



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE ENTI LOCALI (*) ESERCIZIO 2022

Pagina 1/5

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA(1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI(1)
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.788.101,91	2.788.101,91	2.277.725,00	233.963,56
1010106	Imposta municipale propria	1.019.577,09	1.019.577,09	988.703,31	18.877,75
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	148.211,34	148.211,34	147.443,88	6.180,95
1010116	Addizionale comunale IRPEF	319.000,00	319.000,00	318.747,68	0,00
1010120	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.301.313,48	1.301.313,48	822.830,13	208.904,86
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010326	Accisa sull'energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010405	Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	376.285,63	376.285,63	376.285,63	10.053,39
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	376.285,63	376.285,63	376.285,63	10.053,39
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.164.387,54	3.164.387,54	2.654.010,63	244.016,95
Trasferimenti correnti					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	938.458,91	655.672,99	663.415,57	1.300,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	454.796,40	174.302,30	438.485,30	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	483.662,51	481.370,69	224.930,27	1.300,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	5.906,14



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE ENTI LOCALI (*) ESERCIZIO 2022

Pagina 2/5

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA(1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI(1)
2010201	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	5.906,14
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.758.500,00	0,00	552.622,42	2.155.259,37
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	2.758.500,00	0,00	552.622,42	2.155.259,37
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	3.696.958,91	655.672,99	1.216.037,99	2.162.465,51
	<i>Entrate extratributarie</i>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	778.771,98	772.771,98	271.017,71	493.588,68
3010001	Vendita di beni	401,60	401,60	401,60	0,00
3010002	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	243.354,82	237.354,82	225.128,86	54.594,90
3010003	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	535.015,56	535.015,56	45.487,25	438.993,78
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.854,45	6.854,45	6.854,45	42,00
3020001	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.244,95	6.244,95	6.244,95	42,00
3020002	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020003	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	609,50	609,50	609,50	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	984,28	984,28	984,28	0,00
3030003	Altri interessi attivi	984,28	984,28	984,28	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	1.440,73	1.440,73	1.440,73	0,00
3040002	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	1.440,73	1.440,73	1.440,73	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	87.016,47	87.016,47	56.606,74	535.494,02
3050001	Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE ENTI LOCALI (*) ESERCIZIO 2022

Pagina 3/5

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA(1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI(1)
3050002	Rimborsi in entrata	16.615,93	16.615,93	0,00	0,00
3050099	Altre entrate correnti n.a.c.	70.400,54	70.400,54	56.606,74	535.494,02
3000000	TOTALE TITOLO 3	875.067,91	869.067,91	336.903,91	1.029.124,70
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4010001	Imposte da sanatorie e condoni	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.438.092,01	1.438.092,01	470.631,81	1.279.729,81
4020001	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	918.067,28	918.067,28	340.383,27	247.540,63
4020003	Contributi agli investimenti da Imprese	510.024,73	510.024,73	130.248,54	1.032.189,18
4020004	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
4020005	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
4030011	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4030012	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	321.610,46	321.610,46	314.402,19	8.781,27
4040001	Alienazione di beni materiali	40.900,00	40.900,00	40.900,00	0,00
4040002	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	280.710,46	280.710,46	273.502,19	8.781,27
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	147.241,31	147.241,31	144.744,65	0,00
4050001	Permessi di costruire	125.010,55	125.010,55	124.864,65	0,00
4050003	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	19.880,00	19.880,00	19.880,00	0,00
4050004	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	2.350,76	2.350,76	0,00	0,00



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE ENTI LOCALI (*) ESERCIZIO 2022

Pagina 4/5

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA(1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI(1)
4000000	TOTALE TITOLO 4	2.056.943,78	2.056.943,78	929.778,65	1.288.511,08
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	4.702,69	4.702,69	4.702,69	0,00
5010001	Alienazione di partecipazioni	4.702,69	4.702,69	4.702,69	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	4.702,69	4.702,69	4.702,69	0,00
	<i>Accensione Prestiti</i>				
6010000	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
6010002	Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6030001	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7010001	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>				
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	408.109,23	408.109,23	406.109,23	2.466,41
9010001	Altre ritenute	964,00	964,00	964,00	0,00
9010002	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	385.019,17	385.019,17	385.019,17	0,00
9010003	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	19.303,72	19.303,72	19.303,72	0,00
9010004	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE ENTI LOCALI (*) ESERCIZIO 2022

Pagina 5/5

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA(1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI(1)	
9010099	Altre entrate per partite di giro	2.822,34	2.822,34	822,34	2.466,41	
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	980.587,27	948.267,01	979.965,97	5.817,81	
9020001	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	150.327,95	150.327,95	150.251,22	2.687,81	
9020002	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	
9020004	Depositi di/presso terzi	630,00	630,00	630,00	0,00	
9020005	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	829.629,32	797.309,06	829.084,75	3.130,00	
9020099	Altre entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	
9000000	TOTALE TITOLO 9	1.388.696,50	1.356.376,24	1.386.075,20	8.284,22	
		TOTALE TITOLI	11.186.757,33	8.107.151,15	6.527.509,07	4.732.402,46

(*) Gli enti adeguano il prospetto a seguito dell'aggiornamento del piano dei conti integrato.

(1) Colonne inserite con il D.M. 1 dicembre 2015. Gli enti locali possono rinviare la decorrenza dell'inserimento delle due colonne concernenti le riscossioni in c/competenza e in c/residui, all'esercizio in cui i rendiconti dei Comuni e delle Province sono acquisiti dalla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009 e resi disponibili a ISTAT

2) Voce aggiornata con il D.M. 30 marzo 2016



Comune di Pomarance

C.F. 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - IMPEGNI Esercizio finanziario 2022 (*)

Pagina 2/6

MISSIONI E PROGRAMMI \ MAGROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le regioni)	Fondi perequativi (solo per le regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	24.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.800,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	25.613,22	0,00	77.598,03	9.500,00	0,00	0,00	7,24	0,00	0,00	0,00	112.718,49
04 Istruzione universitaria	0,00	1.884,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.884,28
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	89.943,15	7.809,15	301.994,17	6.447,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	406.193,47
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	115.556,37	9.693,43	404.392,20	15.947,00	0,00	0,00	7,24	0,00	0,00	0,00	545.596,24
05 MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	35.342,75	2.559,40	176.343,11	114.150,00	0,00	0,00	33,94	0,00	0,00	0,00	328.429,20
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	35.342,75	2.559,40	176.343,11	114.150,00	0,00	0,00	33,94	0,00	0,00	0,00	328.429,20
06 MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	157.522,19	5.300,00	0,00	0,00	1,22	0,00	0,00	0,00	162.823,41
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	157.522,19	5.300,00	0,00	0,00	1,22	0,00	0,00	0,00	162.823,41
07 MISSIONE 07 - Turismo											
01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	67.479,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.479,67
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	67.479,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.479,67
08 MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01 Urbanistica e assetto del territorio	109.292,53	7.341,51	1.647,00	8.400,00	0,00	0,00	32.438,74	0,00	0,00	0,00	159.119,78
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	3.681,00	915,91	0,00	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	4.597,04



PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022 (*)

MISSIONI E PROGRAMMI \ MAGROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le regioni)	Fondi perequativi (solo per le regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico											
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI	1.771.981,05	133.752,65	4.025.793,51	678.233,16	0,00	0,00	35.783,43	0,00	53.615,93	131.131,19	6.830.290,92

(*) Gli enti adeguano il prospetto a seguito dell'aggiornamento del piano dei conti integrato.



PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022 (*)

MISSIONI E PROGRAMMI \ MAGROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le regioni)	Fondi perequativi (solo per le regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	11.208,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.208,04
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	25.613,22	0,00	39.062,77	0,00	0,00	0,00	7,24	0,00	0,00	0,00	64.683,23
04 Istruzione universitaria	0,00	1.884,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.884,28
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	89.943,15	7.809,15	168.654,73	201,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	266.608,03
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	115.556,37	9.693,43	218.925,54	201,00	0,00	0,00	7,24	0,00	0,00	0,00	344.383,58
05 MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	35.342,75	2.559,40	107.317,08	60.500,00	0,00	0,00	33,94	0,00	0,00	0,00	205.753,17
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	35.342,75	2.559,40	107.317,08	60.500,00	0,00	0,00	33,94	0,00	0,00	0,00	205.753,17
06 MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	84.292,06	0,00	0,00	0,00	1,22	0,00	0,00	0,00	84.293,28
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	84.292,06	0,00	0,00	0,00	1,22	0,00	0,00	0,00	84.293,28
07 MISSIONE 07 - Turismo											
01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	45.349,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.349,94
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	45.349,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.349,94
08 MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01 Urbanistica e assetto del territorio	109.292,53	7.341,51	1.647,00	3.497,67	0,00	0,00	32.438,74	0,00	0,00	0,00	154.217,45
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	915,91	0,00	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	916,04



PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022 (*)

MISSIONI E PROGRAMMI \ MAGROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le regioni)	Fondi perequativi (solo per le regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico											
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI	1.632.888,43	122.455,20	2.934.343,37	337.856,15	0,00	0,00	35.783,43	0,00	112,60	89.753,20	5.153.192,38

(*) Allegato introdotto dal DM 1 dicembre 2015. Gli enti locali possono rinviare la decorrenza dell'aggiornamento dello schema di rendiconto all'esercizio in cui i rendiconti dei Comuni e delle Province sono acquisiti dalla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009 e resi disponibili a ISTAT



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI Esercizio finanziario 2022 (*)

Pagina 6/6

MISSIONI E PROGRAMMI \ MAGROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le regioni)	Fondi perequativi (solo per le regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico											
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI	74.922,82	8.616,99	2.063.477,89	577.343,04	0,00	0,00	0,00	0,00	52.575,36	16.208,93	2.793.145,03

(*) Allegato introdotto dal DM 1 dicembre 2015. Gli enti locali possono rinviare la decorrenza dell'aggiornamento dello schema di rendiconto all'esercizio in cui i rendiconti dei Comuni e delle Province sono acquisiti dalla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009 e resi disponibili a ISTAT



Comune di Pomarance

C.F. 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE DI BILANCIO SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE IMPEGNI

Pagina 2/6

Esercizio finanziario 2022

MISSIONI E PROGRAMMI \ MAGROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio											
01 Istruzione prescolastica	0,00	149.010,26	0,00	0,00	0,00	149.010,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	63.775,71	0,00	0,00	0,00	63.775,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	212.785,97	0,00	0,00	0,00	212.785,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	8.210,00	0,00	0,00	0,00	8.210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	8.210,00	0,00	0,00	0,00	8.210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 Sport e tempo libero	0,00	105.212,38	15.000,00	0,00	0,00	120.212,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	105.212,38	15.000,00	0,00	0,00	120.212,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 MISSIONE 07 - Turismo											
01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	595.507,81	0,00	0,00	0,00	595.507,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Comune di Pomarance

C.F. 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE DI BILANCIO SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE IMPEGNI

Pagina 6/6

Esercizio finanziario 2022

MISSIONI E PROGRAMMI \ MAGROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo Crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	2.667.109,04	18.303,56	0,00	0,00	2.685.412,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Comune di Pomarance

C.F. 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PAGAMENTI IN C/COMPETENZA Esercizio finanziario 2022 (*)

Pagina 3/6

MISSIONI E PROGRAMMI\MAGROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	16.461,47	0,00	0,00	0,00	16.461,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	16.461,47	0,00	0,00	0,00	16.461,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	162.387,28	0,00	0,00	0,00	162.387,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	162.387,28	0,00	0,00	0,00	162.387,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	309.561,48	0,00	0,00	0,00	309.561,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	309.561,48	0,00	0,00	0,00	309.561,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PAGAMENTI IN C/COMPETENZA Esercizio finanziario 2022 (*)

Pagina 6/6

MISSIONI E PROGRAMMI\MAGROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo Crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	1.703.829,64	3.303,56	0,00	0,00	1.707.133,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) Allegato introdotto dal DM 1 dicembre 2015. Gli enti locali possono rinviare la decorrenza dell'aggiornamento dello schema di rendiconto all'esercizio in cui i rendiconti dei Comuni e delle Province sono acquisiti dalla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009 e resi disponibili a ISTAT



Comune di Pomarance

C.F. 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PAGAMENTI IN C/RESIDUI Esercizio finanziario 2022 (*)

Pagina 3/6

MISSIONI E PROGRAMMI \ MAGROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti medio-lungo termine	Altre spe per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	21.350,03	8.035,00	0,00	0,00	29.385,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	21.350,03	8.035,00	0,00	0,00	29.385,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	37.196,78	0,00	0,00	0,00	37.196,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	170.409,03	0,00	0,00	0,00	170.409,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	207.605,81	0,00	0,00	0,00	207.605,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	211.802,05	0,00	0,00	0,00	211.802,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Comune di Pomarance

C.F. 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PAGAMENTI IN C/RESIDUI Esercizio finanziario 2022 (*)

Pagina 6/6

MISSIONI E PROGRAMMI \ MAGROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti medio-lungo termine	Altre spe per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
19 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo Crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	866.732,80	8.035,00	0,00	0,00	874.767,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) Allegato introdotto dal DM 1 dicembre 2015. Gli enti locali possono rinviare la decorrenza dell'aggiornamento dello schema di rendiconto all'esercizio in cui i rendiconti dei Comuni e delle Province sono acquisiti dalla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009 e resi disponibili a ISTAT



Comune di Pomarance

C.F. 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMA E MACROAGGREGATI SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI Esercizio finanziario 2022

Pagina 1/1

MISSIONE E PROGRAMMI\MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligatori	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti (1)	Totale
		401	402	403	404	405	400
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico						
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	660.165,86	0,00	0,00	660.165,86
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	660.165,86	0,00	0,00	660.165,86
	TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	0,00	660.165,86	0,00	0,00	660.165,86

(1) Gli stanziamenti di spesa riguardanti il macroaggregato "Fondi per rimborso prestiti" non possono essere impegnati e pagati.



Comune di Pomarance

C.F.: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMA E MACROAGGREGATI SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI Esercizio finanziario 2022

Pagina 1/1

MISSIONE E PROGRAMMI\MACROAGGREGATI		Uscite per partita di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	408.109,23	980.587,27	1.388.696,50
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	408.109,23	980.587,27	1.388.696,50
	TOTALE MACROAGGREGATI	408.109,23	980.587,27	1.388.696,50



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

RENDICONTO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI IMPEGNI ESERCIZIO 2022

Pagina 1/1

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	1.771.981,05	1.771.981,05
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	133.752,65	133.752,65
103	Acquisto di beni e servizi	4.025.793,51	4.021.980,55
104	Trasferimenti correnti	678.233,16	672.608,16
105	Trasferimenti di tributi (solo per le regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	35.783,43	35.783,43
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	53.615,93	53.615,93
110	Altre spese correnti	131.131,19	131.131,19
100	Totale TITOLO 1	6.830.290,92	6.820.852,96
TITOLO 2 Spese in conto capitale			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.667.109,04	2.667.109,04
203	Contributi agli investimenti	18.303,56	18.303,56
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	2.685.412,60	2.685.412,60
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie			
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	660.165,86	660.165,86
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	660.165,86	660.165,86
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	408.109,23	408.109,23
702	Uscite per conto terzi	980.587,27	948.267,01
700	Totale TITOLO 7	1.388.696,50	1.356.376,24
TOTALE IMPEGNI		11.564.565,88	11.522.807,66

(1) Gli stanziamenti di spesa riguardanti il macroaggregato "Fondi per rimborso prestiti" non possono essere impegnati e pagati.



Comune di Pomarance

C.F. 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE Esercizio 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.600.935,62
RISCOSSIONI	(+)	4.732.402,46	6.527.509,07	11.259.911,53
PAGAMENTI	(-)	3.709.563,27	8.715.591,53	12.425.154,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.435.692,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.435.692,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.535.413,14	4.659.248,26	10.194.661,40
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.064.065,23	2.848.974,35	4.913.039,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			106.879,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			2.301.851,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) (2)	(=)			4.308.582,68
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)				310.098,96
Accantonamento residui presunti al 31/12/2022 (solo per le regioni) (5)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				4.583,89
Fondo contenzioso				510.000,00
Altri accantonamenti				88.277,11
			Totale parte accantonata (B)	912.959,96
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				121.964,10
Vincoli derivanti da trasferimenti				674.935,72
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				6.196,70
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				75.722,10
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	878.818,62
Parte destinata agli investimenti				
			Totale destinata agli investimenti (D)	525.972,04
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.990.832,06
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre.....

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).



Comune di Pomarance

C.F. 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2022(5) (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - (1)) (b)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/--(2)) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (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						
248100	FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE PARTECIPATE	0,00	0,00	2.521,14	2.062,75	4.583,89
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	2.521,14	2.062,75	4.583,89
Fondo contenzioso						
7300	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	510.000,00	0,00	0,00	0,00	510.000,00
Totale Fondo contenzioso		510.000,00	0,00	0,00	0,00	510.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)						
7100	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	335.974,77	0,00	0,00	-25.875,81	310.098,96
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)		335.974,77	0,00	0,00	-25.875,81	310.098,96
Altri accantonamenti (4)						
11700	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	55.000,00	-55.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00
41500	CONTRIB ECC A CARICO DEL COMUNE PER BENEFICI AL PERSONALE DERIVANTI PER LEGGE	62.283,10	0,00	0,00	0,00	62.283,10
1800	FONDO TFM SINDACO	6.620,68	0,00	4.373,33	0,00	10.994,01



Comune di Pomarance

C.F. 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2022(5) (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - (1)) (b)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- (2)) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Altri accantonamenti (4)						
Totale Altri accantonamenti (4)		123.903,78	-55.000,00	4.373,33	15.000,00	88.277,11
Fondo garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		969.878,55	-55.000,00	6.894,47	-8.813,06	912.959,96

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
45500	RECUPERI E RIMBORSO DIVERSI.-	53200	FONDO ASSISTENZIALE PER GLI AGENTI COM UNALI.- FIN. CONTRAVVENZIONI CDS - ART 208 CDS LETTERA C	7.430,00	7.430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.430,00	7.430,00
		53200	FONDO ASSISTENZIALE PER GLI AGENTI COM UNALI.- FIN. CONTRAVVENZIONI CDS - ART 208 CDS LETTERA C				0,00	0,00	0,00	0,00		
45500	RECUPERI E RIMBORSO DIVERSI.-	53301	utilizzo proventi contravvenzioni cds art 208 lettera a	2.119,45	2.119,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.119,45	2.119,45
		53301	utilizzo proventi contravvenzioni cds art 208 lettera a				0,00	0,00	0,00	0,00		
34400	PROVENTI PER CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.-	53200	FONDO ASSISTENZIALE PER GLI AGENTI COM UNALI.- FIN. CONTRAVVENZIONI CDS - ART 208 CDS LETTERA C	723,31	723,31	1.247,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1.970,61	1.970,61
		53200	FONDO ASSISTENZIALE PER GLI AGENTI COM UNALI.- FIN. CONTRAVVENZIONI CDS - ART 208 CDS LETTERA C				0,00	0,00	0,00	0,00		
34400	PROVENTI PER CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.-	53301	utilizzo proventi contravvenzioni cds art 208 lettera a	361,65	361,65	623,65	0,00	0,00	0,00	0,00	985,30	985,30
		53301	utilizzo proventi contravvenzioni cds art 208 lettera a				0,00	0,00	0,00	0,00		
34400	PROVENTI PER CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.-	53302	utilizzo proventi contravvenzioni cds art 208 lettera b	361,65	361,65	623,65	0,00	0,00	0,00	0,00	985,30	985,30
		53302	utilizzo proventi contravvenzioni cds art 208 lettera b				0,00	0,00	0,00	0,00		
60200	ENTRATA DA DLGS 50/16 ART 113 COMMA 4 - EX L.163/06 ART 93 - QUOTA 20% FONDO DESTINATO A FONDO INNOVAZIONE TECNOLOGICA	279900	DLGS 50/16 ART 113 COMMA 4 - EX L.163/06 ART. 93 - QUOTA 20% FONDO INNOVAZIONE TECNOLOGICA	7.819,38	0,00	2.350,76	0,00	0,00	0,00	0,00	2.350,76	10.170,14
		279900	DLGS 50/16 ART 113 COMMA 4 - EX L.163/06 ART. 93 - QUOTA 20% FONDO INNOVAZIONE TECNOLOGICA				0,00	0,00	0,00	0,00		

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	IMPORTO INSERITO A RENDICONTO 2020 A SOMME ACCANTONATE PER L. 163/06 QUOTA 20% DESTINATA A FONDO INNOVAZIONE TECNOLOGICA - INSERIMENTO A SOMME VINCOLATE PER MIGLIORE CONFORMITA' PRINCIPI CONTABILI	279900	DLGS 50/16 ART 113 COMMA 4 - EX L 163/06 ART. 93 - QUOTA 20% FONDO INNOVAZIONE TECNOLOGICA	10.276,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.276,59
		279900	DLGS 50/16 ART 113 COMMA 4 - EX L 163/06 ART. 93 - QUOTA 20% FONDO INNOVAZIONE TECNOLOGICA				0,00	0,00	0,00	0,00		
7612	FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)		VARI IMPEGNI FINANZIATI CON FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI PER COVID-19	11.364,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.364,17
		7000	SPESE PER CORSI DI AGGIORNAMENTO AL PERSONALE				0,00	0,00	0,00	0,00		
		8100	SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO: ACQUISTO BENI DI CONSUMO E MATERIE PRIME				0,00	0,00	0,00	0,00		
		11800	SPESE PER L'ESPLETAMENTO DI CONCORSI A POSTI DI RUOLO				0,00	0,00	0,00	0,00		
		39801	ACQUISTO SERVIZI UFFICIO TRIBUTI				0,00	0,00	0,00	0,00		
		104000	TRASFERIMENTI VARI PER ATTIVITA' E MANIFESTAZIONI CULTURALI E RICREATIVE				0,00	0,00	0,00	0,00		
		158100	SPESE PER IL RISANAMENTO ECOLOGICO DEL TERRITORIO				0,00	0,00	0,00	0,00		
		188800	TRASFERIMENTI AD ASSOCIAZIONI				0,00	0,00	0,00	0,00		
		195306	SPESE GESTIONE CENTRI ESTIVI PER L'INFANZIA				0,00	0,00	0,00	0,00		
		231100	SERVIZIO TURISMO - PRESTAZIONI DI SERVIZI				0,00	0,00	0,00	0,00		
25900	DIRITTI DA CARTA DI IDENTITA' ELETTRONICA	11400	SPESE PER CARTA DI IDENTITA' ELETTRONICA	4.103,60	4.103,60	0,00	4.103,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
		11400	SPESE PER CARTA DI IDENTITA' ELETTRONICA				4.103,60	0,00	0,00	0,00		
	N/A - Vincolo Da Legge Delibera CDC 142/22PRSE		N/A - Vincolo Da Legge Delibera CDC 142/22PRSE	76.348,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.348,60
34501	PROVENTI PER CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.- 50% vincolato	53200	FONDO ASSISTENZIALE PER GLI AGENTI COM UNALI.- FIN. CONTRAVVENZIONI CDS - ART 208 CDS LETTERA C	0,00	0,00	313,94	313,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		53200	FONDO ASSISTENZIALE PER GLI AGENTI COM UNALI.- FIN. CONTRAVVENZIONI CDS - ART 208 CDS LETTERA C				313,94	0,00	0,00	0,00		
34501	PROVENTI PER CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.- 50% vincolato	53401	utilizzo proventi contravvenzioni cds art 208 lettera a	0,00	0,00	156,97	0,00	0,00	0,00	0,00	156,97	156,97
		53401	utilizzo proventi contravvenzioni cds art 208 lettera a				0,00	0,00	0,00	0,00		
34501	PROVENTI PER CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.- 50% vincolato	53402	utilizzo proventi contravvenzioni cds art 208 lettera b	0,00	0,00	156,97	0,00	0,00	0,00	0,00	156,97	156,97
		53402	utilizzo proventi contravvenzioni cds art 208 lettera b				0,00	0,00	0,00	0,00		
7300	CONTRIBUTO MINISTERIALE STRAORDINARIO COSTI ENERGIA ELETTRICA DL 17/2022 ART 27 C. 2		Spese per energia elettrica	0,00	0,00	116.224,55	116.224,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		200400	SPESE PER ILLUMINAZ. PUBBLICA TENUTA IN ECONOMIA.-energia elettrica				100.224,55	0,00	0,00	0,00		
		18503	UTENZE E CANONI UFFICIO TECNICO				16.000,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)				120.908,40	15.099,66	121.697,79	120.642,09	0,00	0,00	0,00	16.155,36	121.964,10
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
18100	CONTRIBUTI REGIONALI PER INDAGINI E VERIFICHE SISMICHE ORDINANZA P.C.M. 3274-2003	73100	INDAGINI E VERIFICHE SISMICHE ORDINANZA P.C.M. 3274-2003	316,56	316,56	0,00	0,00	0,00	316,56	0,00	316,56	0,00

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
		73100	INDAGINI E VERIFICHE SISMICHE ORDINANZA P.C.M. 3274-2003				0,00	0,00	0,00	0,00		
18201	CONTRIBUTI REGIONE TOSCANA PER FINI SOCIO-ASSISTENZIALI - CANONI LOCAZIONE	189600	CONTRIBUTI PER INTEGRAZIONE CANONI AFFITTO - DA REGIONE TOSCANA	0,00	0,00	19.639,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.639,00	19.639,00
		189600	CONTRIBUTI PER INTEGRAZIONE CANONI AFFITTO - DA REGIONE TOSCANA				0,00	0,00	0,00	0,00		
7609	FONDO PER LA SANIFICAZIONE DEGLI AMBIENTI DI PROVINCE, CITTA METROPOLITANE E COMUNI	114705	SPESA PER FONDO PER LA SANIFICAZIONE DEGLI AMBIENTI DI PROVINCE, CITTA METROPOLITANE E COMUNI - ACQUISTO BENI DI CONSUMO	140,67	140,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,67	140,67
		114705	SPESA PER FONDO PER LA SANIFICAZIONE DEGLI AMBIENTI DI PROVINCE, CITTA METROPOLITANE E COMUNI - ACQUISTO BENI DI CONSUMO				0,00	0,00	0,00	0,00		
7610	EMERGENZA COVID-19 FONDO PER IL PAGAMENTO DI STRAORDINARI AL PERSONALE DI POLIZIA LOCALE DL 18 DEL 3 MARZO 2020 ART 115		Emergenza COVID-19 fondo per il pagamento di straordinari al personale di polizia locale DL 18 del 3 marzo 2020 art 115	715,48	715,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	715,48	715,48
		249101	FONDO PRODUTTIVITA' - QUOTA PER STRAORDINARI				0,00	0,00	0,00	0,00		
		247901	CONTRIBUTI CPDEL E INADEL SU FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI				0,00	0,00	0,00	0,00		
		247902	IRAP SU FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI				0,00	0,00	0,00	0,00		
21001	TRASFERIMENTI DA SOCIETA' DELLA SALUTE	189912	SPESA PER LA SOLIDARIETA' TRASFERIMENTI PER CONSEGNA BENI PRIMA NECESSITA' EMERGENZA COVID-19	791,95	791,95	0,00	0,00	0,00	791,95	0,00	791,95	0,00
		189912	SPESA PER LA SOLIDARIETA' TRASFERIMENTI PER CONSEGNA BENI PRIMA NECESSITA' EMERGENZA COVID-19				0,00	0,00	-1.353,70	0,00		

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a) + (c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
53600	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO		COSTRUZIONE E MANUTENZIONE VIABILITA' FINANZIAMENTO CONTRIBUTI STATALI ART 1 C. 29 L. 160-2019	15.565,71	15.565,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.565,71	15.565,71
		284204	COSTRUZIONE E MANUTENZIONE VIABILITA' FINANZIAMENTO CONTRIBUTI STATALI ART 1 C. 29 L. 160-2019				0,00	0,00	0,00	0,00		
		282900	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CCN - Decreto Legge n. 34 del 30 aprile 2019 - "Crescita" - DD 10/07/2019 - contributi ai Comuni per interventi di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile				0,00	0,00	0,00	0,00		
		284600	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MARCIAPIEDI - DECRETO MINISTERIALE 10/01/2019 MESSA IN SICUREZZA ECC				0,00	0,00	0,00	0,00		
55201	CONTRIBUTI REGIONE PER BARRIERE ARCHITETTONICHE		TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A FAMIGLIE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	1.377,53	1.377,53	9.983,07	3.303,56	0,00	0,00	0,00	8.057,04	8.057,04
		271100	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A FAMIGLIE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE				3.303,56	0,00	0,00	0,00		
45500	RECUPERI E RIMBORSO DIVERSI.-		CENSIMENTO PERMANENTE POPOLAZIONE E ABITAZIONI - TRASFERIMENTI A UNIONE PER FUNZIONE ASSOCIATA	1.616,40	1.616,40	0,00	1.616,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		25101	CENSIMENTO PERMANENTE POPOLAZIONE E ABITAZIONI - TRASFERIMENTI A UNIONE PER FUNZIONE ASSOCIATA				1.616,40	0,00	0,00	0,00		
7501	CONTRIBUTO MINISTERIALE ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA DM 8 DEL 14.01.2022 - ART. 1, C. 350, L. 30 DICEMBRE 2021, N. 234		CONTRIBUTO MINISTERIALE ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA DM 8 DEL 14.01.2022 - ART.1, C. 350, L. 30 DICEMBRE 2021, N. 234	0,00	0,00	4.366,09	4.366,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
		93304	CONTRIBUTO MINISTERIALE ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA DM 8 DEL 14.01.2022 - ART.1, C. 350, L. 30 DICEMBRE 2021, N. 234				4.366,09	0,00	0,00	0,00		
7620	FONDO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITÀ - L. 234-2021 ART. 1 C. 179-180	194601	TRASFERIMENTI SOCIETA' DELLA SALUTE PER FONDO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITÀ - L. 234-2021 ART. 1 C. 179-180	0,00	0,00	10.277,54	10.277,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		194601	TRASFERIMENTI SOCIETA' DELLA SALUTE PER FONDO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITÀ - L. 234-2021 ART. 1 C. 179-180				10.277,54	0,00	0,00	0,00		
8101	TRASFERIMENTI MINISTERIALI DL 73/22 ART. 39 CONTRASTO POVERTA' EDUCATIVA	82303	TRASFERIMENTO ALL'ISTITUTO COMPRESIVO PER CONTRASTO ALLA POVERTA' EDUCATIVA D.L. 73/22 ART. 39	0,00	0,00	4.422,94	0,00	0,00	0,00	0,00	4.422,94	4.422,94
		82303	TRASFERIMENTO ALL'ISTITUTO COMPRESIVO PER CONTRASTO ALLA POVERTA' EDUCATIVA D.L. 73/22 ART. 39				0,00	0,00	0,00	0,00		
13000	CONTR.TO R.T. PER MANTENIMENTO SERVIZIO ASILO NIDO - POR FSE FONDO SVILUPPO COESIONE - SOSTEGNO ACCOGLIENZA BAMBINI 0-3 ANNI	195400	MANTENIMENTO SERVIZIO LUDOTECA - NIDO	0,00	0,00	2.291,82	2.291,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		195400	MANTENIMENTO SERVIZIO LUDOTECA - NIDO				2.291,82	0,00	0,00	0,00		
20103	CONTRIBUTO DA SOCIETA' DELLA SALUTE PNRR PER VERIFICHE VULNERABILITA' SISMICA SANTA BARBARA	195320	VERIFICHE VULNERABILITA' SISMICA S. BARBARA - CONTRIBUTO DA SOCIETA' DELLA SALUTE PNRR	0,00	0,00	19.032,00	19.032,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		195320	VERIFICHE VULNERABILITA' SISMICA S. BARBARA - CONTRIBUTO DA SOCIETA' DELLA SALUTE PNRR				19.032,00	0,00	0,00	0,00		

