233,01
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	11.000,00	11.000,00	100,00	25.631,47	233,01
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	16.987.054,59	46.111.207,84	271,45	6.686.202,74	14,50
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	9.826.363,30	30.548.835,77	310,89	4.217.460,76	13,81
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	7.160.691,29	15.562.372,07	217,33	2.468.741,98	15,86
Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	1.088.784,00	0,00	76.133,00	6,99
Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	1.088.784,00	0,00	76.133,00	6,99
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	200.000,00	295.206,65	147,60	23.070,46	7,82
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	200.000,00	295.206,65	147,60	23.070,46	7,82
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	1.900,00	0,00	1.900,00	100,00
Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0,00	1.900,00	0,00	1.900,00	100,00
Alienazione di beni materiali	1.470.000,00	1.470.000,00	100,00	156.749,81	10,66
Alienazione di Beni immobili	1.200.000,00	1.200.000,00	100,00	59.885,32	4,99
Alienazione di diritti reali	270.000,00	270.000,00	100,00	90.714,49	33,60
Alienazione di altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	6.150,00	0,00
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	150.000,00	150.000,00	100,00	117.164,89	78,11
Cessione di Terreni	150.000,00	150.000,00	100,00	117.164,89	78,11
Permessi di costruire	1.150.000,00	1.150.000,00	100,00	771.464,96	67,08
Permessi di costruire	1.150.000,00	1.150.000,00	100,00	771.464,96	67,08
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	100.000,00	121.137,70	121,14	97.995,22	80,90
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	100.000,00	121.137,70	121,14	97.995,22	80,90

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.

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2024	%	INCASSI COMPETENZA 2024	%	INCASSI C/RESIDUI 2024	%
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	0,00	0,00	0,00	0,00	1.650.162,49	100,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1.650.162,49	100,00

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:

TITOLO 5 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2022	2023	2024
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	260,06	0,00	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	4.165.935,86	999.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.166.195,92	999.000,00	0,00

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, negli esercizi precedenti è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento, le cui entrate, sono riportate nella tabella sottostante.

Nell'esercizio 2024 l'ente non è dovuto ricorrere a procedure di indebitamento, per cui non si registrano nuove quote di prestiti e altri finanziamenti a breve, medio, lungo termine.

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2024	%	INCASSI COMPETENZA 2024	%	INCASSI C/RESIDUI 2024	%
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	0,00	0,00	0,00	0,00	74.775,22	100,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	74.775,22	100,00

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2024 e nei due esercizi precedenti:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2022	2023	2024
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	4.165.935,86	999.000,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	4.165.935,86	999.000,00	0,00

(Vedi approfondimento 5: Accensione e rimborso prestiti)

L'ente nel 2024 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità. 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.

(Vedi approfondimento 6: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti)

4.1.6.1 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera I) 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.

FIDEIUSIONI IN ESSERE										
SOCIETA'	DATA STIPULA	DURA TA IN ANNI	RATA	TASS O di Amm. to	CONTRIBUTI IN C/INTERESS I	ULTIMA RATA	IMPORTO INIZIALE	CAPITALE RESIDUO 01/01/2025	CAPITALE RESIDUO 01/01/2026	CAPITALE RESIDUO 01/01/2027
VUS S.p.A.	08/08/18	16	BIMESTR ALE	1,92		09/06/34	1.246.958,42	614.382,05	561.284,96	505.580,17
VUS S.p.A.	08/08/18	16	BIMESTR ALE	1,93		09/06/34	206.685,58	101.076,87	92.341,43	83.176,99
FOLIGNO CALCIO A.S.D. (EX NUOVA FULGINIUM) *	16/12/11	15	SEMESTR ALE	3,71	Contributo a parziale copertura spesa per interessi	31/12/26	376.000,00	74.271,83	34.885,38	
A.S.D. CIRCOLO TENNIS FOLIGNO	31/12/14	11	SEMESTR ALE	4,65	Contributo a parziale copertura spesa per interessi	31/12/25	130.000,00	17.171,83		
A.S.D. VIRTUS FOLIGNO	07/04/17	13	SEMESTR ALE	4,2	Contributo a parziale copertura spesa per interessi	30/04/30	23.436,00	13.977,34	11.647,52	9.227,53
A.S.D. VIRTUS FOLIGNO	07/04/17	13	SEMESTR ALE	3,84	Contributo a totale copertura spesa per interessi	30/04/30	150.000,00	97.550,82	74.549,19	59.062,23
TOTALE							2.133.080,00	918.430,74	774.708,48	657.046,92
							*	**	**	

* Il debito residuo all'01/01/2025 è COMPRENSIVO DEGLI INSOLUTI AL 31/12/2024 (€ 5.748,13 PER IL MUTUO DELLA FOLIGNO CALCIO ED € 8.089,89 PER IL MUTUO DELLA VIRTUS DA 150.000,00)

** Il debito residuo all'01/01/2026 e all'01/01/2027 corrisponde al debito residuo in caso di pagamenti regolari durante l'anno 2025 e l'anno 2026

Non sono pervenute richieste di escussione.

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 01/01/2025:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		IMPORTO
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <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>		
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		36.558.993,76
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		7.986.771,25
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		8.736.947,34
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		53.282.712,35
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI		
Livello massimo di spesa annuale:		5.328.271,24
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023		429.858,91
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso		0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui		0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		4.898.412,33
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito contratto al 31/12/2023		12.962.327,59
Debito autorizzato nell'esercizio in corso		0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		12.962.327,59
DEBITO POTENZIALE		
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti al 31/12/2023.		1.013.123,64
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		1.013.123,64

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 e non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari 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 2024, 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 alle anticipazioni di tesoreria, come risulta dalle seguenti tabelle:

TITOLO 7 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2024	%	INCASSI COMPETENZA 2024	%
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 7 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2022	2023	2024
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00

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.

Rinviano 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 2022 e del 2023.

TITOLO 9 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2024	%	INCASSI COMPETENZA 2024	%
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	8.013.854,95	88,95	7.961.406,11	90,97
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	995.104,87	11,05	790.688,31	9,03
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.008.959,82	100,00	8.752.094,42	100,00

TITOLO 9 - TIPOLOGIE	2022	2023	2024
-----------------------------	-------------	-------------	-------------

ACCERTAMENTI DI COMPETENZA			
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6.953.406,22	8.405.383,78	8.013.854,95
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	919.171,15	1.044.391,42	995.104,87
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.872.577,37	9.449.775,20	9.008.959,82

5 ANALISI AVANZO/DISAVANZO E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

5.1 L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO AL BILANCIO 2024

Prima di procedere all'analisi della spesa relativa all'esercizio 2024, 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 2021 APPLICATO NEL 2022	AVANZO 2022 APPLICATO NEL 2023	AVANZO 2023 APPLICATO NEL 2024
Avanzo applicato per spese correnti	4.162.263,04	4.098.519,01	6.008.055,44
Avanzo applicato per spese in conto capitale	3.249.643,04	3.109.540,03	2.189.084,54
Totale avanzo applicato	7.411.906,08	7.208.059,04	8.197.139,98

DISAVANZO	2022	2023	2024
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; per l'elenco degli atti si rinvia al paragrafo 1.3.1.

Si segnala l'utilizzo di € 150.000,00 per la realizzazione del terzo stralcio della videosorveglianza.

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.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2022	2023	2024
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 incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	7.659.564,57	13.968.021,54	9.950.998,89

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.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2022	2023	2024
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	2.488.527,58	2.101.394,49	1.795.228,28
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	11.479.493,96	7.849.604,40	6.319.769,08
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	13.968.021,54	9.950.998,89	8.114.997,36

6 ANALISI DELLE SPESE

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2024 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 sussposta classificazione è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2024 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2024	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2024	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2024	%
TITOLO 1 - Spese correnti	55.171.499,18	73,85	43.685.321,58	72,59	9.350.019,14	70,59
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	10.026.380,41	13,42	8.218.895,67	13,66	1.979.811,69	14,95
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	497.232,37	0,67	497.232,37	0,83	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
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.008.959,82	12,06	7.775.929,41	12,92	1.915.286,62	14,46
TOTALE TITOLI	74.704.071,78	100,00	60.177.379,03	100,00	13.245.117,45	100,00

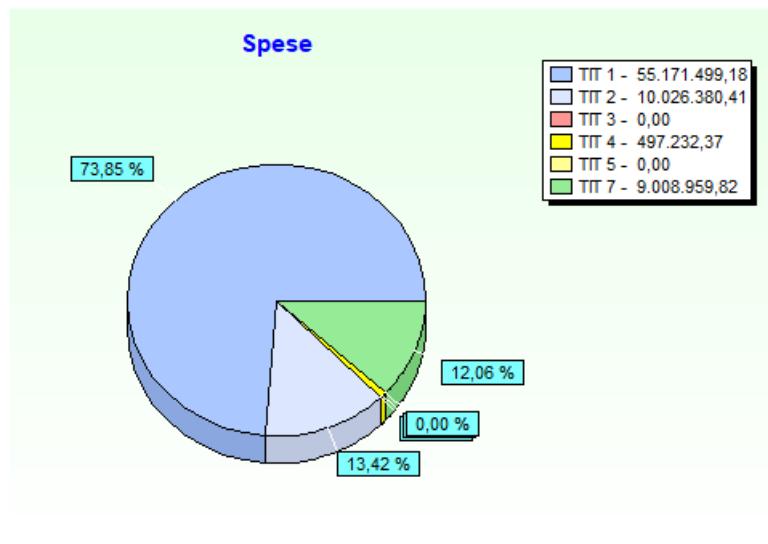
La tabella successiva permette un confronto temporale con le risultanze degli anni 2022 e 2023, permettendo ulteriori spunti di riflessione sulle variazioni intervenute

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2022	2023	2024	Differenza 2024 - 2023	Differenza 2024 - 2022
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	48.599.651,75	51.728.971,60	55.171.499,18	3.442.527,58	6.571.847,43
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	7.116.023,49	12.232.307,54	10.026.380,41	-2.205.927,13	2.910.356,92
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	4.165.935,86	999.000,00	0,00	-999.000,00	-4.165.935,86
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	401.108,52	456.478,60	497.232,37	40.753,77	96.123,85
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	7.872.577,37	9.449.775,20	9.008.959,82	-440.815,38	1.136.382,45
TOTALE TITOLI	68.155.296,99	74.866.532,94	74.704.071,78	-162.461,16	6.548.774,79

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
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	13.702.467,54	14.772.441,83	-1.069.974,29	13.882.585,10	13.711.035,17	159.507,43	173.521,55	13.870.542,60
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	858.912,83	931.218,74	-72.305,91	857.489,07	836.512,78	26.289,78	21.552,51	862.802,56
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	32.405.589,70	36.602.228,93	-4.196.639,23	34.595.023,13	25.006.325,23	7.212.303,74	12.120.271,71	32.218.628,97
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	2.980.236,30	5.141.447,22	-2.161.210,92	4.345.519,13	2.664.340,12	1.810.345,41	1.960.165,17	4.474.685,53
Totale 1.7 - Interessi passivi	438.439,05	431.259,15	7.179,90	429.864,87	429.864,87	0,00	0,00	429.864,87
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 - Rimborси e poste correttive delle entrate	291.756,91	493.808,25	-202.051,34	431.174,81	425.253,51	73.274,95	6.169,95	498.528,46
Totale 1.10 - Altre spese correnti	6.005.066,43	7.585.951,73	-1.580.885,30	629.843,07	611.989,90	68.297,83	31.811,89	680.287,73
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	56.682.468,76	65.958.355,85	-9.275.887,09	55.171.499,18	43.685.321,58	9.350.019,14	14.313.492,78	53.035.340,72
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE								
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	12.604.863,30	46.441.049,32	-33.836.186,02	9.622.346,70	7.968.162,96	1.580.241,39	2.512.758,88	9.548.404,35
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	7.190.691,29	7.163.906,73	26.784,56	387.270,41	234.814,28	308.788,68	1.277.260,42	543.602,96
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.781,62	2.171.012,15	90.781,62
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	50.000,00	6.369.769,08	-6.319.769,08	16.763,30	15.918,43	0,00	128.204,09	15.918,43
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	19.845.554,59	59.974.725,13	-40.129.170,54	10.026.380,41	8.218.895,67	1.979.811,69	6.089.235,54	10.198.707,36
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA FINANZIARIE								
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI								
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	494.915,18	497.232,37	-2.317,19	497.232,37	497.232,37	0,00	0,00	497.232,37
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
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	494.915,18	497.232,37	-2.317,19	497.232,37	497.232,37	0,00	0,00	497.232,37
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	21.077.241,80	22.201.130,15	-1.123.888,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	21.077.241,80	22.201.130,15	-1.123.888,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	56.547.483,60	58.645.483,60	-2.098.000,00	8.013.854,95	7.557.078,17	856.456,72	458.646,10	8.413.534,89
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	1.446.000,00	1.586.000,00	-140.000,00	995.104,87	218.851,24	1.058.829,90	1.277.305,54	1.277.681,14
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	57.993.483,60	60.231.483,60	-2.238.000,00	9.008.959,82	7.775.929,41	1.915.286,62	1.735.951,64	9.691.216,03



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:

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2022	2023	2024
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	10.718.221,06	10.371.348,13	12.013.008,69
MISSIONE 02 - Giustizia	175.653,07	175.822,49	181.751,32
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2.487.373,22	2.382.767,67	2.689.123,08
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	3.215.505,03	3.276.835,20	3.337.969,45
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.786.653,29	1.987.563,96	2.056.136,07
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	607.789,00	821.032,93	814.304,34
MISSIONE 07 - Turismo	512.351,80	838.018,17	654.659,66
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	660.702,06	799.031,27	811.051,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	13.592.181,19	14.236.912,11	15.411.262,41
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5.844.522,69	6.238.087,78	6.881.993,77
MISSIONE 11 - Soccorso civile	514.643,51	429.065,80	310.607,93
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.799.245,38	9.439.534,37	9.278.060,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	221.502,95	229.185,64	249.729,86
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	379.571,68	384.057,95	327.143,95
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	478,28	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	18.866,93	28.438,07	23.984,76
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	8.238,43	8.043,75	7.987,07
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	56.630,46	82.748,03	122.725,82
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	48.599.651,75	51.728.971,60	55.171.499,18

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:

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	Impegni	%	Pagamenti c/c competenza	Pagamenti c/c residui
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	13.882.585,10	25,16	13.711.035,17	159.507,43
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	857.489,07	1,55	836.512,78	26.289,78
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	34.595.023,13	62,70	25.006.325,23	7.212.303,74
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	4.345.519,13	7,88	2.664.340,12	1.810.345,41
Totale 1.7 - Interessi passivi	429.864,87	0,78	429.864,87	0,00
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	431.174,81	0,78	425.253,51	73.274,95
Totale 1.10 - Altre spese correnti	629.843,07	1,14	611.989,90	68.297,83
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	55.171.499,18	100,00	43.685.321,58	9.350.019,14

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 2024 - sostenuta per € 13.882.585 riferita a n. 303 dipendenti, pari a € 45.817 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 2024 pari a € 1.881.864 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.

Andamento delle 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:

TITOLO	2020	2021	2022	2023	2024
Titolo 1 Spesa per il personale	12.090.232	12.233.730	12.847.157	12.962.411	13.292.114

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

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	2024
14.254.744	13.292.114

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 2024, la propria spesa di personale entro il limite del 27% del totale delle entrate correnti.

Il rapporto percentuale conseguito è pari al 26,42%.

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:

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2024

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Fornitura corone di alloro	Varie ceremonie istituzionali	3.172,00
Stampa biglietti augurali	Varie comunicazioni ed iniziative istituzionali	183,00
Servizio di amplificazione	Cerimonia di inaugurazione del servizio di elisoccorso del 27 febbraio 2024	650,00
Servizio di amplificazione	Cerimonie istituzionali del 25 Aprile (Anniversario della Liberazione) e la giornata del 2 Giugno (Anniversario della Fondazione della Repubblica Italiana)	788,00
Servizio di amplificazione	Cerimonie istituzionali del 16 Giugno (Anniversario della Liberazione della Città di Foligno), 4 Novembre (Giorno dell'Unità Nazionale e delle Forze Armate) e 22 Novembre (Anniversario del primo bombardamento della città di Foligno).	720,00
Stampa manifesti istituzionali	Varie comunicazioni ed iniziative istituzionali	3.139,46
Totale spese sostenute		8.652,46

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:

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2022	2023	2024
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.542.453,29	1.365.023,88	1.000.897,03
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	45.446,35	773.878,67	149.911,92
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	246.696,84	323.352,41	485.267,49
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	45.245,15	300.013,20	263.153,05
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	218.587,41	1.240.760,22	1.303.580,21
MISSIONE 07 - Turismo	5.183,05	15.115,80	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	80.735,49	187.386,30	180.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente	885.365,27	1.855.478,85	2.917.247,94
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.373.544,98	4.992.850,86	2.201.812,11
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.134.996,56	424.334,54	237.270,41
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	537.769,10	723.865,30	918.549,90
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	30.247,51	366.790,81
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	1.899,54
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	7.116.023,49	12.232.307,54	10.026.380,41

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:

TITOLO 2 - MACROAGGREGATI	Impegni	%	Pagamenti c/c competenza	Pagamenti c/c residui
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	9.622.346,70	95,97	7.968.162,96	1.580.241,39
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	387.270,41	3,86	234.814,28	308.788,68
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	90.781,62
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	16.763,30	0,17	15.918,43	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	10.026.380,41	100,00	8.218.895,67	1.979.811,69

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.

TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI	2022	2023	2024
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.165.935,86	999.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	4.165.935,86	999.000,00	0,00

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 reiscritto 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 2024 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2023 ed al 2022.

TITOLO 4 - MACROAGGREGATI	Impegni	%	Pagamenti c/c competenza	Pagamenti c/c residui
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	497.232,37	100,00	497.232,37	0,00
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	497.232,37	100,00	497.232,37	0,00

TITOLO 4 - MISSIONI IMPEGNI	2022	2023	2024
MISSIONE 50 - Debito pubblico	401.108,52	456.478,60	497.232,37
TOTALE TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	401.108,52	456.478,60	497.232,37

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 2022/2024 del valore in esame.

TITOLO 5 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2024	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2024	%
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	100,00	0,00	100,00

TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI	2022	2023	2024
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00

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.

Rinviano 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 2023 e del 2022.

TITOLO 7 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2024	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2024	%
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	9.008.959,82	100,00	7.775.929,41	100,00
TOTALE TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	9.008.959,82	100,00	7.775.929,41	100,00

TITOLO 7 - MISSIONI IMPEGNI	2022	2023	2024
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	7.872.577,37	9.449.775,20	9.008.959,82
TOTALE TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.872.577,37	9.449.775,20	9.008.959,82

PARTE SECONDA - LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

7 CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

Le risultanze di seguito riportate seguono quindi 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.

I 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	2024	2023	Variazioni %
Risultato economico d'esercizio	-2.401.097,68	-2.722.732,77	-11,81

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 suseposte 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 2023.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2024	2023	Variazione %
1) Proventi da tributi	31.464.861,24	30.157.548,49	4,33
2) Proventi da fondi perequativi	8.206.705,50	8.019.834,41	2,33
3) Proventi da trasferimenti e contributi	10.772.057,67	11.485.920,47	-6,22
a) Proventi da trasferimenti correnti	7.932.117,86	9.001.228,16	-11,88
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	2.376.702,54	2.053.764,18	15,72
c) Contributi agli investimenti	463.237,27	430.928,13	7,50
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.243.490,73	7.118.906,00	1,75
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.097.131,16	3.223.045,12	-3,91
b) Ricavi della vendita di beni	84.747,43	28.602,81	196,29
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.061.612,14	3.867.258,07	5,03
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	3.704.066,19	2.042.031,34	81,39
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	61.391.181,33	58.824.240,71	4,36

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 2023.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2024	2023	Variazione %
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	843.363,28	786.031,71	7,29
10) Prestazioni di servizi	33.544.051,25	30.599.942,59	9,62
11) Utilizzo beni di terzi	81.403,48	143.078,66	-43,11
12) Trasferimenti e contributi	4.732.789,54	5.447.340,54	-13,12
a) Trasferimenti correnti	4.345.519,13	4.998.335,62	-13,06
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	150.000,00	67.081,67	123,61
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	237.270,41	381.923,25	-37,87
13) Personale	13.502.434,71	12.836.950,46	5,18
14) Ammortamenti e svalutazioni	9.912.272,19	9.691.137,88	2,28
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriale	145.445,91	134.490,31	8,15
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.817.470,41	7.689.476,78	1,66
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	1.949.355,87	1.867.170,79	4,40
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	0,00	287.719,29	-100,00
17) Altri accantonamenti	0,00	169.563,36	-100,00
18) Oneri diversi di gestione	558.113,93	654.089,77	-14,67
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	63.174.428,38	60.615.854,26	4,22

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.

Tipologia beni	Coefficiente annuo	Tipologia beni	Coefficiente annuo
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:

RISULTATO DELLA GESTIONE	2024	2023	Variazione %
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	61.391.181,33	58.824.240,71	4,36
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	63.174.428,38	60.615.854,26	4,22
DIFFERENZA (A-B)	-1.783.247,05	-1.791.613,55	-0,47

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 2024:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2024	2023	Variazione %
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	172.273,79	292.533,21	-41,11
a) da società controllate	172.273,79	292.533,21	-41,11
b) da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	243.877,63	141.089,18	72,85
Totale proventi finanziari	416.151,42	433.622,39	-4,03
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	429.864,87	409.376,97	5,00
a) Interessi passivi	429.864,87	409.376,97	5,00
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	429.864,87	409.376,97	5,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-13.713,45	24.245,42	-156,56

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.

Non sono presenti rettifiche di valore di attività finanziarie.

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	2024	2023	Variazione %
24) Proventi straordinari	3.172.199,92	3.172.757,96	-0,02
a) Proventi da permessi di costruire	556.396,53	557.354,72	-0,17
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.493.076,61	2.232.028,73	11,70
d) Plusvalenze patrimoniali	24.731,56	314.943,14	-92,15
e) Altri proventi straordinari	97.995,22	68.431,37	43,20
25) Oneri straordinari (-)	2.994.309,84	3.397.256,04	-11,86
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	2.972.608,12	3.379.461,82	-12,04
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	4.938,42	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari (-)	16.763,30	17.794,22	-5,79
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	177.890,08	-224.498,08	-179,24

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

RISULTATO DELLA GESTIONE STAORDINARIA	2024	2023	Variazione %
Proventi straordinari (+)	3.172.199,92	3.172.757,96	-0,02
Oneri straordinari (-)	2.994.309,84	3.397.256,04	-11,86
RISULTATO DELLA GESTIONE STAORDINARIA	177.890,08	-224.498,08	-179,24

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.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2024	2023	Variazioni %
A) Componenti positivi della gestione	61.391.181,33	58.824.240,71	4,36
B) Componenti negativi della gestione	63.174.428,38	60.615.854,26	4,22
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-1.783.247,05	-1.791.613,55	-0,47
C) Proventi ed oneri finanziari	-13.713,45	24.245,42	-156,56
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	177.890,08	-224.498,08	-179,24
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-1.619.070,42	-1.991.866,21	-18,72
Imposte	782.027,26	730.866,56	7,00
Risultato economico d'esercizio	-2.401.097,68	-2.722.732,77	-11,81

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	454.504.978,65	456.404.022,83
Totale del Passivo	454.504.978,65	456.404.022,83

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.

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 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 2024 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. Partecipazioni non azionarie

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 2024 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

Titoli Non presenti.

D. Crediti concessi dall'Ente e Derivati di ammortamento

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	2024	2023	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:

Immobilizzazioni	2024	2023	Variazione %
Immobilizzazioni immateriali	320.303,05	410.970,96	-22,06
Immobilizzazioni materiali	390.710.402,26	389.040.413,27	0,43
Immobilizzazioni finanziarie	18.513.671,21	15.649.798,19	18,30
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	409.544.376,52	405.101.182,42	1,10

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.

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.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
410.970,96	320.303,05	-22,06

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	37.831,14		-20.354,45	20.354,45	17.476,69
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	290.508,72		-39.912,04	94.690,04	250.596,68
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	7.686,00		-7.686,00	7.686,00	0,00
9) Altre	74.945,10		-22.715,42	22.715,42	52.229,68
Totale I Immobilizzazioni immateriali	410.970,96		-90.667,91	145.445,91	320.303,05

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 %
389.040.413,27	390.710.402,26	0,43

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	175.843.604,46	616.805,73	-2.354.978,27	4.818.199,65	174.105.431,92
1.1) Terreni	9.561.656,56	2.532,18		0,00	9.564.188,74
1.2) Fabbricati	29.586.106,02	614.273,55		108.429,30	30.200.379,57
1.3) Infrastrutture	136.695.841,88		-2.354.978,27	4.709.770,35	134.340.863,61
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00		0,00	0,00

Totale II Immobilizzazioni materiali	175.843.604,46	616.805,73	-2.354.978,27	4.818.199,65	174.105.431,92
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	149.069.161,35	2.630.112,95	-1.551.488,70	2.999.270,76	150.147.785,60
2.1) Terreni	29.364.114,12	59.899,17		0,00	29.424.013,29
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.2) Fabbricati	113.982.414,58		-1.445.719,13	2.493.824,35	112.536.695,45
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.3) Impianti e macchinari	245.306,93	80.084,31		18.475,10	325.391,24
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	500.926,23	44.703,55		33.632,77	545.629,78
2.5) Mezzi di trasporto	275.262,75		-71.514,51	71.514,51	203.748,24
2.6) Macchine per ufficio e hardware	88.793,74		-34.255,06	60.135,26	54.538,68
2.7) Mobili e arredi	1.089.041,82	88.795,77		183.234,10	1.177.837,59
2.8) Infrastrutture	720.640,81	71.162,67		25.338,09	791.803,48
2.99) Altri beni materiali	2.802.660,37	2.285.467,48		113.116,58	5.088.127,85
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	64.127.647,46	2.329.537,28		0,00	66.457.184,74
Totale III Altre immobilizzazioni materiali	149.069.161,35	2.630.112,95	-1.551.488,70	2.999.270,76	150.147.785,60
Totale immobilizzazioni materiali II+III	389.040.413,27	5.576.455,96	-3.906.466,97	7.817.470,41	390.710.402,26

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 %
15.649.798,19	18.513.671,21	18,30

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	15.649.798,19	2.863.873,02		18.513.671,21
a) imprese controllate	14.838.060,08	1.517.221,67		16.355.281,75
b) imprese partecipate	172.692,85	759,93		173.452,78
c) altri soggetti	639.045,26	1.345.891,42		1.984.936,68
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
Totale immobilizzazioni finanziarie	15.649.798,19	2.863.873,02		18.513.671,21

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:

Attivo circolante	2024	2023	Variazione %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	26.096.799,41	25.859.743,07	0,92
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	20.762.846,90	23.544.053,16	-11,81
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	46.859.646,31	49.403.796,23	-5,15

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.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
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 esposte nelle seguenti tabelle.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
25.859.743,07	26.096.799,41	0,92

II) Crediti	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	6.931.082,87		-3.833.945,47	3.097.137,40
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	6.672.650,53		-3.816.492,71	2.856.157,82
c) Crediti da Fondi perequativi	258.432,34		-17.452,76	240.979,58
2) Crediti per trasferimenti e contributi	14.276.717,23	1.626.405,45		15.903.122,68
a) verso amministrazioni pubbliche	13.955.620,61	1.625.564,99		15.581.185,60
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) verso altri soggetti	321.096,62	840,46		321.937,08
3) Verso clienti ed utenti	1.829.747,20	2.449.527,28		4.279.274,48
4) Altri Crediti	2.822.195,77	123.440,82	-128.371,74	2.817.264,85
a) verso l'erario	0,00	0,00		0,00
b) per attività svolta per c/terzi	262.608,82	123.440,82		386.049,64
c) altri	2.559.586,95		-128.371,74	2.431.215,21
Totale crediti	25.859.743,07	4.199.373,55	-3.962.317,21	26.096.799,41

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.

Tale tipologia di titoli non è detenuta dall'ente.

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 %
23.544.053,16	20.762.846,90	-11,81

IV) Disponibilità liquide	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	20.906.066,92		-1.366.636,01	19.539.430,91
a) Istituto tesoriere	1.898,41		-1.898,41	0,00
b) presso Banca d'Italia	20.904.168,51		-1.364.737,60	19.539.430,91
2) Altri depositi bancari e postali	2.637.986,24		-1.414.570,25	1.223.415,99
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
Totale disponibilità liquide	23.544.053,16		-2.781.206,26	20.762.846,90

In particolare la voce "Depositi bancari" è così articolata:

Residuo attivo del Titolo V Mutui Cassa Depositi e Prestiti da erogare, saldo finale € 860.711,25; Conto corrente postale saldo finale € 362.704,25.

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

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

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:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;

e) riserve negative per beni indisponibili.

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
334.342.587,63	335.186.917,15	0,25

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	639.040,87			639.040,87
II) Riserve	328.954.299,18	215.068,43	-689.366,60	332.199.726,38
b) da capitale	0,00			0,00
c) da permessi di costruire	1.301.442,74	215.068,43		1.516.511,17
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	316.578.221,92		-689.366,60	315.888.855,32
e) altre riserve indisponibili	8.928.671,98	2.863.873,02		11.792.545,00
f) altre riserve disponibili	2.145.962,54	855.852,35		3.001.814,89
III) Risultato economico dell'esercizio	-2.722.732,77	321.635,09		-2.401.097,68
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	7.471.980,35		-2.722.732,77	4.749.247,58
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	334.342.587,63	4.256.428,89	-3.412.099,37	335.186.917,15

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 2023, pari ad € - 2.722.732,77;
- la riserva da permessi di costruire è variata per effetto dell'imputazione in essa della quota dei permessi 2024 non destinata al finanziamento delle spese correnti, pari ad € 215.068,43;
- 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 2024, ammontante ad € 2.401.097,68, 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 %
2.811.933,16	2.629.653,77	-6,48

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quietanza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	2.811.933,16		-182.279,39	2.629.653,77
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.811.933,16		-182.279,39	2.629.653,77

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 31/12/2024 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
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00		0,00

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 %
36.065.037,26	34.603.775,18	-4,05

D) DEBITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Debiti da finanziamento	12.962.327,59		-497.232,37	12.465.095,22
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	12.962.327,59		-497.232,37	12.465.095,22

2) Debiti verso fornitori	9.291.481,38	1.258.670,36		10.550.151,74
3) Acconti	0,00	0,00		0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	6.497.856,08		-1.089.418,34	5.408.437,74
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	440.053,69		-127.267,81	312.785,88
c) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
e) altri soggetti	6.057.802,39		-962.150,53	5.095.651,86
5) Altri debiti	7.313.372,21	12.176,41	-1.145.458,14	6.180.090,48
a) tributari	833.495,34		-495.833,55	337.661,79
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	56.376,63	12.176,41		68.553,04
c) per attività svolta per conto terzi	1.297.497,74		-270.055,15	1.027.442,59
d) altri	5.126.002,50		-379.569,44	4.746.433,06
TOTALE DEBITI (D)	36.065.037,26	1.270.846,77	-2.732.108,85	34.603.775,18

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 %
81.285.420,60	83.983.676,73	3,32

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	834.219,74		-281.362,15	552.857,59
II) Risconti passivi	80.451.200,86	3.947.366,39	-967.748,11	83.430.819,14
1) Contributi agli investimenti	78.571.866,20	3.947.366,39		82.519.232,59
a) da altre amministrazioni pubbliche	78.251.781,32	3.855.869,68		82.107.651,00
b) da altri soggetti	320.084,88	91.496,71		411.581,59
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00		0,00
3) Altri risconti passivi	1.879.334,66		-967.748,11	911.586,55
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	81.285.420,60	3.947.366,39	-1.249.110,26	83.983.676,73

8.3.1.5 I conti d'ordine

Secondo la definizione rinvenibile nel documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle Relazione sulla gestione - Esercizio 2024

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 2024 e rinvenibile nelle tabelle seguenti.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
1.023.059,03	918.430,74	-10,23

CONTI D'ORDINE	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
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	758.535,28		-43.076,36	715.458,92
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	264.523,75		-61.551,93	202.971,82
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.023.059,03		-104.628,29	918.430,74

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 entrate di seguito elencate:

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)	86.238,29
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 DOMICILARITA' (U.CAP.4703)	125.936,65
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)	33.191,32
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)	12.612,74
598	100	002	101	0101	Trasferimenti correnti da Ministeri	PNRR M.1 C.1 I.1.2 CUP C67H23002670006 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (U.CAP.388)	1.659,20
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)	212.503,71
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)	78.500,83
1817	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C62C21001090001 RIGENERAZIONE URBANA-RIFUNZ.AREA EX FORO BOARIO NUOVO PLESSO SCOLASTICO (U.CAP.7605.100)	295.564,25
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)	121.656,03
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)	366.790,81

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)	503.152,91
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)	171.910,38
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)	325.604,41
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)	260.599,65
1827	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR M.1.C. 1 I.1.4 CUP C61F22003360006 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - SVILUPPO SOFTWARE (U CAP. 6490)	59.966,00
1838	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.3.1 CUP C65B22000110006 NUOVO IMPIANTO POLIVALENTE INDOOR "CAMPO DI MARTE" (U.CAP.7315.100)	500.000,00
1868	100	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003650001 - FOLIGNO CITTA' CHE PEDALA - RIQUALIFICAZIONE CICLODROMO (E.CAP. 7603.100)	174.200,00
1868	101	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003670001 - FOLIGNO CITTA' CHE PEDALA - RIQUALIFICAZIONE CICLODROMO (E.CAP. 7603.101)	146.300,00
1868	102	004	200	0100	Contributi agli investimenti da Ministeri	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003680001 - FOLIGNO CITTA' CHE PEDALA - RIQUALIFICAZIONE CICLODROMO (E.CAP. 7603.102)	199.000,00
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)	178.475,35
							3.853.862,53

9.2 RENDICONTO PNRR - SPESE

Nella tabella che segue 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
388	100	01	08	1	103	Servizi informatici e di telecomunicazioni	PNRR M.1.C.1.I.1.2 CUP C67H23002670006 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (E.CAP.598)	1.659,20
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)	93.212,36
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)	158.935,58
4704	100	12	07	1	103	Altri servizi diversi n.a.c.	PNRR-M.5.C.2.I.1.1 CUP C34H22000220006-ACQUISTO SERVIZI PROG.RAFFORZ.SERV.SOCIALI E PREVENZ.DEL BURN OUT TRA OPERATORI SOCIALI (E.CAP.525)	54.698,70
4710	100	12	07	1	103	Altri servizi diversi n.a.c.	PNRR-M.1.C.1 ASSE 1 MIS. 1.7.2-CUP C69I23000420006 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - ACQUISTO DI SERVIZI (E. CAP. 527)	37.347,86
4711	100	12	07	1	103	Altri servizi diversi n.a.c.	PNRR-M.1.C.1 ASSE 1 MIS. 1.7.2-CUP C69I23000420006 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - COMUNICAZIONE (E. CAP. 527)	3.734,78
6490	100	01	08	2	202	Sviluppo software e manutenzione	PNRR M.1.C. 1 I.1.4 CUP C61F22003360006 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - SVILUPPO	54.778,00

						evolutiva	SOFTWARE (E CAP. 1827.100)	
6737	100	12	02	2	203	Contributi agli investimenti a Comuni	PNRR-M.5 C.2 I.1.1-CUP C44H22000210006 TRASF.FONDI PER LAVORI PROGETTO 1.2?PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' (E.CAP.1787)	150.000,00
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)	212.503,71
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)	564.166,94
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)	12.009,69
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)	8.661,60
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)	11.368,06
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)	196.629,77
7605	100	04	02	2	202	Fabbricati ad uso scolastico	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C62C21001090001 RIGENERAZIONE URBANA RIFUNZ.AREA EX FORO BOARIO NUOVO PLESSO SCOLASTICO (E.CAP.1817.100)	344.064,25
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)	169.336,92
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)	366.790,81
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)	552.025,07
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)	171.910,38
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)	325.604,41
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)	260.599,65
								3.750.037,74

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 2024, vengono proposti i valori ottenuti effettuando un confronto con quelli relativi ai rendiconti 2022 e 2023.

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 2024 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA	2022	2023	2024
Autonomia finanziaria = $\frac{\text{Titolo 1 + 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,85	0,85	0,88

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 2024 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA	2022	2023	2024
Autonomia impositiva = $\frac{\text{Titolo 1 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,69	0,70	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.

INDICE DI PRESSIONE FINANZIARIA	2022	2023	2024
Pressione finanziaria = $\frac{\text{Titolo 1 + 2 entrata}}{\text{Popolazione}}$	797,81	830,72	832,79

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 2024 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE	2022	2023	2024
Prelievo tributario pro capite = $\frac{\text{Titolo 1 Entrata}}{\text{Popolazione}}$	654,77	681,48	707,99

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 2024 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA	2022	2023	2024
Autonomia tariffaria propria = $\frac{\text{Titolo 3 entrata}}{\text{Titolo 1} + \text{2} + \text{3 entrata}}$	0,16	0,15	0,17

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.

INDICE DI INTERVENTO ERARIALE PRO CAPITE	2022	2023	2024
Intervento erariale pro capite = $\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	142,23	147,41	121,57

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 2024 da confrontare con quello degli anni precedenti.

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2022	2023	2024
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale} + \text{Interessi}}{\text{Titolo 1 Spesa}}$	0,28	0,25	0,26

10.2.2 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

L'indice di rigidità delle spese 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.

INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2022	2023	2024
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 2024 ed ai due precedenti (2022 e 2023):

INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	2022	2023	2024
Incidenza del personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,27	0,25	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 2024 oltre che agli anni 2022 e 2023.

INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE	2022	2023	2024
Spesa media per il personale = $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N}^{\circ} \text{ dipendenti}}$	42.934,44	41.663,93	44.927,46

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 2024 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2022 e 2023.

INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI	2022	2023	2024
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo 2 entrata}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,16	0,16	0,13

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 2024, 2023 e 2022.

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE	2022	2023	2024
Spesa corrente pro capite = $\frac{\text{Titolo 1 spesa}}{\text{N}^{\circ} \text{ abitanti}}$	870,42	923,55	985,24

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 2024 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2022 e 2023.

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE	2022	2023	2024
Spesa in conto capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo 2 spesa}}{\text{N° abitanti}}$	127,45	218,39	179,05

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.

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2024
Incidenza residui attivi = $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	0,24

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2024
Incidenza residui passivi = $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	0,19

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.

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE	2024
Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo 1 + 3)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo 1 + 3)}}$	0,78

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	2024
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 adotti 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: $(TFSCFS = \{(Interessi su debito sottostante +/- Differenziali swap) * 36000\} / [(Nomina * 365)]\}$. Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento agli stanziamenti iscritti in bilancio.
-

QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

Elementi richiesti per la Relazione sulla gestione: comma 6, art. 11, D.Lgs. n. 118/2011; par. 13.10 Principio contabile n. 1	Sezione/Allegato	Paragrafo/Dettaglio
a) i criteri di valutazione utilizzati;	Premessa	Paragrafo 1.2
b) le principali voci del conto del bilancio;	Parte 1	Informazioni di sintesi e di dettaglio articolate all'interno dei paragrafi della sezione
c) 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
d) 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
e) 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
f) 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
g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;	Parte 2	Paragrafo 8
h) 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
i) 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 escusione 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	8
	PARTE PRIMA - ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	11
2	RENDICONTO FINANZIARIO: QUADRO GENERALE DI SINTESI	11
2.1	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	11
2.1.1	Analisi del risultato d'amministrazione	12
2.1.1.1	Analisi delle quote accantonate del risultato d'amministrazione	13
2.1.1.2	Analisi delle quote vincolate del risultato d'amministrazione	13
2.1.1.3	Analisi delle quote destinate agli investimenti nel risultato d'amministrazione	14
2.1.2	Modalità di ripiano del disavanzo	14
3	LA SCOMPOSIZIONE DELLA GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1	LA GESTIONE DI COMPETENZA	14
3.1.1	I Risultati della gestione di competenza	14
3.1.2	Verifica degli Equilibri di bilancio della gestione di competenza	15
3.1.2.1	Equilibrio complessivo di parte corrente	16
3.1.2.2	Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie	17
3.2	GESTIONE RESIDUI	19
3.2.1	Analisi dei Residui attivi	19
3.2.2	Analisi dei Residui passivi	20
3.3	LA GESTIONE DI CASSA	21
4	ANALISI DELLE ENTRATE	23
4.1	ANALISI PER TITOLI	23
4.1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26
4.1.2	Trasferimenti correnti	27
4.1.3	Entrate extratributarie	27
4.1.4	Entrate in conto capitale	29
4.1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	30
4.1.6	Entrate da accensione prestiti	31
4.1.6.1	Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente	31
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	33
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 2024	36
5.2	IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	36
5.2.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata	36
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	43
6.2.1	I macroaggregati della Spesa in c/capitale	43
6.3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	43
6.4	SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	44
6.5	SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	45
6.6	TITOLO 7 - LE SPESE PER CONTO DI TERZI	45
7	PARTE SECONDA - LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA	47
7.1	CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	47
7.1.1	IL CONTO ECONOMICO	47
7.1.1.1	Criteri di costruzione	47
7.1.1.2	Riconoscimento dei ricavi	48
7.1.1.3	Imputazione economica dei costi	48
7.1.1.4	Struttura del conto economico	49
7.1.1.4.1	Componenti positivi della gestione	49
7.1.1.4.2	Componenti negativi della gestione	49
7.1.1.5	Il risultato della gestione	51
7.1.1.5.1	Proventi ed oneri finanziari	51
7.1.1.5.2	Rettifiche di valore attività finanziarie	52
7.1.1.5.3	Proventi ed oneri straordinari	52
7.1.1.6	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	57

	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	60
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	71
10.1.3	Indice di pressione finanziaria	71
10.1.4	Prelievo tributario pro capite	71
10.1.5	Indice di autonomia tariffaria propria	72
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	75
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
31/12/2024**

**Allegato alla
relazione sulla gestione**

**RENDICONTO DI
GESTIONE
ESERCIZIO 2024**

**La Dirigente Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi**

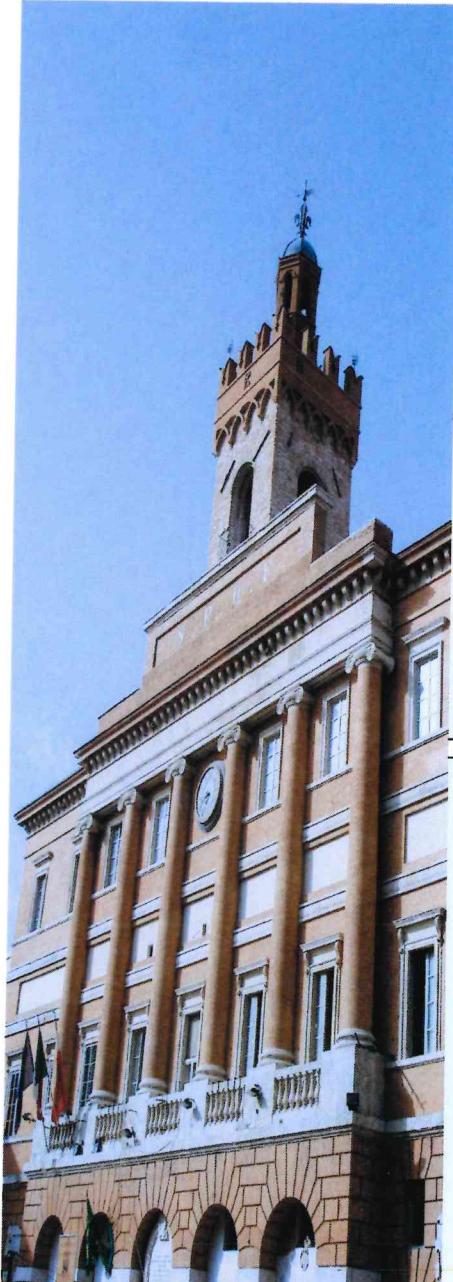
Codice Fiscale	Partita Iva	Descrizione	Valido Dal	Forma giuridica	Percentuale Quote	Tipo Consolidamento	Note	Stato della società	Comune	Indirizzo	Telefono	Pec	Mail	Sito
02360460543	02360460543	FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. - IN FALLIMENTO	12/02/1999	Società a Responsabilità Limitata	100,00	Partecipata	Durata dell'impegno / Scadenza prevista società: FINO A CHIUSURA DELLA PROCEDURA DI FALLIMENTO	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	Participata 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	Participata	Durata dell'impegno / Scadenza prevista società: 31/12/2050	La società è attiva	FOLIGNO	P.ZZA GIACOMINI, 30 - CAP 06034 (PG)	0742 340477	posta@pec.afamfoligno.com	info@afamfoligno.com; musto@afamfoligno.com	http://www.afamfoligno.com/
02569060540	02569060540	VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	22/12/2001	Società per azioni	47,35	Participata	Durata dell'impegno / Scadenza prevista società: 31/12/2049	La società è attiva	SPOLETO	VIA ANTONIO BUSETTI, 38/40 - CAP 06049 (PG)	0743 23111	vusspa@pec.it	info@valleumbbraservizi.it	http://www.valleumbbraservizi.it/
02635680545	02635680545	VUS COM S.R.L.	18/12/2002	Società a responsabilità limitata	47,35	Participata indiretta	PARTECIPATA AL 100% DA VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. Durata dell'impegno / Scadenza prevista società: 31/12/2100	La società è attiva	FOLIGNO	VIA GRAMSCI, 54 - CAP 06034 (PG)	0742 718808	vuscomsrl@pec.it	info@vuscom.it	https://www.vuscom.it/
03855710541	03855710541	V-RETI GAS S.R.L.	23/08/2022	Società a responsabilità limitata	47,35	Participata indiretta	PARTECIPATA AL 100% DA VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. Durata dell'impegno / Scadenza prevista società: 31/12/2049	La società è attiva	FOLIGNO	VIA PALOMBARO, 13 - CAP 06034 (PG)	0742-1944986	v-retigas@legalmail.it		www.vretigas.it
02915750547	02915750547	PUNTOZERO S.C. A R.L.	01/01/2022	Società consortile a responsabilità limitata	1,798	Participata	Durata dell'impegno / Scadenza prevista società: 31/12/2050	La società è attiva	PERUGIA	Via Giovanni Battista Pontani, n.39 – CAP 06128 (PG)	075 50271	puntozeroscarl@pec.it	info@puntozeroscarl.it; segreteria@puntozeroscarl.it	https://puntozeroscarl.it/
00267120541	00267120541	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	22/10/1973	Società per azioni	1,16	Participata	Durata dell'impegno / Scadenza prevista società: 31/12/2050	La società è attiva	PERUGIA	VIA DON BOSCO, 11 - CAP 06121 (PG)	075 56811	sviluppumbria@legalmail.it	info@sviluppumbria.it; svilpg@sviluppumbria.it	http://www.sviluppumbria.it/
07555981005	07555981005	QUADRILATERO MARCHE - UMBRIA SOCIETA' PER AZIONI IN BREVE "QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA S.P.A."	06/06/2003	Società per azioni	0,02784	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A. STRATEGICA	La società è attiva	ROMA	VIA MONZAMBANO, 10 CAP 00185 (RM)	0684560531	QUADRILATEROSPA@POSTACERT.STRADEANAS.IT	info@quadrilaterospa.it	http://www.quadrilaterospa.it/
01770460549	01770460549	3A - PARCO TECNOLOGICO AGRO-ALIMENTARE DELL'UMBRIA - SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	18/01/1989	Società consortile a responsabilità limitata	0,659924	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A. - STRATEGICA	La società è attiva	TODI	LOC PANTALLA SNC - CAP 06059 (PG)	075 8957201	SEGRETERIA.PROTOCOLLO@PARCO3APEC.ORG		http://www.parco3a.org/
02270300540	02270300540	UMBRIAFIERE S.P.A.	19/11/1997	Società per azioni	0,58	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A. - STRATEGICA	La società è attiva	BASTIA UMBRA	PIAZZA MONCADA SNC - CAP 06083 (PG)	075 8004005	umbriafiere@pec.it		http://www.umbriafiere.it/
01714770540	01714770540	GARANZIA PARTECIPAZIONI E FINANZIAMENTI S.P.A. - PER BREVITA' GEPAFIN S.P.A.	09/12/1987	Società per azioni	0,080852	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A. - STRATEGICA	La società è attiva	PERUGIA	VIA CAMPO DI MARTE, 9 CAP 06124 (PG)	075 5005153	GEPAFINAMMINISTRAZIONE@LEGALMAIL.IT; GEPAFINSPA@LEGALMAIL.IT		https://www.gepafin.it/
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	0,913036	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A. - STRATEGICA	La società è attiva	PERUGIA	STR SANT EGIDIO SNC - CAP 06134 (PG)	075 592141	SASE@LEGALMAIL.IT		https://www.airport.umbria.it/ita/
02413050549	02413050549	CONSORZIO VALTIBERINA PRODUCE - C.V.P. - SOC. CONSORTILE A RESPONSABILITÀ LIMITATA IN LIQUIDAZIONE	03/12/1999	Società consortile a responsabilità limitata	0,048836	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dal 03/08/2017	CITTÀ DI CASTELLO	VIA ELIO VITTORINI n. 23 - CAP 06012 (PG)		consvalpro@pec.it		
00567640552	00567640552	ISTITUTO SUPERIORE DI RICERCA E FORMAZIONE SUI MATERIALI SPECIALI PER 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	0,419804	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A. IN FALLIMENTO	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	Stato della società	Comune	Indirizzo	Telefono	Pec	Mail	Sito
00781650544	00781650544	NUOVA PANETTO & PETRELLI S.P.A. IN FALLIMENTO	16/11/1995	Società per azioni	0,181888	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A. - IN FALLIMENTO	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.) dal 15/05/2014	SPOLETO	VIA MARTIRI DELLA RESISTENZA, 61 CAP 6049 (PG)	0743 23041			
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	0,010788	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A. - IN FALLIMENTO	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	0,487548	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A. - IN LIQUIDAZIONE	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dal 20/02/2018	MASSA MARTANA	VIA MAZZINI, 1 - CAP 06056 (PG)		CONSORZIOFLAMINIAVETUS@LEGALMAIL.IT		http://www.consortioflaminiavetus.it/
00721250553	00721250553	TNS CONSORZIO - SVILUPPO AREE ED INIZIATIVE INDUSTRIALI IN LIQUIDAZIONE	29/01/1997	Consorzio	0,298236	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A. - IN LIQUIDAZIONE	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		http://www.tnsconsorzio.it/
01200620555	01200620555	CONSORZIO CRESCENDO - in liquidazione	16/12/1999	Consorzio	0,464	Participata indiretta	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A. - IN LIQUIDAZIONE	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.CONSORZIOCRESSENDO.IT		http://www.consortiocrescendo.it/
03544350543	03544350543	A.U.R.i. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	01/04/2017	Ente pubblico	6,41	Participata		La società è attiva	PERUGIA	Ponte San Giovanni, Via San Bartolomeo n. 79 - CAP 06135 (PG)	075 5990833	auri@postacert.umbria.it	info@aurumbria.it	http://www.aurumbria.it/
84005780543	84005780543	CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	13/03/1956	Ente pubblico	7,69	Participata		La società è attiva	CASCIA	P.ZZA GARIBALDI, 26 - CAP 06043 (PG)	0743 76421	postacertificata@pec-bimcascia.com	info@bimcascia.com	http://www.bimcascia.pg.it
01976520542	01976520542	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	30/06/1992	Fondazione	8,22	Participata		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	http://www.teatrostabile.umbria.it/
94115100540	94115100540	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	30/05/2007	Associazione	4,00	Participata		La società è attiva	PERUGIA	PIAZZA ITALIA, 11 - CAP 06121 (PG)	075 5721083	felcos.umbria@pec.felcos.it	info@felcos.it	https://www.felcos.it/
91028960549	91028960549	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	16/02/2017	Associazione	2,38	Participata		La società è attiva	FOLIGNO	VIA MONTE ACUTO, N. 49 - CAP 06034 (PG)	0742 340989	valleumbraesibillini@pec.it	info@valleumbraesibillini.com	http://www.valleumbraesibillini.com/
80009390545	01371420546	CONFAGRICOLTURA UMBRIA - UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	28/02/2013	Associazione	0,03	Participata		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	http://www.confagricolturaumbria.it
02042250544	02042250544	CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO	21/01/1994	Consorzio	20,00	Participata		La società è attiva	FOLIGNO	Via Cagliari, 22 - CAP 06034 (PG)	0742 67357	consaero@postecert.it		
03887180549		DISTRETTO DEL CIBO VALLE UMBRA SUD	24/03/2023	Associazione		Participata		La società è attiva	FOLIGNO	Via Monte Acuto, 49 - 06034 (PG)	0742/340989	distrettovalleumbrasud@pec.it	distrettovalleumbrasud@g mail.com	
91025150540	02904120546	CENTRO STUDI CITTA' DI FOLIGNO	27/01/2000	Associazione		Participata		La società è attiva	FOLIGNO	VIA OBERDAN, 123 - CAP 06034 (PG)	0742 342842	centrostudi@pec.it	segreteria@cstudifoligno.it	http://www.cstudifoligno.it/
01661560548	02598710545	NEMETRIA	03/07/1987	Associazione		Participata		La società è attiva	FOLIGNO	VIA UMBERTO I, N. 7 - CAP 06034 (PG)	0742 350900; 0742 850091	nemetriaassociazione@pec.it	nemetria@nemetria.org	http://www.nemetria.org/