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
23020	TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - QUOTA ATTIVITA' GESTIONE FONDO GEOTERMICO	238201	QUOTA ATTIVITA' GESTIONE FONDO GEOTERMICO - FINANZIATO REGIONE TOSCANA QUOTA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	25.020,80	0,00	0,00	0,00	0,00	25.020,80	25.020,80
		238201	QUOTA ATTIVITA' GESTIONE FONDO GEOTERMICO - FINANZIATO REGIONE TOSCANA QUOTA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				0,00	0,00	0,00	0,00		
23120	TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - PROGETTI TRASVERSALI E DI AREA. COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE SU GEOTERMIA E TERRITORI	238202	PROGETTI TRASVERSALI E DI AREA. COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE SU GEOTERMIA E TERRITORI - FINANZIATO REGIONE TOSCANA QUOTA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	40.202,40	0,00	0,00	0,00	0,00	40.202,40	40.202,40
		238202	PROGETTI TRASVERSALI E DI AREA. COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE SU GEOTERMIA E TERRITORI - FINANZIATO REGIONE TOSCANA QUOTA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				0,00	0,00	0,00	0,00		
22520	TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - CONTRIBUTO A SOSTEGNO DELL'ATTIVITA' SPORTIVA PER BAMBINI E GIOVANI PRESTATI DA ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA	177701	CONTRIBUTI A SOCIETA' SPORTIVE - FINANZIATO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		177701	CONTRIBUTI A SOCIETA' SPORTIVE - FINANZIATO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				5.000,00	0,00	0,00	0,00		
6500	CONTRIBUTO MINISTERIALE ASILI NIDO	195400	MANTENIMENTO SERVIZIO LUDOTECA - NIDO	0,00	0,00	24.187,41	24.187,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		195400	MANTENIMENTO SERVIZIO LUDOTECA - NIDO				24.187,41	0,00	0,00	0,00		
22620	TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - "SCUOLA APERTA" E "SPAZI APERTI" NELLE SCUOLE QUOTA IN PARTE CORRENTE	63120	PROGETTI SCUOLA APERTA E SPAZI APERTI NELLE SCUOLE- FINANZIATO CONTRIBUTI REGIONALI PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
		63120	PROGETTI SCUOLA APERTA E SPAZI APERTI NELLE SCUOLE-FINANZIATO CONTRIBUTI REGIONALI PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				0,00	0,00	0,00	0,00		
22420	TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - VALORIZZAZIONE DELLA RETE SENTIERISTICA E DEL SISTEMA DELLE AREE PROTETTE	231306	VALORIZZAZIONE DELLA RETE SENTIERISTICA E DEL SISTEMA DELLE AREE PROTETTE - TRASFERIMENTI A UNIONE MONTANA - FINANZIAMENTO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
		231306	VALORIZZAZIONE DELLA RETE SENTIERISTICA E DEL SISTEMA DELLE AREE PROTETTE - TRASFERIMENTI A UNIONE MONTANA - FINANZIAMENTO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				0,00	0,00	0,00	0,00		
24500	CONTRIBUTI DA COMUNI PER SPORTELLO IMMIGRATI	189920	SPESE PER LA SOLIDARIETA' - SPORTELLO IMMIGRATI FINANZIATO DA ALTRI COMUNI	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		189920	SPESE PER LA SOLIDARIETA' - SPORTELLO IMMIGRATI FINANZIATO DA ALTRI COMUNI				6.000,00	0,00	0,00	0,00		
22920	TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - RICERCA E APPLICAZIONE PER FONDI E RISORSE PER LO SVILUPPO E LA CRESCITA - PROGETTO D'AREA	238050	RICERCA E APPLICAZIONE PER FONDI E RISORSE PER LO SVILUPPO E LA CRESCITA - PROGETTO D'AREA - FINANZIAMENTO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
		238050	RICERCA E APPLICAZIONE PER FONDI E RISORSE PER LO SVILUPPO E LA CRESCITA - PROGETTO D'AREA - FINANZIAMENTO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				0,00	0,00	0,00	0,00		
22120	TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - SPORTELLO COMUNE 2.0	16600	SPORTELLO COMUNE 2.0 - FINANZIATO DA CONTRIBUTI REGIONE TOSCANA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
		16600	SPORTELLO COMUNE 2.0 - FINANZIATO DA CONTRIBUTI REGIONE TOSCANA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				0,00	0,00	0,00	0,00		
22220	TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - FORMAZIONE SCUOLA-LAVORO E PROFESSIONALIZZAZIONE	63020	PROGETTO FORMAZIONE SCUOLA-LAVORO E PROFESSIONALIZZAZIONE - FINANZIATO CONTRIBUTI REGIONALI PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
		63020	PROGETTO FORMAZIONE SCUOLA-LAVORO E PROFESSIONALIZZAZIONE - FINANZIATO CONTRIBUTI REGIONALI PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				0,00	0,00	0,00	0,00		
22820	TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - SOSTEGNO AGLI EVENTI TURISTICI, CULTURALI, STORICI, SPORTIVI E TRADIZIONALI DEL TERRITORIO ANNO 2022	103304	SOSTEGNO AGLI EVENTI TURISTICI, CULTURALI, STORICI, SPORTIVI E TRADIZIONALI DEL TERRITORIO ANNO 2022 - FINANZIAMENTO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	60.000,00	50.820,36	0,00	0,00	0,00	9.179,64	9.179,64
		103304	SOSTEGNO AGLI EVENTI TURISTICI, CULTURALI, STORICI, SPORTIVI E TRADIZIONALI DEL TERRITORIO ANNO 2022 - FINANZIAMENTO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				50.820,36	0,00	0,00	0,00		
22720	TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 -SERVIZI DI INFORMAZIONE, ACCOGLIENZA E PROMOZIONE TURISTICA	231200	SERVIZIO TURISMO - FINANZIAMENTO PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	47.700,24	47.700,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		231200	SERVIZIO TURISMO - FINANZIAMENTO PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				47.700,24	0,00	0,00	0,00		
22020	TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - INCENTIVI AUSILI ECC. RIPARTENZA COVID-19		TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 AUSILI E SOSTEGNI POST COVID-19	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
		188801	PROGETTO TRASFERIMENTI AD ASSOCIAZIONI PER INCENTIVI AUSILI SOSTEGNI RIPARTENZA COVID-19 - FINANZIAMENTO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				60.000,00	0,00	0,00	0,00		
		103705	INCENTIVI, AUSILI E SOSTEGNI ECONOMICI PER LA RIPARTENZA POST COVID-19 - FINANZIAMENTO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				30.000,00	0,00	0,00	0,00		
53601	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - (ART. 1 COMMI 407-414 L. 234/2021)	283702	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' CONTRIBUTI STATALI L. 234/2021 ART 1 COMMI 407-414	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		283702	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' CONTRIBUTI STATALI L. 234/2021 ART 1 COMMI 407-414				25.000,00	0,00	0,00	0,00		
57401	CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA PER ACQUISTO NUOVI GIOCHI PARCO GALLERONE	278515	FORNITURA E POSA IN OPERA NUOVI GIOCHI PARCO GALLERONE - CONTRIBUTO REGIONALE	0,00	0,00	11.174,71	0,00	0,00	0,00	0,00	11.174,71	11.174,71
		278515	FORNITURA E POSA IN OPERA NUOVI GIOCHI PARCO GALLERONE - CONTRIBUTO REGIONALE				0,00	0,00	0,00	0,00		
53600	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO	284204	COSTRUZIONE E MANUTENZIONE VIABILITA' FINANZIAMENTO CONTRIBUTI STATALI ART 1 C. 29 L. 160-2019	0,00	0,00	70.000,00	38.436,80	31.563,20	0,00	0,00	0,00	0,00
		284204	COSTRUZIONE E MANUTENZIONE VIABILITA' FINANZIAMENTO CONTRIBUTI STATALI ART 1 C. 29 L. 160-2019				38.436,80	31.563,20	0,00	0,00		
59020	CONTRIBUTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA - PRODUZIONE 2020		CONTRIBUTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA - PRODUZIONE 2020	0,00	0,00	773.968,99	225.409,87	189.519,97	0,00	0,00	359.039,15	359.039,15
		283701	PROGETTO BANDO STRADE CONSORTILI - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO REGIONALE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				0,00	0,00	0,00	0,00		

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
		283002	PROGETTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E RISPARMIO DI ALTRE RISORSE NATURALI - ILLUMINAZIONE PUBBLICA - FINANZIAMENTO CONTRIBUTI REGIONALI PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				0,00	0,00	0,00	0,00		
		289701	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E RISPARMIO DI ALTRE RISORSE NATURALI - TLR SANTA ANNA FINANZIAMENTO CONTRIBUTO REGIONALE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				75.000,00	0,00	0,00	0,00		
		289703	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E RISPARMIO DI ALTRE RISORSE NATURALI - TLR VIA DEI FILOSOFI FINANZIAMENTO CONTRIBUTO REGIONALE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				79.990,49	0,00	0,00	0,00		
		274101	LAVORI PER ADDUZIONE SORGENTE BOTTACCINA - FINANZIAMENTO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				0,00	0,00	0,00	0,00		
		263902	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUISTO ECC.. EDILIZIA SCOLASTICA PROGETTI SCUOLA APERTA E SPAZI APERTI - FINANZIAMENTO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				0,00	0,00	0,00	0,00		
		283201	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				30,00	74.970,00	0,00	0,00		
		283202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - RIQUALIFICAZIONE CENTRO STORICO LIBBIANO				19.395,56	30.604,44	0,00	0,00		

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
		273401	MANUTENZIONI STRAORDINARIE ALLE COPERTURE E RIFACIMENTO DEI LOCULI NEL CIMITERO COMUNALE DI POMARANCE - CONTRIBUTI REGIONALI PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				41.054,47	83.945,53	0,00	0,00		
		266701	PROGETTO INFERNO DI DANTE - PROGETTAZIONE LAVORI DENTRO TORRE REFRIGERANTE - CONTRIBUTI REGIONALI PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				0,00	0,00	0,00	0,00		
		283501	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' MURO DI RETTA E PUBBLICA VIA IN SERRAZZANO - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				0,00	0,00	0,00	0,00		
		262201	ACQUISTO BENI MOBILI SCUOLE MATERNE - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				9.939,35	0,00	0,00	0,00		
		254401	RIQUALIFICAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO COMUNALE - FINANZIAMENTO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				0,00	0,00	0,00	0,00		
		278514	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI - SANTA BARBARA - FINANZIAMENTO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				0,00	0,00	0,00	0,00		
59300	CONTRIBUTO FONDAZIONE CRV PER AREE A VERDE LIMITROFE SCUOLA LARDERELLO	279104	SISTEMAZIONE AREE A VERDE LIMITROFE SCUOLA LARDERELLO - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO FONDAZIONE CRV	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
		279104	SISTEMAZIONE AREE A VERDE LIMITROFE SCUOLA LARDERELLO - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO FONDAZIONE CRV				0,00	0,00	0,00	0,00		
58000	CONTRIBUTI COSVIG PER INTERVENTI PIP E ALTRI		Impegni su contributi regione ex COSVIG produzione 2019	0,00	0,00	289.023,48	70.182,50	136.062,80	0,00	0,00	82.778,18	82.778,18

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
		266802	VALORIZZAZIONE IMMOBILI DI VALORE STORICO CULTURALE - TRASFERIMENTI AD UNIONE MONTANA				0,00	86.251,02	0,00	0,00		
		278502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIAMENTO REGIONALE EX COSVIG - PRODUZIONE GEOTERMICA 2019				0,00	0,00	0,00	0,00		
		254503	SISTEMAZIONE PATRIMONIO DISPONIBILE FINANZIAMENTO REGIONE EX COSVIG PRODUZIONE 2019 - F67H21003970004				70.182,50	49.811,78	0,00	0,00		
	FPV SU INTERVENTI FINANZIATI DA TRASFERIMENTI VINCOLATI		Interventi finanziati da FPV esercizio precedente - vincolati	0,00	0,00	147.929,00	142.290,06	0,00	5.638,94	0,00	5.638,94	0,00
		262301	COSTRUZIONE, AMPLIAMENTO, MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE DA CONTRIBUTO MINISTERIALE				112.296,06	0,00	0,00	0,00		
		278300	AREE A VERDE SISTEMAZIONE ECC				29.994,00	0,00	0,00	0,00		
22320	TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - PROGETTO CULTURALE COLLINE GEOTERMICHE EDIZIONE 2021	103703	PROGETTO CULTURALE COLLINE GEOTERMICHE - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO REGIONALE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		103703	PROGETTO CULTURALE COLLINE GEOTERMICHE - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO REGIONALE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020				40.000,00	0,00	0,00	0,00		
18500	TRASFERIMENTI PER INCENTIVAZIONI PRODUZIONI AGRICOLE -	236200	CONTRIBUTI PER SVILUPPO INIZIATIVE IN MATERIA DI PRODUZIONI AGRICOLE	0,00	0,00	1.600,00	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		236200	CONTRIBUTI PER SVILUPPO INIZIATIVE IN MATERIA DI PRODUZIONI AGRICOLE				1.600,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (1/2)				20.524,30	20.524,30	1.825.819,49	807.514,65	357.145,97	6.747,45	0,00	681.683,17	674.935,72

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da finanziamenti												
65200	ACCENSIONE DI PRESTITI PER FINANZ. OPERE PUBBLICHE DIVERSE	266001	ALLESTIMENTO ARCHIVIO STORICO - FIN MUTUO	6.196,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.196,70
		266001	ALLESTIMENTO ARCHIVIO STORICO - FIN MUTUO				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				6.196,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.196,70
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Vincolo formalmente attribuito dall'ente Delibera CDC 142/22PRSE			75.722,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.722,10
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				75.722,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.722,10
Altri Vincoli												
	FPV DERIVANTE DA APPLICAZIONE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNI PRECEDENTI	288000	INTERVENTI FINANZIATI TRAITI FPV DERIVANTE DA APPLICAZIONE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		288000	INTERVENTI DI INVESTIMENTO PER IL TURISMO - FINANZIAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		282600	LAVORI COMPLEMENTARI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - QUALIFICAZIONE CNN - FINANZIAMENTO AVANZO				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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)				223.351,50	35.623,96	1.947.517,28	928.156,74	357.145,97	6.747,45	0,00	697.838,53	878.818,62

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022(1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/0-m/1)								16.155,36	121.964,10
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/1-m/2)								681.683,17	674.935,72
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/2-m/3)								0,00	6.196,70
			Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/3-m/4)								0,00	75.722,10
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/4-m/5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								697.838,53	878.818,62

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

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

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



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2022(1) (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (b)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	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) (e)	Risorse destinate agli investim. alRisorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (f)=(a) +(b) - (c) - (d)-(e)
	Avanzo destinato a investimenti non applicato			441.490,28	0,00	0,00	0,00	0,00	441.490,28
	Avanzo destinato a investimenti applicato		Interventi finanziati da avanzo destinato a investimenti	386.526,69	0,00	326.586,93	58.947,87	-5.568,64	6.560,53
		254502	SISTEMAZIONE PATRIMONIO DISPONIBILE FINANZIATO DA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	-2.141,75	
		255100	SISTEMAZIONE BENI PATRIMONIALI			0,00	0,00	-26,53	
		264000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ECC SCUOLE - FINANZIATE DA AVANZO			0,00	0,00	-2.189,90	
		273400	COSTRUZ.ECC.CIMITERI C.LI.-			0,00	0,00	-214,53	
		274100	COMPLETAMENTO E RISTRUTTURAZIONE ACQUEDOTTI			0,00	0,00	-894,67	
						0,00	0,00	-101,26	
		264000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ECC SCUOLE - FINANZIATE DA AVANZO			0,00	23.800,00	0,00	
		263800	ACQUISTO ARREDI SCUOLE MATERNE - FINANZIAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			9.965,85	0,00	0,00	
		267203	ACQUISTO ARREDI URBANI FINANZIAMENTO AVANZO			5.408,70	0,00	0,00	
		279400	ACQUISTO COSTRUZIONE RISTRUTTURAZIONE IMPIANTI SPORTIVI - FINANZIAMENTO AVANZO			31.463,00	25.000,00	0,00	



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2022(1) (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (b)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	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) (e)	Risorse destinate agli investim. al Risultato di amministrazione al 31/12/2022 (f)=(a) +(b) - (c) - (d)-(e)
		252000	CONSTRUZIONE ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI MOBILI MACCHINE ED ATTEZZATURE - FINANZIAMENTO AVANZO			9.821,00	0,00	0,00	
		284201	CONSTRUZIONE E MANUTENZIONE SEGNALETICA FINANZIAMENTO AVANZO			29.852,13	10.147,87	0,00	
		284203	CONSTRUZIONE E MANUTENZIONE VIABILITA' FINANZIAMENTO AVANZO			36.180,95	0,00	0,00	
		266600	INTERVENTI SULLA ROCCA SILLANA - FINANZIAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			4.710,00	0,00	0,00	
		279103	MANUTENZIONE STRAORDINARIA GIARDINI PUBBLICI FINANZIAMENTO AVANZO			30.000,00	0,00	0,00	
		271501	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI ASILO NIDO - FINANZIAMENTO AVANZO			5.000,00	0,00	0,00	
		255303	MANUTENZIONI E AMPLIAMENTI ALBERGO IL POMARANCIO FINANZIAMENTO AVANZO			9.000,00	0,00	0,00	
		291700	RIACQUISIZIONE AREE PIP - FIANZIAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			72.947,25	0,00	0,00	
		262100	RISTRUTTURAZIONE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE - FINANZIAMENTO AVANZO			4.940,56	0,00	0,00	
		254502	SISTEMAZIONE PATRIMONIO DISPONIBILE FINANZIATO DA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			62.297,49	0,00	0,00	



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2022(1) (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (b)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	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) (e)	Risorse destinate agli investim. alRisorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (f)=(a) +(b) - (c) - (d)-(e)
		279001	TRASFERIMENTI DI CAPITALE PER CENTRI SPORTIVI - FINANZIAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			15.000,00	0,00	0,00	
	FPV che finanzia impegni destinati a investimenti		Impegni destinati a investimenti finanziati da FPV	0,00	2.867.326,11	1.101.455,20	1.765.454,61	0,00	416,30
		254600	RISTRUTTURAZIONE O ACQUISTO FABBRICATI			109.997,29	228.023,74	0,00	
		254700	MANUTENZ.STRAORD.ECC. FABBRICATI			0,00	65.000,00	0,00	
		264100	MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLE MEDIE			13.725,00	0,00	0,00	
		270100	MANUTENZIONI STRAORDINARIE RESIDENZA S. BARBARA - FINANZ COSVIG PROD 2017			52.216,00	29.762,00	0,00	
		273300	COSTRUZIONE ECC. CIMITERI COMUNALI			18.742,66	0,00	0,00	
		277800	SISTEMAZIONE AREE A VERDE			57.657,22	0,00	0,00	
		277900	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ECC. AREE A VERDE			99.826,15	0,00	0,00	
		278510	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIAMENTO ACCERTAMENTI TRIBUTARI			28.959,93	0,00	0,00	
		284100	MANUTENZ.STRAORD.VIABILITA' -			85.994,30	0,00	0,00	
		284102	VIABILITA' - PERCORSO PEDONALE MONTECERBOLI LARDERELLO - FINANZIAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			38.828,84	0,00	0,00	



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2022(1) (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (b)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	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) (e)	Risorse destinate agli investim. al risultato di amministrazione al 31/12/2022 (f)=(a) +(b) - (c) - (d)-(e)
		288400	INTERVENTI NEL CAMPO DEL TURISMO			595.507,81	1.442.668,87	0,00	
2600	PROVENTI ACCERTAMENTI ICI - IMU		Interventi su investimenti finanziati da accertamenti tributari	0,00	123.819,05	113.590,01	0,00	-2.335,53	12.564,57
		283800	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' E PAVIMENTAZIONI STRADALI			0,00	0,00	-2.335,53	
		280101	ACQUISTO ARREDI UFFICI COMUNALI - FINANZIAMENTO ACCERTAMENTI TRIBUTARI			3.611,20	0,00	0,00	
		267202	ACQUISTO ARREDI URBANI FINANZIATO ACCERTAMENTI TRIBUTARI			9.357,40	0,00	0,00	
		280001	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE E ALTRO UFFICI COMUNALI - FINANZIAMENTO ACCERTAMENTI TRIBUTARI			2.297,26	0,00	0,00	
		284209	COSTRUZIONE O MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA ACCERTAMENTI TRIBUTARI			40.000,00	0,00	0,00	
		284208	MANUTENZ. STRAORD. STRADE FINANZIAMENTO ACCERTAMENTI TRIBUTARI			8.332,83	0,00	0,00	
		264405	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA SCOLASTICA FINANZIAMENTO ACCERTAMENTI TRIBUTARI			39.991,32	0,00	0,00	
		254508	SISTEMAZIONE PATRIMONIO DISPONIBILE FINANZIAMENTO ACCERTAMENTI TRIBUTARI			10.000,00	0,00	0,00	



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2022(1) (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (b)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	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) (e)	Risorse destinate agli investim. alRisorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (f)=(a) +(b) - (c) - (d)-(e)
52300	ALIENAZIONE TITOLI AZIONARI E ALTRE PARTECIPAZIONI	254514	MANUTENZIONI STRAORDINARIE ACQUISIZIONI ECC. BENI PATRIMONIALI FINANZIATE DA ALIENAZIONE TITOLI AZIONARI E ALTRE PARTECIPAZIONI	0,00	4.702,69	4.702,69	0,00	0,00	0,00
		254514	MANUTENZIONI STRAORDINARIE ACQUISIZIONI ECC. BENI PATRIMONIALI FINANZIATE DA ALIENAZIONE TITOLI AZIONARI E ALTRE PARTECIPAZIONI			4.702,69	0,00	0,00	
52400	ALIENAZ. TERRENI E DIRITTI SUPERFICIE. -	284222	MANUTENZ. STRAORD. VIABILITA' E ILLUMINAZIONE PUBBLICA FINANZIAMENTO VENDITA TERRENI	0,00	29.188,76	18.005,17	0,00	0,00	11.183,59
		284222	MANUTENZ. STRAORD. VIABILITA' E ILLUMINAZIONE PUBBLICA FINANZIAMENTO VENDITA TERRENI			18.005,17	0,00	0,00	
53500	PROVENT CONCESS LOCULI DA REINVEST NEI CIMITERI	273300	COSTRUZIONE ECC. CIMITERI COMUNALI	0,00	40.900,00	38.151,58	0,00	-4.484,75	7.233,17
		273300	COSTRUZIONE ECC. CIMITERI COMUNALI			38.151,58	0,00	-4.484,75	
53900	CANONI MINERARI DA REGIONE TOSCANA	254506	SISTEMAZIONE PATRIMONIO DISPONIBILE FINANZIAMENTO CANONI MINERARI	0,00	14.306,42	14.306,42	0,00	0,00	0,00
		254506	SISTEMAZIONE PATRIMONIO DISPONIBILE FINANZIAMENTO CANONI MINERARI			14.306,42	0,00	0,00	
54000	ALIENAZIONE TERRENI PIP		Investimenti finanziati da alienazione terreni PIP	0,00	251.521,70	240.877,54	0,00	-1.355,22	11.999,38
		254510	SISTEMAZIONE PATRIMONIO DISPONIBILE FINANZIAMENTO VENDITA AREE PIP			0,00	0,00	-1.182,44	



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2022(1) (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (b)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	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) (e)	Risorse destinate agli investim. al Risultato di amministrazione al 31/12/2022 (f)=(a) +(b) - (c) - (d)-(e)
		284217	MANUTENZIONI STRAORDINARIE VIABILITA' FINANZIAMENTO VENDITA AREE PIP			0,00	0,00	-17,27	
		284218	MANUTENZIONI STRAORDINARIE SEGNALETICA FINANZIAMENTO VENDITA AREE PIP			0,00	0,00	-155,48	
		288304	ATTREZZATURE SETTORE TURISMO - FINANZIAMENTO VENDITA AREE PIP			0,00	0,00	-0,03	
		283801	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' E PAVIMENTAZIONI STRADALI - FINANZIAMENTO VENDITA AREE PIP			21.994,83	0,00	0,00	
		254515	MANUTENZIONI STRAORDINARIE ACQUISIZIONI ECC. BENI PATRIMONIALI IMPIANTI ELETTRICI - FINANZIATE DA VENDITA AREE PIP			10.000,00	0,00	0,00	
		254516	MANUTENZIONI STRAORDINARIE BENI PATRIMONIALI - FINANZIATE DA VENDITA AREE PIP			40.000,00	0,00	0,00	
		283401	MANUTENZIONI STRAORDINARIE ILLUMINAZIONE PUBBLICA - FINANZIAMENTO VENDITA AREE PIP			30.000,00	0,00	0,00	
		277604	MANUTENZIONI STRAORDINARIE PARCHI E GIARDINI FINANZIAMENTO VENDITA AREE PIP			19.355,84	0,00	0,00	
		291701	RIACQUISIZIONE AREE PIP - DA VENDITA AREE PIP			119.526,87	0,00	0,00	
54401	CONTRIBUTO REG. TOSCANA - ARTEA		Investimenti finanziati da contributi a reintegro ARTEA	0,00	10.134,09	10.059,39	0,00	0,00	74,70



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2022(1) (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (b)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	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) (e)	Risorse destinate agli investim. al Risultato di amministrazione al 31/12/2022 (f)=(a) +(b) - (c) - (d)-(e)
		264201	ACQUISTO BENI MOBILI ISTRUZIONE - FINANZIATE DA CONTRIBUTO REGIONE - ARTEA			1.928,09	0,00	0,00	
		264410	COSTRUZIONE O MANUTENZIONE STRAORDINARIA ECC SCUOLE - FINANZIATE DA CONTRIBUTO REGIONE - ARTEA			8.131,30	0,00	0,00	
58000	CONTRIBUTI COSVIG PER INTERVENTI PIP E ALTRI		Interventi finanziati da contributi COSVIG varie produzioni geotermiche	0,00	221.001,25	114.697,75	106.303,50	-17.624,70	17.624,70
		250700	ACQUISIZIONE BENI IMMATERIALI PER ANAGRAFE			0,00	0,00	-27.007,11	
		254501	SISTEMAZIONE PATRIMONIO DISPONIBILE			0,00	0,00	-5.415,41	
		268900	BANDO ABITARE - CONTRIBUTI PER RIFACIMENTO FACCIATE			0,00	0,00	-3.589,51	
		277900	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ECC. AREE A VERDE			0,00	0,00	-660,00	
		283100	COSTRUZIONE MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA			0,00	0,00	-78.962,95	
		283700	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'			0,00	0,00	-18.233,07	
		284700	MANUTENZ. STRAORD. STRADE			0,00	0,00	-1.265,26	
		288100	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE TURISTICA			0,00	0,00	-0,15	
		254701	ACQUISTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARCHIVIO COMUNALE			94.000,00	0,00	0,00	



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2022(1) (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (b)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	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) (e)	Risorse destinate agli investim. alRisorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (f)=(a) +(b) - (c) - (d)-(e)
		289600	COSTRUZIONE - MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTO TELERISCALDAMENTO - FINANZIAMENTO COSVIG PRODUZIONE 2018 - BANDO ABITARE			20.697,75	0,00	0,00	
		266802	VALORIZZAZIONE IMMOBILI DI VALORE STORICO CULTURALE - TRASFERIMENTI AD UNIONE MONTANA			0,00	106.303,50	0,00	
54801	CONTRIBUTI REGIONE PER SOSTEGNO ALLE MANIFESTAZIONI DI RIEVOCAZIONE STORICA			0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
56900	DLGS 22/2010 EX LEGGE 896/86 CONTRIBUTO UNA TANTUM		Investimenti finanziati con compensazione ambientale una tantum	0,00	150.000,00	149.272,99	0,00	-791,40	1.518,41
		278000	MANUTENZIONI STRAORDINARIE PARCHI E GIARDINI			0,00	0,00	-645,16	
		278512	ACQUISTO ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI FINANZIAMENTO COMPENSAZIONE AMBIENTALE			2.989,45	0,00	0,00	
		280403	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE E ALTRO UFFICI COMUNALI - FINANZIAMENTO COMPENSAZIONE AMBIENTALE			6.960,83	0,00	-6,10	
		284213	MANUTENZ. STRAORD. STRADE FINANZIAMENTO COMPENSAZIONE AMBIENTALE			39.856,40	0,00	0,00	
		278511	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI FINANZIAMENTO COMPENSAZIONE AMBIENTALE UNA TANTUM			8.000,00	0,00	-140,14	



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2022(1) (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (b)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	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) (e)	Risorse destinate agli investim. alRisorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (f)=(a) +(b) - (c) - (d)-(e)
		284219	MANUTENZIONI STRAORDINARIE ILLUMINAZIONE PUBBLICA FINANZIAMENTO COMPENSAZIONE AMBIENTALE			30.000,00	0,00	0,00	
		278001	MANUTENZIONI STRAORDINARIE PARCHI E GIARDINI - FINANZIAMENTO COMPENSAZIONE AMBIENTALE			9.735,28	0,00	0,00	
		262101	RISTRUTTURAZIONE SCUOLE MATERNE DA COMPENSAZIONE AMBIENTALE			11.868,44	0,00	0,00	
		254509	SISTEMAZIONE PATRIMONIO DISPONIBILE FINANZIAMENTO COMPENSAZIONE AMBIENTALE			39.862,59	0,00	0,00	
57900	RIMBORSI ASSICURATIVI PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE		Investimenti finanziati da rimborsi assicurativi	0,00	19.880,00	18.897,81	0,00	0,00	982,19
		267201	ACQUISTO ARREDI URBANI FINANZIATO RIMBORSO ASSICURATIVO			7.104,07	0,00	0,00	
		283003	COSTRUZIONE O MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - FINANZIATO CON RIMBORSI ASSICURATIVI			11.793,74	0,00	0,00	
60101	PROVENTI LEGGE 10/77:URBANIZZAZIONE PRIMARIA.-			0,00	654,36	0,00	0,00	0,00	654,36
60102	PROVENTI LEGGE 10/77:URBANIZZAZIONE SECONDARIA	289600	COSTRUZIONE - MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTO TELERISCALDAMENTO - FINANZIAMENTO COSVIG PRODUZIONE 2018 - BANDO ABITARE	0,00	17.189,45	12.302,25	0,00	0,00	4.887,20



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2022(1) (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (b)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	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) (e)	Risorse destinate agli investim. al risultato di amministrazione al 31/12/2022 (f)=(a) +(b) - (c) - (d)-(e)
		289600	CONSTRUZIONE - MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTO TELERISCALDAMENTO - FINANZIAMENTO COSVIG PRODUZIONE 2018 - BANDO ABITARE			12.302,25	0,00	0,00	
60103	PROVENTI LEGGE 10/77:COSTO COSTRUZIONE.-	289600	CONSTRUZIONE - MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTO TELERISCALDAMENTO - FINANZIAMENTO COSVIG PRODUZIONE 2018 - BANDO ABITARE	0,00	14.199,22	0,00	14.000,00	0,00	199,22
		289600	CONSTRUZIONE - MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTO TELERISCALDAMENTO - FINANZIAMENTO COSVIG PRODUZIONE 2018 - BANDO ABITARE			0,00	14.000,00	0,00	
60104	LEGGE 10/77:INTERESSI E PENALI.-		Investimenti finanziati da interessi e penali permessi di costruire oneri urbanizzazione	0,00	16.326,55	11.243,11	0,00	0,00	5.083,44
		285000	ACQUISIZIONE AREE A PARCHEGGIO ECC - FINANZIAMENTO PENALI ONERI URBANIZZAZIONE			3.943,11	0,00	0,00	
		278516	ACQUISTO ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI FINANZIAMENTO PENALI ONERI URBANIZZAZIONE			3.800,00	0,00	0,00	
		250901	IMPIANTI TEATRO - FINANZIAMENTO PENALI ONERI URBANIZZAZIONE			3.500,00	0,00	0,00	
60107	ONERI VERDI DA CONC. EDILIZIE - vedi cap S 2782	278200	RIASSETTO ECOLOGICO ED AMBIENTALE.- vedi E 601/7 - oneri verdi	0,00	6.640,97	6.640,97	0,00	0,00	0,00



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2022(1) (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (b)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	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) (e)	Risorse destinate agli investim. al risultato di amministrazione al 31/12/2022 (f)=(a) +(b) - (c) - (d)-(e)
		278200	RIASSETTO ECOLOGICO ED AMBIENTALE.- vedi E 601/7 - oneri verdi			6.640,97	0,00	0,00	
54501	CONTRIBUTO DELLA REGIONE TOSCANA PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTI SPORTIVI		Eliminazione residui attivi - finanziate con avanzo destinato non applicato	6.697,30	0,00	0,00	0,00	6.697,30	0,00
54600	CONTRIBUTO DELLA REGIONE TOSCANA PER ACQUISTI ATTREZZATURE RIFIUTI		Eliminazione residui attivi - finanziate con avanzo destinato non applicato	11.185,99	0,00	0,00	0,00	11.185,99	0,00
Totale				845.900,26	3.791.290,62	2.180.789,81	1.944.705,98	-14.276,95	525.972,04
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)									525.972,04

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del 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).



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità Pagina 1/4

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONI CREDITI Esercizio 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)= (a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e)/(c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	510.376,91	8.835,78	519.212,69			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	510.376,91	8.835,78	519.212,69	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	510.376,91	8.835,78	519.212,69	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	275.043,34	15.212,83	290.256,17	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.205.877,58	276.973,52	2.482.851,10	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.480.920,92	292.186,35	2.773.107,27	0,00	0,00	0,00



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità Pagina 2/4

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONI CREDITI Esercizio 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)= (a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e)/(c)
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	507.754,27	2.609.394,80	3.117.149,07	310.098,96	310.098,96	9,95
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	30.409,73	22.007,80	52.417,53	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	538.164,00	2.631.402,60	3.169.566,60	310.098,96	310.098,96	9,78
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	967.460,20	2.446.042,50	3.413.502,70			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	577.684,01	210.780,30	788.464,31			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	389.776,19	2.235.262,20	2.625.038,39	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	150.000,00	0,00	150.000,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità Pagina 3/4

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONI CREDITI Esercizio 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)= (a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e)/(c)
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	7.208,27	0,00	7.208,27	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.496,66	0,00	2.496,66	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.127.165,13	2.446.042,50	3.573.207,63	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		4.656.626,96	5.378.467,23	10.035.094,19	310.098,96	310.098,96	3,09
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		1.127.165,13	2.446.042,50	3.573.207,63	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(n)		3.529.461,83	2.932.424,73	6.461.886,56	310.098,96	310.098,96	4,80



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

Pagina 4/4

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ESERCIZIO 2022	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	(g) 10.035.094,19	(h) 310.098,96
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i) 0,00	(l) 0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	10.035.094,19	310.098,96

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5



Comune di Pomarance

C.F. 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI - Esercizio 2022 (solo per gli Enti locali)

Pagina 1/3

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	101.459,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.736.414,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	6.830.290,92
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	106.879,54
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	(-)	660.165,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		240.537,78
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	123.680,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	70.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	123.819,05
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)		310.399,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	6.894,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	203.234,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		100.270,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-8.813,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		109.084,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	403.469,93
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.015.255,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.061.646,47
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	(-)	70.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00



Comune di Pomarance

C.F. 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI - Esercizio 2022 (solo per gli Enti locali)

Pagina 2/3

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(+)	123.819,05
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.685.412,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.301.851,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		546.926,01
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	494.604,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		52.321,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		52.321,52
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		857.325,46
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		6.894,47
Risorse vincolate nel bilancio		697.838,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		152.592,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-8.813,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		161.405,52
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		310.399,45
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	123.680,72
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	6.894,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-8.813,06



Comune di Pomarance

C.F. 00347520504 P.IVA:00347520504

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI - Esercizio 2022 (solo per gli Enti locali)

Pagina 3/3

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-) 203.234,04
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.	-14.596,72
<p>A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.</p> <p>C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.</p> <p>D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio</p> <p>E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.</p> <p>Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.</p> <p>S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.</p> <p>S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.</p> <p>T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.</p> <p>U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio</p> <p>X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.</p> <p>X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.</p> <p>Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.</p> <p>(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.</p> <p>(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione</p> <p>(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.</p>	



Comune di Pomarance

C.F. 00347520504 P.IVA:00347520504

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Esercizio 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

Pagina 1/2

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.600.935,62			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1) <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	527.150,65 0,00		Disavanzo di Amministrazione (3) Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00 0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente(2)	101.459,74				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale(2) <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	3.015.255,11 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.164.387,54	2.898.027,58	Titolo 1 Spese correnti	6.830.290,92	7.946.337,41
Titolo 2 Trasferimenti correnti	3.696.958,91	3.378.503,50	<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente(5)</i>	106.879,54	
Titolo 3 Entrate extratributarie	875.067,91	1.366.028,61	Titolo 2 Spese in conto capitale	2.685.412,60	2.581.901,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	2.056.943,78	2.218.289,73	<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale(5)</i>	2.301.851,95	
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.702,69	4.702,69	<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
			Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			<i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie(5)</i>	0,00	
Totale entrate finali	9.798.060,83	9.865.552,11	Totale spese finali	11.924.435,01	10.528.238,41
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso Prestiti	660.165,86	660.165,86
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<i>Fondo anticipazioni di liquidità (6)</i>	0,00	
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.388.696,50	1.394.359,42	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	11.186.757,33	11.259.911,53	Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	1.388.696,50	1.236.750,53
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.830.622,83	13.860.847,15	Totale spese dell'esercizio	13.973.297,37	12.425.154,80
DISAVANZO DI COMPETENZA <i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) (7)</i>	0,00 0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.973.297,37	12.425.154,80
			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	857.325,46	1.435.692,35
TOTALE A PAREGGIO	14.830.622,83	13.860.847,15	TOTALE A PAREGGIO	14.830.622,83	13.860.847,15



Comune di Pomarance

C.F: 00347520504 P.IVA:00347520504

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Esercizio 2022

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

Pagina 2/2

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
			GESTIONE DEL BILANCIO		
			a) Avanzo di competenza (+)/ Disavanzo di competenza (-)	857.325,46	
			b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (+) (8)	6.894,47	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	697.838,53	
			d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	152.592,46	
			<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) (7)</i>	<i>0,00</i>	
			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
			d) Equilibri di bilancio (+)/(-)	152.592,46	
			e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (10)	-8.813,06	
			f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	161.405,52	
			<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) (7)</i>	<i>0,00</i>	
			<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.</i>	<i>0,00</i>	

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

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(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 dello stanziamento definitivo di bilancio

(7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio .

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

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

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

COMUNE DI POMARANCE

(Provincia di Pisa)

Rendiconto della Gestione esercizio 2022

**Relazione sulla Gestione per la contabilità economico
patrimoniale ex art. 11 comma 6 D.Lgs. 118/2011**

Premessa

La presente relazione viene redatta a corredo dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico e contiene la descrizione dei criteri di valutazione utilizzati per la redazione dei predetti elaborati.

Al fine di fornire un quadro esaustivo della normativa attuale, è opportuno ricordare che l'armonizzazione ha innovato profondamente i sistemi contabili degli Enti Locali incidendo sulle fasi di programmazione, gestione e rendicontazione, che sono state notevolmente modificate rispetto alla normativa previgente.

La contabilità economico patrimoniale è passata da un metodo di rendicontazione basato sulle risultanze del consuntivo finanziario, rettificato al fine di renderle adeguate ai criteri di competenza economica temporale, ad una struttura contabile che, per raggiungere lo stesso obiettivo, prevede l'utilizzo della partita doppia.

La fonte dei dati delle rilevazioni economico patrimoniali sono, da un lato, le movimentazioni finanziarie contabilizzate dall'ente durante l'esercizio e, dall'altro, le integrazioni necessarie per adeguare le poste così determinate al principio della competenza economica temporale.

L'intera struttura contabile armonizzata viene sviluppata attraverso l'utilizzo di un piano dei conti integrato, composto da una parte finanziaria (utilizzata nella contabilità istituzionale autorizzata dell'Ente) cui si aggiungono il piano dei conti dello stato patrimoniale e quello del conto economico.

L'attuale sistema prevede che la traduzione delle operazioni finanziarie in movimenti di partita doppia debba avvenire utilizzando una matrice di correlazione nella quale per ogni movimento finanziario, codificato almeno al quinto livello del relativo piano dei conti, vengono individuate in dettaglio le specifiche registrazioni da effettuare in contabilità economico-patrimoniale.

Dal rendiconto dell'esercizio 2021 la matrice di correlazione ha perduto il carattere di obbligatorietà divenendo testualmente "uno strumento di riferimento non obbligatorio".

Una delle innovazioni più importanti che interessa gli schemi di rappresentazione della nuova rendicontazione, rispetto a quelli precedentemente in vigore e previsti dal Dpr 194/1996, è l'assenza del prospetto di conciliazione che, com'è noto, fungeva da raccordo fra le risultanze del conto finanziario e quelle del conto economico e del patrimonio,

fornendo così una chiave di lettura che oggi non è più possibile avere con il nuovo impianto contabile e con la nuova struttura del rendiconto.

Appare infatti evidente che, senza una qualche riconciliazione, la compressa esposizione delle poste del conto economico non consente più una lettura immediata del raccordo con le risultanze finanziarie le quali, peraltro, sono anch'esse rappresentate in modo più compresso e non intelligibili con l'economico patrimoniale.

E' anche scomparsa nello stato patrimoniale 118 la corposa analisi della natura delle variazioni delle singole poste presenti nel precedente conto del patrimonio.

Riferimenti normativi e principi contabili

Com'è noto l'armonizzazione dei sistemi contabili ha preso avvio con l'approvazione del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 (di seguito anche solo 118) e si è perfezionata con le successive modificazioni ed integrazioni avvenute nel tempo.

A tale decreto sono allegati numerosi principi contabili che, a differenza del passato, sono assurti a norma di legge: quello che interessa direttamente la materia oggetto di questa relazione è l'allegato 4.3 denominato "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" (di seguito anche solo principio 4.3).

Nel corso degli anni Arconet ha apportato diverse modifiche al principio contabile fra le quale quella recepita nel DM 1.9.2021 è degna di nota.

Occorre anche ricordare che la contabilità economico patrimoniale, essendo legata a quella finanziaria (che, come già accennato, rappresenta la fonte primaria delle informazioni sulla base delle quali vengono rilevati i movimenti contabili) risente molto degli effetti dell'applicazione del principio 4.2 allegato che regola l'innovativa materia della competenza finanziaria potenziata.

Dal punto di vista normativo, infatti, il legislatore nazionale, pur avendo previsto (con l'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118) l'adozione da parte degli enti locali, di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, ha disposto che nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria e che la contabilità economico patrimoniale la affianca al fine di rilevare i costi e

i ricavi derivanti dalle transazioni finanziarie poste in essere dall'amministrazione, e definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria.

Questo sinallagma, voluto dall'armonizzazione, fra le rilevazioni economico patrimoniali (che per loro natura sono caratterizzate dalla adesione al principio della competenza economica temporale dei fatti gestionali) e le movimentazioni finanziarie dell'ente che con l'armonizzazione vengono rilevate nel momento in cui le obbligazioni giuridiche oltre che perfezionate siano anche esigibili, produce un disallineamento di base che conduce alla determinazione di poste economico patrimoniali condizionate dall'applicazione dei criteri finanziari, che peraltro la norma e il principio 4.3 più volte considerano come presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

Sempre per previsione normativa, la contabilità economico patrimoniale, oltre ad avere alcuni compiti informativi minori, deve consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e deve permettere l'elaborazione del Bilancio Consolidato.

Come già accennato in premessa, si evidenzia che tutto il sistema contabile integrato degli enti locali è caratterizzato dall'obbligo dell'adozione di un piano dei conti integrato, molto ampio e dettagliato, che è strutturato in tre diverse sezioni (finanziario, economico e patrimoniale) correlate fra loro nelle quali le codifiche delle parti patrimoniale ed economica non sono omogenee.

Mediante l'utilizzo della matrice di correlazione più sopra commentata, viene generata una rilevante quantità di registrazioni in partita doppia, caratterizzata da una accentuata elementarità e ripetitività, (generando una moltiplicazione di dati privi di utilità oggettiva e connotati da scarsa efficacia) che debbono essere integrate con le registrazioni sistematiche ed extracontabili nel libro dei beni ammortizzabili che contengono gli inventari dell'Ente, con quelle necessarie alla rilevazione delle operazioni più complesse (es. plus e minus valori ecc.) e con scritture di assestamento e rettifica sotto il profilo della competenza economica temporale che, proprio per la loro natura e complessità, non possono essere schematizzate in quanto frutto dell'attività di valutazione ed analisi che deve essere svolta dal soggetto deputato alla tenuta di tali scritture contabili.

Conformemente a quanto previsto dal principio, il nostro ente ha provveduto ad effettuare le registrazioni contabili in partita doppia utilizzando il piano dei conti integrato e la matrice di correlazione senza discostarsi - di norma - in senso sostanziale, dopo aver comunque

effettuato le necessarie correzioni degli errori materiali, le depurazioni di elementi eccedenti ed il completamento di elementi incompleti cui la matrice risulta affetta. Gli eventuali scostamenti sono indicati a commento delle singole voci allorquando se ne è rilevata la necessità.

Adeguamento delle valutazioni ai principi di cui al D.Lgs. 118

Aderendo alla previsione normativa, il nostro ente ha provveduto ad adempiere l'obbligo di riclassificare di tutte le poste patrimoniali sulla base della nuova struttura del piano dei conti nonchè quelli relativi al loro adeguamento ai nuovi criteri di valutazione.

STATO PATRIMONIALE

Nell'esercizio che stiamo commentando non sono state previste modifiche rispetto alla modulistica dell'anno precedente, allorquando vennero inserite, fra le poste del netto, due nuove tipologie di riserve indisponibili.

Ciò posto, passiamo ora ad analizzare le diverse voci dello Stato Patrimoniale.

ATTIVO

B) Immobilizzazioni

Le poste relative alle immobilizzazioni sono state valutate in conformità ai nuovi e complessi criteri contenuti nel punto 6.1 del principio.

B I) Immobilizzazioni Immateriali.

Sono rappresentate dai costi pluriennali capitalizzati contabilizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio in esame e risultano valutate conformemente al punto 6.1.1 del principio e, di conseguenza, in osservanza del documento OIC n. 24. Vi sono confluiti tutti gli oneri che, pur non essendo riferibili ad uno specifico cespite materialmente individuabile, per la loro natura non esauriscono la loro utilità nell'anno in cui vengono sostenuti e che, in ossequio al giusto criterio della competenza economica, vengono posti a carico di diversi esercizi.

Sono valutati al costo storico, compresi gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono indicati al netto degli ammortamenti accantonati fino alla data di riferimento del presente rendiconto, con il metodo diretto, mediante ripartizione, di norma, in quote quinquennali costanti, in ossequio alla previsione dell'art. 2426 n. 5 del codice civile.

Il totale delle quote di ammortamento a carico dell'esercizio è ammontato a euro 40.311,12 mentre nell'anno precedente assommavano ad euro 61.414,84.

Il loro dettaglio è desumibile dal registro dei beni ammortizzabili previsto dal punto 4.18 del principio il quale, unitamente agli investimenti in immobili, attrezzature, arredi ed altri beni mobili, contiene tutti gli inventari dell'ente.

B II) Immobilizzazioni Materiali.

Conformemente alle disposizioni del codice civile, le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili pur se lo stato patrimoniale prevede solo l'indicazione separata dei beni demaniali.

Le immobilizzazioni sono state valutate con i criteri previsti dal 6.1.2 del principio che rinvia, in via residuale, al contenuto del documento OIC n. 16 e, di conseguenza, sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Gli inventari dei beni mobili ed immobili, che costituiscono la scrittura ausiliaria extracontabile che accoglie in dettaglio tutti gli elementi che compongono il valore delle immobilizzazioni, sono aggiornati in ossequio alle norme vigenti e correttamente tenuti.

Nell'esercizio che stiamo commentando sono stati imputati ai beni interessati, e di conseguenza ad ogni categoria di cespiti, gli incrementi patrimoniali relativi alle operazioni di spesa in conto capitale che in contabilità finanziaria sono stati classificati fra le poste che la matrice di correlazione destina ad incremento delle immobilizzazioni.

Si ritiene opportuno ricordare che, in ossequio alla nuova previsione inderogabile della normativa dell'armonizzazione, gli incrementi patrimoniali sono stati registrati al lordo degli eventuali contributi per gli investimenti ricevuti dall'ente.

Per questi ultimi, sempre nel rispetto del principio, è stata attivata una gestione, anch'essa necessariamente extracontabile, finalizzata alla corretta rilevazione, al termine di ogni esercizio, dell'ammontare del Risconto Passivo per contributi agli investimenti, per la cui analisi si rinvia al successivo apposito paragrafo.

Oltre agli incrementi come sopra descritti i saldi contabili e gli inventari sono stati incisi dalla registrazione delle cessioni contabilizzate nell'esercizio, cui sono conseguiti la rilevazione l'utilizzo del fondo di ammortamento e delle relative plus/minusvalenze.

Sono state inoltre rilevate negli inventari le radiazioni/rottamazioni extracontabili oggettivamente avvenute nell'esercizio con la conseguente contabilizzazione dei loro effetti economico patrimoniali.

Nell'esercizio cui si riferisce il presente stato patrimoniale non si è registrata la necessità di procedere a svalutazioni o rivalutazioni.

Ammortamenti

I valori delle immobilizzazioni materiali, come sopra riferito, sono espressi al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le quote a carico dell'esercizio sono state calcolate per singolo bene e per ogni singolo incremento di valore ad esso riferito, tenendo conto del relativo anno di acquisizione, nella misura indicata per ogni categoria di beni, dal punto 4.18 del principio.

Le quote, inoltre, sono state determinate in relazione al periodo di utilizzo del bene rispetto all'intero esercizio, rapportando il calcolo al numero dei giorni di permanenza del bene all'interno dell'ente calcolati dalla data di registrazione in inventario.

Si ritiene opportuno ricordare che, con l'armonizzazione (in conformità al ridetto paragrafo 6.1.2 del principio) i beni culturali sono stati esclusi dall'assoggettamento ad ammortamento e che i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente, in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento, disponendo nei casi in cui negli atti di provenienza degli edifici il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, si applica il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, mutuando la disciplina prevista dall'art. 36 comma 7 del DL luglio 2006, n. 223 convertito con modificazioni dalla L. 4 agosto 2006 n. 248, successivamente modificato dall' art. 2 comma 18 del DL 3 ottobre 2006 n. 262, convertito con modificazioni dalla L. 24 novembre 2006 n. 286.

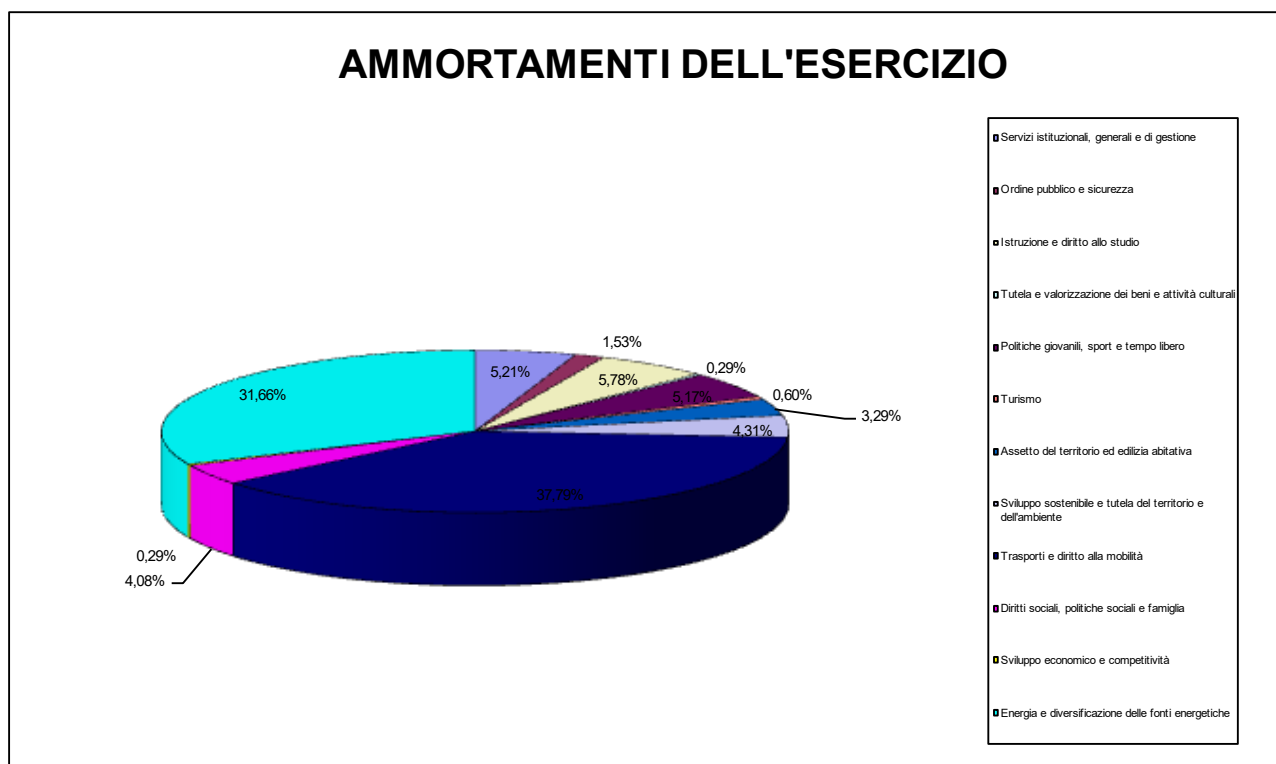
Nel loro complesso le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali che hanno fatto carico all'esercizio in corso sono ammontate ad euro 2.207.301,29.

Nell'esercizio precedente, invece, la stessa posta era risultata assommare a complessivi euro 2.143.637,77.

La riclassificazione delle quote del corrente esercizio, in base alle missioni fra le quali sono suddivisi i costi di esercizio, produce le risultanze indicate nel prospetto che segue:

Missione	Importo euro	incidenza %
Servizi istituzionali, generali e di gestione	114.908,71	5,21%
Ordine pubblico e sicurezza	33.723,80	1,53%
Istruzione e diritto allo studio	127.675,76	5,78%
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	6.449,43	0,29%
Politiche giovanili, sport e tempo libero	114.152,74	5,17%
Turismo	13.242,60	0,60%
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	72.654,08	3,29%
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	95.157,54	4,31%
Trasporti e diritto alla mobilità	834.108,47	37,79%
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	89.987,66	4,08%
Sviluppo economico e competitività	6.509,11	0,29%
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	698.731,39	31,66%
Totale Ammortamenti	2.207.301,29	100,00%

La loro rappresentazione grafica, invece, risulta la seguente:

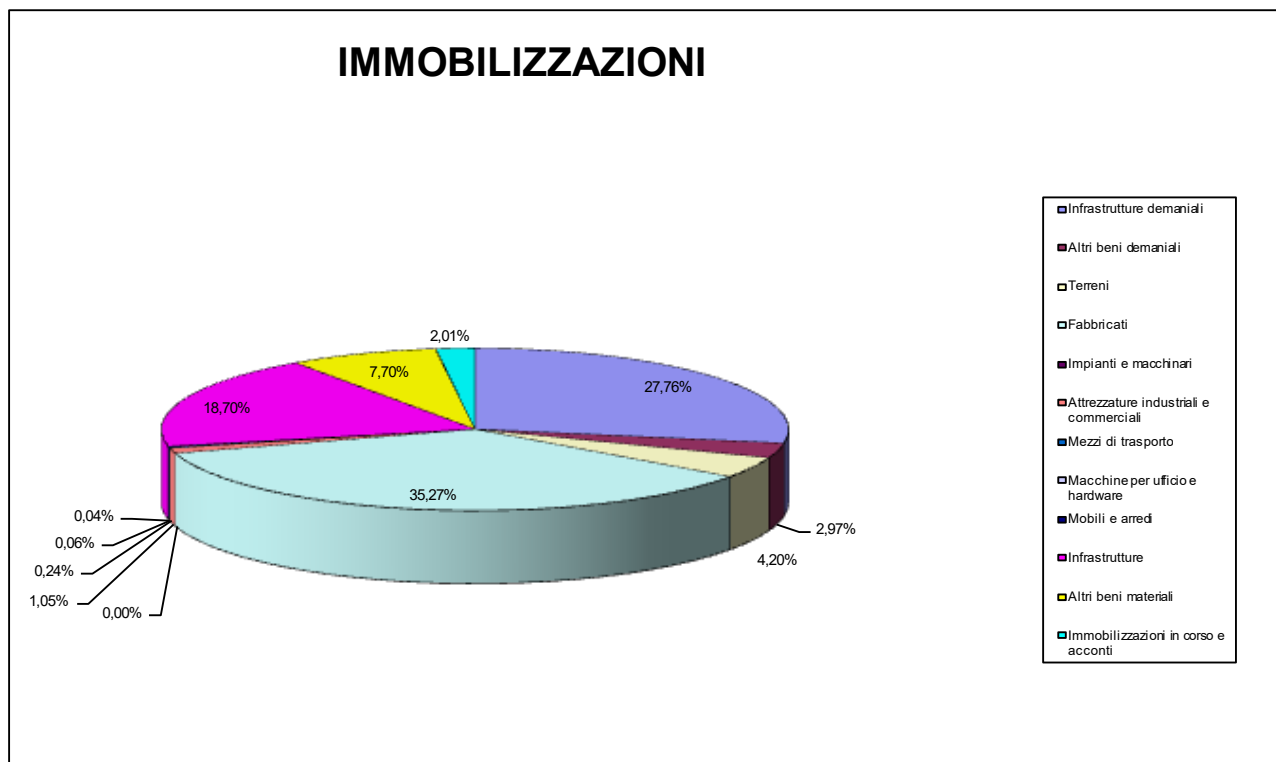


Riepilogo Immobilizzazioni Materiali

Le Immobilizzazioni materiali al termine dell'esercizio sono risultate nel loro complesso pari ad euro 72.032.083,89 al netto dei relativi fondi di ammortamento, e sono formate come segue:

Voce	Importo euro	incidenza %
Infrastrutture demaniali	19.992.446,00	27,75%
Altri beni demaniali	2.141.145,52	2,97%
Terreni	3.026.855,00	4,20%
Fabbricati	25.401.524,61	35,26%
Impianti e macchinari	804,88	0,00%
Attrezzature industriali e commerciali	757.879,66	1,05%
Mezzi di trasporto	171.695,96	0,24%
Macchine per ufficio e hardware	40.638,66	0,06%
Mobili e arredi	31.827,92	0,04%
Infrastrutture	13.471.063,42	18,70%
Altri beni materiali	5.546.590,64	7,70%
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.449.611,62	2,01%
Totale Immobilizzazioni Materiali	72.032.083,89	100,00%