Codice Fiscale	Partita Iva	Descrizione	Valido Dal	Forma giuridica	Percentuale Quote	Tipo Consolidamento	Note	Stato della società	Comune	Indirizzo	Telefono	Pec	Mail	Sito
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	http://cittadellaria.it
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	http://www.cedrav.org
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	http://www.cittadelmiele.it/
94065530548	94065530548	FONDAZIONE UMBRIA PER LA PREVENZIONE DELL'USURA 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	http://www.antiusuraumbria.it
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	http://isuc.crumbria.it/
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@g mail.com	http://www.cittadelbio.it
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	fondazioneoperapiabartocci@gmail.com	
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	cittadellolio@pec.it	info@cittadellolio.it	http://www.cittadellolio.it/
01688320546	82004970545	ENTE GIOSTRA DELLA QUINTANA	26/05/1952	Altra forma giuridica NON SOCIETARIA - ENTE AUTONOMO		Partecipata		La società è attiva	FOLIGNO	LARGO FREZZI, 4 - CAP 06034 (PG)	0742354000	posta@pec.quintana.it	info@quintana.it	https://www.quintana.it/
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	http://www.stradaoliodopumbria.it/
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	anciumbriapro civ@postacert.umbria.it	anciumbria@anci.umbria.it; servizi@anci.umbria.it; info@anciumbriapro civ.it	http://www.anciumbriapro civ.it
91036200540	91036200540	CENTRO STUDI F. FREZZI PER LO STUDIO DELLA CIVILTÀ 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	http://www.centrostudifrezzi.it
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	http://www.anci.it
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; segreteriapresidenza@inu.it	http://www.inu.it/
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@entilocalipace.it	http://www.cittaperlapace.it/
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	http://www.anci.umbria.it/
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	http://www.anusca.it
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		https://www.anutel.it/



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 2024**

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 ECCEDENZA IVA	TOTALE DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (relativo dettaglio nelle singole schede)	CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DEBITO DEL COMUNE	IVA SPLIT O ECCEDENZA IVA	TOTALE CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (relativo dettaglio nelle singole schede)
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	625.548,75	625.548,75	0,00	625.548,75	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	3.351.250,45	3.049.290,87	301.959,58	3.351.250,45	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
VUS COM S.R.L.	2.810,12	2.810,12	0,00	2.810,12	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
V-RETI GAS S.R.L.	1.004.770,18	1.004.770,18	0,00	1.004.770,18	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
CONFAGRICOLTURA UMBRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	120,00	120,00	0,00	120,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbria Rifiuti e Idrico	215.048,32	251.526,82	0,00	251.526,82	-36.478,50	IMPORTO DERIVANTE DA: CREDITI CHE PER L'ENTE AVRANNO MANIFESTAZIONE FINANZIARIA E DI COMPETENZA NEL 2025 (recupero spese utenze e manutenzioni Palazzo Monaldi Barnabò € 9.278,50; Contributo per installazione Case dell'acqua ed Erogatori, € 22.20,00; trasferimento sanzione gestore VUS servizio igiene ambientale € 5.000,00)	7.258,91	7.258,91	0,00	7.258,91	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
AFAM S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	2.225,14	2.225,14	0,00	2.225,14	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
PUNTOZERO S.C. A R.L.	231,42	231,42	0,00	231,42	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	16.387,18	8.387,18	0,00	8.387,18	8.000,00	IMPORTO PER AFFIDAMENTO DEI SERVIZI PROFESSIONALI SULLA PIATTAFORMA SUAPE ANNO 2024 IN CORSO DI DEFINIZIONE

SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO DEL COMUNE	DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT O ECCEDENZA 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 ECCEDENZA 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			0,00	0,00	0,00	0,00	
FELCOS UMBRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI		0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
FOUNDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	22.500,00	22.500,00	0,00	22.500,00	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	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL NERA E VELINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI		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	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
TOTALE	1.848.408,79	1.884.887,29	0,00	1.884.887,29	-36.478,50		3.401.241,68	3.091.282,10	301.959,58	3.393.241,68	8.000,00	

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott. Andrea Petterini

Componente Reg. Ornella Spadolini

Componente Dott. Roberto De Bernardis



La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

Dott.ssa Michela Marchi

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2024

**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.	VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02569060540							CREDITI ENTE AL 31/12/2024								
Tipo Mov.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numer. Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
ACCERTAMENTO	2024	2024	2	1	01-01-2024	1200	101	INTERESSI ATTIVI	2018-DETERMINA-1277	18-09-2018	ESECUTIVA		DELIBERA GC N. 159/2018, SCHEDA PAVI N. 3, PROCEDIMENTO ALLASTA AGGIUDICATA CON ATTO N. 169/2017. ENTRATA.		RISCONTRO SOCIETA' PROTOCOLLO 27876 N. DEL 31/03/2025	
ACCERTAMENTO	2024	2023	9866	1	31-12-2023	1335	100	INDENNITA' PER DISAGIO AMBIENTALE					59.935,08 INDENNITA' DI AMBIENTALE ANNO 2023		Protocollo VUS 16535 del 20/12/2024 (Prot. SOCIETA' PEC in arrivo ENTE N. 00113880 del 24-12-2024)	
ACCERTAMENTO	2024	2024	14054	1	31-12-2024	1335	100	INDENNITA' PER DISAGIO AMBIENTALE					59.935,08 INDENNITA' DI AMBIENTALE ANNO 2024		SULLA BASE DEL SOCIETA' 2023	
ACCERTAMENTO	2024	2024	1	1	01-01-2024	1560	100	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI (U.CAP 8755-8760.115-6760.116-8770-6801-105-7142-105-154-3-7211-1-7330.113-7332.103-7382.2)	2018-DETERMINA-1277	18-09-2018	ESECUTIVA		SCHEDA PAVI N. 3, PROCEDIMENTO ALLASTA AGGIUDICATA CON ATTO N. 169/2017. RATEIZZAZIONE.		RISCONTRO SOCIETA' PROTOCOLLO 27876 N. DEL 31/03/2025	
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2024										152.223,33						
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 16/09/2018										473.325,42						RISCONTRO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO 27876 N. DEL 31/03/2025
TOTALE CREDITI A RISCONTRO 31/12/2024										625.548,75						
Cod.Cred.	VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02569060540							DEBITI ENTE AL 31/12/2024								
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numer. Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
IMPEGNO	2024	2024	4248	1	28-03-2024	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA 2024-DETERMINA-436 RACCOLTA RIFIUTI		25/03/2024			1.146.477,53 SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI - ANNO 2024, IMPEGNO DI SPESA PARZIALE PER IL PERIODO 1° GENNAIO - 31 OTTOBRE 2024, NELLE MORE DELLA APPROVAZIONE DEL PEF 2024.		RISCONTRO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO 27876 N. DEL 31/03/2025 PER € 1.957.914,30 DIFFERENZA IVA SPLT € 195.791,43	
IMPEGNO	2024	2024	8483	1	30-10-2024	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA 2024-DETERMINA-1708 RACCOLTA RIFIUTI		21/10/2024			1.007.228,20 SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ANNO 2024, ULTERIORE IMPEGNO DI SPESA A SEGUITO DELLE DETERMINAZIONI ASSUNTE CON D.C.C. N.20 DEL 29-04-2024 CON OGGETTO "APPROVAZIONE DELLE TARIFFE DELLA TASSA SUI RIFIUTI - TARI ANNO 2024".			

Cod.Crea. 152173 VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 025690600540							DEBITTANTE AL 31/12/2024								
Tipo Mov.	Anno	anno Imp.	Num. Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numeri Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETÀ
IMPEGNO	2024	2021	2286	1	26-03-2021	3895	100 CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	2021-DETERMINA-350	23/03/2021			289.643,96			RISCONTRATO SOCIETÀ PEC PROTOCOLLO 27876 N. DEL 31/03/2025 PER € 480.124,73 DIFFERENZA IVA SPLYT € 48.012,47
IMPEGNO	2024	2021	4324	1	27-05-2021	3895	100 CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	2021-DETERMINA-759	21/05/2021			238.493,24			RISCONTRATO SOCIETÀ PEC PROTOCOLLO 27876 N. DEL 31/03/2025 PER € 61.475,67 DIFFERENZA IVA SPLYT € 8.147,58
IMPEGNO	2024	2022	8148	1	20-06-2022	3895	100 CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	2022-DETERMINA-1544	16/09/2022			89.623,25			RISCONTRATO SOCIETÀ PEC PROTOCOLLO 27876 N. DEL 31/03/2025 PER € 499.777,68 DIFFERENZA IVA SPLYT € 49.977,76
IMPEGNO	2024	2023	9884	1	01-12-2023	3895	100 CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	2023-DETERMINA-2052	22/11/2023			549.755,44			RISCONTRATO SOCIETÀ PEC PROTOCOLLO 27876 N. DEL 31/03/2025 PER € 303,40 DIFFERENZA IVA SPLYT € 30,34
IMPEGNO	2024	2023	3070	1	15-03-2023	732	104 SPESE IDRICHÉ					333,74	FORNITURA ACQUA 2023		
IMPEGNO	2024	2024	4916	1	02-05-2024	191	104 SPESE IDRICHÉ					242,61	FORNITURA ACQUA 2024		
IMPEGNO	2024	2024	4917	1	02-05-2024	192	104 SPESE IDRICHÉ					44,43	FORNITURA ACQUA 2024		
IMPEGNO	2024	2024	4918	1	02-05-2024	194	104 SPESE IDRICHÉ					242,61	FORNITURA ACQUA 2024		
IMPEGNO	2024	2024	4920	1	02-05-2024	293	104 SPESE IDRICHÉ					237,07	FORNITURA ACQUA 2024		
IMPEGNO	2024	2024	4921	1	02-05-2024	330	104 SPESE IDRICHÉ					53,93	FORNITURA ACQUA 2024		
IMPEGNO	2024	2024	8353	1	22-10-2024	330	109 SPESE IDRICHÉ					607,29	FORNITURA ACQUA 2024		
IMPEGNO	2024	2024	4922	1	03-05-2024	435	104 SPESE IDRICHÉ					35,04	FORNITURA ACQUA 2024		
IMPEGNO	2024	2024	4923	1	03-05-2024	449	104 SPESE IDRICHÉ					228,29	FORNITURA ACQUA 2024		

Cod.Cred. 152473 VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD.FIS. 02663606540							DEBITI ENTE AL 31/12/2024									
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numeri Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETÀ
IMPEGNO	2024	2024	4924	1	03-05-2024	527	104	SPESA IDRICHÉ					247,16 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4925	1	03-05-2024	732	104	SPESA IDRICHÉ					1.502,65 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4926	1	03-05-2024	870	104	SPESA IDRICHÉ					129,55 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4927	1	03-05-2024	1112	104	SPESA IDRICHÉ					255,59 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4928	1	03-05-2024	1235	104	SPESA IDRICHÉ					21,07 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4929	1	03-05-2024	1372	104	SPESA IDRICHÉ					102,65 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4931	1	03-05-2024	1529	104	SPESA IDRICHÉ					495,44 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4933	1	03-05-2024	1642	104	SPESA IDRICHÉ					174,11 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4935	1	03-05-2024	1751	104	SPESA IDRICHÉ					789,22 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4936	1	03-05-2024	1930	104	SPESA IDRICHÉ					457,02 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4939	1	03-05-2024	2402	104	SPESA IDRICHÉ					301,97 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4940	1	03-05-2024	2406	104	SPESA IDRICHÉ					88,80 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4941	1	03-05-2024	2875	104	SPESA IDRICHÉ					238,31 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4942	1	03-05-2024	2878	104	SPESA IDRICHÉ					240,05 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4943	1	03-05-2024	2925	104	SPESA IDRICHÉ					194,61 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4944	1	03-05-2024	3360	104	SPESA IDRICHÉ					1.190,16 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	8197	1	17-10-2024	4180	109	SPESA IDRICHÉ					247,93 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4949	1	03-05-2024	4798	104	SPESA IDRICHÉ					120,93 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4950	1	03-05-2024	4874	104	SPESA IDRICHÉ					259,93 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4951	1	03-05-2024	4936	104	SPESA IDRICHÉ					454,96 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4952	1	03-05-2024	5480	104	SPESA IDRICHÉ					152,14 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2024	4953	1	03-05-2024	5948	104	SPESA IDRICHÉ					112,66 FORNITURA ACQUA 2024			
IMPEGNO	2024	2023	4770	1	10-05-2023	25	100	RIMBORSO AMMINISTRATORI DIPENDENTI ONERI 2023-DETERMINA-599	26/04/2023 ESECUITIVA				RIMBORSO ONERI AI DATORI DI LAVORO DEGLI AMMINISTRATORI DIPENDENTI IMPEGNO DI SPESA PER IL PRIMO SEMESTRE DELL'ANNO 2023		RISCONTRO SOCIETÀ PEC PROTOCOLLO 2876 N. DEL 31/03/2025	

Cod.Cred.	152173 VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02569060540	DEBITTENTE AL 31/12/2024														
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numeri Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETÀ
IMPEGNO	2024	3273	1	06-03-2024	25	100 RIMBORSO AMMINISTRATORI DIPENDENTI	ONERI 2024-DETERMINA-298	04/03/2024 ESECUTIVA	116,86	RIMBORSO ONERI AI DATORI DI LAVORO DEGLI AMMINISTRATORI DIPENDENTI IMPEGNO DI SPESA PER IL PRIMO SEMESTRE DELL'ANNO 2024					RISCONTRO SOCIETÀ PROTOCOLLO 27876 N. DEL 31/03/2025	
IMPEGNO	2024	2021	9477	1	21-12-2021	731	106 PRESTAZIONI DI PATRIMONIO	SERVIZI -2021-DETERMINA-2036	03/12/2021	990,00	ALLACCIAJAMENTI IDRICI DA ESEGUIRSI IN LOC. TORRE DI MONTEFALCO E. LOC. S. GIOVANNI PROFUMMA BENINI PER INSTALLAZIONE FONTANE PUBBLICHE. IMPEGNO DI SPESA.				RISCONTRO SOCIETÀ PROTOCOLLO 27876 N. DEL 31/03/2025	
IMPEGNO	2024	6228	1	27-06-2023	8910	100 RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP 2470)			311,00	CIG20C3A18FET WTW182863-05213PCUZZI FIDEIUSSORIE COFACE N . 2372904-2372906-2372906				RISCONTRO SOCIETÀ PROTOCOLLO 27876 N. DEL 31/03/2025		
IMPEGNO	2020	1555	1	20-02-2020	8910	100 RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP 2470)			228,59	VALLE UMBRA SERVIZI CODICE PRATICA ANNO 20 CODICE PRATICA NUMERO 1687/9/COMP8 DEPOSITO CAUZIONALE PER NULLA OSTA SU SP 465/1 DI MEGGIANO AL KM 3,7				RISCONTRO SOCIETÀ PROTOCOLLO 27876 N. DEL 31/03/2025		
IMPEGNO	2024	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 RETTIFIRE VEDI MAIL				RISCONTRO SOCIETÀ PROTOCOLLO 27876 N. DEL 31/03/2025		
TOTALE DEBITTENTE AL 31/12/2024													3.333.583,78			
PAVIMENTAZIONI E URBANIZZAZIONI CENTRO STORICO - PIR PIAZZA GIACOMINI - COOFINANZIAMENTO 2022-DETERMINA-773									11/05/2022	IMPEGNO 669,1	2024	1.000,00				
REALIZZAZIONE CASA DELL'ACQUA - COFINANZIAMENTO 2022-DETERMINA-2179 07/12/2022 IMPEGNO 3732,1 2024 REIMPUTATO 2025										1.686,67						
REALIZZAZIONE CASA DELL'ACQUA - UTILIZZO CONTRIBUTO AURI 2022-DETERMINA-2179 07/12/2022 IMPEGNO 3731,1 2024 REIMPUTATO 2025										15.000,00						
IVA SPLIT										-301.959,56						
TOTALE DEBITTI A RISCONTRO 31/12/2024													3.049.290,87			

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

Dott.ssa. Michela Marchi


3.049.290,87



Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott. Andrea Pettianni
Componente Rag. Omelia Splendoretti
Componente Dott. Roberto De Borsadis





ValleUmbraServizi

www.valleumbraservizi.it

Al Comune di Foligno

Spoletto 28/03/2025

Prot. Nr. 647

28 MAR 2025

Oggetto: Decreto Legislativo 23 Giugno 2011 nr. 118 – Asseverazione crediti / debiti annualità 2024

A seguito della Vs. richiesta si invia in allegato l'Asseverazione dei Debiti e Crediti per il 2024 redatta dal nostro organo di revisione KPMG S.p.A.

Restiamo a disposizione per ogni eventuale chiarimento.

Distinti Saluti.

Il Responsabile Amministrazione e Finanza

Dott. Roberto Scappito

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 27876/2025 del 31-03-2025
DOC. Principale - Class. 4.3 - 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.



Certificato n°185/EMS



Certificato n°1692



Certificato n°145/SI



Valle Umbra Servizi S.p.A.

Relazione della società di revisione sul “Prospetto contabile dei Crediti e Debiti al 31 dicembre 2024 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

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 27876/2025 del 31-03-2025
DOC. Principale - Class. 4.3 - Copia Documento

KPMG S.p.A.
28 marzo 2025



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

Relazione della società di revisione sul “Prospetto contabile dei Crediti e Debiti al 31 dicembre 2024 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

*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 2024, 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 2024 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 2024

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 2024 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 2024

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, 28 marzo 2025

KPMG S.p.A.

Maurizio Cidoni
Socio

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 27876/2025 del 31-03-2025
DOC. Principale - Class. 4.3 - Copia Documento

VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.
Crediti / Debiti al 31.12.2024 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 31.12.2024 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 2023, che non si discosteranno da quelli che verranno utilizzati per la predisposizione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2024, non ancora approvato dal Consiglio di Amministrazione, riportati di seguito.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 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 2024, 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 27/03/2025

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'aconto.

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 31.12.2024

I crediti originano prevalentemente dal 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 abbiamo rilevato essere pari ad € 892,29 e anno 2024 pari ad € 116,86

I debiti sono relativi al:

residuo mutuo per l'acquisto della sede che ammonta ad € 473.325,42 alla data del 31/12/2024, Rata Mutuo Quota Capitale € 27.842,66 – Rata Mutuo Quota Interessi € 4.510,51 in quanto la rata del 31/12/2023 non è stata oggetto di compensazione da parte dell'Ente

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 per l'anno 2023 - € 59.935,08 e anno 2024 - € 59.935,08 importo stimato sulla base del valore dell'anno precedente in attesa della definizione dei quantitativi dei rifiuti.

Per Valle Umbra Servizi S.p.A.  **ValleUmbraServizi s.p.a.**
Via Busetti 38/40 06049 SPOLETO (PG)
Reg. Imprese C.F. 02309960540
Drl Amministratore Finanza
Fabio Cari

Allegato Prospetto saldi al 31.12.2024

VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.
CREDITI / DEBITI AL 31.12.2024 nei confronti del
Comune di Foligno

COMUNE DI FOLIGNO	Saldo al 31/12/2024
-------------------	---------------------

CREDITI

Per fatture emesse/fatture da emettere

Data doc.	Riferimento	Descrizione	Importo
		Fattura da emettere saldo PEF 2021	480.124,73
		Fattura da emettere 5 bimestre 2022 - 50% SPAZZAMENTO 5° BIMESTRE	81.475,67
		Fatture da emettere SPAZZAMENTO 1° BIMESTRE 2023	166.592,57
		Fatture da emettere SPAZZAMENTO 2° BIMESTRE 2023	166.592,57
		Fatture da emettere SPAZZAMENTO 3° BIMESTRE 2023	166.592,54
30/12/2024	2024VN00650	SERVIZIO IGIENE URBANA SESTO BIMESTRE 2024	1.957.916,00
20/01/2025	2025VN00007	NOTA DI CREDITO EMESSA 2023 - PER RIALZI INFAMENTO PEF CONSUMI ACQUA ANNO 2023 ACCERTATI DA FATTURARE AREA LAVORI PUBBLICI (Imponibile € 303,40 + IVA € 30,34)	303,40
		Fatture da emettere SERVIZIO IDRICO	9.468,18
		Credito per carica elettiva dipendente GALLI PAOLO - 2023	892,29
		Credito per carica elettiva dipendente GALLI PAOLO - 2024	116,86
(nota)		Credito per allacci Piazza Giacomini - PIR	1.000,00
(nota)		Credito per allacci Torre di Montefalco e S. Giovanni Profiamma	990,00
(nota)		Credito per Cofinanziamento realizzazione Casa dell'Acqua	1.666,67
(nota)		Credito per Contributo AURI realizzazione Casa dell'Acqua	15.000,00
		Rimborso per somma erroneamente versata al Comune (restituita nel 2025)	311,00
		Rimborso depositi cauzionali vari versati alla Tesoreria dell'Ente	226,59
		Rimborso quota prima annualità canone pratica 4400/9/comp8	23,50

TOTALE CREDITI (A)	3.049.290,87
--------------------	---------------------

DEBITI

Per fatture ricevute/da ricevere/debiti diversi

Data doc.	Riferimento	Descrizione	Importo
		Mutuo Sede Viale IV Novembre (residuo)	473.325,42
		RATA MUTUO del 31/12/2024 QUOTA CAPITALE	27.842,66
		RATA MUTUO del 31/12/2024 QUOTA INTERESSI	4.510,51
		Ristoro Ambientale 2023	59.935,08
		Ristoro Ambientale 2024 - STIMA	59.935,08

TOTALE DEBITI (B)	625.548,75
-------------------	-------------------

NOTA:

La Società ha altresì evidenza dei seguenti contributi erogati dal Comune:
 € 1.000,00 - Determina 773 del 11/05/2022 - Opere di urbanizzazione a rete Piazza Giacomini
 € 990,00 - Determina 2036 del 03/12/2021 - Allacciamenti idrici Loc. Torre di Montefalco e S. Giovanni Profiamma
 (€ 450,00+ iva 10% split-payment) da fatturare nel 2025
 € 1.666,67 - Determina 2179 del 07/12/2022 - Cofinanziamento realizzazione Casa dell'Acqua
 € 15.000,00 - Determina 2179 del 07/12/2022 - Contributo AURI realizzazione Casa dell'Acqua

Per i suddetti importi si proverà alla rilevazione contabile solo al momento dell'erogazione.