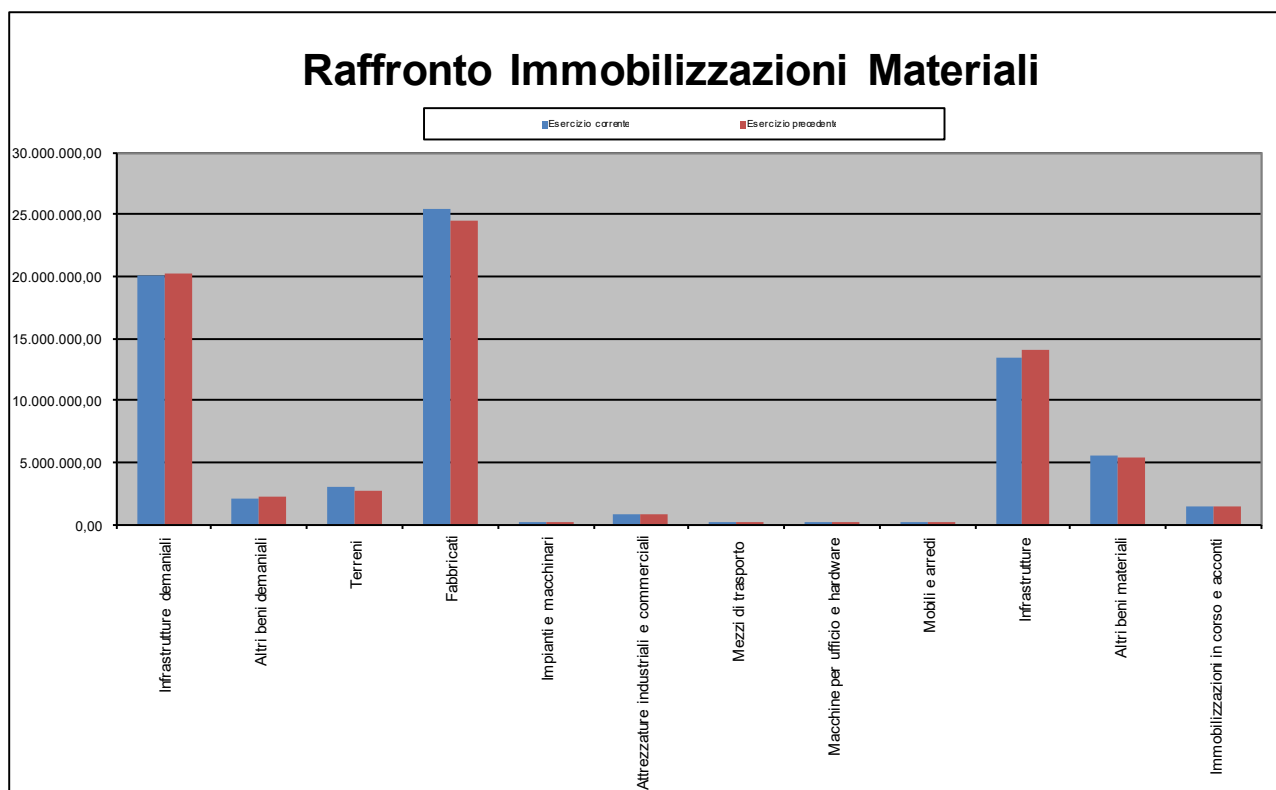
La rappresentazione grafica della rilevanza delle singole componenti rispetto al loro ammontare complessivo è contenuta nel grafico che segue:



Il raffronto dei valori immobilizzati al termine dell'esercizio che stiamo commentando con quelli dell'anno precedente fa emergere un incremento di euro 345.726,83 derivanti dal raffronto esposto nella tabella che segue:

Voce	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Infrastrutture demaniali	19.992.446,00	20.292.577,71	-300.131,71
Altri beni demaniali	2.141.145,52	2.205.247,02	-64.101,50
Terreni	3.026.855,00	2.653.909,13	372.945,87
Fabbricati	25.401.524,61	24.482.942,94	918.581,67
Impianti e macchinari	804,88	857,04	-52,16
Attrezzature industriali e commerciali	757.879,66	792.345,07	-34.465,41
Mezzi di trasporto	171.695,96	210.630,98	-38.935,02
Macchine per ufficio e hardware	40.638,66	40.831,22	-192,56
Mobili e arredi	31.827,92	36.169,75	-4.341,83
Infrastrutture	13.471.063,42	14.013.964,11	-542.900,69
Altri beni materiali	5.546.590,64	5.457.737,58	88.853,06
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.449.611,62	1.499.144,51	-49.532,89
Totali	72.032.083,89	71.686.357,06	345.726,83

che, graficamente, risultano rappresentati come segue:



B IV) Immobilizzazioni Finanziarie.

La classe accoglie i valori relativi alle partecipazioni in società ed imprese, nonché i crediti immobilizzati verso le stesse ed altre amministrazioni pubbliche.

Partecipazioni.

Le partecipazioni sono state valutate ai sensi di quanto disposto dal punto 6.1.3 del principio, che è stato oggetto di rettifiche ripetute l'ultima delle quali è costituita da quella contenuta nel DM 1.9.2021, che prevede, come criterio generale, che le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) sono iscritte sulla base del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli.

La valutazione delle società controllate, queste ultime nell'accezione mutuata dalla normativa di settore e del bilancio consolidato, deve essere invece effettuata prioritariamente con il metodo del netto patrimoniale, attribuendo cioè alla partecipazione (azionaria e non) una quota ideale di netto proporzionale alla quota di partecipazione dell'Ente al capitale della società.

Le variazioni di valore derivanti dall'applicazione del metodo del netto patrimoniale hanno destinazione diversa se si tratta di incrementi o decrementi. L'eventuale relativa riduzione di valore è infatti imputata a costo nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica mentre l'incremento di valore (derivante dagli eventuali utili) è iscritta in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo di questo metodo di valutazione.

Il principio prevede poi che nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la stessa si azzera e, quindi in tal caso per tenerne traccia alla partecipazione, abbiamo ritenuto opportuno attribuirle il valore simbolico di 1 euro.

Ciò doverosamente posto si precisa che la valutazione delle partecipazioni è stata effettuata al costo ad eccezione delle ipotesi in cui il principio prevede l'utilizzo del criterio del netto patrimoniale, e che il criterio utilizzato è dettagliatamente indicato nella tabella che segue a fianco di ognuna di esse. Si ritiene opportuno precisare inoltre che nei casi in cui, procedendo con la valutazione al costo, non sia stata reperita la documentazione probante il costo storico sostenuto al momento dell'acquisizione, si è ritenuto che lo stesso costo o il valore netto degli elementi conferiti nella partecipata sia stato pari al valore nominale della partecipazione ricevuta e, nella tabella che segue, si è indicata la dicitura Costo (valore nominale).

Il valore complessivo delle partecipazioni esistenti alla data di riferimento del presente rendiconto ammonta ad euro 2.772.789,83, costituito da:

Partecipazione	Tipo Partecipazione	Criterio di valutazione	Valore
ASA Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	253.090,41
Auxilium Vitae Volterra Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	27.205,55
A.P.E.S. Scpa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	13.050,00
Azienda Servizi Val di Cecina Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	27.450,00
CTT Nord Srl	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	262.063,16
CO.SVI.G. Srl	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	87.753,12
GAL Etruria Srl	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	845,39
Geo Energy Service Spa	Imprese Controllate	Netto Patrimoniale	2.023.574,20
Promozione e Sviluppo Val di Cecina Srl in liquid.	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	1.880,00
Retiambiente Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	73.388,00
Farmavaldera Srl	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	2.490,00
Totale			2.772.789,83

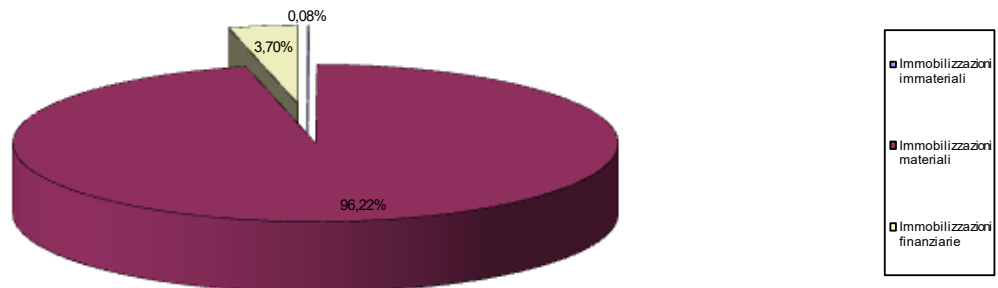
Riepilogo Immobilizzazioni

Nel ricordare che le operazioni sopra descritte sono state effettuate nel rispetto del disposto del punto 6.1 del principio il quale prevede che sono iscritti fra le immobilizzazioni gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente e che la condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi, precisiamo che al termine dell'esercizio le Immobilizzazioni, nel loro complesso, sono risultate pari ad euro 74.865.198,28 suddivise come segue:

Macrovoce	Importo euro	incidenza %
Immobilizzazioni immateriali	60.324,56	0,08%
Immobilizzazioni materiali	72.032.083,89	96,22%
Immobilizzazioni finanziarie	2.772.789,83	3,70%
Totale	74.865.198,28	100,00%

L'incidenza delle singole componenti rispetto all'ammontare complessivo immobilizzato, riferito all'esercizio che stiamo commentando, può desumersi dal seguente grafico:

COMPOSIZIONE IMMOBILIZZAZIONI



C) Attivo circolante

I valori che compongono questa classe, che sono esposti in modo molto articolato e consentono un'analisi dettagliata, sono suddivisi in quattro raggruppamenti contraddistinti da numeri romani, ed hanno interessato il nostro ente relativamente alle seguenti voci:

C II) Crediti

La macrovoce accoglie una classificazione delle poste di credito appartenenti all'attivo circolante, molte delle quali sono diretta dipendenza della particolare caratteristica della struttura della contabilità finanziaria degli enti locali.

In applicazione del punto 6.2 i crediti di funzionamento sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni ed in base alle risultanze dell'applicazione del principio della competenza finanziaria. Sfuggono quindi alla rilevazione i crediti derivanti dalle obbligazioni giuridiche pur perfezionate ma non esigibili. Per effetto della modifica apportata dal DM 1.9.2021 al principio contabile 4.3, dal 2021 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.

Sempre in ossequio a tale norma i crediti sono stati iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. E' infatti previsto che nello Stato patrimoniale, il fondo svalutazione crediti non sia iscritto tra le poste del passivo, ma portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce, criterio che è stato applicato anche al presente rendiconto.

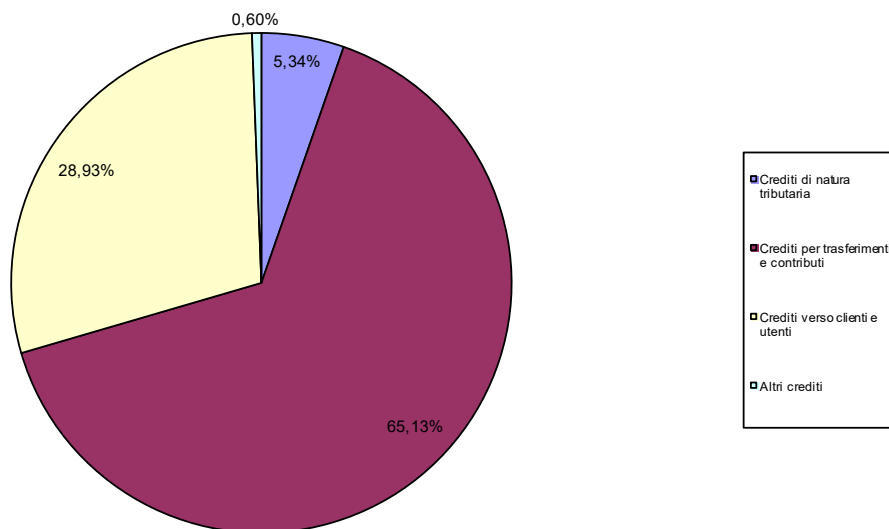
Il Fondo svalutazione crediti, che è stato determinato nei limiti previsti dal paragrafo 4.20 del principio, ammonta a complessivi euro 312.945,12 dei quali euro 2.846,16 sono rappresentati dall'accantonamento relativo ai crediti stralciati dal conto del bilancio e reiscritti nel conto del patrimonio fino al termine dell'esercizio che stiamo commentando, in ossequio al disposto del comma 5 dell'art. 230 del Tuel.

Il valore netto dei crediti ammonta complessivamente ad euro 9.728.671,53 suddivisi come segue:

Tipo di credito	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Incidenza sul totale
Crediti di natura tributaria	519.212,69	252.852,73	266.359,96	5,34%
Crediti per trasferimenti e contributi	6.336.609,97	6.377.693,15	-41.083,18	65,13%
Crediti verso clienti e utenti	2.814.258,38	2.775.507,99	38.750,39	28,93%
Altri crediti	58.590,49	573.445,34	-514.854,85	0,60%
Totali	9.728.671,53	9.979.499,21	-250.827,68	100,00%

La singola incidenza di tali voci rispetto al totale può desumersi dal seguente grafico:

COMPOSIZIONE CREDITI



Crediti per Iva.

Per quanto concerne la posta relativa ai crediti e debiti per iva debbono essere condotte alcune considerazioni.

In primis si deve considerare come, al momento della registrazione della fattura, risulti spesso impossibile determinare l'ammontare dell'iva detraibile per effetto delle difficoltà sia nell'individuazione della misura della detraibilità oggettiva, sia per quelle derivanti dall'obbligo di determinazione a consuntivo del pro-rata di detraibilità con la conseguenza che non sempre è possibile la registrazione in corso d'anno (come vorrebbe il principio) dell'iva a credito relativa alle singole operazioni. Ad incidere su questa situazione di incertezza contribuiscono anche altri elementi quali, non ultimo e molto importante, l'impossibilità di conoscere le regole con le quali l'iva potrà essere detratta. La normativa di questa imposta, infatti, prevede che la detrazione dell'iva debba avvenire con le regole in vigore nell'esercizio in cui la stessa diviene esigibile che, per gli enti pubblici è rappresentato sostanzialmente dal momento del pagamento che, frequentemente, cade in un esercizio diverso da quello di competenza del relativo costo.

Inoltre, nelle more dell'applicazione della contabilità economico patrimoniale armonizzata si è registrata l'entrata in vigore della normativa dello split payment cui sono seguite diverse indicazioni da parte degli organi competenti che sono risultate contrastanti. Un

esempio è rappresentato dall'indicazione della matrice di far transitare l'iva da split, anche commerciale, in partita di giro e da quella secondo la quale la stessa iva da split commerciale deve essere reintrotata in titolo terzo dell'entrata, operazione quest'ultima foriera, giustamente, della generazione di risorse finanziarie fresche, ma che nascono al momento del pagamento delle fatture e non dalla contabilizzazione dei costi da esse discendenti.

Per quanto sopra esposto si è ritenuto opportuno, aderendo al principio contabile generale n. 18 "Principio della prevalenza della sostanza sulla forma", rilevare in contabilità patrimoniale il risultato della dichiarazione annuale iva presentata per l'esercizio che stiamo commentando che ha registrato un debito di euro 3.911,00. In tal modo è stata esposta una posta contabile fornita delle caratteristiche di certezza e scevra da qualsiasi aleatorietà, col conseguente rispetto anche del principio di prudenza nell'iscrizione delle poste di bilancio.

Il metodo utilizzato evita anche che si generi quel disallineamento fra il momento nel quale si genera l'esigibilità dell'iva con quello in cui si sarebbe contabilizzato il credito teorico dell'iva al momento della registrazione dell'acquisto che avrebbe causato la contabilizzazione di un credito (o la riduzione del proprio debito) prima del sorgere del relativo diritto e conferma la sua aderenza al predetto principio generale di prevalenza della sostanza rispetto alla forma.

In ultimo si evidenzia che con la metodologia sopra sommariamente descritta si riallineano alla competenza economica temporale anche i versamenti e le compensazioni effettuati a cavallo dell'esercizio, sia all'inizio che alla fine.

La situazione complessiva della posta relativa all'iva è riassunta nel seguente prospetto:

Elemento	Iva	Interessi	Totale
1. Credito iva da dichiarazione relativa al 2021 da Iva 2022	18,00		
1. (oppure) Debito iva da dichiarazione relativa al 2021 da Iva 2022	110,00		
2. Versamenti effettuati nel 2022 relativi all'anno 2021	0,00	0,00	0,00
2. Compensazioni effettuate nel 2022 con credito iva 2020	0,00		
2. Credito richiesto a rimborso e non incassato al 31.12.2021	0,00		
3. Credito iva contabile al 1.1.2022	0,00		
3. (oppure) Debito iva contabile al 1.1.2022	92,00		
4. Iva assolta sugli acquisti	32.320,00		
5. Iva sulle operazioni imponibili e da split payment	70.846,00		
6. Versamenti relativi al 2022 effettuati nell'esercizio stesso	34.597,00	0,00	34.597,00
7. Versamenti relativi al 2022 effettuati nel 2023	3.929,00		
8. Totale dei versamenti iva che confluiscono in dichiarazione (6+7)	38.526,00	0,00	34.597,00
9. Mod. F24 presentati in compensazione nel 2022 con utilizzo credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2021	0,00		
10. Mod. F24 presentati in compensazione nel 2023 con utilizzo credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2021	0,00		
11. Totale delle compensazioni iva che confluiscono in dichiarazione (9+10)	0,00		
12. Credito Iva richiesto a rimborso nel mod. Iva 2023	0,00		
13. Risultato della dichiarazione iva 2022 (-) Debito (+) Credito (1+4-5+8-11-12) al netto dell'eventuale credito richiesto a rimborso	18,00		
14. F24 presentati in compensazione nel 2023 con utilizzo credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2021	0,00		
15. Versamenti relativi al 2022 effettuati nel 2023	3.929,00		
16. Credito richiesto a rimborso e non incassato al 31.12.2022	0,00		
17. Credito contabile al 31.12.2022 (13+14-15-16)	0,00		
17. (oppure) Debito contabile al 31.12.2022 (13+14-15-16)	3.911,00		

Si precisa che il totale dell'iva sulle operazioni imponibili sopra riportato, in ossequio a quanto disposto dall'art. 5 del DM 23 gennaio 2015, comprende anche l'imposta relativa agli acquisti di beni e servizi effettuati in ambito commerciale soggetti alla normativa della scissione dei pagamenti (split payment) che, unitamente a quella contabilizzata per le operazioni soggette a reverse charge, è ammontata complessivamente ad euro 32.320,00.

Raccordo crediti - Residui attivi

Il raccordo fra l'ammontare dei residui attivi al termine dell'esercizio risultanti dal conto del bilancio e la somma dei crediti indicati nello Stato Patrimoniale è riportato nella tabella che segue:

Raccordo Crediti - Residui attivi	Importo
Residui attivi da conto del bilancio	10.194.661,40
-Fondo Svalutazione Crediti	310.098,96
-Residui attivi finali che non generano crediti (da residui)	155.890,91
Sommatoria	9.728.671,53
Crediti indicati nello Stato Patrimoniale	9.728.671,53
Quadratura	0,00

C IV) Disponibilità liquide.

La voce, suddivisa fra fondo di cassa e depositi bancari, misura l'entità delle somme a disposizione dell'ente all'inizio ed al termine dell'esercizio ed è rappresentata in modo esauriente cosicché non risultano necessarie ulteriori analisi.

Riepilogo attivo circolante

Il totale della macrovoce in commento ammonta, alla fine dell'esercizio, a complessivi euro 11.164.363,88 ed il raffronto dei valori per singola voce può desumersi dalla seguente tabella:

Tipo di credito	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Incidenza sul totale
Crediti	9.728.671,53	9.979.499,21	-250.827,68	79,33%
Disponibilità liquide	1.435.692,35	2.600.935,62	-1.165.243,27	20,67%
Totali	11.164.363,88	12.580.434,83	-1.416.070,95	100,00%

PASSIVO

Gli elementi indicati nel passivo dello stato patrimoniale sono raggruppati in cinque macrovoci (oltre ai conti d'ordine) contraddistinte da lettere maiuscole, delle quali la prima è relativa alla misurazione del patrimonio netto.

A) Patrimonio Netto.

Dall'esercizio 2018 la rappresentazione del patrimonio netto ha subito una importante modificazione riguardo alla sua classificazione, con l'iscrizione delle nuove tipologie di riserve indisponibili connesse una all'entità di alcune poste delle immobilizzazioni e l'altra ad alcune specifiche tipologie di investimento in immobilizzazioni finanziarie.

Dal 2021, inoltre, è stata modificata la ripartizione delle voci di netto. Nella voce A II relativa alle Riserve è stata espunta quella che conteneva i risultati economici degli esercizi precedenti, che sono stati collocati nell'autonoma voce A IV, ed è stata inserita alla lettera f) la nuova posta Altre riserve disponibili.

L'innovazione più rilevante, però, è costituita dall'inserimento nella voce A V di una nuovissima Riserva negativa per beni indisponibili che ha come finalità principale quella di evitare che, per effetto dell'iscrizione della riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili più avanti meglio descritta, il Fondo di dotazione risultasse negativo.

Le componenti del Patrimonio netto sono le seguenti:

Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione, come recita il paragrafo 6.3 del principio, rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente e può essere alimentato mediante conferimenti, destinazione degli utili di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera del Consiglio Comunale. Dal 2021 può assumere valore positivo o pari a zero in quanto l'eventuale valore negativo viene assorbito dalla Riserva negativa per beni indisponibili.

Riserve

Le riserve possono assumere solo valore positivo o pari a zero e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Riserve disponibili

Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione, previa apposita delibera del Consiglio. Sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle riserve negative per beni indisponibili di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da:

Riserve di capitale

Sono tali quelle formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge.

Riserva da permessi di costruire

Completa l'insieme delle riserve quella costituita dagli importi provenienti da permessi di costruire, che viene alimentata da una parte delle concessioni edilizie accertate nell'esercizio con l'esclusione, fino ad oggi, della sola quota utilizzata a copertura di spese correnti. Dal 2021 questa posta è stata oggetto di una variazione sostanziale tesa ad evitare che gli introiti per concessioni destinati alla manutenzione di beni demaniali e patrimoniali indisponibili generasse una doppia riserva in quanto il valore di tali beni già viene ricompreso nella relativa Riserva indisponibile, prevedendo che gli importi destinati al finanziamento di queste opere non alimenti la riserva che stiamo commentando ma solo quella per i beni indisponibili.

Le concessioni di edificare accertate nell'esercizio sono state utilizzate come dalla tabella che segue:

Entrate destinate a	Importo
Finanziamento di spese correnti	70.000,00
Finanziamento di urbanizzazioni demaniali e patrimoniali indisponibili	17.884,08
Altri utilizzi e/o destinazioni	37.126,47
Totale accertamenti dell'anno	125.010,55

Riserve indisponibili

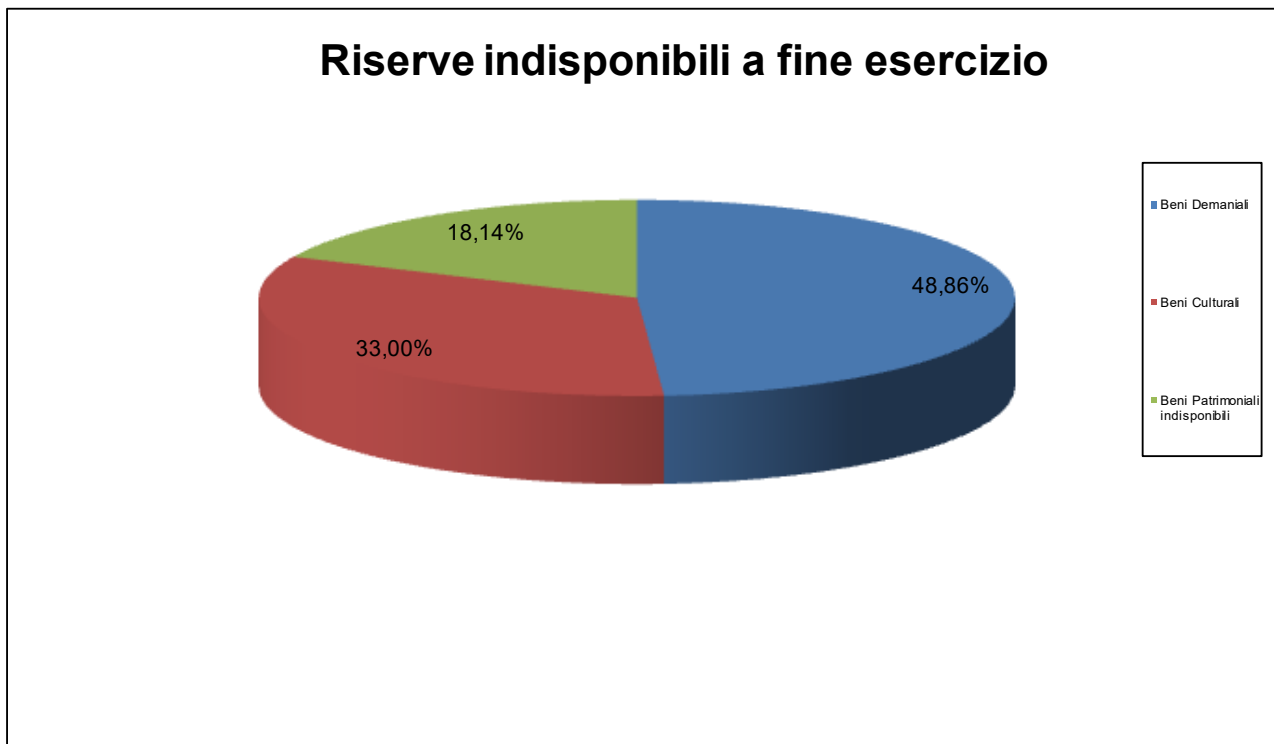
Le riserve indisponibili rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

La riserva che stiamo commentando deve assumere un valore pari a quello dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento, dell'acquisizione o dismissione di beni, che ammonta ad euro 45.301.070,18 ed è stata così determinata:

Voce	Importo euro	incidenza %
Beni Demaniali	22.133.591,52	48,86%
Beni Culturali	14.949.703,88	33,00%
Beni Patrimoniali indisponibili	8.217.774,78	18,14%
Totale	45.301.070,18	100,00%

Le componenti che hanno contribuito alla sua costituzione sono graficamente rappresentate come segue:



Altre riserve indisponibili

Le altre riserve indisponibili sono costituite da alcune fattispecie connesse alla valutazione delle partecipazioni fra le quali, la più rilevante, è quella derivante dagli utili contabilizzati con l'applicazione del metodo del patrimonio netto, vincolate all'utilizzo previsto dal principio che nel nostro caso sono ammontati ad euro 17.959,65.

Raffronto delle voci di Netto Patrimoniale

In termini di esposizione delle poste di netto che stiamo commentando, si deve evidenziare che le stesse sono state influenzate dalla apposita previsione contenuta nell'aggiornamento di settembre 2021 del principio contabile 4.3, e sono riassunte nella tabella che segue:

Riserve	Iniziale	Incremento/Decremento	Finale
I)Fondo di dotazione	9.276.259,09	0,00	9.276.259,09
II)Riserve	52.605.530,88		53.272.816,95
b) da capitale	5.112.578,07	0,00	5.112.578,07
c) da permessi di costruire	2.598.080,29	37.126,47	2.635.206,76
d) riserve indisponibili beni demaniali, culturali e patrimonio indisp.	44.688.870,23	612.199,95	45.301.070,18
e) altre riserve indisponibili	206.002,29	17.959,65	223.961,94
III)Risultato economico dell'esercizio	1.083.118,07	85.528,36	1.168.646,43
IV)Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	488.802,20	488.802,20
Totale Patrimonio Netto	62.964.908,04	1.241.616,63	64.206.524,67

Variazioni del Netto Patrimoniale

Le variazioni sostanziali intervenute nelle poste di netto che stiamo commentando, sono quelle dettagliatamente esposte nella tabella che segue:

Voce	Variazione euro
Risultato di esercizio	1.168.646,43
Incremento riserve da concessioni edilizie	37.126,47
Incremento riserva indisponibile per opere finanziate con concessioni edilizie	17.884,08
Altre riserve indisponibili	17.959,65
Variazione totale del patrimonio netto	1.241.616,63

Riassunto del Patrimonio Netto

In conseguenza di quanto sopra esposto il Netto Patrimoniale riferito alla data di chiusura del presente rendiconto, compresa l'influenza del risultato del corrente esercizio, è ammontato ad euro 64.206.524,67 e le sue componenti sono riassunte nella tabella che segue:

Voce	Importo euro
Fondo di dotazione	9.276.259,09
Riserve da capitale	5.112.578,07
Riserve da permessi di costruire	2.635.206,76
Riserve indisponibili beni demaniali, culturali e patrimonio indisp.	45.301.070,18
Altre riserve indisponibili	223.961,94
Risultato economico dell'esercizio	1.168.646,43
Risultati economici di esercizi precedenti	488.802,20
Totale patrimonio netto	64.206.524,67

B-C) Fondi per rischi, oneri e Tfr.

Come ormai è avvenuto anche per gli anni precedenti alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri.

Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che, sulla base della documentazione disponibile, si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia.

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.

Nella valutazione dei fondi per oneri, occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza e della prudenza.

La voce che stiamo commentando conferisce, quindi, rilevanza patrimoniale alle poste di cui si è tenuto conto nella fase della destinazione del risultato finanziario di amministrazione che, per quanto concerne i fondi rischi ed oneri, è ammontata ad euro 591.866,99.

Inoltre, il Fondo di Trattamento di Fine Rapporto, calcolato al termine dell'esercizio, è risultato ammontare ad euro 10.994,01.

D) Debiti.

In via preliminare si ritiene opportuno ricordare che con l'armonizzazione vengono ricompresi fra i debiti anche i residui passivi del titolo secondo della spesa che in precedenza erano relegati a rappresentare esclusivamente indicazione informativa nei conti d'ordine.

Ciò è un effetto diretto dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata che esclude che possano essere riportati a residui (come accadeva prima) poste contabili derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate ma non esigibili. Poiché oggi tutte le poste riportate a residui devono -di norma- essere caratterizzate dall'esigibilità è caduto qualsiasi ostacolo alla loro inclusione fra i debiti.

Non può sottacersi come questo metodo, per altri versi, produca talvolta l'incongruità fra l'obbligo di iscrivere fra i crediti alcune poste dell'entrata e quello di non poter iscrivere fra i debiti la relativa spesa, come accade talvolta con l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato. In questo quadro il nostro ente ha applicato comunque la normativa in vigore, senza deroghe.

La voce accoglie quindi tutte le poste relative all'indebitamento complessivo dell'ente che sono indicate con un'ampia rappresentazione di dettaglio.

Debiti di Finanziamento

Il primo raggruppamento evidenzia l'entità dei debiti di finanziamento, classificati in relazione alla tipologia di creditore. Dal 2021 il principio ha modificato sostanzialmente il metodo di determinazione di questa tipologia di debito prevedendo che gli stessi siano determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio incrementato solo dagli incassi dei prestiti contabilizzati nell'anno in Titolo VI dell'entrata, in competenza e a residui, e ridotti esclusivamente dai pagamenti effettuati per rimborso di prestiti al Titolo IV della spesa. Ciò conformemente alla modifica normativa intervenuta nel 2021 secondo la quale gli accertamenti riportati a residui per accensione di prestiti non generano più nè credito nè debito. La posta comprende l'esposizione debitoria derivante dalle anticipazioni di liquidità ricevute ai sensi del decreto-legge n. 35 del 2013 e degli altri analoghi provvedimenti successivi. I debiti di finanziamento sono stati quindi determinati come segue:

Dettaglio debiti di finanziamento	Importo
Debiti di finanziamento all'inizio dell'esercizio	2.390.597,56
- Pagamenti effettuati in titolo IV	660.165,86
Totale Debiti di finanziamento al termine dell'esercizio	1.730.431,70

Altre tipologie di debiti

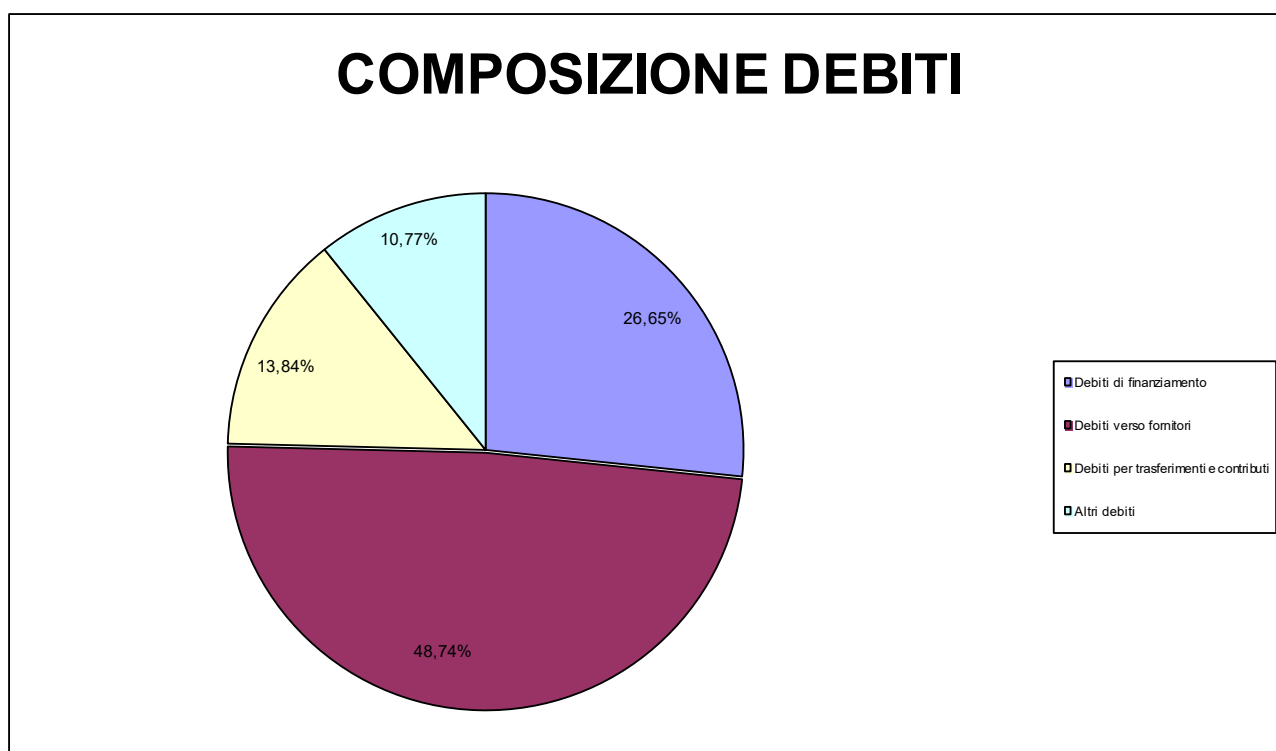
Dopo l'indicazione dei debiti verso fornitori e per acconti, il modello di stato patrimoniale prevede l'indicazione delle poste debitorie per trasferimenti e contributi e quella residuale degli altri debiti, ambedue supportate da alcune specificazioni di dettaglio.

Riepilogo Debiti

Al termine dell'esercizio i debiti dell'ente sono ammontati complessivamente ad euro 6.494.202,14, meglio riassunti in modo aggregato nella seguente tabella:

Tipo di debito	Esercizio corrente	Esercizio precedente	variazione	incidenza sul totale
Debiti di finanziamento	1.730.431,70	2.390.597,56	-660.165,86	26,65%
Debiti verso fornitori	3.165.503,62	4.156.073,95	-990.570,33	48,74%
Debiti per trasferimenti e contributi	899.077,36	1.472.967,98	-573.890,62	13,84%
Altri debiti	699.189,46	668.526,67	30.662,79	10,77%
Totali	6.494.202,14	8.688.166,16	-2.193.964,02	100,00%

la cui composizione, dal punto di vista grafico, si desume di seguito:



Raccordo debiti - Residui passivi

Nel prospetto che segue sono riportati i valori necessari a determinare il raccordo fra l'ammontare dei residui passivi risultanti al termine dell'esercizio dal Conto del Bilancio e quello dei debiti indicati nello Stato Patrimoniale, ivi compresi gli eventuali debiti in linea capitale relativi ai finanziamenti in essere:

Raccordo Debiti - Residui passivi	Debiti di finanziamento	Debiti diversi da quelli di finanziamento	Totale
Residui passivi finali da conto del bilancio		4.913.039,58	4.913.039,58
Debiti di finanziamento all'inizio dell'esercizio	2.390.597,56		2.390.597,56
-Residui passivi finali che non generano debiti (da competenza)		-15.403,17	-15.403,17
-Residui passivi finali che non generano debiti (da residui)		-137.776,97	-137.776,97
Debito contabile Iva		3.911,00	3.911,00
Pagamenti del titolo IV	660.165,86		660.165,86
Sommatoria	1.730.431,70	4.763.770,44	6.494.202,14
Debiti indicati nello Stato Patrimoniale	1.730.431,70	4.763.770,44	6.494.202,14
Quadratura	0,00	0,00	0,00

E) Ratei e Risconti passivi.

Le poste comprese nella voce che stiamo commentando sono state determinate nel rispetto del criterio di competenza temporale dei componenti economici della gestione, con funzione di raccordo con la competenza finanziaria di alcune poste contabili.

E II) Risconti passivi.

Viene appostata in questa voce la quota di ricavi di competenza degli esercizi futuri che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio in corso.

Il principio infatti prevede che la determinazione dei risconti passivi avvenga considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria e che, in sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Contributi agli investimenti

Nel nuovo sistema contabile i contributi registrati nell'esercizio a questo titolo vengono indirizzati dalla matrice di correlazione ad un'apposita voce dei ricavi del conto economico denominata contributi agli investimenti.

Il principio prevede che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vengano imputati alla voce "Risconti passivi per contributi agli investimenti" dello stato patrimoniale, ove sono annualmente ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del

bene finanziato dal contribuente stesso, fino al completamento del processo di ammortamento.

Considerato che il processo di ammortamento dei beni immobili, cui prevalentemente sono riferiti i contributi agli investimenti sono soggetti ad un'aliquota del 2-3% si può affermare che ogni contribuente permarrà nella posta dei risconti passivi per un periodo che varia dai 34 ai 50 anni e che questo metodo di rilevazione produce una notevole mole di dati che peraltro debbono essere gestiti in via extracontabile.

In questo quadro il nostro Ente ha messo in atto tutte le iniziative necessarie ad adempiere a questa previsione normativa obbligatoria e priva di alternativa, rilevando e gestendo ogni contribuente riferito ad ogni singolo bene, compresi quelli accertati nell'esercizio, con una struttura extracontabile integrata nel contesto della gestione degli inventari, che evidenzia un ammontare complessivo di risconti pari ad euro 14.712.089,35 e dalla quale emergono annualmente le quote di contributi agli investimenti (note anche col nome di ammortamenti attivi) che sono state iscritte fra i ricavi per un importo di euro 365.233,05.

Terminata l'analisi dello stato patrimoniale, passiamo ora ad esaminare il

CONTO ECONOMICO

L'elaborato accoglie, conformemente alla previsione del D.Lgs. 118/2011, i componenti positivi e negativi della gestione, evidenziandone il risultato lordo il quale, ulteriormente rettificato dai proventi ed oneri finanziari, dalle poste straordinarie e dalle imposte, conduce alla determinazione del risultato economico dell'esercizio.

La norma prevede che la contabilità economico patrimoniale rilevi i ricavi/proventi ed i costi/oneri. L'elemento che contraddistingue i costi dagli oneri ed i ricavi dai proventi è da ricercare essenzialmente nella natura delle transazioni che le pubbliche amministrazioni mettono in atto: quelle che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

La stessa norma prevede anche che, al fine di mettere in atto in modo esaustivo il principio della competenza economica, i componenti economici attivi e passivi debbono

essere correlati fra loro e che, pur non esistendo una ulteriore 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 ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati nell'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria.

Le componenti provenienti dalle risultanze finanziarie vengono poi rettificati a fine esercizio con le operazioni di assestamento e rettifica. Fra queste ultime meritano particolare cenno gli ammortamenti, la determinazione di plus e minus valori, i ratei e i risconti e gli accantonamenti, sulle quali ci soffermeremo a commento delle relative voci.

In considerazione della previsione contenuta nel principio per effetto della quale, in caso di risultato economico negativo l'Amministrazione è chiamata a fornire le relative motivazioni, si precisa che il conto economico ha subito le fluttuazioni descritte nelle tabelle che seguono e si evidenzia soprattutto che la perdita di esercizio è stata causata sostanzialmente dalla contabilizzazione degli ammortamenti economici.

Il conto economico evidenzia un utile di euro 1.168.646,43, è strutturato con il sistema scalare, ormai consolidato nelle indicazioni delle norme nazionali e comunitarie in materia di bilanci e rendiconti, e risulta conforme al modello allegato al ridetto decreto 118, ed è costituito dalle seguenti macrovoci:

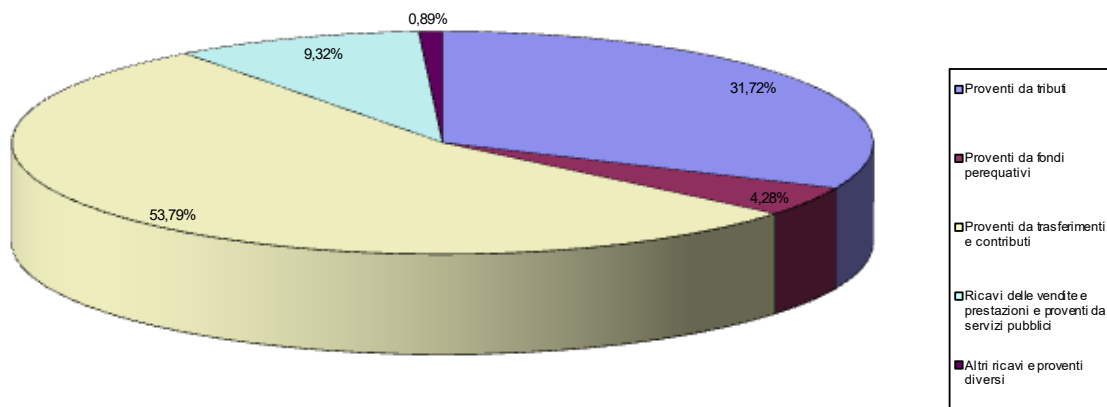
A) Componenti positivi della gestione.

Il primo raggruppamento del conto economico è costituito dalle componenti positive della gestione corrente dell'attività dell'Ente, che sono ammontati a complessivi euro 8.791.045,89, e che risulta così composto:

Componenti positivi della gestione	Importo euro	incidenza %
Proventi da tributi	2.788.101,91	31,72%
Proventi da fondi perequativi	376.285,63	4,28%
Proventi da trasferimenti e contributi	4.728.840,59	53,79%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	819.671,98	9,32%
Altri ricavi e proventi diversi	78.145,78	0,89%
Totale componenti positivi della gestione	8.791.045,89	100,00%

La composizione dei ricavi dell'esercizio che stiamo commentando può graficamente rappresentarsi come segue:

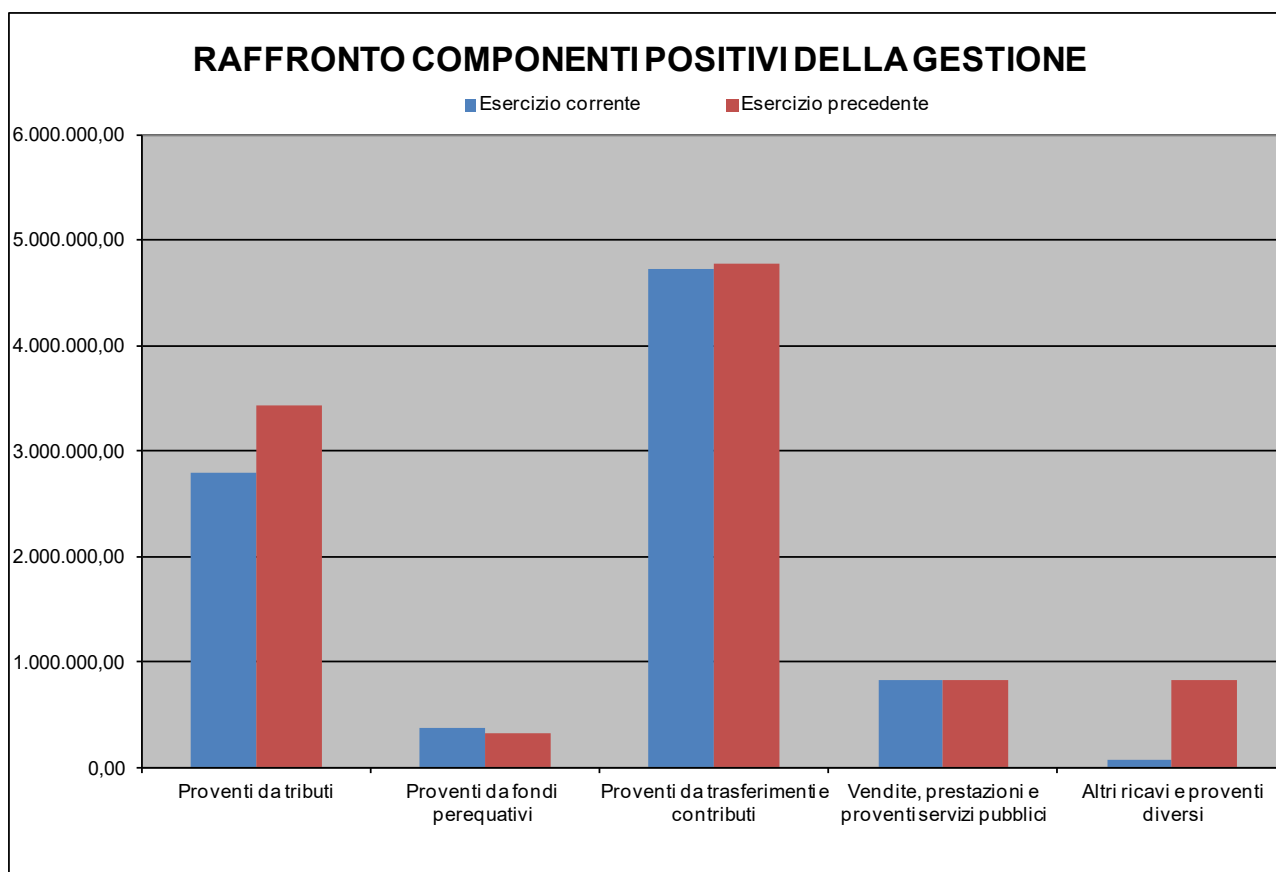
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE



Il raffronto dei componenti positivi correnti dell'esercizio in corso con quello precedente viene analizzato nella tabella che segue, ove vengono anche evidenziati gli scostamenti delle varie voci:

Voce	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Proventi da tributi	2.788.101,91	3.438.017,19	649.915,28
Proventi da fondi perequativi	376.285,63	328.405,61	-47.880,02
Proventi da trasferimenti e contributi	4.728.840,59	4.770.541,91	41.701,32
Vendite, prestazioni e proventi servizi pubblici	819.671,98	829.928,01	10.256,03
Altri ricavi e proventi diversi	78.145,78	826.599,73	748.453,95
Totale componenti positivi	8.791.045,89	10.193.492,45	1.402.446,56

ed la loro rappresentazione grafica di raffronto è la seguente:



B) Componenti negative della gestione.

La struttura scalare del conto economico prevede, per prima, la decurtazione dei componenti negativi della gestione (corrente), così da addivenire alla determinazione del risultato dell'attività ordinaria.

Si ricorda, per completezza, che questo raggruppamento accoglie anche le poste relative agli accantonamenti che, come abbiamo avuto modo di ricordare a commento dei fondi di ammortamento, hanno rappresentato una delle innovazioni più importanti dell'armonizzazione avuto riguardo soprattutto al consistente impatto degli stessi sulla consistenza patrimoniale dell'ente.

Il loro ammontare è costituito dalle quote che sono state poste a carico dell'esercizio al fine di adeguare i valori dei fondi dell'anno precedente con quelli indicati nel passivo dello stato patrimoniale che fa parte del rendiconto che stiamo commentando, tenendo conto che lo schema di conto economico prevede una separata indicazione degli accantonamenti per fondi rischi rispetto agli altri.

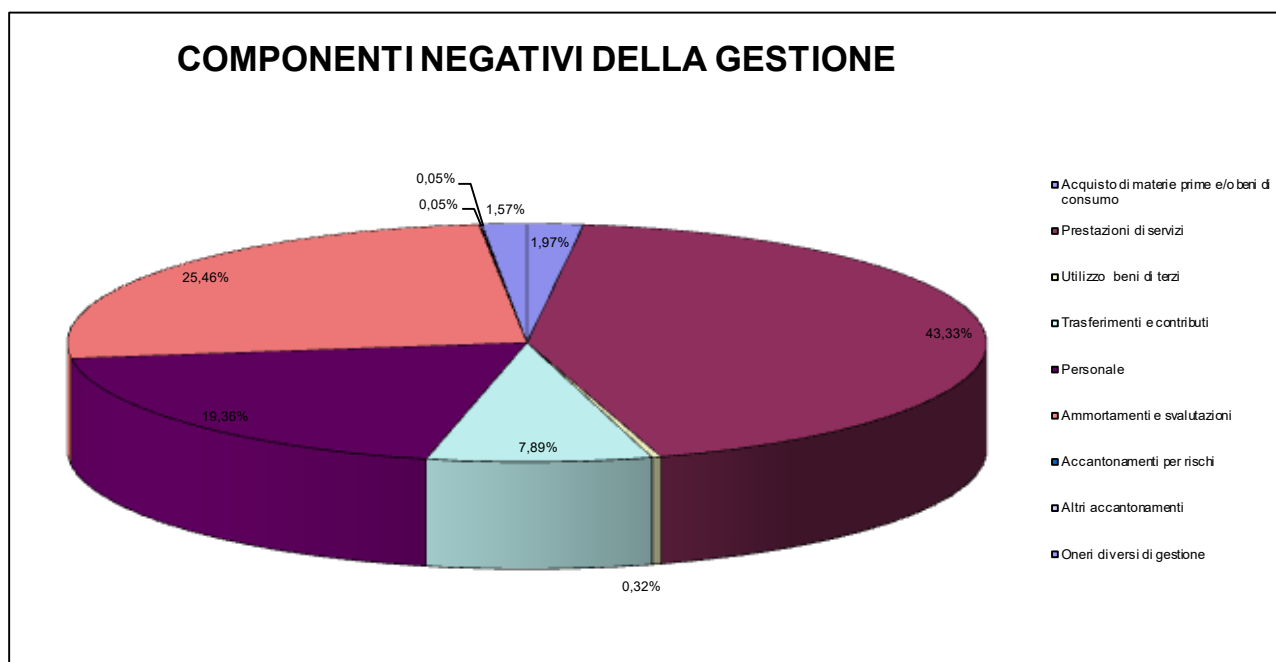
Non è superfluo ricordare fra gli accantonamenti per rischi emerge, in tutta la sua importanza, quello per l'adeguamento del fondo svalutazione crediti.

Nell'esercizio che stiamo commentando l'adeguamento dei relativi fondi ha fatto emergere la necessità di contabilizzare importi che, nel loro complesso, hanno generato un effetto negativo sul conto economico per euro 8.957,22.

I costi che stiamo commentando, in dettaglio, sono composti come segue:

Componenti negativi della gestione	Importo euro	incidenza %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	173.116,88	1,97%
Prestazioni di servizi	3.824.683,03	43,33%
Utilizzo beni di terzi	27.993,60	0,32%
Trasferimenti e contributi	696.536,72	7,89%
Personale	1.708.687,03	19,36%
Ammortamenti e svalutazioni	2.247.612,41	25,46%
Accantonamenti per rischi	4.583,89	0,05%
Altri accantonamenti	4.373,33	0,05%
Oneri diversi di gestione	138.867,26	1,57%
Totale componenti negativi della gestione	8.826.454,15	100,00%

La loro singola incidenza percentuale sul totale dei costi della gestione è rappresentata nel seguente grafico:

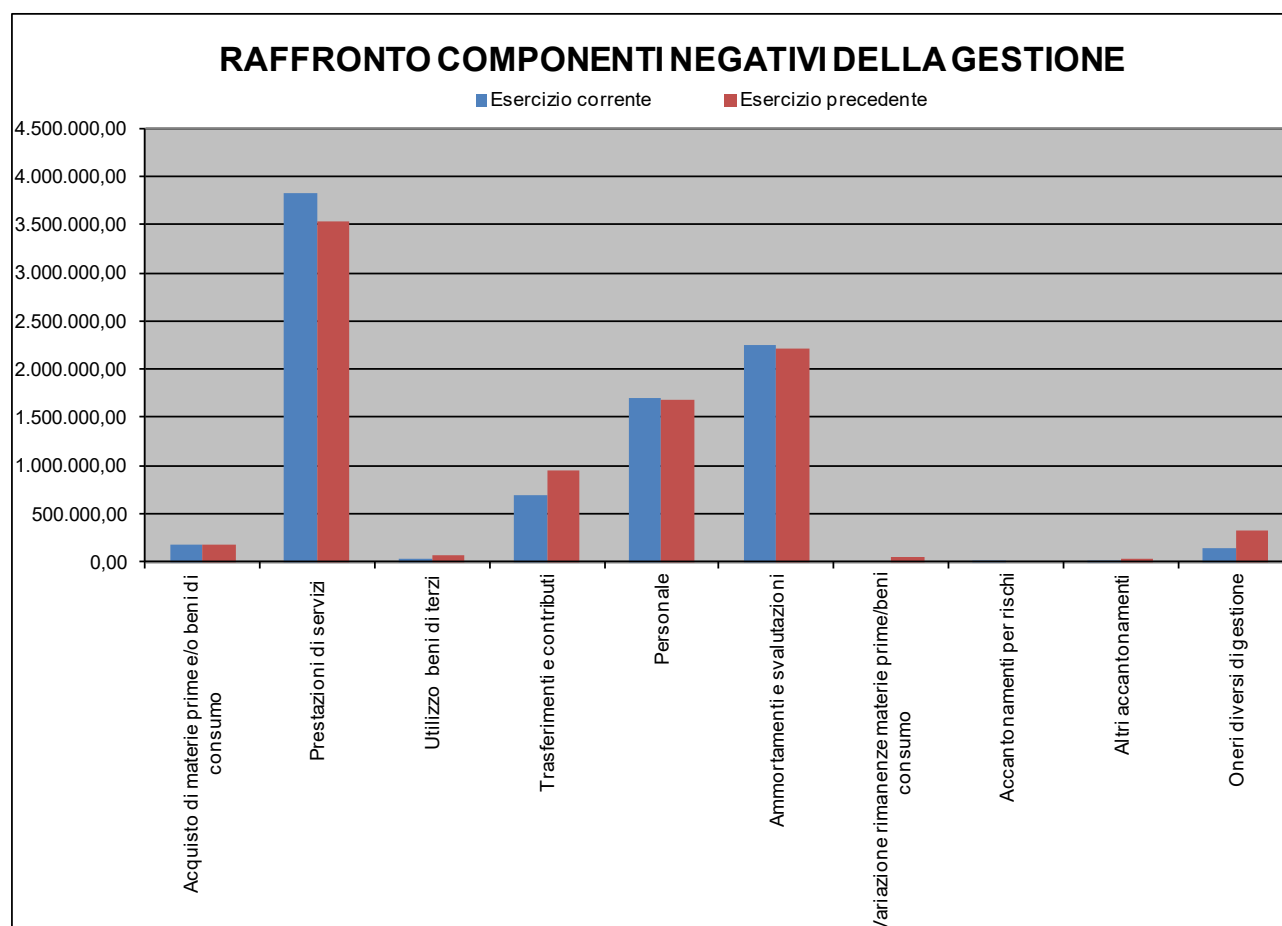


In ultimo riteniamo opportuno evidenziare che l'incidenza totale dei costi della gestione sull'ammontare complessivo dei proventi della medesima natura è risultato pari al 100,40% e che il costo degli stipendi ha inciso sul totale complessivo dei proventi della gestione per il 19,44%.

Il raffronto fra i costi di gestione dell'esercizio con quello precedente è esposto nella tabella che segue:

Voce	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	173.116,88	188.429,38	15.312,50
Prestazioni di servizi	3.824.683,03	3.526.750,81	-297.932,22
Utilizzo beni di terzi	27.993,60	64.674,90	36.681,30
Trasferimenti e contributi	696.536,72	957.310,90	260.774,18
Personale	1.708.687,03	1.690.527,06	-18.159,97
Ammortamenti e svalutazioni	2.247.612,41	2.207.995,46	-39.616,95
Variazione rimanenze materie prime/beni consumo	0,00	56.459,03	56.459,03
Accantonamenti per rischi	4.583,89	0,00	-4.583,89
Altri accantonamenti	4.373,33	27.723,33	23.350,00
Oneri diversi di gestione	138.867,26	332.621,92	193.754,66
Totale componenti negativi	8.826.454,15	9.052.492,79	226.038,64

e risultano graficamente confrontati come segue:



Differenza fra Componenti Positivi e Negativi della Gestione

Il risultato della gestione, che può definirsi anche risultato operativo lordo ed è costituito dalla differenza fra i componenti positivi e negativi, evidenzia un saldo negativo di euro 35.408,26 pari al 0,40% del totale dei componenti positivi.

Sempre nel rispetto alla struttura scalare che il legislatore ha voluto dare al conto economico e conformemente ai correnti criteri di rappresentazione delle sue componenti, il risultato della gestione operativa viene rettificato con, con le risultanze della gestione finanziaria, dalle risultanze delle attività finanziarie, dalle componenti straordinarie ed, in ultimo, dalle imposte, giungendo così alla determinazione del risultato economico dell'esercizio.

C) Proventi ed oneri finanziari.

I proventi ed oneri finanziari qui commentati accolgono i proventi da partecipazioni, gli altri proventi finanziari (compresi gli interessi attivi), gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari. La gestione ha inciso negativamente rispetto al totale dei componenti positivi della gestione per il 0,38%.

La posta è composta come segue:

Proventi e oneri finanziari	Importo
Proventi da partecipazioni	1.440,73
Altri proventi finanziari	984,28
Interessi ed altri oneri finanziari (costo)	35.783,43
Totale proventi e oneri finanziari	-33.358,42

E) Proventi ed oneri straordinari.

L'ultimo raggruppamento del conto economico accoglie le poste aventi carattere straordinario quali le plus e minusvalenze derivanti dalla gestione del patrimonio, le insussistenze e sopravvenienze dell'attivo e del passivo e gli altri proventi ed oneri specificamente caratterizzati dalla straordinarietà.

Fra questi ultimi sono ricompresi i ricavi derivanti da permessi di costruire che, in ossequio alle specifiche norme pro-tempore che ne regolano l'utilizzo, sono stati destinati a

copertura delle tipologie di spese correnti previste dalla legge e che sono ammontati ad euro 70.000,00

Gli elementi straordinari hanno inciso positivamente rispetto al totale dei componenti positivi della gestione con un ricavo pari al 15,47% del loro ammontare.

Considerato il loro dettaglio, riteniamo non necessitino ulteriori elementi, salvo riassumere le opposte componenti nella seguente tabella:

Proventi e oneri straordinari	Importo
Proventi straordinari	1.524.843,56
Oneri straordinari	164.797,94
Totale proventi e oneri straordinari	1.360.045,62

Imposte

L'ultima posta indicata nel conto economico è quella relativa alle imposte, per la quale non occorre alcun commento, salvo evidenziare che, in termini percentuali rappresenta il 1,39% del totale dei componenti positivi.

Considerazioni finali

In considerazione di quanto sopra esposto riguardo al netto patrimoniale vi proponiamo di destinare l'utile di esercizio di euro 1.168.646,43 all'apposita riserva da Risultato economico di esercizi precedenti.

Unitamente alle altre componenti del Rendiconto di Gestione vi sottoponiamo la presente relazione per la necessaria approvazione.