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2024

**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.

CREDITI ENTE AL 31/12/2024										
Cod.Deb.	VUS COM S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02835680545									
Tipo Mov.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numeri Del.	Stato Del.
ACCERTAMENTO	2024	2024	557	1	08-02-2024	1110	100	FITTI IMMOBILI COMMERCIALE	USO 2024-DETERMINA-28	18-01-2024 ESECUTIVA
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2024										
Cod.Cred.	VUS COM S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02835680545									
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numeri Del.	Stato Del.
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2024										
									0,00	

La Dirigenza dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi




Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno
 Presidente Dott. Andrea Pefferini
 Componente Rag. Ornella Spandonini
 Componente Dott. Roberto De Bernadis



DEBITI ENTE AL 31/12/2024

DEBITI ENTE AL 31/12/2024										
Cod.Deb.	VUS COM S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02835680545									
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numeri Del.	Stato Del.
RISCONTRO										
RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15777 del 20/02/2025										
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in										



COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00015777 del 20-02-2025

OGGETTO: VERIFICA CREDITI - DEBITI RECIPROCI D.LGS. N. 118/2011 ART. 11 C. 6 LETT. J.

UFFICI:

PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

VUS COM S.R.L.

Spett.le
Comune di FOLIGNO
Area Servizi Finanziari
alla c.a. dott.ssa Michela Marchi

VUS COM srl		
Foligno, prot.n.	Prot n.	Data
	173	26/02/2025

Pec: comune.foligno@postacert.umbria.it

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

Con la presente si trasmette in allegato quanto da Voi richiesto con protocollo n.14310/2025 del 17/02/2025.

A disposizione per ogni eventuale chiarimento,
distinti saluti.

Il Responsabile Amministrativo
Dott. Fabio Cari

COMUNE DI FOGLIENO
Stazionamento Debito/Credito al 31.12.2024

Vs CREDITO

Fatto mese di Dicembre 2024

	Importo
Fitto mese di Dicembre 2024	<u>2.810,52</u>
Totali Vs CREDITO	2.810,52

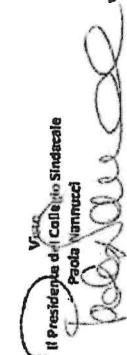
COMUNE DI FOGLIENO
Stazionamento Costi/Ricavi al 31.12.2024

COSTI

TARI 2024
Fitto sede di Via Gramsci da Giugno a Dicembre 2024
Sponsorizzazione "Giornate Dantesche 2024"
Sponsorizzazione "Segni Barocchi Festival edizione 2024"
Sponsorizzazione "Tappa Giro d'Italia 2024"

	Importo
TARI 2024	7.248,00
Fitto sede di Via Gramsci da Giugno a Dicembre 2024	33.708,65
Sponsorizzazione "Giornate Dantesche 2024"	5.000,00
Sponsorizzazione "Segni Barocchi Festival edizione 2024"	2.000,00
Sponsorizzazione "Tappa Giro d'Italia 2024"	1.500,00
Totali Costi	<u>50.056,65</u>


Il Direttore Amministrativo
Vincenzo Carri


Il Presidente del Consiglio Sindacale
Pietro Nannucci

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2024

**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. 038855710541 CREDITI ENTE AL 31/12/2024

Tipo Mov.	Anno	anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numeri Del.	Data Del.	Stato Del.	Disponibilità	Note Dettaglio	Ufficio Delibera	Note ENTE	RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'
ACCERTAMENTO	2024	2024	810	1	23-02-2024	1121	102	CANONE PER UTILIZZO IMPIANTI RETE GAS METANO								RISCONTRO SOCIEDAD PEC PROTOCOLLO 29423 N. DEL 03/04/2025
ACCERTAMENTO	2024	2023	7676	1	31-10-2023	1121	102	CANONE PER UTILIZZO IMPIANTI RETE GAS METANO								RISCONTRO SOCIEDAD PEC PROTOCOLLO 29423 N. DEL 03/04/2025
ACCERTAMENTO	2024	2022	9412	1	15-12-2022	1121	102	CANONE PER UTILIZZO IMPIANTI RETE GAS METANO								RISCONTRO SOCIEDAD PEC PROTOCOLLO 29423 N. DEL 03/04/2025
ACCERTAMENTO	2024	2015	1939	1	05-06-2015	1334	100	PROVENTI AFFIDAMENTO GARA PER DISTRIBUZIONE NATURALE ATTEM 2 PERUGIA 746 SUD-EST	41815	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	RISCONTRO SOCIEDAD PEC PROTOCOLLO 29423 N. DEL 03/04/2025
ACCERTAMENTO	2024	2024											1.059,00			RISCONTRO SOCIEDAD PEC PROTOCOLLO 29423 N. DEL 03/04/2025
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2024													1.004.770,18			

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

Dott.ssa Michela Marchi



Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott Andrea Patterini

Comunicante Basí Omella /a Sandonáini

Compliance Data Protection Statement



COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00029423 del 03-04-2025

OGGETTO: RELAZIONE CREDITI-DEBITI AL 31.12.2024 V/COMUNE DI FOLIGNO ASSEVERATA DALLA SOCIETÀ DI REVISIONE KPMG S.P.A

UFFICI:

SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

V-RETI GAS SRL CON UNICO SOCIO



V-RETI GAS SRL

Protocollo in uscita

0000150\2025

Del: **03/04/2025 13:40:43**

Al Comune di Foligno

comune.foligno@postacert.umbria.it

Foligno

Prot. n.

Oggetto: relazione crediti-debiti al 31.12.2024 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 31.12.2024 nei Vs confronti.

Si resta a disposizione per ogni chiarimento necessiti.

Distinti saluti.

L'Amministratore Unico

Romano Menechini



V-RETI GAS S.R.L. - SOCIETA' CON SOCIO UNICO.
Via Palombaro, 13 - 06034 Foligno (PG)

C.F. P.I. e iscrizione al Registro Imprese di Perugia 03855710541
Capitale Sociale Euro 1.000.000,00 i.v.



V-Reti Gas S.r.l.

Relazione della società di revisione sul “Prospetto contabile dei Crediti e Debiti al 31 dicembre 2024 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

KPMG S.p.A.

3 aprile 2025



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

Relazione della società di revisione sul “Prospetto contabile dei Crediti e Debiti al 31 dicembre 2024 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

*All’Amministratore Unico 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 2024, 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 2024 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 2024

Responsabilità dell'Amministratore Unico per il Prospetto

L'Amministratore Unico è responsabile 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.

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 dall'Amministratore Unico, 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 2024 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 2024

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, 3 aprile 2025

KPMG S.p.A.


Maurizio Cicconi
Socio



V-RETI GAS SRL

Protocollo interno

0000144\2025

Del: **01/04/2025 13:56:56**

V-RETI GAS SRL

Crediti / Debiti al 31.12.2024 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 31.12.2024 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 DALL'AMMINISTRATORE UNICO 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 2023, che non si discosteranno da quelli che verranno utilizzati per la predisposizione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2024, non ancora approvato dall' Amministratore Unico, riportati di seguito.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 è in corso di predisposizione e non risulta ad oggi approvato; l'amministratore unico si è avvalso 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 2024, 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 Determinazione n. 13 del 12 marzo 2025.

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

L'Amministratore Unico



V-RETI GAS SRL
CREDITI / DEBITI AL 31.12.2024 nei confronti del
Comune di Foligno

COMUNE DI FOLIGNO	Saldo al 31/12/2024
-------------------	---------------------

DEBITI

Per fatture ricevute/da ricevere/debiti diversi

Data doc.	Riferimento	Descrizione	Importo
		SALDO TARI 2024	-1.059,00
19/11/2024	2024AN00485	CANONE CONCESSIONE GAS ANNO 2024	-107.234,16
19/11/2024	2024AN00484	RESIDUO CANONE CONC. GAS ANNO 2023	-248,14
04/12/2023	10010-2023SM21	Migr.Forn F00230 Prot. 2024/SM/211 - Ft. Acq. n. 25-3 del 04/12/2023 - COMUNE DI FOLIGNO	-214.344,26
13/12/2022	10009-2022SM17	Migr.Forn F00230 Prot. 2024/SM/17 - Ft. Acq. n. 25-4 del 13/12/2022 - COMUNE DI FOLIGNO	-261.651,36
31/10/2023	10008-2023SM17	Migr.Forn F00230 Prot. 2024/SM/175 - Ft. Acq. n. 25-1 del 31/10/2023 - COMUNE DI FOLIGNO	-214.344,26
01/01/2024	10006-2022	Migr.Forn F00230 Prot. 2024// - Importazione fornitori gas da Valle Umbra Sevizzi SpA: 2017SM15	-205.889,00

TOTALE DEBITI (B)	-1.004.770,18
-------------------	---------------

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2024

**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**

**CONFAGRICOLTURA UMBRIA -
UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI**

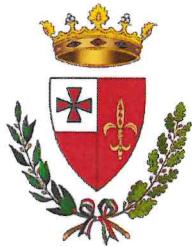
CREDITI ENTE AL 31/12/2024																
Cod.Deb.	CONFAGRICOLTURA UMBRIA - P.I. 01371420546 / COD. FIS. 80009390545															
Tipo Mov.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.							
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2024																
									0,00							
DEBITI ENTE AL 31/12/2024																
Cod.Cred.	149198	CONFAGRICOLTURA UMBRIA - P.I. 01371420546 / COD. FIS. 80009390545														
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 / SOCIETÀ
IMPEGNO	2024	2024	11133	1	31-12-2024	8890	100	RIMBORSO DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI (I.E. CAP.2450)								
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2024										120,00						

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi




Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno
Presidente Dott. Andrea Pefferini
Componente Rag. Ornella Splendorini
Componente Dott. Roberto De Bernardis





COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00020382 del 06-03-2025

OGGETTO: VERIFICA CREDITI DEBITI RECIPROCI D.LGS. N. 118/2011 ART. 11 C. 6 LETT. J -
COMUNICAZIONE DEBITI-CREDITI AL 31.12.2024

UFFICI:

SERVIZIO SEGRETERIA SINDACO, SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

CONFAGRICOLTURA UMBRIA

Amedeo Fiorucci

Via Case Sparse n. 34 Umbertide (PG)

C.F. FRC MDA 60D18 G478 H

Reg. Revisori n. 24121

Spett.le

Comune di Foligno

Area servizi Finanziari

Perugia, 4 Marzo 2025

OGGETTO: crediti e debiti risultanti al 31/12/2024

Il sottoscritto Amedeo Fiorucci nato a Perugia il 18/04/1960 e residente a Umbertide in Via Case Sparse, 34 in qualità di **Presidente del Collegio dei Revisori di Confagricoltura Umbria Unione Regionale degli Agricoltori**, dichiara che dalle verifiche contabili risulta un credito verso la vostra amministrazione pari ad euro 120,00 relativamente alla stipula di un contratto di affitto come da estratto conto che si allega alla presente.

Distinti saluti

In Fede

Amedeo Fiorucci



**CONFAGRICOLTURA UMBRIA UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI**

VIA CATANELLI, 70/71 06135 Perugia (PG)

Tel: 075 597071 - C.F.: 80009390545 P.Iva: 01371420546

Email: umbria@confagricoltura.it

COMUNE DI FOLIGNO

Anno	Prestazione/Quota	Cod.: 20039	C.F.: 00166560540	P. IVA:	Dare	Avere	Saldo
2024	CONTRATTO DI AFFITTO				120.00	0.00	120.00
				Totali anno 2024	120.00	0.00	120.00
				Totali COMUNE DI FOLIGNO	120.00	0.00	120.00
				Totali generali CONFAGRICOLTURA UMBRIA UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	120.00	0.00	120.00
				di cui imposta	0.00	0.00	0.00

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2024

**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**

CREDITI ENTE AL 31/12/2024									
A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO - P.I. e COD. FIS. 03544350543									
Tipo Mov.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.
ACCERTAMENTO	2024	2024	13910	1	23-12-2024	1330	100	RIMBORSO PERSONALE SPESA 2024- PRESSO ALTRI ENTI	18-12-2024 ESECUTIVA
ACCERTAMENTO	2024	2019	13026	1	23-12-2019	1830	100	CONTRIBUTO AURI PER ISOLA ECOLOGICA (U. CAP. 6768.100)	23-12-2019 ESECUTIVA
ACCERTAMENTO	2024	2023	75	1	30-12-2022	1830	102	CONTRIBUTO AURI PER 2022- REALIZZAZIONE ECOSOLA DETERMINA- (U. CAP. 6762.100)	07-12-2022 ESECUTIVA
ACCERTAMENTO	2024	2024	557	1	08-02-2024	1110	100	FITTI COMMERCIALE IMMOBILI USO 2024- DETERMINA-28	18-01-2024 ESECUTIVA
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2024									
REALIZZAZIONE CASA DELL'ACQUA - UTILIZZO CONTRIBUTO AURI 2022-DETERMINA-2179 07/12/2022 ACCERTAMENTO 2580,1 REIMPUTATO 2025									
Contributo per installazione Case dell'acqua ed Erogatori ANNO 2024.									
Trasferimento al Comune della sanzione al gestore VUS per disservizi contrattuali igiene ambientale - Prot. Auri n. 3775 del 28.04.2022									
TOTALE CREDITI A RISCONTRO 31/12/2024									
RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'									
ACCERTAMENTO	2024	2024	13910	1	23-12-2024	1330	100	RIMBORSO PERSONALE COMANDATO DELL'ENTE ASSEGNATO PRESSO ALTRE AMMINISTRAZIONI ANNO 2024.	159.718,80 INCASSATO 2025
ACCERTAMENTO	2024	2019	13026	1	23-12-2019	1830	100	CONCESSIONE DI CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO IN FAVORE DEI COMUNI UMBRI PER ACQUISTO DI TECNOLOGIE INNOVATIVE PER LO SVILUPPO DELLA DIFFERENZIATA. IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI VALLE UMBRIA SERVIZI S.P.A. AI FINI DELL'ACQUISTO.	10.000,00 RISCONTRO ORGANISMO PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025
ACCERTAMENTO	2024	2023	75	1	30-12-2022	1830	102	MISURE DI PREVENZIONE E RIDUZIONE DEI RIFIUTI: CONTRIBUZIONE AURI ANNO 2021 PER PROGETTUALITA' DEI COMUNI UMBRI IN MATERIA AMBIENTALE, ATTUAZIONE AMBIENTALE E DELLA D.G.C. N. 423 DEL 14/10/2021. VERIE IMPEGNO DI SPESA IN FAVORE DEL GESTORE DEL SERVIZIO VALLE UMBRIA SERVIZI S.P.A. (Ex Accertamento 2022/9372.1)	29.084,95 RISCONTRO ORGANISMO PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025
ACCERTAMENTO	2024	2024	557	1	08-02-2024	1110	100	AFFITTO PARTE PALAZZO P ZZA XX SETTEMBRE PATRIMONIO, ESPROPRI	1.244,57 RISCUSSIONE NEL 2025
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2024									
REALIZZAZIONE CASA DELL'ACQUA - UTILIZZO CONTRIBUTO AURI 2022-DETERMINA-2179 07/12/2022 ACCERTAMENTO 2580,1 REIMPUTATO 2025									
Contributo per installazione Case dell'acqua ed Erogatori ANNO 2024.									
Trasferimento al Comune della sanzione al gestore VUS per disservizi contrattuali igiene ambientale - Prot. Auri n. 3775 del 28.04.2022									
TOTALE CREDITI A RISCONTRO 31/12/2024									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025 PER € 22.200,00									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025 PER € 5.000,00									
TOTALE CREDITI A RISCONTRO 31/12/2024									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025 PER € 22.200,00									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									
RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N.18103 DEL 27/02/2025									

Cod.Cred. 156388 A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO - P.I. e COD. FIS. 03544350543										DEBITI ENTE AL 31/12/2024								
Tipo Mov.	Anno	Anno	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	2011	1948	1	04-05-2011	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)				105,00	ATTRAVERSAMENTO SASSOVIVO REV.3531/11	STRADA		RISCONTRO ORGANISMO PROTOCOLLO DEL 27/02/2025	PEC N.18103	
IMPEGNO	2024	2019	3520	1	12-04-2019	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. DETERMINA-548 CAP.2470)		08-04-2019	ESECUTIVA			CONTRATTO DI CONCESSIONE IN USO A TITOLO ONEROVO DI PORZIONE DI IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE DENOMINATO "PALAZZO MONNALDI BARNABO'" SITO IN FOLIGNO PIAZZA XX SETTEMBRE, 5 - CESSIONE DEL CONTRATTO			RISCONTRO ORGANISMO PROTOCOLLO DEL 27/02/2025	PEC N.18103
IMPEGNO	2024	2023	10988	1	20-12-2023	817	100	SPESA PER SANZIONI DIFFERENZIATA 2023-2206		01-12-2023	ESECUTIVA			ORDINANZA-INGIUNZIONE DI PAGAMENTO A CARICO DELL'AUTORITA' UMBRA PER I RIFIUTI 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. VERDE 1/2015 E P.V. 0142861 DEL 29/06/2017 REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE - REG. 1/2015), IMPEGNO QUOTA PARTE DEL COMUNE DI FOLIGNO			RISCONTRO ORGANISMO PROTOCOLLO DEL 27/02/2025	PEC N.18103
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2024													7.258,91					

La Dirigenza dell'Area Servizi Finanziari

Dott.ssa Michela Marchi

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno
 Presidente Dott. Andrea Petteni
 Componente Rag. Ornella Spadolini
 Componente Dott. Roberto De Bernardis





Spett.le
Comune di Foligno
P.zza della Repubblica, 10
06034 Foligno (PG)

trasmessa a mezzo pec all'indirizzo comune.foligno@postacert.umbria.it

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 18103/2025 del 27-02-2025
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Oggetto.: Verifica debiti e crediti reciproci D. lgs 118/2011 art.11

Con la presente si trasmettono i dati richiesti in riferimento all'oggetto, precisando che la situazione contabile al 31.12.2024 risulta la seguente:

Debiti Auri nei confronti del Comune di Foligno al 31.12.2024: € 251.526,82

n. imp	anno	Cap	Art	descrizione	beneficiario	n. atto	Tipo atto	Data atto	disponibilità
154	2024	90	90	Rimborso comando	Comune di Foligno	16	CC	19.12.2023	142.917,42
176	2023	90	90	Rimborso comando	Comune di Foligno	15	CC	29.12.2022	2.801,38
313	2023	90	90	Rimborso comando	Comune di Foligno	323	DT	12.12.2023	14.000,00
190	2024	294	51	Contributo per installazione Case dell'acqua ed Erogatori. ANNO 2024.	Comune di Foligno	291	DT	30.07.2024	22.200,00
31	2024	104	10	Canone di concessione Palazzo Monaldi Barnabò e spese collegate – quota affari gen.	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	842,86
32	2024	104	11	Canone di concessione Palazzo Monaldi Barnabò e spese collegate – quota rifiuti	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	3.363,14 (compreso mese dicembre di € 1.244,57)
33	2024	104	12	Canone di concessione Palazzo Monaldi Barnabò e spese collegate – quota idrico	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	2.118,57
34	2024	103	82	spese utenze Palazzo Monaldi Barnabò – quota parte affari gen.	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	201,52
35	2024	103	52	spese utenze Palazzo Monaldi Barnabò – quota rifiuti	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	903,04
36	2024	103	92	spese utenze Palazzo Monaldi Barnabò – quota idrico	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	903,03
37	2024	103	2	Spese manutenzioni Palazzo Monaldi Barnabò – quota affari gen.	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	1.595,45
38	2024	103	21	Spese per manutenzioni Palazzo Monaldi Barnabò – quota rifiuti	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	297,73
39	2024	103	22	Spese per manutenzioni Palazzo Monaldi Barnabò – quota idrico	Comune di Foligno	43	DT	31.01.2023	297,73
223 sub 28	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
209 sub 17	2018	1140	50	acquisto tecnologie innovative raccolta differenziata	Comune di Foligno	484	DT	11/12/2018	10.000,00
137	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

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 18103 / 2025 del 27-02-2025
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Sede legale

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA
Pec: 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 31.12.2024: € 7.258,91

n. accertamento	Anno	capitolo	art.	descrizione	beneficiario	disponibilità
100	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	2020	26	0	Rimborso deposito cauzionale attraversamento strada Sasso vivo	Comune di Foligno	105,00
153 sub 22	2021	3502	0	Sanzioni rifiuti 2016 Foligno – Prot. notifica n. 153 del 07.01.2022	Comune di Foligno	3.368,58
21 sub 28	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

Cordiali saluti.

Il Dirigente

Amministrazione Regolazione tariffaria

Dott. Sandro Rossignoli

Il Revisore unico

D.ssa Daniela Roscini



Firmato digitalmente
da: SANDRO
ROSSIGNOLI
Data: 24/02/2025
09:46:34

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 18103/2025 del 27-02-2025
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Sede legale

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA
Pec: 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

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2024

**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

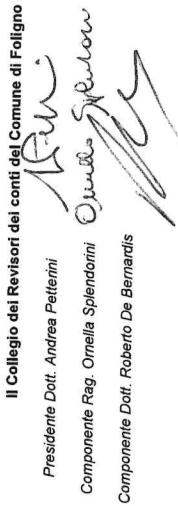
A.F.A.M. S.P.A.

Cod.Deb. 150759 AFAM S.p.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02204070540 CREDITI ENTE AL 31/12/2024																
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'
																RISCONTROATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO In arrivo N. 18647 del 28/02/2025
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2024																
0,00																
Cod.Cred. 150759 AFAM S.p.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02204070540 DEBITI ENTE AL 31/12/2024																
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	3277	1	06-03-2024	25	100 RIMBORSO AMMINISTRATORI DIPENDENTI	ONERI 2024-DETERMINANTI 298	04-03-2024 ESECUTIVA					RIMBORSO ONERI AI DATORI DI LAVORO DEGLI AMMINISTRATORI DIPENDENTI IMPEGNO DI SPESA PER IL PRIMO SEMESTRE DELL'ANNO 2024	465,85	IMPORTIN CORSO DI DEFINIZIONE	RISCONTROATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO In arrivo N. 18647 del 28/02/2025
IMPEGNO	2024	10461	1	18-12-2024	25	100 RIMBORSO AMMINISTRATORI DIPENDENTI	ONERI 2024-DETERMINANTI 2174	06-12-2024 ESECUTIVA					RIMBORSO ONERI AI DATORI DI LAVORO DEGLI AMMINISTRATORI DIPENDENTI IMPEGNO DI SPESA PER IL SECONDO SEMESTRE DELL'ANNO 2024.	707,29	IMPORTIN CORSO DI DEFINIZIONE	RISCONTROATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO In arrivo N. 18647 del 28/02/2025
Sub	2024	6860	1	19-05-2014	8910	100 CAUZIONI VARI DEPOSITI TESORERIA (E. CAP 2470)							ISUB 2014-6856_11 DEPOSITO CALZONALE . CASERMETTE COLFORTO REV. 61/8/2014	1.052,00	DEPOSITO IMMOBILE COLFORTO REV.	RISCONTROATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO In arrivo N. 18647 del 28/02/2025
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2024																
2.225,14																

La Dirigente dell'Aree Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi



Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno
 Presidente Dott. Andrea Pellegrini
 Componente Rag. Omelia Spadolini
 Componente Dott. Roberto De Bernardi




Al Dirigente del
Comune di Foligno
Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

Sede

Posta Certificata: comune.foligno@postacert.umbria.it

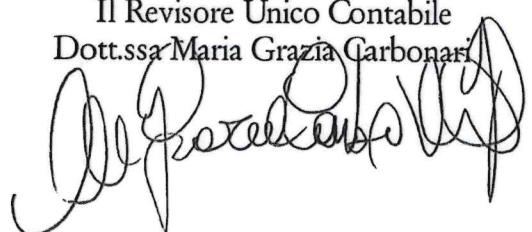
Oggetto: Verifica crediti-debiti reciproci D. Lgs. n. 118/2011 art.11 c. 6 lett. j

In riferimento alla lettera pervenuta a mezzo pec, si invia la situazione al 31.12.2024 tra la Società scrivente ed il Comune di Foligno così come segue:

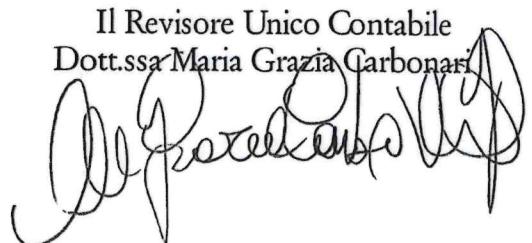
- Oneri Amministratori Dipendenti 1° sem., in attesa di definizione, € 465,85;
- Oneri Amministratori Dipendenti 2° sem., in attesa di definizione, € 707,29;
- Deposito cauzionale immobile località Casermette € 1.052,00.