Pomarance (PI), li

Comune di POMARANCE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-22	31-dic-21
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9 Altre	60.324,56	87.011,66
	Totale immobilizzazioni immateriali	60.324,56	87.011,66
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	22.133.591,52	22.497.824,73
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	19.992.446,00	20.292.577,71
1.9	Altri beni demaniali	2.141.145,52	2.205.247,02
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	48.448.880,75	47.689.387,82
2.1	Terreni	3.026.855,00	2.653.909,13
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	25.401.524,61	24.482.942,94
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	804,88	857,04
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	757.879,66	792.345,07
2.5	Mezzi di trasporto	171.695,96	210.630,98
2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.638,66	40.831,22
2.7	Mobili e arredi	31.827,92	36.169,75
2.8	Infrastrutture	13.471.063,42	14.013.964,11
2.99	Altri beni materiali	5.546.590,64	5.457.737,58
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.449.611,62	1.499.144,51
	Totale immobilizzazioni materiali	72.032.083,89	71.686.357,06
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	2.772.789,83	2.756.630,18
a	<i>imprese controllate</i>	2.023.574,20	2.005.614,55
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	749.215,63	751.015,63
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.772.789,83	2.756.630,18
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	74.865.198,28	74.529.998,90

	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	519.212,69	252.852,73
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	519.212,69	242.799,34
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		10.053,39
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.336.609,97	6.377.693,15
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.078.720,48	500.818,20
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	2.892.011,91	3.836.096,93
d	<i>verso altri soggetti</i>	2.365.877,58	2.040.778,02
3	Verso clienti ed utenti	2.814.258,38	2.775.507,99
4	Altri Crediti	58.590,49	573.445,34
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	885,30	9.856,99
c	<i>altri</i>	57.705,19	563.588,35
	Totale crediti	9.728.671,53	9.979.499,21
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	1.435.692,35	2.600.935,62
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.435.692,35	2.600.935,62
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	1.435.692,35	2.600.935,62
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.164.363,88	12.580.434,83
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	86.029.562,16	87.110.433,73

Comune di POMARANACE

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-22	31-dic-21
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	9.276.259,09	9.276.259,09
II	Riserve	53.272.816,95	52.605.530,88
b	<i>da capitale</i>	5.112.578,07	5.112.578,07
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.635.206,76	2.598.080,29
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	45.301.070,18	44.688.870,23
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	223.961,94	206.002,29
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.168.646,43	1.083.118,07
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	488.802,20	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		64.206.524,67	62.964.908,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	591.866,99	627.283,10
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		591.866,99	627.283,10
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		10.994,01	6.620,68
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	1.730.431,70	2.390.597,56
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.730.431,70	2.390.597,56
2	Debiti verso fornitori	3.165.503,62	4.156.073,95
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	899.077,36	1.472.967,98
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	503.619,95	745.993,22
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	395.457,41	726.974,76
5	Altri debiti	699.189,46	668.526,67
a	<i>tributari</i>	46.900,24	82.326,67
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	32.339,11	15.834,80
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	40.921,71	39.404,04
d	<i>altri</i>	579.028,40	530.961,16
TOTALE DEBITI (D)		6.494.202,14	8.688.166,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	14.725.974,35	14.823.455,75
1	Contributi agli investimenti	14.712.089,35	14.823.455,75
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	8.519.919,80	8.593.189,97
b	<i>da altri soggetti</i>	6.192.169,55	6.230.265,78
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	13.885,00	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		14.725.974,35	14.823.455,75
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		86.029.562,16	87.110.433,73
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE			

Comune di POMARANCE

CONTO ECONOMICO 2022

CONTO ECONOMICO		2022	2021
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	2.788.101,91	3.438.017,19
2	Proventi da fondi perequativi	376.285,63	328.405,61
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.728.840,59	4.770.541,91
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.696.958,91	3.436.797,53
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	365.233,05	349.261,31
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	666.648,63	984.483,07
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	819.671,98	829.928,01
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	578.495,56	578.948,31
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	401,60	103.087,49
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	240.774,82	147.892,21
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	78.145,78	826.599,73
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.791.045,89	10.193.492,45
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	173.116,88	188.429,38
10	Prestazioni di servizi	3.824.683,03	3.526.750,81
11	Utilizzo beni di terzi	27.993,60	64.674,90
12	Trasferimenti e contributi	696.536,72	957.310,90
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	678.233,16	955.227,90
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.303,56	2.083,00
13	Personale	1.708.687,03	1.690.527,06
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.247.612,41	2.207.995,46
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	40.311,12	61.414,84
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.207.301,29	2.143.637,77
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		2.942,85
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		56.459,03
16	Accantonamenti per rischi	4.583,89	
17	Altri accantonamenti	4.373,33	27.723,33
18	Oneri diversi di gestione	138.867,26	332.621,92
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.826.454,15	9.052.492,79
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-35.408,26	1.140.999,66
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	1.440,73	1.234,91
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	1.440,73	
c	<i>da altri soggetti</i>		1.234,91
20	Altri proventi finanziari	984,28	984,26
	Totale proventi finanziari	2.425,01	2.219,17
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	35.783,43	39.270,87
a	<i>Interessi passivi</i>	35.783,43	39.270,87
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	35.783,43	39.270,87
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-33.358,42	-37.051,70
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni		2.490,00
23	Svalutazioni		660,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)		1.830,00

	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	1.524.843,56	688.031,99
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	70.000,00	50.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	150.000,00	156.585,04
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.035.667,34	152.788,77
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	266.825,46	316.762,53
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.350,76	11.895,65
	Totale proventi straordinari	1.524.843,56	688.031,99
25	Oneri straordinari	164.797,94	594.207,06
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	164.797,94	66.418,03
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		527.789,03
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	164.797,94	594.207,06
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.360.045,62	93.824,93
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.291.278,94	1.199.602,89
26	Imposte	122.632,51	116.484,82
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.168.646,43	1.083.118,07



Comune di Pomarance (PI)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Esercizio 2022

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

PREMESSA

Signori Consiglieri,

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

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire a voi consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzati nel corso del 2022; 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.

I risultati della gestione finanziaria che verranno dettagliati nel proseguo del documento, va rilevato, non sono determinati o determinabili solo a valle dell'ordinaria ed istituzionale attività di distribuzione e redistribuzione dell'ente, nell'ambito delle prerogative allo stesso riconosciute a livello di legislazione primaria e secondaria. Nel corso del 2022, infatti, hanno inciso sulla gestione anche le problematiche inerenti a COSVIG SCRL, per il cui dettaglio si rimanda alla sezione 1 del presente documento.

In questa sede è opportuno ricordare che a decorrere dall'anno 2019 hanno cessato di avere applicazione, per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata, di conseguenza, attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), del quale si dirà a seguire, mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

1 La relazione sulla gestione

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

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

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto;

per gli enti in disavanzo al 31 dicembre 2022, 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

2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

Il Rendiconto della gestione 2022 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.

Nel rispetto di detti principi i fatti di gestione intervenuti nel corso del 2022 sono stati classificati nel rendiconto della gestione utilizzando al contempo una duplice ottica di rappresentazione contabile: per natura economica (per le entrate e le uscite) e funzionale (per le sole uscite). I fatti di gestione sono stati classificati per natura a livello elementare, e poi aggregati negli schemi di bilancio previsti dal legislatore, secondo lo schema classificatorio del piano dei conti integrato, di cui all'art. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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.

3 Struttura della Relazione

La presente relazione si compone delle seguenti sezioni:

- **SEZIONE 1: Principali novità intervenute in corso di esercizio**
- **SEZIONE 2: Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi con Focus sui servizi**
- **SEZIONE 3: Rendiconto finanziario: la gestione in corso di esercizio**
- **SEZIONE 4: Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio**
- **SEZIONE 5: Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate**
(Vedi approfondimento 1: Nota informativa)
- **SEZIONE 6: Contabilità economico-patrimoniale**
- **SEZIONE 7: Rendiconto COVID-19**
- **SEZIONE 8: Rendiconto risorse e spese nell'ambito PNRR**
- **Allegati**
- **Appendice**

Le prime quattro sezioni sono riconducibili alla formazione del conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche. La componente economico-patrimoniale verrà invece dettagliata nella sezione 6.

La sezione 5, gli allegati e l'appendice hanno scopo conoscitivo o di maggior dettaglio delle informazioni presentate nelle altre sezioni.

All'interno della sezione 1 sono illustrate, seppur sinteticamente, le principali novità intervenute nel corso del 2022 che hanno inciso sulla redazione del rendiconto di gestione.

Nelle sezioni 2 e 3 sono riportate le risultanze contabili scaturenti dalla gestione 2022. In particolare, nella sezione 2 è illustrato il rendiconto finanziario a livello aggregato, sia per natura che per missioni e programmi, scomposto nelle componenti della gestione di competenza e dei residui. Nel paragrafo 2.3 sono riportate le risultanze di cassa della gestione nel cui ambito si fornisce il dettaglio delle anticipazioni di tesoreria richieste nel 2022. Nel paragrafo 2.6, con un focus dedicato, è riportato il quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spesa per i redditi da lavoro dipendente, delle spese correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione. In altri termini, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi.

A chiusura della sezione saranno evidenziate, ancora a livello aggregato, le differenze tra il bilancio di previsione e la gestione dell'esercizio riportando, per il primo, la dinamica di variazione degli stanziamenti iniziali a seguito delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio e della procedura di assestamento del bilancio.

Nella sezione 3 sarà possibile entrare maggiormente nelle dinamiche di gestione approfondendo i dati trattati a livello aggregato nella precedente sezione. Particolare attenzione sarà riservata, in particolare, nelle uscite ai dati di bilancio secondo la loro classificazione per missione e programmi. Questi ultimi, infatti, rappresentano l'elemento principale cui far riferimento al momento dell'analisi dei dati di spesa in quanto elemento centrale del processo di autorizzazione proprio del sistema di contabilità finanziaria. Nella stessa sezione trova collocazione l'analisi dei residui.

La sezione 4 esaurisce, come detto, il rendiconto finanziario illustrando le risultanze dell'esercizio in termini di avanzo di amministrazione e riportando le diverse componenti del prospetto di equilibrio previsto dalla normativa vigente (equilibrio di parte corrente, in conto capitale e complessivo, comprensivo delle partite finanziarie).

A seguito della pandemia causata dal Covid-19 si è ritenuto necessario inserire una nuova apposita Sezione che rendiconta le spese di carattere straordinario di cui la gestione del bilancio ha dovuto tener conto - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente. La Sezione evidenzia quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta emergenza epidemiologica, 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.

SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2022

In questa sede è opportuno richiamare le novità/componenti di maggior rilievo che hanno inciso sulla gestione 2022 quanto i fattori di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

1 Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2022

L'articolo 3-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha istituito, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, la Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet) tra i cui compiti rientra quello di aggiornare gli allegati al titolo primo del decreto legislativo n. 118 del 2011 in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto e alle esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici, nonché del miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali.

Nel corso del 2022 sono intervenuti ulteriori modificazioni all'impianto del decreto legislativo n. 118/2011 a valle del lavoro effettuato dalla Commissione Arconet e degli interventi normativi succedutisi nel corso dell'esercizio.

In particolare, con il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 7 settembre 2020 sono stati rivisti taluni elementi chiave dei principi contabili sulla contabilità finanziaria che hanno inciso anche sul principio della programmazione e, nel caso di specie, sui contenuti della Relazione sulla gestione.

In particolare, il DM 7 settembre 2020 modifica quanto riportato nel paragrafo 13.10.3 sulla relazione sulla gestione nel punto in cui lo stesso disciplina gli enti in disavanzo alla chiusura dell'esercizio e le informazioni necessarie per illustrarne le determinanti. Tale modifica introdotta nel paragrafo della relazione sulla gestione riflette le variazioni apportate al Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria che, fra le altre cose prevede che "nel caso in cui il legislatore abbia autorizzato specifiche modalità di ripiano di singole quote del disavanzo di amministrazione, nella nota illustrativa e nella relazione sulla gestione è descritta la composizione del disavanzo tra tali componenti e la composizione delle relative quote di ripiano da applicare agli esercizi considerati nel bilancio di previsione".

Lo stesso DM, inoltre, interviene anche sulle modalità di utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza. In termini più generali il decreto interviene, ad ogni modo, sull'intera struttura del risultato di amministrazione come declinato nel citato Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Il 2020 ha rappresentato un ulteriore step nelle modalità di redazione della contabilità economico-patrimoniale per i piccoli comuni. Al riguardo, infatti, è stato emanato il Decreto del 10 novembre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri concernente le modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico patrimoniale. Detto decreto abroga e sostituisce il decreto dell'11 novembre 2019 concernente "Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 degli enti che rinviando la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019" stabilendo che "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento", la cui struttura è desunta dal piano dei conti integrato secondo le modalità declinate in allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

L'insieme di detti interventi normativi ha prodotto dei cambiamenti nelle modalità di tenuta contabile dell'ente e nella gestione amministrativa dello stesso. Su quest'ultima, inoltre, hanno inciso anche le modifiche apportate sul piano dei conti integrato e quelle inerenti agli schemi di bilancio degli enti.

Nel corso del 2020, si ricorda, sono venuti meno i vincoli specifici sulle spese per acquisto di beni e servizi, assorbite, concettualmente, da una gestione finanziaria degli enti che nel complesso deve essere in equilibrio, al netto delle singole scelte operate sulle spese correnti. Sul tema si rimanda a quanto stabilito dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022.

2 Fattori incidenti sulla gestione 2022

Nel 2022 Cosvig scrl ha intrapreso un percorso mirato alla costituzione di una nuova società interamente partecipata da Cosvig stesso, tramite la cessione del ramo d'azienda così detto Sesta Lab. L'operazione non ha riscontrato i previsti pareri favorevoli di Corte dei Conti e AGCOM, impedendo, almeno per il momento, il perfezionarsi della separazione delle attività tradizionali di Cosvig scrl e quelle del ramo d'azienda Sesta Lab. Tale circostanza ha di fatto impedito la possibilità di effettuare affidamenti in house a Cosvig (principalmente la gestione del Fondo Geotermico ex D. Lgs 22/2010), che dovrà provvedere in tempi brevi a cedere sul mercato Sesta Lab per ritornare ad operare secondo le regole dell'in house providing.

Conseguentemente la Regione Toscana, detentrica dei fondi geotermici relativi alle produzioni 2019 e successive, ha previsto che la gestione dei fondi geotermici che con la fine del 2022 dovevano ritornare a COSVIG scrl, venga ancora gestita da Sviluppo Toscana, con notevoli problematiche relative a diversi aspetti burocratici di gestione delle rendicontazioni.

3 Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi dal 1° gennaio 2022 fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione, ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 sono così riassumibili:

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.

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

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

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

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

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2022, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Ci si soffermerà, in particolare, sul rendiconto della gestione dettagliato per natura a livello di macroaggregato, mettendo in evidenza gli andamenti della gestione di competenza e dei residui e gli scostamenti tra le risorse/spese previste in programmazione e quelle effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio. Unitamente alla lettura dei dati di gestione per natura ci si soffermerà sul totale delle spese distinte per missioni e programmi, riportando alcuni tra i dati di maggior dettaglio nelle appendici alla seguente relazione.

1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza: 857.325,46. *(Vedi approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui)*

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 € 9.515.703,52 nel complesso degli impegni e a € 10.528.238,41 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 € 9.798.060,83 nel complesso degli accertamenti e a € 9.865.552,11 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 € 11.186.757,33 e a € di incassi complessivi 11.259.911,53.

Va osservato come il totale delle entrate e delle uscite per conto terzi non vada a rilevare sui saldi significativi in materia di finanza pubblica perché afferente voci di flusso rispetto alle quali l'ente si comporta come sostituto di imposta (ritenute su redditi da lavoro dipendente) o come semplice tesoriere (trasferimenti in conto terzi, depositi di terzi: quest'ultima voce rileva, in particolare, per la quota dei depositi di privati trattenuti ai sensi della recente normativa in materia di appalti). *(Vedi approfondimento 3: Struttura per titoli del conto di bilancio).*

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.600.935,62			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	527.150,65		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

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⁾	101.459,74				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	3.015.255,11				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.164.387,54	2.898.027,58	Titolo 1 - Spese correnti	6.830.290,92	7.946.337,41
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	106.879,54	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.696.958,91	3.378.503,50	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.685.412,60	2.581.901,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	875.067,91	1.366.028,61	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	2.301.851,95	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.056.943,78	2.218.289,73	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.702,69	4.702,69	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
Totale entrate finali	9.798.060,83	9.865.552,11	Totale spese finali	11.924.435,01	10.528.238,41
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	660.165,86	660.165,86
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.388.696,50	1.394.359,42	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.388.696,50	1.236.750,53
Totale entrate dell'esercizio	11.186.757,33	11.259.911,53	Totale spese dell'esercizio	13.973.297,37	12.425.154,80
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.830.622,83	13.860.847,15	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.973.297,37	12.425.154,80
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	857.325,46	1.435.692,35
TOTALE A PAREGGIO	14.830.622,83	13.860.847,15	TOTALE A PAREGGIO	14.830.622,83	13.860.847,15

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

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

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

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

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

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

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

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

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

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	857.325,46
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	6.894,47
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	697.838,53
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	152.592,46

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	152.592,46
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	-8.813,06
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	161.405,52

1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari a € 857.325,46.

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

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

Dal lato della spesa, sulla gestione di competenza hanno inciso in particolare:

- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 1.771.981,05, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 4.025.793,51 sulle quali hanno inciso, tanto in termini programmatori che di gestione, le misure di contenimento previste nel complesso per i consumi intermedi quanto, in particolare, su talune specifiche voci quali l'utilizzo e il noleggio

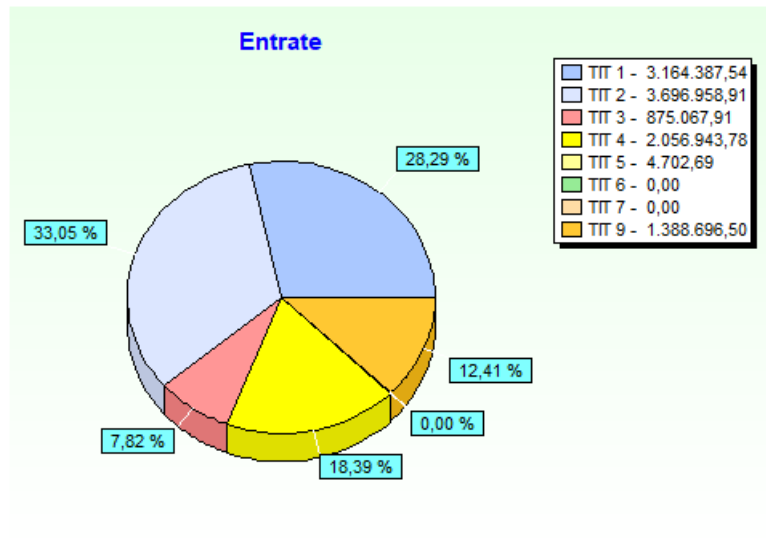
delle auto di servizio (carburanti, noleggio), le spese per consulenze e per manutenzione, le spese per formazione non obbligatoria.

- le spese in conto capitale che per l'esercizio 2022 si sono attestate a € 2.685.412,60.

La gestione dei residui evidenzia un decremento dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 10.194.661,40 e un decremento di quelli passivi che si attestano a € 4.913.039,58. Per il dettaglio delle componenti inerenti detto andamento si rimanda alla specifica sezione.

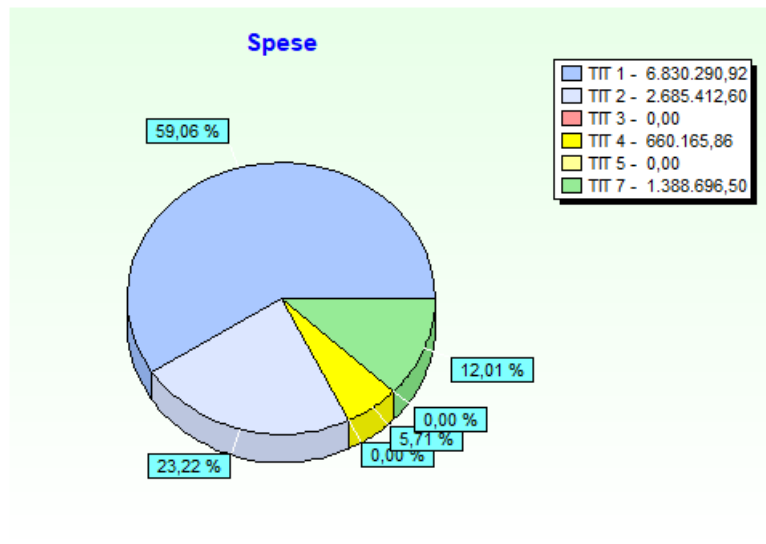
Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

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	2.620.000,00	2.826.748,05	-206.748,05	2.788.101,91	2.277.725,00	233.963,56	519.212,69	2.511.688,56
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	320.000,00	368.777,08	-48.777,08	376.285,63	376.285,63	10.053,39	0,00	386.339,02
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	2.940.000,00	3.195.525,13	-255.525,13	3.164.387,54	2.654.010,63	244.016,95	519.212,69	2.898.027,58
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	722.547,68	883.262,93	-160.715,25	938.458,91	663.415,57	1.300,00	290.256,17	664.715,57
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.906,14	0,00	5.906,14
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.748.500,00	2.858.500,00	-110.000,00	2.758.500,00	552.622,42	2.155.259,37	2.482.851,10	2.707.881,79
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.481.047,68	3.751.762,93	-270.715,25	3.696.958,91	1.216.037,99	2.162.465,51	2.773.107,27	3.378.503,50
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	783.781,00	820.981,00	-37.200,00	778.771,98	271.017,71	493.588,68	3.117.149,07	764.606,39
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.500,00	6.500,00	0,00	6.854,45	6.854,45	42,00	0,00	6.896,45
Tipologia 300: Interessi attivi	1.000,00	1.000,00	0,00	984,28	984,28	0,00	0,00	984,28
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	1.440,73	1.440,73	0,00	0,00	1.440,73
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	277.000,00	357.071,00	-80.071,00	87.016,47	56.606,74	535.494,02	52.417,53	592.100,76
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.068.281,00	1.185.552,00	-117.271,00	875.067,91	336.903,91	1.029.124,70	3.169.566,60	1.366.028,61
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.946.771,56	11.574.375,23	-5.627.603,67	1.438.092,01	470.631,81	1.279.729,81	3.413.502,70	1.750.361,62
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	295.000,00	740.502,30	-445.502,30	321.610,46	314.402,19	8.781,27	7.208,27	323.183,46
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	75.000,00	133.901,79	-58.901,79	147.241,31	144.744,65	0,00	2.496,66	144.744,65
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.466.771,56	12.598.779,32	-6.132.007,76	2.056.943,78	929.778,65	1.288.511,08	3.573.207,63	2.218.289,73
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	4.702,69	-4.702,69	4.702,69	4.702,69	0,00	0,00	4.702,69
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	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	4.702,69	-4.702,69	4.702,69	4.702,69	0,00	0,00	4.702,69
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	0,00	155.890,91	0,00
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	0,00	155.890,91	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	1.840.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	1.840.000,00	0,00	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	895.749,00	895.749,00	0,00	408.109,23	406.109,23	2.466,41	2.791,00	408.575,64
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	3.360.494,00	3.360.494,00	0,00	980.587,27	979.965,97	5.817,81	885,30	985.783,78
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.256.243,00	4.256.243,00	0,00	1.388.696,50	1.386.075,20	8.284,22	3.676,30	1.394.359,42



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	1.785.690,56	1.886.191,63	-100.501,07	1.771.981,05	1.632.888,43	74.922,82	158.030,48	1.707.811,25
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	139.038,90	152.224,14	-13.185,24	133.752,65	122.455,20	8.616,99	110.139,35	131.072,19
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	3.515.676,12	4.230.268,71	-714.592,59	4.025.793,51	2.934.343,37	2.063.477,89	2.079.489,95	4.997.821,26
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	941.712,83	837.180,92	104.531,91	678.233,16	337.856,15	577.343,04	1.559.515,37	915.199,19
Totale 1.7 - Interessi passivi	49.743,31	35.938,43	13.804,88	35.783,43	35.783,43	0,00	0,00	35.783,43
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	117.560,00	81.000,00	36.560,00	53.615,93	112,60	52.575,36	95.089,92	52.687,96
Totale 1.10 - Altre spese correnti	329.741,10	421.191,78	-91.450,68	131.131,19	89.753,20	16.208,93	238.501,00	105.962,13
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	6.879.162,82	7.643.995,61	-764.832,79	6.830.290,92	5.153.192,38	2.793.145,03	4.240.766,07	7.946.337,41
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	6.282.956,44	13.622.041,43	-7.339.084,99	2.667.109,04	1.703.829,64	866.732,80	1.741.770,60	2.570.562,44
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	133.815,12	152.132,72	-18.317,60	18.303,56	3.303,56	8.035,00	27.341,17	11.338,56
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	0,00	2.301.851,95	-2.301.851,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	6.416.771,56	16.076.026,10	-9.659.254,54	2.685.412,60	1.707.133,20	874.767,80	1.769.111,77	2.581.901,00
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	660.165,86	660.165,86	0,00	660.165,86	660.165,86	0,00	0,00	660.165,86
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	660.165,86	660.165,86	0,00	660.165,86	660.165,86	0,00	0,00	660.165,86
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	1.840.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	1.840.000,00	1.840.000,00	0,00	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	895.749,00	895.749,00	0,00	408.109,23	406.064,53	0,00	8.401,98	406.064,53
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	3.360.494,00	3.360.494,00	0,00	980.587,27	789.035,56	41.650,44	218.193,90	830.686,00

TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.256.243,00	4.256.243,00	0,00	1.388.696,50	1.195.100,09	41.650,44	226.595,88	1.236.750,53
--	--------------	--------------	------	--------------	--------------	-----------	------------	--------------



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 1.388.696,50.

1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

Particolare rilievo assume l'andamento della spesa articolata in missioni e programmi, tenuto conto della natura autorizzatoria affidata a questi ultimi dal legislatore con le modifiche introdotte dal più volte citato decreto legislativo n. 118/2011.

Per non appesantire la lettura della relazione, in tale paragrafo si riporteranno a livello aggregato i soli dati di spesa distinti per missioni lasciando all'appendice il dettaglio per programmi, necessario per meglio chiarire a quali ambiti di spesa l'ente ha destinato le proprie risorse. Va tenuto conto che quota significativa delle spese viene assorbita dalla missione affari generali che include spese per loro natura trasversali ed afferenti, per larga parte, a servizi necessari al funzionamento dell'ente, non imputabili ad ambiti più specifici e caratterizzanti.

Sul tema si deve ricordare come la classificazione per missioni e programmi sia complementare a quella per natura le cui risultanze sono state riportate nei paragrafi precedenti. Lo stesso fatto amministrativo che ha avuto una rilevanza contabile nell'esercizio è stato al contempo tracciato tanto per natura economica quanto a livello funzionale. Detta duplice relazione sarà evidente all'interno della sezione sulla gestione dell'ente nel cui ambito sarà possibile leggere congiuntamente i dati tratti dal piano dei conti integrato, a livello di macroaggregato, e le missioni di relativa pertinenza.