Cordiali saluti

Il Presidente
Massimo Pastori

Il Revisore Unico Contabile
Dott.ssa Maria Grazia Carbonari



RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2024

**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**

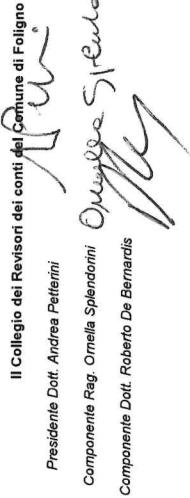
PUNTOZERO S.C. A R.L.

CREDITI ENTE AL 31/12/2024									
Cod.Cred.	PUNTO ZERO S.C.AR.L. - P.I. e COD. FIS. 02915750547				CREDITI ENTE AL 31/12/2024				
Tipo Mov.	Anno	Anno Acc.	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numer. Del.
NOTA DI CREDITO A PERVENIRE PER L'ENTE E DA EMettere DA PARTE DELLA SOCIETA' PER EURO 231,42 per rettifica ricavi dell'esercizio vantati nei confronti dell'Ente in ragione del regime di esenzione IVA									
RISCONTRO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 26286 del 25/03/2025									
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2024									
231,42									
Cod.Cred.	PUNTO ZERO S.C.AR.L. - P.I. e COD. FIS. 02915750547				DEBITI ENTE AL 31/12/2024				
Tipo Mov.	Anno	Anno Imp.	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numer. Del.
IMPEGNO	2024	9204	1	05-12-2024	373	100	SERVIZI INFORMATICI PER IL PERSONALE	2024-DETERMINA-2006	27-11-2024 ESECUTIVA
IMPEGNO	2024	6129	1	02-07-2024	386	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI	2024-DETERMINA-931	06-06-2024 ESECUTIVA
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2024									
14.951,00									
ACCANTONAMENTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PER L'IMPORTO DOVUTO PER SERVIZI PEC 2023 E 2024									
1.436,18									
TOTALE DEBITI A RISCONTRO 31/12/2024									
16.387,18									
RISCONTRO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 26286 del 25/03/2025									

La Dirigen^e dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi




Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno
Presidente Dott. Andrea Pellegrini
Componente Rag. Ornella Spadolini
Componente Dott. Roberto De Bernaris



Perugia, 20 marzo 2025

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 31/12/2024, 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
			0

per fatture/n.cr. da emettere:

Causale	Importo
SERVIZI PEC AL 31/12/2023	677,10
SERVIZI PEC AL 31/12/2024	759,08
ATTIVITA' VERIFICA E BONIFICA DENUNCE INPS	6.951,00
Nota credito per rettifica ricavi dell'esercizio vantati nei confronti dell'Ente in ragione del regime di esenzione IVA	-231,42
TOTALE	8.155,76

per altre ragioni:

Causale	Importo
	0

Debiti:

per tributi:

Causale	Importo
	0

per cessioni, prestazioni o godimento di beni:

Causale	Importo
	0

per rimborso anticipazioni:

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 26286/2025 del 25-03-2025
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente



PuntoZero S.c.a r.l.

SEDE LEGALE

Via G.B. Pontani, 39 - 06128 Perugia
C.F. - P.IVA - Reg. Imp. 02915750547
REA C.C.I.A.A. 250357
Cap. Soc. € 4.000.000,00 i.v.

Tel. 075.50271
Fax 075.5003402
puntozeroscarl@pec.it
www.puntozeroscarl.it

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 31/12/2024 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 2024

**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

CREDITI ENTE AL 31/12/2024																
Cod.Cred.	149827 ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L. - P.I. e COD. FIS. 91028960549															
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'
																RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 19465 del 04/03/2025
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2024															0,00	
Cod.Cred.	149827 ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L. - P.I. e COD. FIS. 91028960549									DEBITI ENTE AL 31/12/2024						
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'
																RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 19465 del 04/03/2025
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2024															0,00	

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

Dott.ssa Michela Marchi




Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno
 Presidente Dott. Andrea Petterini
 Componente Rag. Omelia Splendorini
 Componente Dott. Roberto De Bernardis







COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00019465 del 04-03-2025

OGGETTO: VERIFICA CREDITI DEBITI RECIPROCI D.LGS. N. 118/2011 ART. 11 C. 6 LETT. J

UFFICI:

SERVIZIO SEGRETERIA SINDACO, SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.



Spett.le
Comune di Foligno
Area Servizi Finanziari
Servizio partecipazione e controlli
Piazza della Repubblica n.10
06034 Foligno (PG)

Prot. n. 353/25
Foligno, 04/03/2025

Oggetto: trasmissione dichiarazione Debiti_Crediti 2024

In riferimento alla comunicazione trasmessa per PEC, prot. n. 14305/2025 del 17/02/2025, in allegato si trasmette la dichiarazione relativa alla verifica dei crediti debiti reciproci al 31/12/2024 ai sensi del D.LGS. N. 118/2011 ART. 11 C. 6 LETT.

Cordiali saluti

Il Presidente
(Pietro Bellini)



GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI

06034 FOLIGNO [Pg] via Monte Acuto, 49 - T. +39 0742 340989 / 342282 - F. +39 0742 342282
info@valleumbraesibillini.com - www.valleumbraesibillini.com - C.F. 91028960549
 valleumbraesibillini



Comune di Foligno
Area Servizi Finanziari
Servizio Partecipazione e Controlli
Via Colomba Antonietti n. 4
Palazzo Onofri
06034 Foligno (PG)

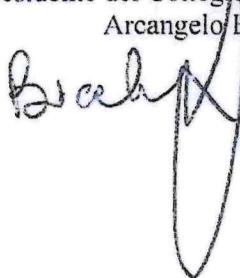
Oggetto: informativa contenente verifica rapporti CREDITO/DEBITO al 31/12/2024.

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 17 febbraio c.a., comunica che alla data del 31/12/2024 il Comune di Foligno non risulta ne' CREDITORE ne' DEBITORE nei confronti dell'Associazione Valle Umbra e Sibillini.

Cordiali saluti

Il Presidente
Pietro Bellini


Il Presidente del Collegio dei Sindaci Revisori
Arcangelo Bicchieri






Regione Umbria
Terra delle Rose



GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI

06034 FOLIGNO (Pg) via Monte Acuto, 49 - T. +39 0742 340989 / 342282 - F. +39 0742 342282
info@valleumbraesibillini.com - www.valleumbraesibillini.com - C.F. 91028960549



valleumbraesibillini

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2024

**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

CREDITI ENTE AL 31/12/2024									
Cod.Cred.	150955 FELCOS UMBRIA -P.I. e COD. FIS. 94115100540								
Tipo Acc.	Anno	Anno	Num. Acc.	Dett. Acc.	Data Acc.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2024									
									0,00
Cod.Cred.	150955 FELCOS UMBRIA -P.I. e COD. FIS. 94115100540								
Tipo Mov.	Anno	Anno	Num. Imp.	Dett. Imp.	Data Imp.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Numero Del.
IMPEGNO	2024	2023	5576	1	30-05-2023	4334	100	ACQUISTO DI SERVIZI PER SUPPORTO NELLA PROGETTAZIONE, GESTIONE E RENDICONTAZIONE PROGETTI PNRR	2023-DETERMINA-796
IMPEGNO	2024	2024	359	1	01-01-2024	4334	100	ACQUISTO DI SERVIZI PER SUPPORTO NELLA PROGETTAZIONE, GESTIONE E RENDICONTAZIONE PROGETTI PNRR	2023-DETERMINA-796
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2024									
									22.500,00

La Difiliente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi



Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

 Presidente Dott. Andrea Peitenni

 Componente Rag. Omella Splendolini

 Componente Dott. Roberto De Bernardis



RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'	RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 28288 del 01/04/2025

RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'	RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 28288 del 01/04/2025

RISCONTRO ORGANISMO / SOCIETA'	RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 28288 del 01/04/2025

Zimbra

simona.proietti@comune.foligno.pg.it

Fw:R: CREDITI_DEBITI COMUNE DI FOLIGNO 2024**Da :** elisa.stramaccia <elisa.stramaccia@felcos.it>

mar, 01 apr 2025, 10:23

Oggetto : Fw:R: CREDITI_DEBITI COMUNE DI FOLIGNO 2024

3 allegati

A : simona proietti

<simona.proietti@comune.foligno.pg.it>

Da : "Studio Professionale" info@studioprofessionaleperugia.it
A : "cristiano.cimarelli@felcos.it" cristiano.cimarelli@felcos.it
Cc : "ELISA STRAMACCIA" ELISA.STRAMACCIA@FELCOS.IT
Data : Mon, 31 Mar 2025 14:13:06 +0000
Oggetto : R: CREDITI_DEBITI COMUNE DI FOLIGNO 2024

Rigiro certificazione corretta

Saluti

STUDIO PROFESSIONALE



Antonio Sisca

Dottore commercialista -Revisore legale

Via Domenico Scarlatti n. 37- 06121 Perugia

Via Treviso n. 20 - 06034 Foligno- PG

Tel. 075.5838411

Mobile: 347.0583624

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 28288/2025 del 01-04-2025
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

--

Messaggio analizzato da Libraesva ESG.

-
- **Asseverazione cred-deb. Comune di Foligno 31-03-2025.pdf**
271 KB
-

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 28288/2025 del 01-04-2025
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

**PARTECIPATA FELCOS UMBRIA
ATTESTAZIONE RAPPORTI INFRAGRUPPO
VERSO COMUNE DI FOLIGNO**

Per i rapporti infragruppo si richiedono le attestazioni relative a tutti i **ricavi e costi** nella parte A (intero esercizio 2024 DI COMPETENZA), e a tutti i **debiti e i crediti** nella parte B (al 31.12.2024) tra il soggetto partecipato e il Comune.

AI FINI DEL BILANCIO CONSOLIDATO SI ATTESTA

PARTE A (Costi/Ricavi)

1) che i **costi di competenza** risultanti dal bilancio di esercizio 2024 della società/ente nei confronti del Comune sono così dettagliati:

Descrizione costo	Anno di competenza	Ricavo
TARI	2024	1.309,00
Totale		1.309,00

2) che i **ricavi di competenza** risultanti dal bilancio di esercizio 2024 della società/ente nei confronti del Comune sono così dettagliati:

Descrizione ricavo	Anno di competenza	Imponibile	IVA	Totale	Indicare se l'Iva è tra i ricavi (Si/No)
PNRR ZONE SOCIALI	2024	15.000,00	-	15.000,00	
QUOTA ASSOCIATIVA	2024	3.000,00	-	3.000,00	
Totale		18.000,00	-	18.000,00	

PARTE B (Crediti/Debiti)

Parte che può non essere compilata in caso di trasmissione completa degli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci per l'esercizio 2024, da cui sia chiaramente leggibile l'importo dei residui attivi e passivi vantati nei confronti di ogni singola partecipata rientrante nel perimetro di consolidamento

3) che i **debiti** risultanti dal bilancio di esercizio 2024 della società/ente nei confronti del Comune sono pari complessivamente a € ZERO (IVA inclusa), così dettagliati:

Descrizione debito	Totale con IVA
Totale	-

4) che i **crediti** risultanti dal bilancio di esercizio 2024 della società/ente nei confronti del Comune sono pari complessivamente a € 22.500,00 (IVA inclusa), così dettagliati:

Descrizione credito	Totale con IVA
SALDO PNRR ZONE SOCIALI 2023	7.500,00
SALDO PNRR ZONE SOCIALI 2024	15.000,00
Totale	22.500,00

PARTE C

Aggiungere ulteriori informazioni ritenute utili ai fini della redazione del Bilancio Consolidato.

OGNI SOGGETTO PARTECIPATO deve compilare il presente modulo.

Foligno, 31-03-2025

Firma del revisore di FELCOS

dr. Antonio Sisca

Antonio Sisca

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2024

**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 31/12/2024							
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'	
																RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15513 del 19/02/2025	
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2024										0,00							

Cod.Cred. 149843 FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA - P.I. e COD. FIS. 01976520542										DEBITI ENTE AL 31/12/2024							
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'	
																RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 15513 del 19/02/2025	
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2024										0,00							

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

Cod.Cred. 149843 FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA - P.I. e COD. FIS. 01976520542



Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott. Andrea Petterini

Componente Rag. Ornella Splendorini

Componente Dott. Roberto De Bernardis



Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria
Direttore Nino Marino

via del Verzaro 20, 06123 Perugia
CF/PI 01976520542
T +39 075 575421

tsu@teatrostabile.umbria.it
tsu@pec.teatrostabile.umbria.it

soci fondatori

Regione Umbria
Comune di Perugia
Comune di Terni
Comune di Foligno
Comune di Spoleto
Comune di Gubbio
Comune di Narni

soci sostenitori

Fondazione Brunello
e Federica Cucinelli
UNIPG - Università
degli Studi di Perugia
teatrostabile.umbria.it

Spettabile
Comune di Foligno
Area Servizi Finanziari
Servizio Partecipazioni e controlli
Trasmessa a mezzo PEC
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.

Al 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 2024.

Per procura del Presidente della Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria

(Il responsabile amministrativo Rag. Carlo Fornica)

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 18/02/2025

Presidente del Collegio Sindacale

L'Organo di Revisione

(Dott.ssa Marcolini Lorena)

Sindaco effettivo

(Dott. Marcolini Maurizio)

Sindaco effettivo

(Dott. Lepri Eugenio)

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 15513 / 2025 del 19-02-2025
Doc. Principale class. 1.16 - Copia - Documento

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2024

**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**

CREDITI ENTE AL 31/12/2024																
Cod.Cred.	CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO - P.I. e COD. FIS. 02042250544															
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'
																RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 00016683 del 24-02-2025
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2024										0,00						
Cod.Cred.	DEBITI ENTE AL 31/12/2024															
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'
																RISCONTRO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO in arrivo N. 00016683 del 24-02-2025
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2024										0,00						

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

Dott.ssa Michela Marchi




Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott. Andrea Petterini
 Componente Rag. Ornella Spadolini
 Componente Dott. Roberto De Bernardis



Consorzio AEROPORTO FOLIGNO

Spett.le
COMUNE DI FOLIGNO
AREA Servizi Finanziari
SERVIZIO Partecipazioni e controlli

Foligno, 20/02/2025

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 17/02/2025 ricevuta tramite pec in data 17/02/2025

Con la presente, si dichiara che alla data del 31/12/2024, lo scrivente Consorzio risultava né creditore, né debitore verso di Voi.

Si porgono distinti saluti.

Presidente
CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO

Natalie Mostarda

"CONSORZIO AEROPORTO
FOLIGNO"
Il Presidente

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 16683 / 2025 del 24-02-2025
Doc. Principale - Class. 4.3 - Copia Documento

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2024

**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 31/12/2024																
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 / SOCIETÀ
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2024																
Cod.Cred.	183440 CONSORZIO BACINO IMBRIFERO MONTANO 'NERA E VELINO' - P.I. e COD. FIS. 84005780543	DEBITI ENTE AL 31/12/2024											0,00			
Tip 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 / SOCIETÀ
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2024																
													0,00			

La Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

Dott.ssa Michela Marchi



Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott. Andrea Petterini


Dott.ssa Omella Splendolini 
Componente Dott. Roberto De Bernardis 



**CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"
DELLA PROVINCIA DI PERUGIA - CASCIA -**

AI COMUNE DI FOLIGNO
Area Servizi Finanziari

**C.A. Dirigente Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi**

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 18811/2025 del 03-03-2025
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 del 17 febbraio 2025, con la presente,

SI ATTESTA

La situazione di posizioni debitorie o creditizie tra questo Consorzio e il Comune di Foligno alla data del 31.12.2024:

1-crediti del Consorzio nei confronti del Comune: NESSUNO

2- debiti del Consorzio nei confronti del Comune: NESSUNO

Cordiali saluti

Il Direttore del Consorzio

Dott. Filippo Mancanelli

(Firmato digitalmente)

Filippo
Mancanelli
18.02.2025
10:39:53
GMT+02:00

Il Revisore dei Conti

Dott. Mario Ciani

(Firmato digitalmente)

Firmato digitalmente da: Mario Ciani
Data: 28/02/2025 08:43:50

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2024

**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.



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

Oggetto: verifica rapporti di debito-credito nei confronti del Comune di Foligno risultanti al 31/12/2024 – D.Lgs 118/2011 e s.m.i. art. 11, c. 6, lett. j).

In riferimento alla Vostra richiesta del 17/02/2025 (ns. prot. n. 1770), 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 2024 corredato della relazione di revisione della società KPMG S.p.A.

Cordiali saluti.

L'Amministratore Unico
Dott.ssa Michela Sciurpa
(documento firmato digitalmente)



Firmato digitalmente da:
SCIURPA MICHELA
Firmato il 26/03/2025 13:34
Seriale Certificato: 3800721
Valido dal 28/08/2024 al 28/08/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

LT



Sviluppumbria S.p.A.

Relazione della società di revisione sul “Prospetto contabile dei Crediti e Debiti al 31 dicembre 2024 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



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

Relazione della società di revisione sul “Prospetto contabile dei Crediti e Debiti al 31 dicembre 2024 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

*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 2024, 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 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 2024 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 2024*

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 2024 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 2024

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, 25 marzo 2025

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 2024

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 17.02.2025 ha richiesto a Sviluppumbria l'invio di informativa relativa alle posizioni creditorie e debitorie reciproche al 31 dicembre 2024 asseverata dal proprio organo di revisione.

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, 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 2023, che non si discosteranno da quelli che verranno utilizzati per la predisposizione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024.

Crediti verso il Comune di Foligno al 31 dicembre 2024: criterio di valutazione e tabella di dettaglio

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni

differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando gli effetti sono irrilevanti, in accordo con il paragrafo 33 dell'OIC 15. Si presume che gli effetti non siano rilevanti in presenza di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi. La società ha deciso di rilevare prospetticamente gli effetti derivanti dall'adozione del criterio del costo ammortizzato e quindi le nuove norme vengono applicate ai crediti iscritti in bilancio a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti già in essere al 31 dicembre 2015 sono iscritti al valore di presumibile realizzo. È costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili.

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note
	Credito per rimborso costo orario dipendente Aquilini Gianluigi ai sensi del D. Lgs 267/2000 – 2° sem. 2024	1.500,00	
TOTALE		€. 1.500,00	

Debiti verso il Comune di Foligno al 31 dicembre 2024: criterio di valutazione e tabella di dettaglio

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo in considerazione il fattore temporale. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando gli effetti sono irrilevanti. Si presume che gli effetti non siano rilevanti in presenza di debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi. La società ha deciso di rilevare prospetticamente gli effetti derivanti dall'adozione del criterio del costo ammortizzato e quindi le nuove norme vengono applicate ai debiti iscritti in bilancio a partire dal 1° gennaio 2016. I debiti già in essere al 31 dicembre 2015 sono iscritti al valore nominale.

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note
TOTALE		€. 0,00	

SVILUPPUMBRIA S.p.A.

L'Amministratore Unico

Dott.ssa Michela Sciurpa

Michela Sciurpa

RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

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 2024

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2024 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
710.100 FONDO RISCHI PER LITI POTENZIALI	2.166.478,22	-276.748,80	50.000,00	317.696,65	2.257.426,07
Totale Fondo contenzioso	2.166.478,22	-276.748,80	50.000,00	317.696,65	2.257.426,07
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)					
723.102 F.C.D.E - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE - TARI	8.620.988,21	0,00	410.805,27	0,00	9.031.793,48
723.103 F.C.D.E - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	10.634.593,64	0,00	0,00	-401.429,93	10.233.163,71
713.100 F.C.D.E - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CAPITALE	390.391,97	0,00	0,00	13.339,02	403.730,99
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	19.645.973,82	0,00	410.805,27	-388.090,91	19.668.688,18
Fondo di garanzia debiti commerciali					
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)					
712.100 FONDO RISCHI ESCUSSIONE GARANZIE	122.750,48	0,00	0,00	-122.750,48	0,00
6025.100 FONDO RINNOVO CONTRATTUALI	502.823,10	-298.401,50	0,00	165.000,00	369.421,60
6026.100 FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	19.881,36	-19.881,36	1.369,92	0,00	1.369,92
709.100 FONDO ONERI FUTURI	0,00	0,00	0,00	1.436,18	1.436,18
Totale Altri accantonamenti	645.454,94	-318.282,86	1.369,92	43.685,70	372.227,70
TOTALE	22.457.906,98	-595.031,66	462.175,19	-26.708,56	22.298.341,95

(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 (vincioli, 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 2024

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2024 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024	Impegni eserc. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vinc. al 31/12/2024 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 dell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 non reimpegnati nell'esercizio 2024	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge										
372.100 FONDO STATALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	3881.101 CONTRIBUTI PER TARI - UTENZE DOMESTICHE	8.752,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.752,48
372.100 FONDO STATALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	400.100 TRASFERIMENTI A MINISTERI - CONGUAGLIO FONDI COVID	210.599,27	210.599,27	0,00	210.599,27	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	20.972,25	0,00	642.671,45	394.329,78	0,00	0,00	0,00	248.341,67	269.313,92
780.101 SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	6813.101 ACQUISTO ATTREZZATURE PER POLIZIA MUNICIPALE	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	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)		57.108,33	0,00	25.318,22	0,00	0,00	0,00	0,00	25.318,22	82.426,55
1354.100 CONTRIBUTI PER ATTIVITA' ESTRATTIVA L.R. 2/2000 ART. 12 (U. CAP. 2814.2-2902.1-7189-7247.2)	731.107 PRESTAZIONI DI SERVIZI - PATRIMONIO	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
1743.100 SANZIONI PER ABUSI AMBIENTALI D.LGS. 42/2004 (u. CAP. 6767.100)	6785.100 ACQUISITO ARREDI PER CENTRO DI RIUSO	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
PROVENTI CONDONO EDILIZIO	2836.102 EDILIZIO PER DEMOLIZIONI (E. CAP. 1699)	7.476,25	0,00	15.454,82	0,00	0,00	0,00	0,00	15.454,82	22.931,07
369.100 ALTRI CONTRIBUTI	SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	163.696,09	0,00	0,00	0,00	0,00	163.696,09	163.696,09
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7330.103 SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI UTILIZZO PROVENTI SANZIONI PER ABUSI AMBIENTALI D.LGS. 42/2004 (e. cap. 1743.100)	80.000,00	80.000,00	0,00	25.000,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1743.100 SANZIONI PER ABUSI AMBIENTALI D.LGS. 42/2004 (u. CAP. 6767.100)	6767.100 ABUSI AMBIENTALI D.LGS. 42/2004 (e. cap. 1743.100)	30.644,96	0,00	26.143,23	0,00	0,00	0,00	0,00	26.143,23	56.788,19
372.100 FONDO STATALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	3884.101 CONTRIBUTI PER TARI - UTENZE NON DOMESTICHE	1.332,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.332,96
PROVENTI CONDONO EDILIZIO	7490.115 VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA' (E. CAP. 1699)	6.856,15	0,00	25.631,47	0,00	10.737,70	0,00	0,00	14.893,77	21.749,92
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	5044.103 STRADE, INFRASTRUTTURE E SEGNALETICA	0,00	0,00	67.501,24	66.602,43	0,00	-3.073,96	0,00	898,81	3.972,77
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	4181.101 ACQUISTO DI SERVIZI PER VERDE PUBBLICO	0,00	0,00	482.498,76	473.030,80	0,00	-8.060,90	0,00	9.467,96	17.528,86
372.100 FONDO STATALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	ADEGUAMENTO AVANZO VINCOLATO ANNO 2020	391.053,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	391.053,38
372.100 FONDO STATALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	CERTIFICAZIONE COVID 19-2022	230.658,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230.658,91
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7332.100 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINE	59.935,24	59.935,24	0,00	0,00	59.935,24	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	PR FESR 2021/2027-AZIONE 2.1.2-MIGLIOR.SISMICO	40.310,87	40.310,87	0,00	0,00	40.310,87	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)	105.644,13	0,00	26.008,05	0,00	0,00	0,00	0,00	26.008,05	131.652,18
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7490.103 VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA'	0,00	0,00	179.701,66	0,00	0,00	67.508,75	0,00	179.701,66	112.192,91
PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7512.104 PR FESR 2021/2027-AZIONE 2.2.2-MIGLIOR.SISMICO	9.502,46	9.502,46	0,00	0,00	9.502,44	0,00	0,00	0,02	0,02
219.100 TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI - RECUPERO ANNI PRECEDENTI	3898.101 RIDUZIONI E RIMBORSI PER TARI	52.800,00	52.800,00	52.800,00	52.800,00	0,00	0,00	0,00	52.800,00	52.800,00
369.100 ALTRI CONTRIBUTI	7546.100 PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA - 3 STRALCIO	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