Nella tabella che segue è possibile esaminare i dati già riportati nel rendiconto sintetico per natura che in tale sede vengono invece presentati per missione. *(Vedi approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi)*

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	151.314,40	190.021,40	-38.707,00	174.202,56	152.963,67	10.115,57	43.072,57	163.079,24
Programma 02 - Segreteria generale	318.197,92	336.617,92	-18.420,00	296.398,36	247.907,64	65.680,02	73.207,68	313.587,66
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	292.203,60	299.728,60	-7.525,00	219.020,81	179.985,52	27.605,46	189.188,20	207.590,98

Comune di Pomarance (PI)

Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	72.196,40	52.196,40	20.000,00	50.738,63	43.851,23	13.017,04	13.771,09	56.868,27
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	775.512,44	1.445.112,74	-669.600,30	691.811,60	384.298,86	196.364,40	434.132,33	580.663,26
Programma 06 - Ufficio tecnico	409.969,54	553.692,01	-143.722,47	457.584,87	353.404,88	53.547,97	229.479,03	406.952,85
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	83.404,32	172.959,92	-89.555,60	146.683,75	132.088,42	6.975,24	15.981,48	139.063,66
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	0,00	1.616,40	-1.616,40	1.616,40	1.616,40	0,00	0,00	1.616,40
Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	268.000,00	343.525,66	-75.525,66	252.356,38	154.626,56	75.704,56	116.254,00	230.331,12
Programma 11 - Altri servizi generali	477.700,00	527.062,10	-49.362,10	450.176,97	266.785,65	150.175,18	428.299,95	416.960,83
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.848.498,62	3.922.533,15	-1.074.034,53	2.740.590,33	1.917.528,83	599.185,44	1.543.386,33	2.516.714,27
MISSIONE 02 - Giustizia								
Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	253.632,04	212.393,68	41.238,36	177.504,17	153.650,65	5.591,56	35.844,08	159.242,21
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	260.879,52	-260.879,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	253.632,04	473.273,20	-219.641,16	177.504,17	153.650,65	5.591,56	35.844,08	159.242,21
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
Programma 01 - Istruzione prescolastica	26.800,00	179.735,00	-152.935,00	173.810,26	141.773,66	82.714,31	35.369,99	224.487,97
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	1.147.753,95	1.274.794,15	-127.040,20	176.494,20	120.327,64	51.333,23	96.198,17	171.660,87
Programma 04 - Istruzione universitaria	2.500,00	2.500,00	0,00	1.884,28	1.884,28	0,00	0,00	1.884,28
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	453.295,36	424.522,66	28.772,70	406.193,47	266.608,03	115.464,71	363.941,77	382.072,74
Programma 07 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.630.349,31	1.881.551,81	-251.202,50	758.382,21	530.593,61	249.512,25	495.509,93	780.105,86
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	100.000,00	400.764,52	-300.764,52	8.210,00	4.710,00	1.810,00	11.249,43	6.520,00
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	318.557,04	367.203,63	-48.646,59	328.429,20	205.753,17	71.659,33	224.136,14	277.412,50
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	418.557,04	767.968,15	-349.411,11	336.639,20	210.463,17	73.469,33	235.385,57	283.932,50
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
Programma 01 - Sport e tempo libero	579.041,45	1.465.020,84	-885.979,39	283.035,79	149.389,15	173.640,83	243.543,63	323.029,98
Programma 02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	579.041,45	1.465.020,84	-885.979,39	283.035,79	149.389,15	173.640,83	243.543,63	323.029,98
MISSIONE 07 - Turismo								
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	437.415,12	2.437.867,04	-2.000.451,92	662.987,48	523.331,17	109.962,00	153.830,86	633.293,17
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	437.415,12	2.437.867,04	-2.000.451,92	662.987,48	523.331,17	109.962,00	153.830,86	633.293,17
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	508.972,48	885.390,83	-376.418,35	373.464,07	170.678,92	33.552,67	456.015,69	204.231,59
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	5.188,92	6.360,13	-1.171,21	4.597,04	916,04	914,09	9.657,97	1.830,13
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	514.161,40	891.750,96	-377.589,56	378.061,11	171.594,96	34.466,76	465.673,66	206.061,72
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 01 - Difesa del suolo	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	14.500,00	8.500,00	6.000,00	4.539,60	4.198,00	2.873,30	341,60	7.071,30
Programma 03 - Rifiuti	1.572.221,79	1.679.617,03	-107.395,24	1.653.306,86	1.522.224,24	1.447.960,05	284.147,07	2.970.184,29
Programma 04 - Servizio idrico integrato	590.290,89	589.383,88	907,01	14.341,06	7.938,35	2.614,30	92.070,19	10.552,65
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	162.748,88	383.905,85	-221.156,97	359.966,20	281.981,93	184.139,85	100.650,60	466.121,78
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.489.761,56	2.811.406,76	-321.645,20	2.032.153,72	1.816.342,52	1.637.587,50	477.209,46	3.453.930,02
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	83.011,72	83.000,59	11,13	81.173,27	81.173,27	20.293,17	29.224,70	101.466,44
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.146.667,43	7.231.373,24	-5.084.705,81	881.886,69	609.912,62	255.171,84	379.230,39	865.084,46
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2.229.679,15	7.314.373,83	-5.084.694,68	963.059,96	691.085,89	275.465,01	408.455,09	966.550,90
MISSIONE 11 - Soccorso civile								
Programma 01 - Sistema di protezione civile	11.600,00	13.740,67	-2.140,67	11.172,23	10.391,70	498,00	5.184,12	10.889,70
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	11.600,00	13.740,67	-2.140,67	11.172,23	10.391,70	498,00	5.184,12	10.889,70
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	216.300,00	203.300,00	13.000,00	198.113,12	163.056,92	63.119,66	56.487,95	226.176,58
Programma 02 - Interventi per la disabilità	0,00	3.317,60	-3.317,60	3.303,56	3.303,56	0,00	0,00	3.303,56
Programma 03 - Interventi per gli anziani	14.960,00	123.970,00	-109.010,00	93.699,20	9.604,34	62.594,89	96.561,42	72.199,23

Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	32.814,83	49.091,91	-16.277,08	33.091,10	313,00	70.315,48	61.474,98	70.628,48
Programma 05 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	29.500,00	33.387,71	-3.887,71	12.500,00	0,00	60.735,23	27.346,32	60.735,23
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	262.009,03	260.960,36	1.048,67	258.935,40	137.005,17	36.205,10	129.142,76	173.210,27
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	180.000,00	60.000,00	120.000,00	60.000,00	10.500,00	116.000,00	49.500,00	126.500,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	406.301,21	326.525,48	79.775,73	177.090,81	81.597,13	26.721,17	109.932,54	108.318,30
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.141.885,07	1.060.553,06	81.332,01	836.733,19	405.380,12	435.691,53	530.445,97	841.071,65
MISSIONE 13 - Tutela della salute								
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	13.500,00	13.500,00	0,00	13.500,00	7.995,40	2.118,45	10.319,55	10.113,85
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	13.500,00	13.500,00	0,00	13.500,00	7.995,40	2.118,45	10.319,55	10.113,85
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	103.204,00	125.248,00	-22.044,00	107.127,32	101.488,94	48.553,53	30.882,75	150.042,47
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.500,00	0,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	292,00	5.667,00	-5.375,00	5.666,32	5.666,32	7.676,56	11.120,12	13.342,88
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	103.496,00	130.915,00	-27.419,00	112.793,64	107.155,26	56.230,09	57.502,87	163.385,35
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	12.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00	5.025,60	11.110,25	7.864,15	16.135,85
Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	12.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00	5.025,60	11.110,25	7.864,15	16.135,85
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.600,00	1.600,00	0,00	1.600,00	1.600,00	0,00	7.820,78	1.600,00
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.600,00	1.600,00	0,00	1.600,00	1.600,00	0,00	7.820,78	1.600,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
Programma 01 - Fonti energetiche	487.361,52	409.500,00	77.861,52	195.490,49	158.797,55	3.383,83	38.284,15	162.181,38
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	487.361,52	409.500,00	77.861,52	195.490,49	158.797,55	3.383,83	38.284,15	162.181,38
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
Programma 01 - Fondo di riserva	38.596,87	38.596,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	66.820,90	66.820,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	17.823,33	6.894,47	10.928,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	123.241,10	112.312,24	10.928,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico								
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	660.165,86	660.165,86	0,00	660.165,86	660.165,86	0,00	0,00	660.165,86
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	660.165,86	660.165,86	0,00	660.165,86	660.165,86	0,00	0,00	660.165,86
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	1.840.155,00	1.840.155,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1.840.155,00	1.840.155,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	4.256.243,00	4.256.243,00	0,00	1.388.696,50	1.195.100,09	41.650,44	196.779,38	1.236.750,53
Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	4.256.243,00	4.256.243,00	0,00	1.388.696,50	1.195.100,09	41.650,44	196.779,38	1.236.750,53

1.3 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

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

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.

Politica dell'ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere durante l'esercizio 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 perseguimento degli equilibri prospettici.

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

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.600.935,62
Riscossioni	4.732.402,46	6.527.509,07	11.259.911,53
Pagamenti	3.709.563,27	8.715.591,53	12.425.154,80
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.435.692,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			1.435.692,35

Nota: La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia eventuali pignoramenti effettuati presso la Tesoreria Unica e che, al termine dell'anno, non hanno trovato ancora una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente

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

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

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

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2022, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2022	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			2.600.935,62
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	2.654.010,63	244.016,95	2.898.027,58
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.216.037,99	2.162.465,51	3.378.503,50
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	336.903,91	1.029.124,70	1.366.028,61
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	4.206.952,53	3.435.607,16	7.642.559,69
Titolo 1 - Spese correnti	5.153.192,38	2.793.145,03	7.946.337,41

Titolo 4 - Rimborso di prestiti	660.165,86	0,00	660.165,86
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	5.813.358,24	2.793.145,03	8.606.503,27
Differenza di parte corrente (C=A-B)	-1.606.405,71	642.462,13	-963.943,58
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	929.778,65	1.288.511,08	2.218.289,73
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	4.702,69	0,00	4.702,69
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	934.481,34	1.288.511,08	2.222.992,42
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.707.133,20	874.767,80	2.581.901,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	1.707.133,20	874.767,80	2.581.901,00
Differenza di parte capitale (F=D-E)	-772.651,86	413.743,28	-358.908,58
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	1.386.075,20	8.284,22	1.394.359,42
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	1.195.100,09	41.650,44	1.236.750,53
Fondo cassa finale			1.435.692,35

Come evidenziato sopra, nel corso dell'esercizio l'ente non ha dovuto ricorrere a delle anticipazioni di tesoreria per poter rispondere dei momentanei squilibri di cassa. Ciò si evince anche dalla seguente tabella con le risultanze a zero.

Data	n. capitolo	Importo accertamento
...
...
...
Totale al 31/12/2022		0,00

2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali variazioni intervenute sulle previsioni iniziali a seguito della procedura di assestamento di bilancio e delle variazioni rese necessarie in corso d'anno, distintamente per titoli di entrata e di spesa. Nei paragrafi precedenti è stato, inoltre, riportato il dettaglio di dette variazioni in termini di macroaggregato e di missioni.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2022	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.940.000,00	3.195.525,13	3.164.387,54	99,03
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.481.047,68	3.751.762,93	3.696.958,91	98,54
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.068.281,00	1.185.552,00	875.067,91	73,81
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.466.771,56	12.598.779,32	2.056.943,78	16,33
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	4.702,69	4.702,69	100,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	1.840.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.256.243,00	4.256.243,00	1.388.696,50	32,63

TOTALE TITOLI	20.052.343,24	26.832.565,07	11.186.757,33	41,69
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	--------------

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2022	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	6.879.162,82	7.643.995,61	6.830.290,92	89,35
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	6.416.771,56	16.076.026,10	2.685.412,60	16,70
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	660.165,86	660.165,86	660.165,86	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	1.840.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.256.243,00	4.256.243,00	1.388.696,50	32,63
TOTALE TITOLI	20.052.343,24	30.476.430,57	11.564.565,88	37,95

(Vedi approfondimento 5: Variazione tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione)

2.1 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 2022, 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.

Di seguito si elencano le variazioni di bilancio e di PEG 2022:

Descrizione	Data	Atto
VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AI SENSI DELL'ART 175 C. 5 BIS DEL DLGS 267/2000	14/03/2022	Delibera di Giunta nr. 29 del 15/03/2022
VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	15/03/2022	Delibera di Consiglio nr. 9 del 25/03/2022
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/04/2022	Delibera di Giunta nr. 42 del 08/04/2022
VARIAZIONE N. 1 AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175 C.5 QUATER LETT. A) DEL DLGS 267/2000	12/04/2022	Determina Ragioneria nr. 17 del 14/04/2022
VARIAZIONE N. 4, DI CASSA, AL BILANCIO PREVISIONE 2022-2024 IN SEGUITO A RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	26/04/2022	Delibera di Giunta nr. 61 del 28/04/2022
VARIAZIONE N. 2 AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175 C.5 QUATER LETT. A) DEL DLGS 267/2000	17/05/2022	Determina Ragioneria nr. 19 del 17/05/2022
VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AI SENSI DELL'ART 175 C. 5 BIS DEL DLGS 267/2000	20/05/2022	Delibera di Giunta nr. 74 del 20/05/2022
VARIAZIONE N. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	17/05/2022	Delibera di Consiglio nr. 25 del 25/05/2022

VARIAZIONE N. 7 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AI SENSI DELL'ART 175 C. 5 BIS DEL DLGS 267/2000	23/06/2022	Delibera di Giunta nr. 105 del 23/06/2022
VARIAZIONE DI BILANCIO N. 8 PER APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA VINCOLI DI LEGGE E DA TRASFERIMENTI AI SENSI DELL'ART. 175 C.5 QUATER LETT.	27/06/2022	Determina Ragioneria nr. 26 del 27/06/2022
VARIAZIONE N° 3 AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175 C.5 QUATER LETT. A) DEL DLGS 267/2000	14/07/2022	Delibera di Giunta nr. 116 del 15/07/2022
VERIFICA DELLA PERMANENZA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI (ART. 193 DEL D.LGS 267/2000 E SUCCESSIVE MODIFICHE ED INTEGRAZIONI) E VARIAZIONI DI ASSESTAMENTO	28/07/2022	Delibera di Consiglio nr. 30 del 28/07/2022
VARIAZIONE URGENTE N. 10 DI CASSA E COMPETENZA AL BILANCIO PREVISIONE 2022-2024 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 42 e 175 DEL D. LGS. 267/2000	17/08/2022	Delibera di Giunta nr. 136 del 26/08/2022
VARIAZIONE N. 4 AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175 C.5 QUATER LETT. A) DEL DLGS 267/2000	29/08/2022	Determina Ragioneria nr. 37 del 29/08/2022
VARIAZIONE N. 11 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	30/09/2022	Delibera di Consiglio nr. 36 del 30/09/2022
VARIAZIONE N. 5 AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175 C.5 QUATER LETT. A) DEL DLGS 267/2000	05/10/2022	Determina Ragioneria nr. 39 del 07/10/2022
VARIAZIONE N. 6 AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175 C.5 QUATER LETT. A) DEL DLGS 267/2000	18/10/2022	Determina Ragioneria nr. 41 del 18/10/2022
VARIAZIONE N. 12 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	28/10/2022	Delibera di Consiglio nr. 42 del 09/11/2022
VARIAZIONE N. 13 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 AI SENSI DELL'ART 175 C. 5 BIS DEL DLGS 267/2000	03/11/2022	Delibera di Giunta nr. 166 del 02/11/2022
VARIAZIONE N. 7 AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ART. 175 C.5 QUATER LETT. A) DEL DLGS 267/2000	21/11/2022	Determina Ragioneria nr. 51 del 21/11/2022
VARIAZIONE N. 14 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	30/11/2022	Delibera di Consiglio nr. 47 del 30/11/2022
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI DELL'ANNO 2022 E DEL BILANCIO 2023-2025	23/03/2023	Delibera di Giunta nr. 44 del 30/03/2023

2.2 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, deliberato l'assestamento del bilancio in data 28/07/2022

Nelle tabelle che seguono sono riportate, per titoli di entrata e di spesa, le variazioni deliberate dal Consiglio.

Titolo di entrata	Variazione 2022	Variazione 2023	Variazione 2024
Avanzo Investimenti	113.600,89	-	-
2	- 131.156,13	142.299,76	0,00
3	7.900,00	0,00	0,00
4	- 477.858,34	604.942,94	0,00
5	4.702,69	0,00	0,00
Totale complessivo	- 482.810,89	747.242,70	0,00

Titolo Spesa	Variazione 2022	Variazione 2023	Somma di 2024
1	- 103.256,13	142.299,76	0,00
2	- 379.554,76	604.942,94	0,00
Totale complessivo	- 482.810,89	747.242,70	0,00

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2022	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.940.000,00	3.195.525,13	3.164.387,54	99,03
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.481.047,68	3.514.278,40	3.696.958,91	105,20
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.068.281,00	1.135.252,00	875.067,91	77,08
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.466.771,56	12.022.274,14	2.056.943,78	17,11
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	4.702,69	4.702,69	100,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	1.840.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.256.243,00	4.256.243,00	1.388.696,50	32,63
TOTALE TITOLI	20.052.343,24	25.968.275,36	11.186.757,33	43,08

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2022	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2022	% impegni su previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	6.879.162,82	7.251.211,08	6.830.290,92	94,20
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	6.416.771,56	15.421.573,67	2.685.412,60	17,41
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	660.165,86	660.165,86	660.165,86	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	1.840.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.256.243,00	4.256.243,00	1.388.696,50	32,63
TOTALE TITOLI	20.052.343,24	29.429.193,61	11.564.565,88	39,30

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Nella seguente sezione si riportano le risultanze finanziarie della gestione analizzando separatamente le entrate e le spese in conformità di quanto indicato nell'art. 1, comma 1, lett c), del DM 7 settembre 2020 che ha modificato il paragrafo 13.10.3 del principio contabile sulla programmazione.

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.

1 Analisi delle entrate

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2022, 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 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.164.387,54	28,29	2.654.010,63	40,66	244.016,95	5,16
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.696.958,91	33,05	1.216.037,99	18,63	2.162.465,51	45,69
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	875.067,91	7,82	336.903,91	5,16	1.029.124,70	21,75
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.056.943,78	18,39	929.778,65	14,24	1.288.511,08	27,23
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.702,69	0,04	4.702,69	0,07	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	1.388.696,50	12,41	1.386.075,20	21,23	8.284,22	0,18
TOTALE TITOLI	11.186.757,33	100,00	6.527.509,07	100,00	4.732.402,46	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 2022 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2020	2021	2022	Differenza 2022 - 2021	Differenza 2022 - 2020
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.564.574,72	3.766.422,80	3.164.387,54	-602.035,26	-400.187,18
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.886.342,07	3.436.797,53	3.696.958,91	260.161,38	-189.383,16
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.365.667,90	1.683.829,95	875.067,91	-808.762,04	-490.599,99
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.727.468,84	3.957.419,16	2.056.943,78	-1.900.475,38	329.474,94
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	25.028,15	29.010,97	4.702,69	-24.308,28	-20.325,46
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.305.009,81	1.068.928,48	1.388.696,50	319.768,02	83.686,69
TOTALE TITOLI	11.874.091,49	13.942.408,89	11.186.757,33	-2.755.651,56	-687.334,16

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.

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 6: 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 2022 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.788.101,91	88,11	2.277.725,00	85,82	233.963,56	95,88
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	376.285,63	11,89	376.285,63	14,18	10.053,39	4,12
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	3.164.387,54	100,00	2.654.010,63	100,00	244.016,95	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 3.164.387,54 e rappresentano il 99,03% 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 2020 e del 2021.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.289.794,52	3.438.017,19	2.788.101,91
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	274.780,20	328.405,61	376.285,63
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	3.564.574,72	3.766.422,80	3.164.387,54

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 del titolo in discorso sono state le seguenti:

Capitolo	Previsione	Stanziamiento Assestato	Accertato
2300 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - IMU	995.000,00	995.000,00	1.019.577,09
2600 - PROVENTI ACCERTAMENTI ICI - IMU	0,00	123.819,05	138.211,34
2601 - PROVENTI ACCERTAMENTI ICI - IMU - PER SPESA CORRENTE UNA TANTUM	0,00	10.000,00	10.000,00
3001 - ADDIZIONALE IRPEF	300.000,00	300.000,00	319.000,00
5500 - TARI - EX TARES	1.325.000,00	1.397.929,00	1.301.313,48
6800 - FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	320.000,00	368.777,08	376.285,63
	2.940.000,00	3.195.525,13	3.164.387,54

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 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	938.458,91	25,38	663.415,57	54,56	1.300,00	0,06
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	5.906,14	0,27
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.758.500,00	74,62	552.622,42	45,44	2.155.259,37	99,67
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.696.958,91	100,00	1.216.037,99	100,00	2.162.465,51	100,00

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2020 e del 2021.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	887.142,84	641.556,50	938.458,91
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	5.906,14	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.999.199,23	2.785.715,41	2.758.500,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	3.619,48	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.886.342,07	3.436.797,53	3.696.958,91

I trasferimenti ricevuti dall'ente nel corso del 2022 sono i seguenti (i totali assestato e a previsione includono anche gli stanziamenti che non hanno dato luogo ad accertamenti che in tabella si sono omessi):

Capitolo	Previsione	Stanzamento Assestato	Accertato
6500 - CONTRIBUTO MINISTERIALE ASILI NIDO	10.000,00	10.000,00	24.187,41
7300 - CONTRIBUTO MINISTERIALE STRAORDINARIO COSTI ENERGIA ELETTRICA DL 17/2022 ART 27 C. 2	0,00	82.180,00	116.224,55
7500 - CONTRIBUTI STATALI PER CELEBRAZIONE ANNIVERSARIO MORTE DI DANTE	0,00	0,00	12.000,00
7501 - CONTRIBUTO MINISTERIALE ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA DM 8 DEL 14.01.2022 - ART. 1, C. 350, L. 30 DICEMBRE 2021, N. 234	0,00	4.366,09	4.366,09

7602 - FONDI DA RIPARTIRE, ONERI COMPENSATIVI, ALTRI CONTRIBUTI, FUNZ TRASFERITE	18.000,00	18.456,76	15.850,41
7603 - FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI.-	13.000,00	13.000,00	18.097,77
7607 - TRASFERIMENTO COMPENS. IMU IMMOBILI AD USO PRODUTTIVO ART. 1, C. 21, L. 208/15 - CD IMBULLONATI	176.947,68	176.947,68	176.947,68
7619 - CONTRIBUTO MINISTERIALE INCREMENTO INDENNITA' AMMINISTRATORI	0,00	24.350,35	24.350,35
7620 - FONDO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITÀ - L. 234-2021 ART. 1 C. 179-180	0,00	10.277,54	10.277,54
7621 - FONDO INNOVAZIONE PAGOPA	0,00	6.360,00	6.360,00
8101 - TRASFERIMENTI MINISTERIALI DL 73/22 ART. 39 CONTRASTO POVERTA' EDUCATIVA	0,00	4.422,94	4.422,94
8200 - RIMBORSO DA STATO PER STRAORDINARI ELETTORALI	0,00	31.752,00	18.158,89
8300 - RIMBORSO DA STATO PER ALTRE SPESE ELETTORALI	0,00	35.000,00	19.420,00
12400 - ASSEGNAZIONE DI FONDI REGIONALI PER VARIE ATTIVITA'	0,00	7.500,00	7.500,00
12901 - CONTRIBUTI CORRENTI REGIONE PER SOSTEGNO ALLE MANIFESTAZIONI DI RIEVOCAZIONE STORICA	0,00	0,00	7.000,00
13000 - CONTR.TO R.T. PER MANTENIMENTO SERVIZIO ASILO NIDO - POR FSE FONDO SVILUPPO COESIONE - SOSTEGNO ACCOGLIENZA BAMBINI 0-3 ANNI	0,00	0,00	2.291,82
13200 - TRASFERIMENTI DA REGIONE PER RIMBORSI SPESE ELEZIONI REGIONALI	0,00	0,00	297,05
13300 - RIMBORSO PASTI INSEGNANTI PER TEMPO PROLUNGATO	8.000,00	8.000,00	12.607,79
13401 - CONTRIBUTO STATALE MIUR PER TARSU EDIFICI SCOLASTICI	0,00	0,00	4.132,77
18201 - CONTRIBUTI REGIONE TOSCANA PER FINI SOCIO-ASSISTENZIALI - CANONI LOCAZIONE	17.000,00	19.639,00	19.639,00
18500 - TRASFERIMENTI PER INCENTIVAZIONI PRODUZIONI AGRICOLE -	1.600,00	1.600,00	1.600,00
19300 - TRASFERIM REGIONALE PER CALAMITA' NATURALI, PROTEZIONE CIVILE ECC.	0,00	0,00	4.771,41
20103 - CONTRIBUTO DA SOCIETA' DELLA SALUTE PNRR PER VERIFICHE VULNERABILITA' SISMICA SANTA BARBARA	0,00	19.032,00	19.032,00
20500 - ENTRATE DLGS 22/2010 EX LEGGE 896/86 - PER FINANZIAMENTO VARI CAP. USCITE	2.625.000,00	2.625.000,00	2.625.000,00
22020 - TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - INCENTIVI AUSILI ECC. RIPARTENZA COVID-19	180.000,00	90.000,00	90.000,00
22120 - TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - SPORTELLO COMUNE 2.0	30.000,00	20.000,00	20.000,00
22220 - TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - FORMAZIONE SCUOLA-LAVORO E PROFESSIONALIZZAZIONE	30.000,00	40.000,00	40.000,00
22320 - TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - PROGETTO CULTURALE COLLINE GEOTERMICHE EDIZIONE 2021	40.000,00	40.000,00	40.000,00

22420 - TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - VALORIZZAZIONE DELLA RETE SENTIERISTICA E DEL SISTEMA DELLE AREE PROTETTE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
22520 - TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - CONTRIBUTO A SOSTEGNO DELL'ATTIVITA' SPORTIVA PER BAMBINI E GIOVANI PRESTATO DA ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
22620 - TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - "SCUOLA APERTA" E "SPAZI APERTI" NELLE SCUOLE QUOTA IN PARTE CORRENTE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
22720 - TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 -SERVIZI DI INFORMAZIONE, ACCOGLIENZA E PROMOZIONE TURISTICA	80.000,00	47.700,24	47.700,24
22820 - TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - SOSTEGNO AGLI EVENTI TURISTICI, CULTURALI, STORICI, SPORTIVI E TRADIZIONALI DEL TERRITORIO ANNO 2022	60.000,00	60.000,00	60.000,00
22920 - TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - RICERCA E APPLICAZIONE PER FONDI E RISORSE PER LO SVILUPPO E LA CRESCITA - PROGETTO D'AREA	20.000,00	10.000,00	4.000,00
23020 - TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - QUOTA ATTIVITA' GESTIONE FONDO GEOTERMICO	0,00	0,00	25.020,80
23120 - TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - PROGETTI TRASVERSALI E DI AREA. COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE SU GEOTERMIA E TERRITORI	0,00	0,00	40.202,40
24500 - CONTRIBUTI DA COMUNI PER SPORTELLI IMMIGRATI	8.000,00	16.000,00	6.000,00
24901 - CONTRIBUTO DELL'UNIONE MONTANA ALTA VAL DI CECINA - SERVIZI DI PROSSIMITA'	0,00	6.000,00	6.000,00
48800 - PROVENTI DA CONFERIMENTI NELLE DISCARICHE PRESENTI SUL TERRITORIO COMUNALE - ECOTASSA	123.500,00	133.500,00	133.500,00
	3.481.047,68	3.751.762,93	3.696.958,91

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 7: 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 2022 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 875.067,91 e rappresentano il 73,81% delle somme definitivamente previste.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	778.771,98	89,00	271.017,71	80,44	493.588,68	47,96
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.854,45	0,78	6.854,45	2,03	42,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	984,28	0,11	984,28	0,29	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	1.440,73	0,16	1.440,73	0,43	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	87.016,47	9,94	56.606,74	16,80	535.494,02	52,03
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	875.067,91	100,00	336.903,91	100,00	1.029.124,70	100,00

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2020 e 2021.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	934.082,39	829.928,01	778.771,98
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	18.359,33	5.392,51	6.854,45
Tipologia 300: Interessi attivi	984,71	984,26	984,28
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	1.234,91	1.440,73
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	412.241,47	846.290,26	87.016,47
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.365.667,90	1.683.829,95	875.067,91

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno riportare le entrate del titolo 3 (i totali assestato e a previsione includono anche gli stanziamenti che non hanno dato luogo ad accertamenti che in tabella si sono omessi):

Capitolo	Previsione	Stanziamen- to Assestato	Accertato
20000 - CONTRIBUTI UNIONE DEI COMUNI PER SPESE DI PERSONALE	50.000,00	50.000,00	16.615,93
25200 - PROVENTI DALLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZ. NORME DI LEGGI E REG. TI.-	1.500,00	1.500,00	609,50
25400 - LOCAL TAX	52.000,00	52.000,00	41.122,11
25900 - DIRITTI DA CARTA DI IDENTITA' ELETTRONICA	10.000,00	20.000,00	15.341,00
26000 - DIRITTI DI SEGRETERIA.-	10.000,00	10.000,00	5.163,46
26001 - DIRITTI SEGRETERIA EX LG 68/93	6.000,00	13.900,00	43.559,90
26800 - DIRITTI RILASCIO CARTE IDENTITA'.-	1.000,00	1.000,00	167,46
28500 - PROVENTI PER REFEZIONI NIDO	13.000,00	13.000,00	9.068,24
28600 - PROVENTI PER REFEZIONI SCOLASTICHE.-	68.000,00	68.000,00	42.408,83
29000 - PROVENTI CASA DELL'ACQUA	10.000,00	10.000,00	100,00
29001 - PROVENTI CASA DELL'ACQUA - CORRISPETTIVI	0,00	0,00	6.000,00
30000 - PROVENTI DALLA FARMACIA COMUNALE.-	0,00	0,00	401,60
31200 - PROVENTI PER ILLUMINAZ. PRIVATA DELLE SEPOLTURE.-	38.000,00	57.300,00	57.300,00
32500 - UTILI DIVERSI DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	1.440,73
33500 - CANONE DI RICERCA ACQUE TERMALI E MINERALI	0,00	0,00	6.697,12
34400 - PROVENTI PER CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.-	5.000,00	5.000,00	4.989,20
34500 - PROVENTI PER CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.-50% non vincolato	0,00	0,00	627,88
34501 - PROVENTI PER CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.- 50% vincolato	0,00	0,00	627,87

34503 - RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER CONTRAVVENZIONI CODICE DELLA STRADA	0,00	0,00	10,15
34600 - PROVENTI DAL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO-IVA	21.000,00	21.000,00	17.006,18
36500 - PROVENTI DA PRIVATI CANONE ASILI NIDO	35.000,00	35.000,00	32.475,08
37100 - PROVENTI DALLA CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI TELERISCALDAMENTO.-IVA	440.000,00	440.000,00	430.000,00
38400 - FITTI REALI DIVERSI DAL PATRIMONIO DISPONIBILE	7.000,00	7.000,00	7.319,29
38500 - FITTI SANTA BARBARA	8.000,00	8.000,00	3.855,55
39200 - PROVENTI PER L'USO DELLE SALE COMUNALI.-	3.000,00	3.000,00	4.212,00
42200 - INTERESSI SULLE GIACENZE DI CASSA.-	1.000,00	1.000,00	984,28
44400 - RIMBORSO GSE IMPIANTO FOTOVOLTAICO - INCENTIVO	15.000,00	15.000,00	5.497,03
45000 - RIMBORSI PER RIPARAZIONI AUTOMEZZI IN SEGUITO A SINISTRI A CARICO DI ASSICURAZIONI	10.000,00	10.000,00	740,00
45200 - IVA SPLIT PAYMENT COMMERCIALE	100.000,00	100.000,00	32.320,26
45301 - FONDO SPESE FUNZIONI TECNICHE DLGS 50/2016	0,00	31.000,00	6.071,33
45500 - RECUPERI E RIMBORSO DIVERSI.-	33.000,00	33.000,00	25.053,26
46000 - RECUPERO ASSEGNI AL PERSONALE PER SCIOPERI ECC.	3.000,00	3.000,00	708,51
48900 - CANONE CONCESSIONE SERVIZIO IDRICO ASA - QUOTA X	55.281,00	55.281,00	56.574,16
	1.068.281,00	1.185.552,00	875.067,91

Dettaglio della norma n.1 - Diritti reali di godimento

A seguire si riporta inoltre l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione: L'ente non ha in essere diritti reali di godimento.