369.100	ALTRI CONTRIBUTI	4873.103	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER INFANZIA E MINORI	148.102,80	148.102,80	0,00	148.102,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	57.255,27	57.255,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
780.101	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	7488.101	IMPIANTI E ATTREZZATURE PER INFRASTRUTTURE STRADALI	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	2.847,87	0,00	17.980,13	7.120,00	0,00	0,00	0,00	10.860,13	13.708,00	
	PROVENTI CONDONO EDILIZIO	2836.101	UT. INTROITI CONDONO EDILIZIO PER INCARICHI ESTERNI (E. CAP. 1699)	4.092,70	0,00	3.849,30	0,00	0,00	0,00	0,00	3.849,30	7.942,00	
	PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7450.100	ACQUISTO AUTOMEZZI E ATTREZZATURE PER VIABILITA'	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7484.101	RIGUALIFICAZIONE VIABILITA' A DIFESA DI UTENZA DEBOLE	0,00	0,00	0,00	19.999,99	0,00	0,00	20.000,00	0,01	0,01	
	PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7218.100	RIMBORSO ONERI CONCESSIONI E CONDONO	0,00	0,00	16.763,30	16.763,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7330.100	SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	-3.175,00	0,00	0,00	0,00	3.175,00
	PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7512.105	PR FESR 2021/2027-AZIONE 2.4.1- MIGLIOR.SISMICO EFFICIENT.ENERGET.CAMP. SPORTIVO COMUNALE DIEGO GIOLI-CUP C66C23000140006- QUOTA COMUNALE 18%	38.383,98	38.383,98	0,00	0,00	38.383,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7512.106	MIGLIOR.SISMICO EFFICIENT.ENERGET.CAMP. SPORTIVO COMUNALE DIEGO GIOLI-CUP C66C23000140006- QUOTA EXTRAFESR	30.014,93	30.014,93	0,00	0,00	30.014,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7534.102	INTERVENTI PER INFRASTRUTTURE STRADALI - COFINANZIAMENTO AGENDA URBANA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.880,47	0,00	0,00	0,00	4.880,47
	PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7540.102	REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI ILLUMINAZIONE A RISPARMIO ENERGETICO - COFINANZIAMENTO AGENDA URBANA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-589,31	0,00	0,00	0,00	589,31
	PROVENTI ONERI CONCESSIONI	7541.102	REALIZZAZIONE PERCORSI CICLO PEDONALI ROTATORIA DELL'OSPEDALE - INTERSEZIONE VIA SANTO PIETRO - AGENDA URBANA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.120,39	0,00	0,00	0,00	9.120,39
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)				1.884.089,92	1.011.649,55	1.828.272,99	1.586.603,64	493.885,16	38.608,72	20.000,00	779.433,74	1.613.265,39	
Vincoli derivanti da trasferimenti													
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
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	0,00	192.244,96
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'	50.904,48	50.904,48	0,00	4.882,70	1.086,63	0,00	0,00	44.935,15	44.935,15	
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
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)	3.681,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.681,54
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)	876,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	876,21
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)	11.023,82	0,00	0,00	0,00	0,00	10.341,64	0,00	0,00	0,00	682,18
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
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)	205.933,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205.933,27
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	233.293,78	233.293,78	0,00	123,69	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.163,26
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	6.363,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
468.100	TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DOMICILARIATA' ANZIANI (U. CAP. 4823)	4823.101	TRASFERIMENTI PER DOMICILARIATA' ANZIANI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020	13.968,92	0,00	0,00	0,00	0,00	13.968,92	0,00	0,00	0,00	0,00
493.100	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO PER VULNERABILITA' (U. CAP. 4985.100)	4873.103	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER INFANZIA E MINORI	2.782,64	2.782,64	0,00	2.782,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	1.166,38	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	137.759,26
1849.100	CONTRIBUTO REGIONALE DGR 287/2024 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO - CASA CASTELLANA S.ERACLIO (U CAP. 6789)	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
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	1.043,25	0,00	0,00	0,00	86.229,71
	TRASFERIMENTO RGIONALE 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	0,00	3.182,73
	TRASFERIMENTO RGIONALE PER SISMA	2767.102	CONTRIBUTO PER RIPARAZIONI URGENTI SISMA 26/09/97 ORD. 61/97 (E. CAP. 553/2)	22.244,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.244,47
572.100	CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (U. CAP.4855)	4855.102	TRASFERIMENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	138.833,77	138.833,77	0,00	38.905,98	0,00	0,00	0,00	0,00	99.927,79	99.927,79
380.100	CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLE SUPER IORI (U. CAP.1865)	1865.101	CONTRIBUTI PER LIBRI DI TESTO	207,64	207,64	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413,24
630.100	EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER MISURE DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE (U. CAP. 4946.100)	4946.100	EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE - TRASFERIMENTI DA PRIVATI (E. CAP. 630.100-631-100)	1.512,24	0,00	0,00	0,00	0,00	1.512,24	0,00	0,00	0,00	0,00
631.100	EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI DA IMPRESE PER MISURE DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE (U. CAP. 4946.100)	4946.100	EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE - TRASFERIMENTI DA PRIVATI (E. CAP. 630.100-631-100)	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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
1348.100	RECUPERO SOMME INDEBITAMENTE PERCEPITE - AVVISO DOMICILARIATA' ANZIANI (U. CAP. 4823.102)	4823.102	TRASFERIMENTI PER DOMICILARIATA' 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	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	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	182,00	182,00	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	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)	14.093,21	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	59.093,21	
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)	91,36	0,00	0,00	0,00	0,00	-441,59	0,00	0,00	532,95	
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	19.215,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	
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	288,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	876,57	876,57	1.165,00	
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	25.817,79	0,00	0,00	0,00	2,48	2,48	
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'	11.197,02	11.197,02	0,00	0,00	11.197,02	-1.200,00	0,00	0,00	1.200,00	
586.100	TRASFERIMENTO REGIONALE PER POLITICHE GIOVANILI AGENDA URBANA (U. CAP. 4892.100)	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	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	2.960,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.770,82	2.770,82	5.730,97	
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)	4988.100 ONERI SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	3.600,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)	4989.100 IRAP SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	899,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	899,67	
393.100	CONTRIBUTO REGIONALE PER IL CONTRASTO AL GIOCO D'AZZARDO (U. CAP. 4951.100)	4951.101 ACQUISTO DI SERVIZI - UTILIZZO FONDO MINISTERO DELLA SALUTE PER IL CONTRASTO AL GIOCO DI AZZARDO	3.835,30	3.835,30	0,00	0,00	3.835,30	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	1524.100 TRASFERIMENTI A SCUOLE DELL'INFANZIA STATALE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E.	15.381,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	1544.101 ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE PERSONALE SCUOLE INFANZIA- UT.FONDO NAZ.PER IL SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZ.E ISTRUZ.	1.078,00	1.078,00	0,00	0,00	1.078,00	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	3966.101 ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE PERSONALE ASILI NIDO - UT.FONDO NAZ.PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ.E ISTRUZ.	7.418,00	7.418,00	0,00	100,00	7.318,00	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 NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ.E ISTRUZ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37,11	37,11	37,11	
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	2.822,45	0,00	26.476,31	0,00	0,00	0,00	0,00	26.476,31	29.298,76	

		DI EDUCAZ. E ISTRUZ.(E.397.1)									
399.101	FONDO MINISTERIALE ADEGUAMENTO PREZZI ART.26 D.L.50/2022 (U.CAP.5044.104)	5044.102 STRADE, INFRASTRUTTURE E SEGNALETICA	9.898,35	9.898,35	0,00	9.898,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400.100	TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER ACQUISTO DI SERVIZI DI TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI (U.CAP.2470.100)	2470.101 SERVIZI DI TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI	38.420,24	38.420,24	0,00	30.158,64	8.246,91	0,00	0,00	14,69	14,69
441.100	TRASFERIMENTO REGIONALE PER Sperimentazione EDUCATIVA (U. CAP.2185)	2185.102 PER Sperimentazione EDUCATIVA	45.748,24	45.748,24	0,00	0,00	45.748,24	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	0,00	0,00	6.987,13	6.987,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	201,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201,05
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	1.080,53	1.080,53
473.101	TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI (U.CAP. 4850.103)	4850.101 TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI	54.516,47	54.516,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.516,47	54.516,47
475.100	TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4860.102 UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTÀ'(E.CAP. 475.100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.876,50	16.876,50	16.876,50
475.100	TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4866.102 FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTÀ'	58.591,63	58.591,63	0,00	0,00	58.591,63	0,00	1.998,29	1.998,29	1.998,29
475.101	TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ' E SENZA DIMORA (U. CAP. 4837.100)	4837.101 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ' E SENZA DIMORA - TRASFERIMENTI	10.303,00	10.303,00	0,00	10.303,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
475.102	TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ' - CARE LEAVERS (U. CAP. 4838.100-4839.100)	4839.101 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ' - CARE LEAVERS - TRASFERIMENTI	2.023,80	2.023,80	0,00	0,00	0,00	0,00	3.900,00	5.923,80	5.923,80
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)	4.273,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.273,00
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	51.263,74	51.263,74	0,00	-3.731,29	0,00	0,00	3.731,29
485.103	FONDO REGIONALE NON AUTOSUFFICIENZA - PROGETTO AUTONOMIA (U. CAP. 4819.100)	4819.101- TRASFERIMENTI PER PROGETTO AUTONOMIA	56.478,20	56.478,20	0,00	51.272,74	0,00	-1.458,00	0,00	5.205,46	6.663,46
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	19.892,82	19.892,82	0,00	-600,00	0,00	0,00	600,00
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	18.580,26	0,00	0,00	0,00	0,00	18.580,26	18.580,26
506.100	F.N.P.S. - AREA POVERTÀ' - TRASFERIMENTI (CAP. U.4853-4857)	4853.100 TRASFERIMENTI AREA POVERTÀ' - UTILIZZO F.N.P.S. (CAP.E. 506.100)	0,00	0,00	3.168,82	3.168,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
366.100	TRASFERIMENTO STATALE INDENNITÀ' AMMINISTRATORI	SPESA INCREMENTO INDENNITÀ' FUNZIONI AMM	0,00	0,00	214.986,79	184.808,88	0,00	0,00	0,00	30.177,91	30.177,91
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	50.390,06	50.390,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
509.100	FONDO POLITICHE PARI OPPORTUNITÀ' - TRASFERIMENTI (CAP.U. 4921.100)	4921.101 TRASFERIMENTI A SCUOLE - UTILIZZO FONDO POLITICHE PARI OPPORTUNITÀ'	7.179,17	7.179,17	0,00	3.640,00	0,00	0,00	0,00	3.539,17	3.539,17
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 PER LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 373)	312,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	312,93
521.100	SISMA ANNO 2016 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER AUTONOMA SISTEMAZIONE ABITATIVA (U. CAP. 6170.100)	6170.100 SISMA ANNO 2016 - AUTONOMA SISTEMAZIONE ABITATIVA (E. CAP. 521.100-1349.100)	0,00	0,00	223.233,84	223.233,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

533.100	CONTRIBUTI REGIONALI PER AMBIENTE (U. CAP. 2814.105-2903.101)	2814.105	PRESTAZIONI DI SERVIZI DIFESA DEL SUOLO E AMBIENTE - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E. CAP. 533.100)	1.736,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.736,74
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)	2160.101	CONTRATTI DI SERVIZIO DI SERVIZI PER ASSISTENZA SCOLASTICA (RIL. IVA)	11.827,88	11.827,88	0,00	0,00	173,58	0,00	0,00	11.654,30	11.654,30
385.100	TRASFERIMENTO INPS PER PROGETTO HOME CARE PREMIUM (U. CAP. 4924.100-4933.101)	4933.103	TRASFERIMENTI PER PROGETTO HOME CARE PREMIUM	5.198,00	5.198,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.198,00	5.198,00
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	135,00	0,00	0,00	0,00
1348.108	RECUPERO SOMME - PROGETTO CARE GIVERS (U.CAP. 4829.101)	4829.101	TRASFERIMENTO FONDO PER CAREGIVERS (E. CAP. 1348.108)	600,00	0,00	2.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00	3.000,00
1349.100	RECUPERO SOMME - CONTRIBUTI AUTONOMA SISTEMAZIONE (U.CAP. 6170.100)	6170.100	SISMA ANNO 2016 - AUTONOMA SISTEMAZIONE ABITATIVA (E. CAP. 521.100-1349.100)	1.200,00	1.200,00	0,00	1.200,00	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	1525.100	TRASFERIMENTI A SCUOLE DELL'INFANZIA PARITARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. CAP. 1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967	1.709,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.709,00
1648.101	CONTRIBUTI DA PRIVATI ART BONUS PER RIQUALIFICAZIONE AUDITORIUM EX CHIESA DI SANTA CATERINA (U. CAP.6845.100)	6845.101	ART BONUS PER RIQUALIFICAZIONE AUDITORIUM EX CHIESA DI SANTA CATERINA	141,64	141,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141,64	141,64
473.100	TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI (U. CAP. 4850.100)	4850.101	TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI	51.059,26	51.059,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.059,26	51.059,26
1682.100	FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 6806.100)	6806.100	TRASFERIMENTI A SCUOLE DELL'INFANZIA PARITARIE PER ACQUISTO ARREDI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. CAP. 1524-1525-3955-3956-3962-3963-4009-1542-1543-1544-3964-3965-3966-3967	2.588,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.588,71
1779.100	SISMA DEL 26/09/97 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE (U. CAP.7299)	7298.100	SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE ART. 4 L. 61/98 (E. CAP.1779)	84.122,74	0,00	0,00	0,00	0,00	-83.284,52	0,00	0,00	167.407,26
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	1542.100	ACQUISTO SERVIZI PER POTENZIAMENTO COORDINAM.PEDAGOGICO PER INFANZIA- UT.FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZ.E ISTRUZ.(E.397.101)	973,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	973,00
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)	17.019,37	17.019,37	0,00	0,00	17.019,37	0,00	0,00	0,00	0,00
1802.101	FONDO MINISTERIALE ADEGUAMENTO PREZZI ART.26 D.L.50/2022 (U.CAP.7496.100)	7496.103	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIALE ANCONA	2.615,37	2.615,37	0,00	2.615,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	763,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	763,54
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	1543.100	ACQUISTO BENI PER POTENZIAMENTO COORDINAM.PEDAGOGICO PER INFANZIA- UT.FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZ.E ISTRUZ.(E.397.101)	607,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	607,25
	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)	8.659,53	0,00	0,00	0,00	0,00	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 (U.CAP.7285.100)	271.200,00	271.200,00	0,00	0,00	271.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
460.105	CONTRIBUTO REGIONALE PER NIDI PRIVATI (U. CAP. 3998)	3998.102	TRASFERIMENTI A NIDI PRIVATI	44.674,85	44.674,85	0,00	43.224,85	0,00	0,00	0,00	1.450,00	1.450,00
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	3955.100	ACQUISTO DI SERVIZI PER NIDI PRIVATI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. CAP. 397	31.616,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.616,50
368.101	EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE - UTILIZZO TRASFERIMENTO D.L. 154/2020 (U. CAP. 4945.103-4955.100)	400.100	TRASFERIMENTI A MINISTERI - CONGUAGLIO FONDI COVID	227,14	227,14	0,00	227,14	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	3956.100 TRASFERIMENTI A NIDI PRIVATI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. CAP. 397.101)	33.753,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.753,00
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	3962.100 RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE ASILI NIDO - UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.(E.397.101)	5.205,66	0,00	78.964,42	0,00	0,00	2.160,55	0,00	78.964,42	0,00	82.009,53
	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
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	-2.400,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00
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	3965.100 ACQUISTO DI BENI PER POTENZIAMENTO COORDINAM.PEDAGOGICO ASILI NIDO - UT.FONDO NAZ.PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZ.E ISTRUZ.(E.397.101)	607,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	607,25
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	3967.100 ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE PERSONALE ASILI NIDO - UT.FONDO NAZ.PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ.E ISTRUZ.(E.397.101)	4.272,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	14.272,00
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	4009.101 ACQUISTO DI SERVIZI PER ASILI NIDO - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E.397.101)	31.616,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.616,50
398.100	EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTO STATALE A SOSTEGNO DEI MUSEI E DEI LUOGHI DELLA CULTURA (U.CAP.2388.100)	2388.100 EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI A SOSTEGNO DEI MUSEI E DEI LUOGHI DELLA CULTURA - UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE (E. CAP. 398.100)	1.055,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.055,50
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
496.100	TRASFERIMENTO REGIONALE FONDO PER CAREGIVERS (U.CAP. 4829.100)	4829.102 TRASFERIMENTO FONDO PER CAREGIVERS - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE	4.427,57	4.427,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.427,57	4.427,57
475.100	TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4863.101 ACQUISTO DI SERVIZI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTÀ' (E. 475.100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.902,47	0,00	0,00	0,00	23.902,47
475.100	TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4878.100 ACQUISTO DI BENI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTÀ'	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
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 POVERTÀ'	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00
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 POVERTÀ'	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	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 POVERTÀ'	24.308,85	24.308,85	0,00	0,00	15.000,00	0,00	67,65	9.376,50	0,00	9.376,50
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 POVERTÀ'	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	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 POVERTÀ'	138.319,98	138.319,98	0,00	0,00	47.000,00	0,00	1.661,76	92.981,74	0,00	92.981,74
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 POVERTÀ'	27.600,58	27.600,58	0,00	0,00	13.350,00	0,00	0,00	14.250,58	0,00	14.250,58
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)	533.852,36	0,00	0,00	0,00	0,00	108.841,31	0,00	0,00	0,00	425.011,05
475.102	TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ' - CARE LEAVERS (U. CAP. 4838.100-4839.100)	4838.100 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ' - CARE LEAVERS - ACQUISTO DI	175,89	0,00	0,00	0,00	0,00	175,89	0,00	0,00	0,00	0,00

		SERVIZI (E. CAP. 475.102)									
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	952,02	952,02	0,00	0,00	952,02	-90,22	1.060,88	1.060,88	1.151,10
485.100	F.N.P.S. PER LE FRAGILITA' (U.CAP.4698-4699-4818-4877-4877.1-4887.103-7362.102-7383.102)	4877.100 F.N.P.S. PER DISABILI (E. CAP. 485)	10.256,55	0,00	54.385,65	54.385,65	0,00	9.035,34	0,00	0,00	1.221,21
485.100	F.N.P.S. PER LE FRAGILITA' (U.CAP.4698-4699-4818-4877-4877.1-4887.103-7362.102-7383.102)	4887.103 F.N.P.S. PER DISABILI (E. CAP. 485)	7,20	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	7,20	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	3962.105 RETRIBUZIONE ACCESSORIA - INDENNITA' NIDO ART.6 - UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170,57	170,57	170,57
386.100	TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4989.100-4990.100-4991.100-4992.100-4993.100)	4987.101 RETRIBUZIONE ACCESSORIA - INDENNITA' DI COMPARTO A CARICO DEL FONDO - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	2.814,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	276,47	276,47	276,47
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	3962.305 RETRIBUZIONE ACCESSORIA - INDENNITA' NIDO ART.6 - UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.(E.397.1)	0,00	0,00	0,00	192,30	0,00	0,00	376,00	183,70	183,70
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	39.583,37	0,00	0,00	0,00	0,00	39.583,37	39.583,37
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	155,00	0,00	0,00	0,00
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	5.093,95	0,00	0,00	0,00
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	7.737,02	7.737,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.737,02	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	3962.306 RETRIBUZIONE ACCESSORIA - INDENNITA' NIDO ART.31 - UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.(E.397.1)	0,00	0,00	13.934,90	0,00	0,00	0,00	265,52	14.200,42	14.200,42
	SISMA DEL 26/9/97 - 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)	23.767,60	0,00	0,00	0,00	0,00	-732,68	0,00	0,00	24.500,28
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	217.857,78	2.456,13	144.094,19	-1.569,33	0,00	71.307,46	81.907,84
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	-20,00	0,00	0,00	2.644,96
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	30.987,41
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	1.403,65	228,08	0,00	0,00	0,00	1.175,57	81.201,25
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 - UTILIZZO TRASFERIMENTO	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
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)	585,67	0,00	13.146,76	13.146,76	0,00	-1.550,70	0,00	0,00	2.136,37

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 PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.849,48	0,00	0,00	2.849,48
1779.100	SISMA DEL 26/09/97 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE (U. CAP.7299)	7299.100 CONTRIBUTO A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE ART. 4 L. 61/98 (E. CAP.1779)	157.511,11	0,00	165.475,01	100.500,43	0,00	-22.489,55	12.997,37	77.971,95	257.972,61
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	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	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 TRASFERIMENTA 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	10.250,33
475.100	TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4859.100 RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTÀ	286.990,68	286.990,68	0,00	0,00	142.000,00	0,00	0,00	144.990,68	144.990,68
475.100	TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4859.102 RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTÀ (E.CAP.475.100)	0,00	0,00	0,00	20.222,88	0,00	0,00	87.108,33	66.885,45	66.885,45
475.100	TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4859.103 RETRIBUZIONE ACCESSORIA - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTÀ (E.CAP.475.100)	0,00	0,00	0,00	2.525,64	0,00	0,00	14.412,00	11.886,36	11.886,36
521.100	SISMA ANNO 2016 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER AUTONOMA SISTEMAZIONE ABITATIVA (U. CAP. 6170.100)	6170.101 SISMA ANNO 2016 - AUTONOMA SISTEMAZIONE ABITATIVA	37.985,82	37.985,82	0,00	18.378,42	0,00	0,00	0,00	19.607,40	19.607,40
475.100	TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (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 POVERTÀ	201.089,77	201.089,77	0,00	0,00	201.089,77	-31.886,38	0,00	0,00	31.886,38
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	226.025,15	226.025,15
475.100	TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4861.101 IRAP SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTÀ (E.CAP. 475.100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.719,13	10.719,13	10.719,13
475.100	TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4862.100 ACQUISTO DI SERVIZI PER SERVIZIO MINORI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTÀ	257.858,26	257.858,26	0,00	0,00	257.858,26	-20,01	0,00	0,00	20,01
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	6,15	0,00	0,00	0,00
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)	0,00	0,00	21.572,13	0,00	0,00	0,00	0,00	21.572,13	21.572,13
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.	37.186,79	37.186,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.186,79	37.186,79
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	316,92	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	182,01	182,01
372.103	FONDO STATALE PER AGEVOLAZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE (U. CAP. 3884.102)	400.100 TRASFERIMENTI A MINISTERI - CONGUAGLIO FONDI COVID	1.346,49	1.346,49	0,00	1.346,49	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	100,00
482.100	TRASFERIMENTO REGIONALE FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA (U. CAP. 4929.100-4930.100-4931.100-4932.100)	5019.100 ACQUISTO DI BENI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA	1.763,47	1.763,47	0,00	1.762,80	0,00	0,00	0,00	0,67	0,67
373.100	EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - TRASFERIMENTO PER LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1247-1248-1249)	400.100 TRASFERIMENTI A MINISTERI - CONGUAGLIO FONDI COVID	1.623,56	1.623,56	0,00	1.623,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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)	0,00	0,00	11.110,61	0,00	0,00	0,00	0,00	11.110,61	11.110,61
366.100	TRASFERIMENTO STATALE INDENNITA' AMMINISTRATORI	84.100	RIMBORSO CONTRIBUTO STATALE PER INCREMENTO INDENNITA' DI FUNZIONE AMMINISTRATORI	23.704,03	18.691,50	0,00	18.691,50	0,00	0,00	0,00	0,00	5.012,53
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	2.150,00
360.100	TRASFERIMENTO STATALE PER CARO BOLLETTE ART.27 C.2 D.L.17/2022		SPESA UTENZE ENERGIA E RISCALDAMENTO	460.839,76	0,00	0,00	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	4.039,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.039,44
441.100	TRASFERIMENTO REGIONALE PER Sperimentazione EDUCATIVA (U. CAP. 2185)	6850.100	TRASFERIMENTI A SCUOLE - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER Sperimentazione EDUCATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.705,81	0,00	0,00	21.705,81
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	58.709,16	58.709,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	19.966,48	19.966,48	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)	4938.100	UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER PROGETTO SPRAR - ACQUISTO DI SERVIZI (E. CAP. 384)	0,00	0,00	610.000,00	610.000,00	0,00	-12.213,38	0,00	0,00	12.213,38
384.100	CONTRIBUTI STATALI PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA (u. cap. 4926.100-4938.100-4939.100-4940.100)	4939.100	UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER PROGETTO SPRAR - COMPENSO AI REVISORI (E. CAP. 384)	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1348.109	RECUPERO SOMME - PROGETTO HOME CARE (U.CAP. 4924.102)	4924.102	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER PROGETTO HOME CARE PREMIUM - UTILIZZO SOMME RECUPERATE (E. CAP. 1348.109)	0,00	0,00	160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160,00	160,00
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	3963.101	ONERI SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE ASILI NIDO - UT.FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ. E ISTRUZ.	30.000,00	30.000,00	0,00	2.951,22	7.000,00	0,00	0,39	20.049,17	20.049,17
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.	88.797,38	88.797,38	0,00	9.050,20	23.000,00	0,00	91,39	56.838,57	56.838,57
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	121.960,96	121.960,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	3.829,82	0,00	0,00	0,00	0,00	3.829,82	3.829,82
441.100	TRASFERIMENTO REGIONALE PER Sperimentazione EDUCATIVA (U. CAP.2185)	2185.101	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER Sperimentazione EDUCATIVA - SOSTEGNO ATTIVITA' DI Sperimentazione E INNOVAZIONE (E. CAP. 441)	0,00	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
579.100	CONTRIBUTI COMUNITARI PER PROGETTO RURAL VOICES (U. CAP.4161-4162-4163-4164-4165-4166-4167)	4165.100	ACQUISTO DI SERVIZI PROGETTO RURAL VOICES (E.CAP.579)	0,00	0,00	62.550,60	41.009,46	0,00	0,00	0,00	21.541,14	21.541,14
579.100	CONTRIBUTI COMUNITARI PER PROGETTO RURAL VOICES (U. CAP.4161-4162-4163-4164-4165-4166-4167)	4166.100	RIMBORSO SPESE AL PERSONALE DIPENDENTE PER TRASFERITE PROGETTO RURAL VOICES (E.CAP.579)	0,00	0,00	342,50	0,00	0,00	0,00	0,00	342,50	342,50
579.100	CONTRIBUTI COMUNITARI PER PROGETTO RURAL VOICES (U. CAP.4161-4162-4163-4164-4165-4166-4167)	4167.100	ACQUISTO BENI DI CONSUMO PROGETTO RURAL VOICES (E.CAP.579)	0,00	0,00	240,00	240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
475.100	TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTÀ (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4862.101	ACQUISTO DI SERVIZI PER SERVIZIO MINORI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTÀ (E. CAP.475.100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.781,65	65.998,74	65.998,74	76.780,39
		4994.100	CONTRIBUTI FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-348,00	0,00	0,00	348,00
517.100	FONDO PRINA PER TRASPORTO DISABILI (U.CAP. 4999)	4999.100	UTILIZZO FONDO PRINA PER TRASPORTO DISABILI (E.CAP. 517)	0,00	0,00	63.000,00	63.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
479.100	CONTRIBUTO REGIONALE PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA (u. cap. 4898.103-4897.100)	4897.100	TRASFERIMENTI CORRENTI PER MOROSITÀ INCOLPEVOLI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E. CAP. 479.100)	0,00	0,00	13.672,00	13.672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

634.100	CONTRIBUTO REGIONALE PER FAMIGLIE NUMEROSE - DGR 1239 DEL 27/11/2023 (U.CAP. 5011)	5011.100 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER FAMIGLIE NUMEROSE - DGR 1239 DEL 27/11/2023 (E.CAP. 634)	0,00	0,00	10.985,61	10.985,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
636.100	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTI INVECCHIAMENTO ATTIVO (U.CAP. 5013)	5013.100 UTILIZZO CONTRIBUTO PROGETTI INVECCHIAMENTO ATTIVO (E.CAP. 636)	0,00	0,00	56.071,09	27.882,88	0,00	0,00	0,00	28.188,21	28.188,21	
531.100	TRASFERIMENTO REGIONALE POR-FSE 2021-2027 - SERVIZIO DI ACCOMPAGNAMENTO AL LAVORO PER LE PERSONE CON DISABILITA' (U.CAP.4696-5014)	5014.100 POR-FSE 2021-2027 - SERVIZIO DI ACCOMPAGNAMENTO AL LAVORO PER LE PERSONE CON DISABILITA' - RIMBORSO TIROCINI (E.CAP.531.100)	0,00	0,00	3.184,00	3.184,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
637.100	FONDO NAZIONALE-REGIONALE POLITICHE GIOVANILI INTESA 202/CU (U.CAP. 5015-5016)	5015.100 UTILIZZO FONDO NAZIONALE-REGIONALE POLITICHE GIOVANILI INTESA 202/CU TRASFERIMENTI A SCUOLE (E.CAP. 637)	0,00	0,00	27.329,17	0,00	0,00	0,00	0,00	27.329,17	27.329,17	
637.100	FONDO NAZIONALE-REGIONALE POLITICHE GIOVANILI INTESA 202/CU (U.CAP. 5015-5016)	5016.100 UTILIZZO FONDO NAZIONALE-REGIONALE POLITICHE GIOVANILI INTESA 202/CU TRASFERIMENTI AI COMUNI (E.CAP. 637)	0,00	0,00	18.943,55	18.943,54	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	
638.100	FONDO NAZIONALE PER ACQUISTO DI SERVIZI PER LA PREVENZIONE DA GIOCO D'AZZARDO (U.CAP. 5017)	5017.100 UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER ACQUISTO DI SERVIZI PER LA PREVENZIONE DA GIOCO D'AZZARDO (E.CAP. 638)	0,00	0,00	23.768,63	0,00	23.768,63	0,00	0,00	0,00	0,00	
458.100	CONTRIBUTO REGIONALE PER VERIFICHE TECNICHE EDIFICI DI INTERESSE STRATEGICO - OCDPC 978/2023 (U.CAP. 5059)	5059.100 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER VERIFICHE TECNICHE EDIFICI DI INTERESSE STRATEGICO - OCDPC 978/2023 (E.CAP. 458)	0,00	0,00	25.376,20	25.376,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
502.100	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO INCLUSIONE PERSONE CON DISABILITA'-AUTISMO (U.CAP. 4843.100)	4843.100 TRASFERIMENTI PER PROGETTO INCLUSIONE PERSONE CON DISABILITA'- AUTISMO - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE(E. CAP. 502.100)	0,00	0,00	160.935,21	160.935,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
529.100	TRASFERIMENTO REGIONALE POR-FSE 2021-2027 - INTERVENTI SOCIO-EDUCATIVI DI SUPPORTO ALLA DOMICILIAZIONE (U.CAP.4694.100)	4964.100 IRAP SU ETRIBUZIONI SERVIZIO INVALIDI CIVILI	0,00	0,00	45.951,49	38.203,40	7.748,09	0,00	0,00	0,00	0,00	
530.100	TRASFERIMENTO REGIONALE POR-FSE 2021-2027 - ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI CON DISABILITA' (U.CAP.4695.100)	4695.100 POR-FSE 2021-2027 - ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI CON DISABILITA' - ACQUISTO DI SERVIZI (E.CAP.530.100)	0,00	0,00	45.749,49	23.613,64	22.135,85	0,00	0,00	0,00	0,00	
531.100	TRASFERIMENTO REGIONALE POR-FSE 2021-2027 - SERVIZIO DI ACCOMPAGNAMENTO AL LAVORO PER LE PERSONE CON DISABILITA' (U.CAP.4696-5014)	4696.100 POR-FSE 2021-2027 - SERVIZIO DI ACCOMPAGNAMENTO AL LAVORO PER LE PERSONE CON DISABILITA' - ACQUISTO DI SERVIZI (E.CAP.531.100)	0,00	0,00	19.403,72	19.403,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
532.100	TRASFERIMENTO REGIONALE POR-FSE 2021-2027 - INCLUSIONE SOCIALE DELLE PERSONE CON DISABILITA' SUPPORTO ALLA VITA INDIPENDENTE (U.CAP.4697.100)	4697.100 POR-FSE 2021-2027 - INCLUSIONE SOCIALE DELLE PERSONE CON DISABILITA' SUPPORTO ALLA VITA INDIPENDENTE - CONTRIBUTI (E.CAP.532.100)	0,00	0,00	220.758,10	220.758,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
485.100	F.N.P.S. PER LE FRAGILITA' (U.CAP.4698-4699-4818-4877-4877.1-4887.103-7362.102-7383.102)	4698.100 UTILIZZO FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI - QUOTA DISABILITA' - ACQUISTO DI SERVIZI (E.CAP.485.100)	0,00	0,00	2.808,00	2.808,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
485.100	F.N.P.S. PER LE FRAGILITA' (U.CAP.4698-4699-4818-4877-4877.1-4887.103-7362.102-7383.102)	4699.100 UTILIZZO FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI - QUOTA DISABILITA' - TRASFERIMENTI AI COMUNI (E.CAP.485.100)	0,00	0,00	20.957,83	20.957,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
485.100	F.N.P.S. PER LE FRAGILITA' (U.CAP.4698-4699-4818-4877-4877.1-4887.103-7362.102-7383.102)	4818.100 PRESTAZIONI DI SERVIZI PER INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA - Utilizzo fondo sociale regionale (e. cap. 485.100)	0,00	0,00	45.767,20	45.767,20	0,00	-1.378,43	0,00	0,00	1.378,43	
485.100	F.N.P.S. PER LE FRAGILITA' (U.CAP.4698-4699-4818-4877-4877.1-4887.103-7362.102-7383.102)	4829.102 TRASFERIMENTO FONDO PER CAREGIVERS - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	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	205.100,00	205.100,00	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	311.540,14	263.721,96	12.455,89	0,00	0,00	35.362,29	35.362,29	
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	20.181,51	0,00	20.181,51	0,00	0,00	0,00	0,00	
491.100	TRASFERIMENTO REGIONALE PER IL SOSTEGNO ECONOMICO ALLE FAMIGLIE NUMEROSE (U.CAP.4846)	4846.101 UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE PER IL SOSTEGNO ECONOMICO ALLE FAMIGLIE NUMEROSE	10.328,57	10.328,57	0,00	10.328,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
504.100	F.N.P.S. - DIMISSIONI PROTETTE - PRESTAZIONI DI SERVIZIO (CAP.u. 4851.100)	4851.101 ACQUISTO DI SERVIZI PER DIMISSIONI PROTETTE UTILIZZO F.N.P.S.	22.253,13	22.253,13	0,00	17.571,46	3.946,68	0,00	0,00	734,99	734,99	
		PRESTAZIONI DI SERVIZI PER										

506.100	F.N.P.S. - AREA POVERTA' - TRASFERIMENTI (CAP. U.4853-4857)	4873.103	INFANZIA E MINORI	30.288,80	30.288,80	0,00	30.288,80	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)	4854.101	TRASFERIMENTI AREA ANZIANI - UTILIZZO F.N.P.S.	18.436,20	18.436,20	0,00	18.436,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
506.100	F.N.P.S. - AREA POVERTA' - TRASFERIMENTI (CAP. U.4853-4857)	4857.100	TRASFERIMENTI AREA POVERTA' - UTILIZZO F.N.P.S. (CAP.E. 506.100)	0,00	0,00	52.831,18	46.217,68	0,00	0,00	0,00	6.613,50	6.613,50	
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	0,00	0,00	0,00	-0,02	0,00	0,00	0,00	0,02
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	0,00	0,00	0,00	-3.151,05	0,00	0,00	0,00	3.151,05
515.100	CONTRIBUTO REGIONALE PER UFFICI DELLA CITTADINANZA (U. CAP.4861.1-4922)	4922.100	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER UFFICI DELLA CITTADINANZA AMBITO (E. CAP. 515)	0,00	0,00	40.764,00	40.764,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
534.100	CONTRIBUTI REGIONALI PER MUSEI (u. cap. 2412.101)	2412.101	ACQUISTO DI SERVIZI PER MUSEI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E. CAP. 534.100)	0,00	0,00	29.080,00	29.079,92	0,00	0,00	0,00	0,08	0,08	
548.100	CONTRIBUTO REGIONALE PER BIBLIOTECA COMUNALE (U. CAP.2461-2462-6460/4)	2462.100	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER BIBLIOTECA (E. CAP. 548)	0,00	0,00	3.807,00	3.807,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
565.100	CONTRIBUTO REGIONALE PER SEgni BAROCCHI (U. CAP.2620-2621)	2621.100	UTILIZZO CONTRIBUTI VARI PER SEgni BAROCCHI (E. CAP. 565.100-694.100)	0,00	0,00	1.890,00	1.890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
537.100	FONDO REGIONALE PER IL CONTROLLO DELLE SPECIE ESOTICHE INVASIVE PER PARCO DI COLFIORITO (U.CAP.2883)	2883.100	UTILIZZO FONDO REGIONALE PER ACQUISTO DI SERVIZI PER IL CONTROLLO DELLE SPECIE ESOTICHE INVASIVE PER PARCO DI COLFIORITO (E.CAP.537)	0,00	0,00	10.980,00	10.980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
540.100	FONDO REGIONALE PER LE ATTIVITA' DI SUPPORTO ALLA GESTIONE DEL PARCO DI COLFIORITO (U.CAP.2884.102)	2884.102	PRESTAZIONI DI SERVIZI - SERVIZIO PARCO DI COLFIORITO (E.CAP. 540.100)	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00	
571.100	CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTO URBANO (U. CAP. 5314)	5314.100	CONTRATTI DI SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE L.422/97 (E. CAP. 571)	0,00	0,00	1.881.750,54	1.881.750,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1348.102	RECUPERO SOMME INDEBITAMENTE PERCEPITE - AVVISO VITA INDIPENDENTE (U. CAP. 4825.101)	4825.101	TRASFERIMENTI PER VITA INDIPENDENTE DISABILI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 (E. CAP. 1348.102)	0,00	0,00	784,08	0,00	0,00	0,00	0,00	784,08	784,08	
1348.103	RECUPERO SOMME - PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI (U. CAP. 4850.102)	4850.101	TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI	43.456,48	43.456,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.456,48	43.456,48	
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)	0,00	0,00	11.667,48	11.667,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
496.100	TRASFERIMENTO REGIONALE FONDO PER CAREGIVERS (U.CAP. 4829.100)	4829.100	TRASFERIMENTO FONDO PER CAREGIVERS - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E.CAP. 496.1009)	0,00	0,00	46.840,36	46.200,00	0,00	0,00	0,00	640,36	640,36	
1391.100	RIMBORSO DALLA REGIONE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI		RIMBORSO SPESE ELEZIONI	0,00	0,00	161.272,77	159.550,90	0,00	0,00	0,00	1.721,87	1.721,87	
1392.100	RIMBORSO STATALE INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1251.100-1252.100-1253.100)	1252.100	ONERI SU INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 1392.100)	0,00	0,00	43,29	43,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1392.100	RIMBORSO STATALE INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1251.100-1252.100-1253.100)	1253.100	IRAP SU INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 1392.100)	0,00	0,00	15,51	15,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1420.100	RIMBORSO ISTAT PER SERVIZIO STATISTICA (u. cap. 652-653-654-658-659-660)	658.100	COMPENSO PER INDAGINI SERVIZIO STATISTICO (e. cap. 1420.100)	0,00	0,00	4.942,14	4.942,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1420.100	RIMBORSO ISTAT PER SERVIZIO STATISTICA (u. cap. 652-653-654-658-659-660)	659.100	ONERI SU COMPENSO PER INDAGINI SERVIZIO STATISTICO (e. cap. 1420.100)	0,00	0,00	1.235,72	1.235,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1420.102	RIMBORSO ISTAT PER SERVIZIO STATISTICA CENSIMENTO PERMANENTE DELLA POPOLAZIONE (U. CAP. 673.100-674.100)	673.100	RILEVAZIONI STATISTICHE PER CENSIMENTO DELLA POPOLAZIONE (E. CAP. 1420.102)	0,00	0,00	8.757,60	8.757,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1420.102	RIMBORSO ISTAT PER SERVIZIO STATISTICA CENSIMENTO PERMANENTE DELLA POPOLAZIONE (U. CAP. 673.100-674.100)	674.100	IRAP RILEVAZIONI STATISTICHE PER CENSIMENTO DELLA POPOLAZIONE (E. CAP. 1420.102)	0,00	0,00	744,40	744,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1648.100	CONTRIBUTI DA PRIVATI ART BONUS PER RIQUALIFICAZIONE EX TEATRO PIERMARINI (U.CAP.6844.100)	6844.100	UTILIZZO CONTRIBUTI DA PRIVATI ART BONUS PER RIQUALIFICAZIONE EX TEATRO PIERMARINI (E. CAP.1648.100)	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1648.105	CONTRIBUTI DA PRIVATI ART BONUS PER RESTAURO DEL MONUMENTO A NICOLO' ALUNNO (U. CAP. 6851.100)	6851.100	UTILIZZO CONTRIBUTI DA PRIVATI ART BONUS PER RESTAURO DEL MONUMENTO A NICOLO' ALUNNO (E. CAP.1648.105)	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	
1763.100	TRASFERIMENTI PNRR - M.2 C4 I.2.2 CUP C69J21021290001 - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PALAZZETTO DELLO SPORT (U. 7331.100)	7331.100	PNRR - M.2 C4 I.2.2 CUP C69J21021290001 - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PALAZZETTO DELLO SPORT (E.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.270,22	0,00	0,00	6.270,22	

		1763.100)									
1812.100	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE E DECORO URBANO VERDE PUBBLICO (U. CAP. 6787.100)	6787.100	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE E DECORO URBANO VERDE PUBBLICO (E. CAP. 1812.100)	0,00	0,00	29.956,91	29.956,91	0,00	0,00	0,00	0,00
1804.100	CONTRIBUTO STATALE PER INVESTIMENTI OPERE PUBBLICHE ART 1 COMMA 29 LEGGE 160 DEL 2019 (U.CAP. 6788)	6788.100	UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER INVESTIMENTI OPERE PUBBLICHE ART 1 COMMA 29 LEGGE 160 DEL 2019 (E. CAP. 1804)	0,00	0,00	13.991,30	0,00	0,00	0,00	13.991,30	13.991,30
1647.100	TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER OPERE DI TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI (U.CAP.7124.100)	7124.100	TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER OPERE DI TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI (E.CAP.1647.100)	0,00	0,00	26.535,00	26.535,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1814.102	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI SALVAGUARDIA IDROGEOLOGICA - FRANA S.GIOVANNI PROFIAMMA 2' STRALCIO (U.CAP. 7187.106)	7187.106	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI SALVAGUARDIA IDROGEOLOGICA - FRANA S.GIOVANNI PROFIAMMA 2' STRALCIO (E.CAP. 1814.102)	0,00	0,00	1.212.392,22	906.827,51	305.564,71	0,00	0,00	0,00
1660.100	FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 6796.100)	6796.100	ACQUISTO ARREDI SCUOLE MATERNE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. CAP. 1660.100)	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
1646.100	CONTRIBUTI COMUNITARI PER PROGETTO RURAL VOICES (U. CAP.4161-4162-4163-4164-4165-4166-4167)	6836.100	ACQUISTO HARDWARE PROGETTO RURAL VOICES (E.CAP.1646)	0,00	0,00	1.900,00	1.899,54	0,00	0,00	0,00	0,46
1652.100	TRASFERIMENTO STATALE PER REALIZZAZIONE SCUOLA MEDIA CARDUCCI (U. CAP. 6839.100)	6839.100	REALIZZAZIONE SCUOLA MEDIA CARDUCCI - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE (E. CAP. 1652.100)	0,00	0,00	4.026,00	4.026,00	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	234.144,23	234.144,23	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	RIVALORIZZAZIONE VIABILITA' A DIFESA DI UTENZA DEBOLE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE (E.CAP. 1771.100)	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	245.701,29	234.047,22	11.654,07	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	23.640,23	18.410,89	0,00	0,00	0,00	5.229,34
1823.100	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C67H2100240001 RIGENERAZIONE URBANA CENTRO STORICO-STRALCIO B (U. CAP.7611.100)	7611.100	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C67H2100240001 RIGENERAZIONE URBANA CENTRO STORICO - STRALCIO B (E.CAP. 1823.100)	0,00	0,00	260.599,65	260.599,65	0,00	0,00	0,00	0,00
1856.100	FONDO REGIONALE PER LE ATTIVITA' DI SUPPORTO ALLA GESTIONE DEL PARCO DI COLFIORITO (U.CAP.6453.102)	6453.102	ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PER SERVIZIO PARCO DI COLFIORITO (E.CAP. 1856.100)	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
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	126.512,54	126.512,54	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	23.070,46	23.070,46	0,00	0,00	0,00	0,00
1802.102	FONDO MINISTERIALE ADEGUAMENTO PREZZI ART.26 D.L.50/2022 (U.CAP.7490.108)	7490.108	VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA' (E. CAP.1802.102)	0,00	0,00	1.701,42	0,00	0,00	0,00	0,00	1.701,42
598.100	PNRR M.1 C.1 I.1.2 CUP C67H23002670006 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (U.CAP.388)	388.100	PNRR M.1 C.1 I.1.2 CUP C67H23002670006 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (E.CAP.598)	0,00	0,00	1.659,20	1.659,20	0,00	0,00	0,00	0,00
523.100	PNRR M.5 C.2 I.1.1-CUP C44H22000230006-ACQUISTO SERVIZI PROGETTO SOSTEGNO GENITORI E PREVENZ.VULNERABILITA' FAMIGLIE E BAMBINI (U.CAP.4702)	4702.100	PNRR M.5 C.2 I.1.1-CUP C44H22000230006-ACQUISTO SERVIZI PROGETTO SOSTEGNO GENITORI E PREVENZIONE VULNERABILITA' FAMIGLIE E BAMBINI (E.CAP.523)	0,00	0,00	86.238,29	86.238,29	0,00	0,00	0,00	0,00
524.100	PNRR-M.5 C.2 I.1.1-CUP C44H22000220006-PRESTAZ.SERVIZI PROGETTO RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITA' (U.CAP.4703)	4703.100	PNRR-M.5 C.2 I.1.1-CUP C44H22000220006-ACQUISTO SERVIZI PROGETTO RAFFORZAMENTO SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITA' (E.CAP.524)	0,00	0,00	125.936,65	125.936,65	0,00	0,00	0,00	0,00

525.100	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)	4704.100	PNRR-M.5 C.2 I.1.1 CUP C34H22000220006-ACQUISTO SERVIZI PROG.RAFFORZ.SERV.SOCIALI E PREVENZ DEL BURN OUT TRA OPERATORI SOCIALI (E.CAP.525)	0,00	0,00	33.191,32	33.191,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
527.100	PNRR-M.1 C.1 ASSE 1 MIS. 1.7.2-CUP C69I23000420006 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE (U. CAP. 4710-4711)	4710.100	PNRR-M.1 C.1 ASSE 1 MIS. 1.7.2-CUP C69I23000420006 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - ACQUISTO DI SERVIZI (E. CAP. 527)	0,00	0,00	6.421,35	3.030,24	0,00	0,00	0,00	3.391,11	3.391,11	
527.100	PNRR-M.1 C.1 ASSE 1 MIS. 1.7.2-CUP C69I23000420006 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE (U. CAP. 4710-4711)	4711.100	PNRR-M.1 C.1 ASSE 1 MIS. 1.7.2-CUP C69I23000420006 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - COMUNICAZIONE (E. CAP. 527)	0,00	0,00	6.191,39	3.734,78	2.079,82	0,00	0,00	376,79	376,79	
1827.100	PNRR M.1.C. 1.I.1.4 CUP C61F22003360006 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - SVILUPPO SOFTWARE (U CAP. 6490)	6490.100	PNRR M.1.C. 1.I.1.4 CUP C61F22003360006 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - SVILUPPO SOFTWARE (E CAP. 1827.100)	0,00	0,00	59.966,00	54.778,00	0,00	0,00	0,00	5.188,00	5.188,00	
1787.100	PNRR-M.5 C.2 I.1.2-CUP C44H2200210006 TRASF.IN C/CAPITALE--PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE DISABILI (U.6735-6736-6737-6738-6739)	6737.100	PNRR-M.5 C.2 I.1.1-CUP C44H2200210006 TRASF.FONDI PER LAVORI PROGETTO 1.2--PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' (E.CAP.1787)	0,00	0,00	78.500,83	78.500,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1757.100	CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRE DEI CINQUE CANTONI (U. CAP. 6774.100)	6774.100	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRE DEI CINQUE CANTONI (E. CAP. 1757.100)	0,00	0,00	77.913,06	77.913,06	0,00	0,00	4,79	4,79	4,79	
1768.103	PNRR - M.2 C.4 I.2.2 CUP C65F21000650001 MESSA IN SICUREZZA COPERTURA MUSEO COLFIORITO E PALESTRA SC.MEDIA GENTILE (U.CAP. 6777.103)	6777.103	PNRR - M.2 C.4 I.2.2 CUP C65F21000650001 MESSA IN SICUREZZA COPERTURA MUSEO COLFIORITO E PALESTRA SC.MEDIA GENTILE (U.CAP. 1768.103)	0,00	0,00	306,09	0,00	0,00	0,00	0,00	306,09	306,09	
1751.101	CONTRIBUTO REGIONALE PER PAVIMENTAZIONI E URBANIZZAZIONI CENTRO STORICO - PIR PIAZZA GIACOMINI (U. CAP.7154.103)	7154.103	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER PAVIMENTAZIONI E URBANIZZAZIONI CENTRO STORICO - PIR PIAZZA GIACOMINI (E. CAP.1751.101)	0,00	0,00	48.630,33	48.630,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1708.100	CONTRIBUTO REGIONALE PER DISSESTO IDROGEOLOGICO E PROGRAMMI DI RECUPERO URBANO (U. CAP.7262-7326)	7262.100	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER DISSESTO IDROGEOLOGICO E PROGRAMMI DI RECUPERO URBANO (E. CAP.1708)	0,00	0,00	228.267,50	731.260,06	0,00	0,00	502.992,76	0,20	0,20	
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	212.503,71	212.503,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1838.100	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.3.1 CUP C65B22000110006 NUOVO IMPIANTO POLIVALENTE INDOOR "CAMPO DI MARTE" (U.CAP.7315.100)	7315.100	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.3.1 CUP C65B22000110006 NUOVO IMPIANTO POLIVALENTE INDOOR "CAMPO DI MARTE" (E.CAP.1838.100)	0,00	0,00	500.000,00	324.336,13	175.663,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1663.100	PNRR - MISS.2 COMP.4 INVEST.2.2 CUP C61B18000430004 - MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE CASEVECCHIE - TORRE DI MONTEFALCO (U. CAP.7457)	7457.100	PNRR - MISS.2 COMP.4 INVEST.2.2 CUP C61B18000430004 MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE CASEVECCHIE - TORRE DI MONTEFALCO (E. CAP.1663)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.561,11	95.177,23	95.177,23	54.616,12	
1664.100	PNRR - MISS.2 COMP.4 INVEST.2.2 CUP C61B18000470004 - INTERVENTI STRAORDINARI DI MESSA IN SICUREZZA LOC.UPPELLO (U. CAP.7459)	7459.100	PNRR - MISS.2 COMP.4 INVEST.2.2 CUP C61B18000470004 - INTERVENTI STRAORDINARI DI MESSA IN SICUREZZA LOC.UPPELLO (E. CAP.1664)	0,00	0,00	101.514,85	101.514,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1690.100	PNRR - MISS.2 COMP.4 INVEST.2.2 CUP C64H22001300006 IMP.PUBBLICA ILLUMINAZIONE - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (U. CAP.7507.100)	7507.100	PNRR - MISS.2 COMP.4 INVEST.2.2 CUP C64H22001300006 IMP.PUBBLICA ILLUMINAZIONE - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (E. CAP.1690.100)	0,00	0,00	42.500,00	39.305,00	3.195,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1690.101	PNRR - MISS.2 COMP.4 INVEST.2.2 CUP C64H22001310006 IMP.PUBBLICA ILLUMINAZIONE - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (U. CAP.7507.101)	7507.101	PNRR - MISS.2 COMP.4 INVEST.2.2 CUP C64H22001310006 IMP.PUBBLICA ILLUMINAZIONE - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (E. CAP.1690.101)	0,00	0,00	42.500,00	0,00	42.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1691.100	PNRR - MISS.2 COMP 4 INVEST.2.2 CUP C69F22000240006 PALESTRA DI COLFIORITO- MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZ.STRAORDINARIA (U. CAP.7508.100)	7508.100	PNRR - MISS.2 COMP 4 INVEST.2.2 CUP C69F22000240006 PALESTRA DI COLFIORITO- MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZ.STRAORDINARIA (E. CAP.1691.100)	0,00	0,00	42.500,00	23.204,63	19.295,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1692.100	PNRR - MISS.2 COMP.4 INV.2.2 CUP C69F22000250006 IMP.SPORTIVO "CAMPO DE LI GIOCHI"-MESSA IN SICUREZZA E MAN.STRAORDINARIA (U.CAP.7509.100)	7509.100	PNRR - MISS.2 COMP.4 INV.2.2 CUP C69F22000250006 IMP.SPORTIVO "CAMPO DE LI GIOCHI"-MESSA IN SICUREZZA E MAN.STRAORDINARIA	0,00	0,00	42.500,00	15.515,73	26.984,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		(E.CAP.1692.100)									
1868.100	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003650001 - FOLIGNO CITTA' CHE PEDALA - RIQUALIFICAZIONE CICLODROMO (E.CAP. 7603.100)	7603.100 PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003650001 - FOLIGNO CITTA' CHE PEDALA - RIQUALIFICAZIONE CICLODROMO (E.CAP. 1868.100)	0,00	0,00	174.200,00	12.009,69	162.190,31	0,00	0,00	0,00	0,00
1868.101	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003670001 - FOLIGNO CITTA' CHE PEDALA - RIQUALIFICAZIONE CICLODROMO (E.CAP. 7603.101)	7603.101 PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003670001 - FOLIGNO CITTA' CHE PEDALA - RIQUALIFICAZIONE CICLODROMO (E.CAP. 1868.101)	0,00	0,00	146.300,00	8.661,60	137.638,40	0,00	0,00	0,00	0,00
1868.102	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003680001 - FOLIGNO CITTA' CHE PEDALA - RIQUALIFICAZIONE CICLODROMO (E.CAP. 7603.102)	7603.102 PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003680001 - FOLIGNO CITTA' CHE PEDALA - RIQUALIFICAZIONE CICLODROMO (E.CAP. 1868.102)	0,00	0,00	199.000,00	11.368,06	187.631,94	0,00	0,00	0,00	0,00
1869.100	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016730001 RIGENERAZIONE URBANA- RIQUALIFICAZIONE "CAMPO DE LI GIOCHI" (U. CAP. 7604.100)	7604.100 PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016730001 RIGENERAZIONE URBANA- RIQUALIFICAZIONE "CAMPO DE LI GIOCHI" (U. CAP. 1869.100)	0,00	0,00	178.475,35	97.479,77	80.995,58	0,00	0,00	0,00	0,00
1817.100	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C62C21001090001 RIGENERAZIONE URBANA-RIFUNZ.AREA EX FORO BOARIO NUOVO PLESSO SCOLASTICO (U. CAP. 7605.100)	7605.100 PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C62C21001090001 RIGENERAZIONE URBANA-RIFUNZ.AREA EX FORO BOARIO NUOVO PLESSO SCOLASTICO (E.CAP.1817.100)	0,00	0,00	295.564,25	295.564,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1818.100	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016650001 RIGENERAZIONE URBANA-RIQUALIFICAZIONE E BONIFICA PALESTRA PORTA TODI (U.CAP. 7606.100)	7606.100 PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016650001 RIGENERAZIONE URBANA-RIQUALIFICAZIONE E BONIFICA PALESTRA PORTA TODI (E. CAP. 1818.100)	0,00	0,00	121.656,03	89.684,92	31.971,11	0,00	0,00	0,00	0,00
1819.100	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003590005 RIGENERAZIONE URBANA-LAVORI DI REALIZZAZIONE PARCO DELL' AEROPORTO (U.CAP.7607.100)	7607.100 PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C61B21003590005 RIGENERAZIONE URBANA-LAVORI DI REALIZZAZIONE PARCO DELL' AEROPORTO (E. CAP. 1819.100)	0,00	0,00	366.790,81	366.790,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1820.100	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016740001 RIGENERAZIONE URBANA-PARCO DEL TOPINO (U. CAP. 7608.100)	7608.100 PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016740001 RIGENERAZIONE URBANA - PARCO DEL TOPINO (E. CAP. 1820.100)	0,00	0,00	503.152,91	503.152,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1821.100	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016760001 RIGENERAZIONE URBANA-AREE VALLE DEL MENOTRE (U. CAP. 7609.100)	7609.100 PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016760001 RIGENERAZIONE URBANA- AREE VALLE DEL MENOTRE (E. CAP. 1821.100)	0,00	0,00	171.910,38	171.910,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1822.100	PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016770001 RIGENERAZIONE URBANA CENTRO STORICO-STRALCIO A (U.CAP. 7610.100)	7610.100 PNRR - MISS.5 COMP.2 INVEST.2.1 CUP C69J21016770001 RIGENERAZIONE URBANA CENTRO STORICO-STRALCIO A (E.CAP. 1822.100)	0,00	0,00	325.604,41	325.604,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)			4.990.308,31	2.498.273,26	12.669.867,96	11.439.907,45	2.602.803,66	-37.947,16	820.840,27	1.946.270,38	4.476.252,59

Vincoli derivanti da finanziamenti

1903.102	MUTUO PER REALIZZAZIONE BRETELLA VIA FIUME ALBEGNA (U. CAP. 6776.100-7473.100)	7473.100 REALIZZAZIONE BRETELLA VIA FIUME ALBEGNA - UTILIZZO MUTUO (E. 1903.102)	15.741,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.741,40
1906.100	MUTUI PER IMPIANTI SPORTIVI (U. 7317.100)	7317.100 UTILIZZO MUTUI PER IMPIANTI SPORTIVI (E. 1906.100)	88,01	88,01	0,00	0,00	88,01	0,00	0,00	0,00	0,00
1906.102	MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA VIA N. SAURO (U. 7317.102)	7317.105 MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA VIA N. SAURO	6.255,99	6.255,99	0,00	0,00	6.255,99	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375,00
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI		6856.101 ACQUISTO ATTREZZATURE PER DIRITTO ALLO STUDIO	38.399,02	0,00	0,00	0,00	0,00	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	2.452,05
1967.100	MUTUO PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI PROFIAMMA (U. CAP. 6822.101)	7323.100 REALIZZAZIONE PALESTRA (MUTUO)	161.842,29	161.842,29	0,00	0,00	161.842,29	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	5.279,48	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI		7323.100 REALIZZAZIONE PALESTRA (MUTUO)	326,33	326,33	0,00	0,00	326,33	0,00	0,00	0,00	0,00
1911.100	MUTUI PER REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE IMMOBILI E.R.P. (u. cap. 7143.100)	7143.100 MUTUI PER REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE IMMOBILI E.R.P. (e. cap. 1911.100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.224,78	0,00	0,00	25.224,78

1906.101	MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STADIO BLASONE (U. 7317.101)	7323.100	REALIZZAZIONE PALESTRA (MUTUO)	15,01	15,01	0,00	0,00	15,01	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI		7470.100	MUTUI PER SISTEMAZIONE RETE STRADALE (E. CAP.1900/1903/1905/1956/1962)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.196,58	9.196,58	9.196,58
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI		7472.100	MUTUO PER VIABILITA' LOC. TREGGIO (E. CAP. 1905.101)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.614,96	4.614,96	4.614,96
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				230.774,58	173.807,11	0,00	0,00	173.807,11	-25.224,78	13.811,54	13.811,54	96.003,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
624.100	DONAZIONI PER IL BENESSERE DEGLI ANIMALI		SPESE PER IL BENESSERE DEGLI ANIMALI TRASFERIMENTI - GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO	1.641,30	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	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	-176.758,83	0,00	0,00	242.377,83
ENTRATE VINCOLATE DALL'ENTE			RESTITUZIONE I.V.A.	1.177.894,87	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	184.431,83
ENTRATE VINCOLATE DALL'ENTE			REALIZZAZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE LOC. SCOPOLI (E. CAP. 1784)	7141.101	353.174,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	353.174,76
1334.100	PROVENTI GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE ATEM 2 PERUGIA SUD-EST	6041.110	ONERI FONDO PER IL MIGLIORAMENTO ED EFFICIENZA DEI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.214,47	0,00	0,00	2.214,47
1334.100	PROVENTI GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE ATEM 2 PERUGIA SUD-EST	6049.110	IRAP PER FONDO MIGLIORAMENTO ED EFFICIENZA DEI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-738,16	0,00	0,00	738,16
1334.100	PROVENTI GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE ATEM 2 PERUGIA SUD-EST	6050.110	FONDO PER IL MIGLIORAMENTO E L'EFFICIENZA DEI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.684,19	0,00	0,00	8.684,19
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				1.782.761,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-188.395,65	0,00	0,00	1.971.157,41
Altri vincoli												
Totale Altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				8.887.934,57	3.683.729,92	14.498.140,95	13.026.511,09	3.270.495,93	-212.958,87	854.651,81	2.739.515,66	8.156.679,18
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	68.742,52
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	68.742,52
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)											779.433,74	1.544.522,87
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)											1.946.270,38	4.476.252,59
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)											13.811,54	96.003,79
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)											0,00	1.971.157,41
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)											2.739.515,66	8.087.936,66

(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 2024

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2024 (1)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2024	Impegni eserc. 2024 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (2)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2024 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 31/12/2024
1521.100 PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI - AREE	7242.100 ACQUISTO ATTREZZATURE PER CIMITERI	33,07	0,00	0,00	0,00	-1.033,52	1.066,59
1521.100 PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI - AREE	7241.100 REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	55.000,00	0,00	50.919,49	0,00	0,00	4.080,51
1521.100 PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI - AREE	7240.100 REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	98.389,53	90.714,49	0,00	87.000,00	0,00	102.104,02
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)	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'	0,00	59.885,32	0,00	0,00	0,00	59.885,32
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)	7505.102 INTERVENTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	115.822,64	0,00	115.822,64	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)	6760.106 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00
1562.100 INTROITI PER TRASF. DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA' L. 448/98.	7142.103 MANUTENZIONE STRAORDINARIA E.R.P.	109.249,00	0,00	109.249,00	0,00	0,00	0,00
1563.100 INTROITI PER RIMOZIONE DEI VINCOLI L. 448/98 ART.31 C.45-50	7142.103 MANUTENZIONE STRAORDINARIA E.R.P.	43.399,00	0,00	43.399,00	0,00	0,00	0,00
1562.100 INTROITI PER TRASF. DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA' L. 448/98.	ACQUISTO E MANUTENZ. STRAORD.PATRIMONIO	0,00	117.164,89	0,00	0,00	160,00	117.004,89
1563.100 INTROITI PER RIMOZIONE DEI VINCOLI L. 448/98 ART.31 C.45-50	ACQUISTO E MANUTENZ. STRAORD.PATRIMONIO	0,00	30.714,29	0,00	0,00	0,00	30.714,29
1701.100 PROVENTI MONETIZZAZIONE STANDARD	7505.102 INTERVENTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	9.042,77	0,00	9.042,77	0,00	0,00	0,00
1701.100 PROVENTI MONETIZZAZIONE STANDARD	7490.102 VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA'	0,00	41.137,70	155,00	23.900,00	-12.190,79	29.273,49
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)	6760.104 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.638,62	5.638,62
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN C/CAPITALE	6760.106 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	132.610,75	0,00	132.610,75	0,00	0,00	0,00
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
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
1834.100 CONTRIBUTO DA PRIVATI PER AREE INDUSTRIALI (U. CAP. 7169)	SPESE DI INVESTIMENTO	0,00	31.133,00	0,00	0,00	0,00	31.133,00
1500.100 ALIENAZIONE BENI MOBILI (U. CAP. 6752)	6752.100 REINVESTIMENTO PROVENTI ALIENAZIONE BENI MOBILI (E. CAP. 1500)	0,00	6.150,00	0,00	0,00	0,00	6.150,00
Totale		822.920,77	376.899,69	501.198,65	110.900,00	-18.702,93	606.424,74
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)							606.424,74

(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, mercoledì 2 aprile 2025

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 2024.



Via Enrico Notaio, 23
47892 Gualdicciolo, RSM
 www.gies.sm

 0549 999497
 info@gies.sm
 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.

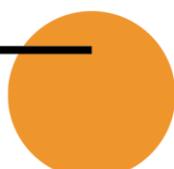
Il Principio contabile allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011 stabilisce all'art. 9.1 le attività necessarie all'avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali, con particolare attenzione all'adeguamento degli inventari patrimoniali necessari alla formazione dello Stato Patrimoniale.

Il Servizio economico-finanziario con Determinazione n. 2078 del 03/12/2024 CIG B493E66321, 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. 1611 del 03/10/2024 CIG B366A97491 incaricava la Ditta Gruppo Informatica e Servizi S.r.l. del servizio aggiornamento degli inventari immobiliari per l'esercizio 2024 e redazione del relativo Stato Patrimoniale al 31/12/2024. 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:

Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%
Mezzi di trasporto aerei	5%
Mezzi di trasporto marittimi	5%
Macchinari per ufficio, strumenti musicali, armi	20%
Impianti e attrezzature	5%
Hardware	25%
Mobili e arredi	10%

Fonte: allegato A/3 al D.Lgs. n. 118/2011

ATTIVITA' DI AGGIORNAMENTO DELL'ESERCIZIO 2024

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:

- ispezione ipotecaria per l'identificazione degli atti notarili a favore e contro del 2024;
- raccolta dei verbali di rottamazione dei beni mobili, di richiesta e le relative fatture;
- analisi delle spese emergenti dalla migrazione contabile (tot. € 9.535.050,03), di cui:
 - € 480.005,80 riferiti al patrimonio mobiliare;
 - € 9.000.266,23 riferiti al patrimonio immobiliare;
 - € 54.778,00 riferiti al patrimonio immateriale;
- analisi degli accertamenti emersi dalla migrazione contabile (tot. € 273.914,70).

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 cespote avvalendosi delle indicazioni riportate contabilmente e in alcuni casi alla lettura delle determinazioni di liquidazione.

Le variazioni dell'esercizio 2024 sono riportate nel modello "FOLIGNO SP 2024 E DETTAGLI – QUADRO DEI CESPITI".



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 2024
Stato Patrimoniale	Rappresenta la descrizione del piano dei conti integrato 2024
Iniziale scritture	Rappresenta la consistenza inventariale approvata con il vs. Stato Patrimoniale 31/12/2023
Var da scritture	Rappresentano le variazioni occorse di raccordo alla consistenza inventariale approvata il 31/12/2023
Iniziale registro cespiti	Rappresenta la consistenza inventariale all'01/01/2024
Var da Spesa	Rappresenta i costi di liquidazione imputati direttamente sul conto indicato (Titolo II)
Var da vendite	Rappresenta i valori dei cespiti scaricati a seguito di alienazione (Titolo IV)
Var da CE (Conto Economico)	Rappresenta le variazioni intercorse per la gestione delle mutazioni immobiliari (nuove costituzioni) e gestione atti 2024
Var da SP (Stato Patrimoniale)	Rappresenta le variazioni intercorse per i cambi di condizione giuridica e cambi dovuti alle mutazioni
Quota di ammortamento	Rappresenta le quote di ammortamento al 31/12/2024
Finale Registro Cespiti	Saldo dei conti al 31/12/2024
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 2024 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 31.12.2024 ammonta ad € 315.888.855,32.

Gualdicciolo, 02/04/2025

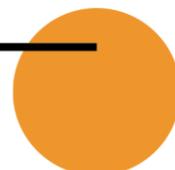
GRUPPO INFORMATICA E SERVIZI GIES SRL





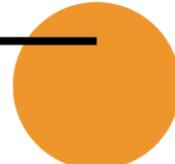
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2024	2023
AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI		I 0,00	I 0,00	
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		I 0,00	I 0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1 Costi di impianto e di ampliamento	I 0,00	I 0,00		
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	I 17.476,69	I 37.831,14		
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	I 250.596,68	I 290.508,72		
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	I 0,00	I 0,00		
5 Avviamento	I 0,00	I 0,00		
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	I 0,00	I 7.686,00		
9 Altre	I 52.229,68	I 74.945,10		
Totale immobilizzazioni immateriali	I 320.303,05	I 410.970,96		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
I 1 Beni demaniali	I 174.105.431,92	I 175.843.604,46		
1.1 Terreni	I 9.564.188,74	I 9.561.656,56		
1.2 Fabbricati	I 30.200.379,57	I 29.586.106,02		
1.3 Infrastrutture	I 134.340.863,61	I 136.695.841,88		
1.9 Altri beni demaniali	I 0,00	I 0,00		
I 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	I 150.147.785,60	I 149.069.161,35		
2.1 Terreni	I 29.424.013,29	I 29.364.114,12		
a <i>di cui in leasing finanziario</i>	I 0,00	I 0,00		
2.2 Fabbricati	I 112.536.695,45	I 113.982.414,58		
a <i>di cui in leasing finanziario</i>	I 0,00	I 0,00		
2.3 Impianti e macchinari	I 325.391,24	I 245.306,93		
a <i>di cui in leasing finanziario</i>	I 0,00	I 0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	I 545.629,78	I 500.926,23		
2.5 Mezzi di trasporto	I 203.748,24	I 275.262,75		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	I 54.538,68	I 88.793,74		
2.7 Mobili e arredi	I 1.177.837,59	I 1.089.041,82		
2.8 Infrastrutture	I 791.803,48	I 720.640,81		
2.99 Altri beni materiali	I 5.088.127,85	I 2.802.660,37		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	I 66.457.184,74	I 64.127.647,46		
Totale immobilizzazioni materiali	I 390.710.402,26	I 389.040.413,27		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1 Partecipazioni in	I 0,00	I 0,00		
a <i>imprese controllate</i>	I 0,00	I 0,00		
b <i>imprese partecipate</i>	I 0,00	I 0,00		
c <i>altri soggetti</i>	I 0,00	I 0,00		
2 Crediti verso	I 0,00	I 0,00		
a altre amministrazioni pubbliche	I 0,00	I 0,00		
b <i>imprese controllate</i>	I 0,00	I 0,00		
c <i>imprese partecipate</i>	I 0,00	I 0,00		
d <i>altri soggetti</i>	I 0,00	I 0,00		
3 Altri titoli	I 0,00	I 0,00		
Totale immobilizzazioni finanziarie	I 0,00	I 0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	I 391.030.705,31	I 389.451.384,23		





STATO PATRIMONIALE - ATTIVO			
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2024	2023
	AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	17.476,69	37.831,14
3	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	250.596,68	290.508,72
4	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	5 Avviamento	0,00	0,00
6	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	7.686,00
7	9 Altre	52.229,68	74.945,10
8	Totale immobilizzazioni immateriali	320.303,05	410.970,96
9	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
10	II 1 Beni demaniali	174.105.431,92	175.843.604,46
11	1.1 Terreni	9.564.188,74	9.561.656,56
12	1.2 Fabbricati	30.200.379,57	29.586.106,02
13	1.3 Infrastrutture	134.340.863,61	136.695.841,88
14	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00
15	III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	150.147.785,60	149.069.161,35
16	2.1 Terreni	29.424.013,29	29.364.114,12
17	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
18	2.2 Fabbricati	112.536.695,45	113.982.414,58
19	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
20	2.3 Impianti e macchinari	325.391,24	245.306,93
21	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
22	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	545.629,78	500.926,23
23	2.5 Mezzi di trasporto	203.748,24	275.262,75
24	2.6 Macchine per ufficio e hardware	54.538,68	88.793,74
25	2.7 Mobili e arredi	1.177.837,59	1.089.041,82
26	2.8 Infrastrutture	791.803,48	720.640,81
27	2.99 Altri beni materiali	5.088.127,85	2.802.660,37
28	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	66.457.184,74	64.127.647,46
29	Totale immobilizzazioni materiali	390.710.402,26	389.040.413,27
30	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
31	1 Partecipazioni in	0,00	0,00
32	a <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
33	b <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
34	c <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
35	2 Crediti verso	0,00	0,00
36	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
37	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
38	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
39	d <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
40	3 Altri titoli	0,00	0,00
41	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
42	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	391.030.705,31	389.451.384,23





Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2024	2023
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 17.476,69	€ 37.831,14
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 250.596,68	€ 290.508,72
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 7.686,00
9	Altre	€ 52.229,68	€ 74.945,10
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 320.303,05	€ 410.970,96
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	€ 174.105.431,92	€ 175.843.604,46
1.1	Terreni	€ 9.564.188,74	€ 9.561.656,56
1.2	Fabbricati	€ 30.200.379,57	€ 29.586.106,02
1.3	Infrastrutture	€ 134.340.863,61	€ 136.695.841,88
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
II 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 150.147.785,60	€ 149.069.161,35
2.1	Terreni	€ 29.424.013,29	€ 29.364.114,12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 112.536.695,45	€ 113.982.414,58
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 325.391,24	€ 245.306,93
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 545.629,78	€ 500.926,23
2.5	Mezzi di trasporto	€ 203.748,24	€ 275.262,75
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 54.538,68	€ 88.793,74
2.7	Mobili e arredi	€ 1.177.837,59	€ 1.089.041,82
2.8	Infrastrutture	€ 791.803,48	€ 720.640,81
2.99	Altri beni materiali	€ 5.088.127,85	€ 2.802.660,37
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 66.457.184,74	€ 64.127.647,46
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 390.710.402,26	€ 389.040.413,27