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 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.438.092,01	69,91	470.631,81	50,62	1.279.729,81	99,32
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	150.000,00	7,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	321.610,46	15,64	314.402,19	33,81	8.781,27	0,68
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	147.241,31	7,16	144.744,65	15,57	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.056.943,78	100,00	929.778,65	100,00	1.288.511,08	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 2.056.943,78 e rappresentano il 16,32% 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	2020	2021	2022
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00

Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.100.002,31	3.389.231,30	1.438.092,01
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	339.969,89	156.585,04	150.000,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	246.807,28	316.762,53	321.610,46
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	40.689,36	94.840,29	147.241,31
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.727.468,84	3.957.419,16	2.056.943,78

Scendendo più nel dettaglio, è possibile evidenziare le entrate nell'ambito di detto titolo (i totali assestato e a previsione includono anche gli stanziamenti che non hanno dato luogo ad accertamenti che in tabella si sono omessi):

Capitolo	Previsione	Stanziamen- to Assestato	Accertato
52400 - ALIENAZ. TERRENI E DIRITTI SUPERFICIE.-	0,00	30.000,00	29.188,76
53500 - PROVENT CONCESS LOCULI DA REINVEST NEI CIMITERI	95.000,00	95.000,00	40.900,00
53600 - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO	70.000,00	70.000,00	70.000,00
53601 - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - (ART. 1 COMMI 407-414 L. 234/2021)	0,00	25.000,00	25.000,00
53900 - CANONI MINERARI DA REGIONE TOSCANA	0,00	14.306,42	14.306,42
54000 - ALIENAZIONE TERRENI PIP	200.000,00	615.502,30	251.521,70
54401 - CONTRIBUTO REG. TOSCANA - ARTEA	0,00	10.134,09	10.134,09
54801 - CONTRIBUTI REGIONE PER SOSTEGNO ALLE MANIFESTAZIONI DI RIEVOCAZIONE STORICA	0,00	0,00	3.500,00
55201 - CONTRIBUTI REGIONE PER BARRIERE ARCHITETTONICHE	0,00	1.940,07	9.983,07
56900 - DLGS 22/2010 EX LEGGE 896/86 CONTRIBUTO UNA TANTUM	150.000,00	150.000,00	150.000,00
57401 - CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA PER ACQUISTO NUOVI GIOCHI PARCO GALLERONE	0,00	11.174,71	11.174,71
57900 - RIMBORSI ASSICURATIVI PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE	0,00	19.888,00	19.880,00
58000 - CONTRIBUTI COSVIG PER INTERVENTI PIP E ALTRI	483.815,12	1.020.027,34	510.024,73
59020 - CONTRIBUTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA - PRODUZIONE 2020	1.392.956,44	824.978,22	773.968,99
59300 - CONTRIBUTO FONDAZIONE CRV PER AREE A VERDE LIMITROFE SCUOLA LARDERELLO	0,00	10.000,00	10.000,00
60101 - PROVENTI LEGGE 10/77:URBANIZZAZIONE PRIMARIA.-	10.000,00	12.500,00	20.654,36
60102 - PROVENTI LEGGE 10/77:URBANIZZAZIONE SECONDARIA	28.000,00	43.000,00	62.189,45
60103 - PROVENTI LEGGE 10/77:COSTO COSTRUZIONE.-	12.000,00	14.500,00	19.199,22
60104 - LEGGE 10/77:INTERESSI E PENALI.-	0,00	12.742,95	16.326,55
60107 - ONERI VERDI DA CONC. EDILIZIE - vedi cap S 2782	25.000,00	25.000,00	6.640,97
60200 - ENTRATA DA DLGS 50/16 ART 113 COMMA 4 - EX L 163/06 ART 93 - QUOTA 20% FONDO DESTINATO A FONDO INNOVAZIONE TECNOLOGICA	0,00	6.270,84	2.350,76
	6.466.771,56	12.598.779,32	2.056.943,78

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 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	4.702,69	100,00	4.702,69	100,00	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	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.702,69	100,00	4.702,69	100,00	0,00	0,00

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	2020	2021	2022
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	25.028,15	29.010,97	4.702,69
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	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	25.028,15	29.010,97	4.702,69

1.6 Entrate da accensione prestiti

L'ente nell'esercizio non è dovuto ricorrere a procedure di indebitamento, per cui non si registrano nuove quote di prestiti e altri finanziamenti a breve e medio – lungo termine

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%	INCASSI C/RESIDUI 2022	%
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	0,00	0,00
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	0,00	0,00

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2022 e nei due esercizi precedenti:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2020	2021	2022
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	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00

(Vedi approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti)

Va rilevato come siano incluse nelle accensioni di prestiti anche 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. *(Vedi approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti)*

Dettaglio della norma n. 2 - Garanzie principato o sussidiarie prestate all'ente

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

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo
L'ente non ha prestato garanzie a favore di PA e altri soggetti		0,00

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 2022, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si rappresenta che non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria.

Anticipazioni di Tesoreria 2022	Importo
Importo dell'anticipazione concedibile (art. 222, co.1 TUEL)	0,00
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa (A)	0,00
Entità dell'anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12 (B)	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione (c)	0,00
Utilizzo medio in corso d'anno (A+B/365)	0,00
Utilizzo massimo in corso d'anno	0,00

Partendo da detti dati, nelle tabelle che seguono vengono presentati dapprima gli accertamenti e

gli incassi 2022 del titolo e, successivamente, il valore degli accertamenti 2022, 2021 e 2020.

TITOLO 7 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022	%	INCASSI COMPETENZA 2022	%
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	2020	2021	2022
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

2 Analisi delle spese

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2022 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

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

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

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2022 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2022	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2022	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2022	%
TITOLO 1 - Spese correnti	6.830.290,92	59,06	5.153.192,38	59,13	2.793.145,03	75,30
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.685.412,60	23,22	1.707.133,20	19,59	874.767,80	23,58
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	660.165,86	5,71	660.165,86	7,57	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	1.388.696,50	12,01	1.195.100,09	13,71	41.650,44	1,12
TOTALE TITOLI	11.564.565,88	100,00	8.715.591,53	100,00	3.709.563,27	100,00

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2020	2021	2022	Differenza 2022 - 2021	Differenza 2022 - 2020
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	7.314.334,54	7.011.014,40	6.830.290,92	-180.723,48	-484.043,62
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO	3.470.529,56	2.833.780,66	2.685.412,60	-148.368,06	-785.116,96

CAPITALE					
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	179.775,28	0,00	0,00	0,00	-179.775,28
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	432.676,63	652.738,44	660.165,86	7.427,42	227.489,23
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	1.305.009,81	1.068.928,48	1.388.696,50	319.768,02	83.686,69
TOTALE TITOLI	12.702.325,82	11.566.461,98	11.564.565,88	-1.896,10	-1.137.759,94

2.1 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.

Per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	991.892,92	83.803,76	926.676,61	64.173,26	2.257,39	0,00	53.615,93	131.131,19	2.253.551,06
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	149.716,54	10.350,75	17.436,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177.504,17
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	115.556,37	9.693,43	404.392,20	15.947,00	7,24	0,00	0,00	0,00	545.596,24
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	35.342,75	2.559,40	176.343,11	114.150,00	33,94	0,00	0,00	0,00	328.429,20
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	157.522,19	5.300,00	1,22	0,00	0,00	0,00	162.823,41
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	67.479,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.479,67
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	109.292,53	7.341,51	5.328,00	9.315,91	32.438,87	0,00	0,00	0,00	163.716,82
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	241.836,27	10.817,30	1.551.558,22	4.106,20	626,27	0,00	0,00	0,00	1.808.944,26
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	141,17	403.689,21	81.172,68	412,24	0,00	0,00	0,00	485.415,30
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	5.172,23	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.172,23
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	28.165,77	2.095,91	278.695,19	369.301,79	6,26	0,00	0,00	0,00	678.264,92
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	12.000,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.500,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	100.177,90	6.949,42	0,00	5.666,32	0,00	0,00	0,00	0,00	112.793,64
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	873.359,32	74.065,09	544.798,15	20.102,91	2.257,39	0,00	112,60	89.753,20	1.604.448,66
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	135.619,29	9.180,75	8.850,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153.650,65
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	115.556,37	9.693,43	218.925,54	201,00	7,24	0,00	0,00	0,00	344.383,58
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	35.342,75	2.559,40	107.317,08	60.500,00	33,94	0,00	0,00	0,00	205.753,17
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	84.292,06	0,00	1,22	0,00	0,00	0,00	84.293,28
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	45.349,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.349,94

Comune di Pomarance (PI)

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	109.292,53	7.341,51	1.647,00	4.413,58	32.438,87	0,00	0,00	0,00	155.133,49
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	240.824,34	10.817,30	1.397.581,13	4.106,20	626,27	0,00	0,00	0,00	1.653.955,24
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	141,17	299.798,32	81.172,68	412,24	0,00	0,00	0,00	381.524,41
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	4.391,70	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.391,70
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	27.965,53	2.095,91	204.749,78	152.593,46	6,26	0,00	0,00	0,00	387.410,94
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	6.495,40	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.995,40
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	94.928,30	6.560,64	0,00	5.666,32	0,00	0,00	0,00	0,00	107.155,26
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	5.025,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.025,60
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	5.121,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.121,06
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI C/RESIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	74.922,82	8.616,99	265.240,66	41.168,99	0,00	0,00	52.575,36	16.208,93	458.733,75
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	5.591,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.591,56
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	117.778,21	34.099,29	0,00	0,00	0,00	0,00	151.877,50
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	27.537,25	42.060,08	0,00	0,00	0,00	0,00	69.597,33
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	105.190,92	28.739,39	0,00	0,00	0,00	0,00	133.930,31
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	55.437,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.437,76
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	5.081,73	0,00	0,00	0,00	0,00	5.081,73
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	1.351.315,42	78.666,27	0,00	0,00	0,00	0,00	1.429.981,69
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	43.369,79	20.293,17	0,00	0,00	0,00	0,00	63.662,96
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	498,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	498,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	74.305,23	278.680,59	0,00	0,00	0,00	0,00	352.985,82
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	2.118,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.118,45
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	600,56	48.553,53	0,00	0,00	0,00	0,00	49.154,09
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	11.110,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.110,25
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	3.383,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.383,83
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	2020	2021	2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.518.810,11	2.362.166,21	2.253.551,06
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	169.705,77	198.102,12	177.504,17
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	469.215,20	354.805,05	545.596,24
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	294.852,47	268.156,63	328.429,20
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	229.661,73	152.864,73	162.823,41
MISSIONE 07 - Turismo	57.699,91	122.181,04	67.479,67
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	141.238,70	134.773,71	163.716,82
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.456.659,86	2.215.742,82	1.808.944,26
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	321.238,70	298.346,64	485.415,30

MISSIONE 11 - Soccorso civile	35.899,09	7.998,00	11.172,23
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	628.816,56	697.474,52	678.264,92
MISSIONE 13 - Tutela della salute	10.358,64	13.457,90	13.500,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	971.028,62	158.747,53	112.793,64
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	549,18	12.000,00	12.000,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.600,00	1.500,00	1.600,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	7.000,00	12.697,50	7.500,00
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	7.314.334,54	7.011.014,40	6.830.290,92

Nell'ambito della spesa corrente si sono susseguite nel tempo diverse disposizioni di legge che hanno inciso sulla programmazione degli enti. Di seguito si riportano alcune tra le voci principali delle spese correnti evidenziando per ognuna di esse l'eventuale vincolo imposto in materia di contenimento della spesa.

Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2022 - sostenuta per € 1.433.139,50 riferita a n. 45 dipendenti, pari a € 31.847,54 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;
- degli adempimenti in materia di spesa di personale previsti dalla Legge n. 296/2006, tenuto conto anche delle deroghe previste per il 2021 dall'art. 1, Comma 69, della L. 30/12/2020, n. 178;
- delle disposizioni previste dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 e successive modifiche e integrazioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2022 pari a € 193.802,05 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, sono stati rideterminati tenendo conto delle assunzioni effettuate.

Andamento delle spese di personale

Le spese di personale, nel rispetto degli adempimenti normativi appena citati, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
	1.499.008,00	1.505.051,63	1.530.245,42	1.474.301,44	1.433.139,50

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	2022
1.609.232,91	1.433.139,50

Di seguito si riporta in dettaglio la spesa di personale con le componenti incluse ed escluse dal calcolo della stessa:

RISPETTO SPESA DI PERSONALE BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Spese di Personale	2022
Spesa di personale da bilancio macroaggregato 1	1.771.981,05
+ Convenzione Segretario Comunale AAGG cap 39 macroaggr 9	30.000,00
+ FPV Spesa per spesa di personale	82.882,18
IRAP personale	111.832,51
TOTALE	1.996.695,74
Componenti Escluse	
Retrib. invalidi (inclusa accessoria)	92.153,00
Incentivi per la progettazione Dlgs 50/16 - cap 249010 249011 249012	6.071,27
Straordinari elettorali cap 10601 e 10602 10603 - cap E 8200	18.158,89
Aumenti contrattuali (dal 2004 in poi)	353.031,90
Fondo rinnovo contrattuale cap 11700 (al 31/12/)	0,00
FPV ENTRATA Dovuta a spese di personale	63.641,18
Nuove assunzioni (D.M. 17 marzo 2020)	30.500,00
Totale Componenti Escluse	563.556,24
Totale Spesa Personale (Media triennio 2011-2013: 1.609.232,91)	1.433.139,50

In relazione alla spesa di personale l'Ente ha proceduto tenendo conto delle disposizioni di cui al citato D.M. 17 marzo 2020, le cui tabelle qui si riportano:

Fasce demografiche	Valore soglia
a) comuni con meno di 1.000 abitanti	29,5%
b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	28,6%
c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	27,6%
d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	27,2%
e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	26,9%
f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti	27,0%
g) comuni da 60.000 a 249.999 abitanti	27,6%
h) comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti	28,8%
i) comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre	25,3%

Comuni	2020	2021	2022	2023	2024
a) comuni con meno di 1.000 abitanti	23,0%	29,0%	33,0%	34,0%	35,0%
b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	23,0%	29,0%	33,0%	34,0%	35,0%
c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	20,0%	25,0%	28,0%	29,0%	30,0%
d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	19,0%	24,0%	26,0%	27,0%	28,0%
e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	17,0%	21,0%	24,0%	25,0%	26,0%
f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti	9,0%	16,0%	19,0%	21,0%	22,0%
g) comuni da 60.000 a 249.999 abitanti	7,0%	12,0%	14,0%	15,0%	16,0%
h) comuni da 250.000 a 1.499.999 ab.	3,0%	6,0%	8,0%	9,0%	10,0%
i) comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre	1,5%	3,0%	4,0%	4,5%	5,0%

Fasce demografiche	Valore soglia
a) comuni con meno di 1.000 abitanti	33,5%
b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	32,6%
c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	31,6%
d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	31,2%
e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	30,9%
f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti	31,0%
g) comuni da 60.000 a 249.999 abitanti	31,6%
h) comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti	32,8%
i) comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre	29,3%

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

L'Ente ha approvato con Delibera consiliare n. 59 del 29.12.2021, successivamente modificato con delibera consiliare n. 6 del 25/03/2022, il programma per l'affidamento degli incarichi di studio, Ricerca, consulenza e collaborazione per l'anno 2022. Le spese relative sono state effettuate in conformità agli atti sopra citati.

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:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
fiori e corone per commemorazioni	commemorazioni 25 aprile e 4 novembre, ecc...	198,00
Totale delle spese sostenute		198,00

Trasferimenti

Il decremento registrato per la spesa rispetto all'esercizio 2021 è stato del 28,99 %.

Nella previsione dei trasferimenti ad enti, è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

Oltre alle informazioni in merito al contenimento delle spese, si ritiene fornire le seguenti ulteriori indicazioni in riferimento alle spese correnti relative a:

Oneri straordinari della gestione corrente

Gli oneri straordinari impegnati nell'esercizio 2022 sono pari ad € 0,00.

Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti), inizialmente previsto per € 38.596,87 nella misura dello 0,56% della spesa corrente, è stato utilizzato per l'importo complessivo di € 0,00.

2.2 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.

Anche in questo caso, per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	487.039,27	0,00	0,00	0,00	487.039,27
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	212.785,97	0,00	0,00	0,00	212.785,97
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	8.210,00	0,00	0,00	0,00	8.210,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	105.212,38	15.000,00	0,00	0,00	120.212,38
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	595.507,81	0,00	0,00	0,00	595.507,81
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	214.344,29	0,00	0,00	0,00	214.344,29
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	223.209,46	0,00	0,00	0,00	223.209,46
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	477.644,66	0,00	0,00	0,00	477.644,66
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	155.164,71	3.303,56	0,00	0,00	158.468,27
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	187.990,49	0,00	0,00	0,00	187.990,49
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	313.080,17	0,00	0,00	0,00	313.080,17
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	186.210,03	0,00	0,00	0,00	186.210,03
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	4.710,00	0,00	0,00	0,00	4.710,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	65.095,87	0,00	0,00	0,00	65.095,87
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	477.981,23	0,00	0,00	0,00	477.981,23
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	16.461,47	0,00	0,00	0,00	16.461,47
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	162.387,28	0,00	0,00	0,00	162.387,28
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	309.561,48	0,00	0,00	0,00	309.561,48
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	14.665,62	3.303,56	0,00	0,00	17.969,18
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	153.676,49	0,00	0,00	0,00	153.676,49
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	140.451,69	0,00	0,00	0,00	140.451,69
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	97.634,75	0,00	0,00	0,00	97.634,75
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	3.872,00	0,00	0,00	0,00	3.872,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	39.710,52	0,00	0,00	0,00	39.710,52
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	54.524,24	0,00	0,00	0,00	54.524,24
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	21.350,03	8.035,00	0,00	0,00	29.385,03

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	207.605,81	0,00	0,00	0,00	207.605,81
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	211.802,05	0,00	0,00	0,00	211.802,05
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	82.705,71	0,00	0,00	0,00	82.705,71
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	7.076,00	0,00	0,00	0,00	7.076,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	2020	2021	2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	384.205,61	369.889,93	487.039,27
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	433.160,96	322.352,55	212.785,97
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.580,00	2.007,00	8.210,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	304.027,91	67.415,71	120.212,38
MISSIONE 07 - Turismo	29.656,98	72.198,53	595.507,81
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	152.351,68	224.318,64	214.344,29
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	312.880,96	512.566,71	223.209,46
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.836.933,23	1.126.639,20	477.644,66
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.732,23	128.152,29	158.468,27
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	8.240,10	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	187.990,49
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	3.470.529,56	2.833.780,66	2.685.412,60

2.3 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.

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo, secondo quanto evidenziato nell'ultima tabella del presente paragrafo.

IMPEGNI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Pomarance (PI)

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI	2020	2021	2022
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	179.775,28	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	179.775,28	0,00	0,00

Dettaglio della norma n. 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

evidenza che il nostro ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

2.4 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 9: 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 (Vedi approfondimento 9: Anticipazione di liquidità in accensione di prestiti).

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 a nessuna delle forme di anticipazioni sopra descritte, ciò è evidenziato anche nelle tabelle sottostanti dove viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2022 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2021 ed al 2020 che risultano tutti a zero.

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
---------	-----------------------------------	-----------------------------------	--	--	--------

Comune di Pomarance (PI)

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	660.165,86	0,00	660.165,86

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	660.165,86	0,00	660.165,86

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.5 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 2020/2022 del valore in esame che evidenzia come non si sia reso necessario ricorrere alle anticipazioni di cassa nel triennio considerato.

TITOLO 5 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2022	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2022	%
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	100,00	0,00	100,00

TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI	2020	2021	2022
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00

2.6 Focus - Acquisto di beni e servizi

Nel presente paragrafo si riporta il quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spesa per i redditi da lavoro dipendente, delle spese correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione.

Come si evince dall'esame della struttura del macroaggregato, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi.

Nel presente paragrafo si riportano i dati dal livello più aggregato fino a quello di maggiore dettaglio, il quinto. Per quest'ultimo, sono evidenziate le principali spese effettuate e le eventuali presenze di vincoli gravanti sulle stesse (ad esempio, se le spese in discorso sono state effettuate a valere su una specifica fonte di finanziamento all'uopo dedicata).

Macroaggregato 1.03 Acquisto di beni e servizi	Impegni	Di cui vincolati	%	Pagamenti
Acquisto di beni e servizi	4.025.793,51	264.622,47	6,57	2.934.343,37
Acquisto di beni	173.116,88	52.066,33	30,08	118.938,85
Giornali, riviste e pubblicazioni	10.866,09	4.366,09	40,18	10.007,25
Pubblicazioni	10.866,09	4.366,09	40,18	10.007,25
Altri beni di consumo	162.250,79	47.700,24	29,40	108.931,60
Carta, cancelleria e stampati	3.611,39	0,00	0,00	3.127,63
Carburanti, combustibili e lubrificanti	44.084,61	0,00	0,00	35.977,26
Equipaggiamento	1.133,89	0,00	0,00	1.133,89
Vestiario	1.001,45	0,00	0,00	0,00
Accessori per uffici e alloggi	588,04	0,00	0,00	588,04
Materiale informatico	13.647,66	0,00	0,00	3.573,58
Beni per attività di rappresentanza	196,00	0,00	0,00	196,00
Beni per consultazioni elettorali	619,76	0,00	0,00	607,19
Generi alimentari	360,00	0,00	0,00	360,00
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	97.007,99	47.700,24	49,17	63.368,01
Acquisto di servizi	3.852.676,63	212.556,14	5,52	2.815.404,52
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	134.687,30	0,00	0,00	114.231,74
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	121.671,40	0,00	0,00	109.531,00
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	196,50	0,00	0,00	196,50

Comune di Pomarance (PI)

Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	12.819,40	0,00	0,00	4.504,24
Rappresentanza, Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	173,50	0,00	0,00	40,80
Rimborso per viaggio e trasloco	173,50	0,00	0,00	40,80
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	3.926,99	0,00	0,00	1.788,50
Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	1.358,49	0,00	0,00	652,00
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	2.568,50	0,00	0,00	1.136,50
Utenze e canoni	894.176,87	116.224,55	13,00	580.175,85
Telefonia fissa	12.789,87	0,00	0,00	11.419,74
Telefonia mobile	3.850,00	0,00	0,00	2.065,07
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	5.681,01	0,00	0,00	5.461,01
Energia elettrica	610.281,29	116.224,55	19,04	451.417,89
Acqua	160.152,79	0,00	0,00	89.759,72
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	101.421,91	0,00	0,00	20.052,42
Utilizzo di beni di terzi	27.993,60	0,00	0,00	10.826,50
Locazione di beni immobili	20.838,06	0,00	0,00	5.025,60
Noleggi di hardware	2.516,52	0,00	0,00	2.071,51
Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	4.639,02	0,00	0,00	3.729,39
Manutenzione ordinaria e riparazioni	176.590,54	0,00	0,00	116.271,63
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	37.912,11	0,00	0,00	24.344,12
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	34.250,61	0,00	0,00	21.862,24
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	48.963,00	0,00	0,00	37.013,57
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	976,00	0,00	0,00	976,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	34.298,82	0,00	0,00	16.010,75
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	20.190,00	0,00	0,00	16.064,95
Prestazioni professionali e specialistiche	88.273,67	19.032,00	21,56	32.921,84
Patrocinio legale	10.412,04	0,00	0,00	8.244,27
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	77.861,63	19.032,00	24,44	24.677,57
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	190.978,19	0,00	0,00	65.095,08
Servizi di pulizia e lavanderia	75.611,53	0,00	0,00	58.914,04
Trasporti, traslochi e facchinaggio	102.989,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi ausiliari n.a.c.	12.377,66	0,00	0,00	6.181,04
Contratti di servizio pubblico	1.992.254,25	26.479,23	1,33	1.670.521,30
Contratti di servizio di trasporto scolastico	97.322,03	0,00	0,00	56.492,94
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	1.436.241,40	0,00	0,00	1.316.554,67
Contratti di servizio per le mense scolastiche	170.405,90	0,00	0,00	88.135,97
Contratti di servizio di asilo nido	193.015,52	26.479,23	13,72	162.959,32
Altre spese per contratti di servizio pubblico	95.269,40	0,00	0,00	46.378,40
Servizi amministrativi	45.296,52	0,00	0,00	22.549,42
Pubblicazione bandi di gara	925,13	0,00	0,00	925,13
Spese postali	3.415,20	0,00	0,00	1.100,00
Altre spese per servizi amministrativi	40.956,19	0,00	0,00	20.524,29
Servizi finanziari	6.100,00	0,00	0,00	6.035,92
Oneri per servizio di tesoreria	6.100,00	0,00	0,00	6.035,92
Servizi sanitari	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	4.000,00	0,00	0,00	0,00
Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	6.000,00	0,00	0,00	0,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni	121.790,70	0,00	0,00	70.212,99
Gestione e manutenzione applicazioni	77.728,50	0,00	0,00	47.224,54
Assistenza all'utente e formazione	14.675,39	0,00	0,00	5.429,00
Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	5.775,21	0,00	0,00	2.386,32
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	15.550,00	0,00	0,00	10.258,90
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	529,09	0,00	0,00	0,00
Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	7.532,51	0,00	0,00	4.914,23
Altri servizi	160.434,50	50.820,36	31,68	124.732,95
Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	11.813,76	0,00	0,00	11.813,76
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	2.571,20	0,00	0,00	2.554,20
Comunicazione WEB	54,90	0,00	0,00	54,90
Altri servizi diversi n.a.c.	145.994,64	50.820,36	34,81	110.310,09

2.7 Focus - Servizi individuali e collettivi

Nel presente paragrafo viene riportata la spesa per acquisto di beni e servizi distinta in servizi collettivi e individuali, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite a livello nazionale ed internazionale.

MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI INDIVIDUALI	2022
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	
Programma 01 - Istruzione prescolastica	24.800,00
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	77.598,03
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	301.994,17
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	176.343,11
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	
Programma 01 - Sport e tempo libero	157.522,19
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	193.113,12
Programma 03 - Interventi per gli anziani	41.232,00
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.175,04
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	43.175,03
MISSIONE 13 - Tutela della salute	
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	12.000,00

MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI COLLETTIVI	2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	
Programma 01- Organi istituzionali	127.365,13
Programma 02 - Segreteria generale	25.358,12
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	40.090,16
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	6.806,00
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	146.379,87
Programma 06 - Ufficio tecnico	242.817,23
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	31.198,96
Programma 10 - Risorse umane	1.000,00
Programma 11 - Altri servizi generali	305.661,14
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	17.436,88
MISSIONE 07 - Turismo	
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	67.479,67
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	1.647,00
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	3.681,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	4.539,60
Programma 03 - Rifiuti	1.457.058,57
Programma 04 - Servizio idrico integrato	14.257,18
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	75.702,87
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	403.689,21
MISSIONE 11 - Soccorso civile	
Programma 01 - Sistema di protezione civile	5.172,23

MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	12.000,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	
Programma 01 - Fonti energetiche	7.500,00

3 Gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui. *(Vedi approfondimento 10: 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	10.194.661,40
Totale Residui passivi	4.913.039,58
Apporto della gestione residui	5.281.621,82

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2022, ai quali si sommano i residui attivi formati nel corso dell'esercizio di competenza.

3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2022 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 10.194.661,40.

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 2022 sui residui attivi precedenti il 2021.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2022	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	252.852,73	0,00	-100,00	244.016,95	8.835,78	510.376,91	519.212,69
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.510.889,85	-56.237,99	-102,24	2.162.465,51	292.186,35	2.480.920,92	2.773.107,27
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.660.203,31	323,99	-99,99	1.029.124,70	2.631.402,60	538.164,00	3.169.566,60
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.875.584,57	-141.030,99	-103,64	1.288.511,08	2.446.042,50	1.127.165,13	3.573.207,63
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	155.890,91	0,00	-100,00	0,00	155.890,91	0,00	155.890,91
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	15.943,52	-6.604,30	-141,42	8.284,22	1.055,00	2.621,30	3.676,30

Relazione sulla gestione - Esercizio 2022

partite di giro								
TITOLI	10.471.364,89	-203.549,29	-101,94	4.732.402,46	5.535.413,14	4.659.248,26	10.194.661,40	

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 2018) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
GEO ENERGY SERVICE	375.873,30	PROVENTI DALLA CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI TELERISCALDAMENTO 2013
GEO ENERGY SERVICE	450.000,00	PROVENTI DALLA CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI TELERISCALDAMENTO 2014
GEO ENERGY SERVICE	450.000,00	PROVENTI DALLA CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI TELERISCALDAMENTO 2015

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

3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2022 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 4.913.039,58.

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 2022	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	4.859.672,74	-497.139,82	-110,23	2.793.145,03	1.569.387,89	1.677.098,54	3.246.486,43
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.515.931,17	-149.669,00	-109,87	874.767,80	491.494,37	978.279,40	1.469.773,77
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	59.741,66	-14.908,25	-124,95	41.650,44	3.182,97	193.596,41	196.779,38
TITOLI	6.435.345,57	-661.717,07	-110,28	3.709.563,27	2.064.065,23	2.848.974,35	4.913.039,58

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 2018) evidenziando al contempo i residui passivi di maggiore consistenza.

Residui passivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE, SORVEGLIANZA, CONTROLLO E REVISIONE DEI MEZZI ANTINCENDIO MEDIANTE RDO - MEPA	6.834,90	in attesa di verifica in caso di fatture ancora da emettere

SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio

1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati. Il principio sulla programmazione impone all'ente di richiamare nella relazione sulla gestione l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre.

In termini generali, si può innanzitutto osservare come nel caso del nostro ente, abbiano costituito quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo le modalità stabilite di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La quota accantonata del risultato di amministrazione dell'ente ha riguardato:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Su quest'ultima fattispecie si richiama la delibera n. 103, del 20 giugno 2018 della Corte dei Conti, sezione di controllo per la Liguria, con la quale la stessa ha sottolineato l'obbligatorietà dell'istituzione del fondo rischi per contenzioso legale negli enti locali, ritenendo sul punto corretta la modalità di contabilizzazione contenuta nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria che dispone, nel caso di specie, l'obbligo di accantonamento in caso di soccombenza probabile.

Sullo stesso tema, con delibera n. 279/2018, la Corte dei conti, sezione di controllo per il Veneto, ha ulteriormente consolidato la posizione sul tema richiamando l'obbligatorietà della costituzione di un apposito fondo rischi in presenza di una obbligazione passiva condizionata all'esito del giudizio.

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 4.308.582,68 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 1.435.692,35 in incremento/decremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 2.600.935,62.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.600.935,62
Riscossioni	4.732.402,46	6.527.509,07	11.259.911,53
Pagamenti	3.709.563,27	8.715.591,53	12.425.154,80
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.435.692,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.435.692,35
Residui attivi	5.535.413,14	4.659.248,26	10.194.661,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla</i>			<i>0,00</i>

base della stima del dipartimento delle finanze			
Residui passivi	2.064.065,23	2.848.974,35	4.913.039,58
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			106.879,54
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			2.301.851,95
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			4.308.582,68

Nell'ambito di detto risultato di amministrazione si richiamano a seguire il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti elencati in premessa al paragrafo.

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2022 si sono attestati a € 912.959,96.

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2022 (b)	Risorse accantonate e stanziante nella spesa 2022 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (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					
248100 FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE PARTECIPATE	0,00	0,00	2.521,14	2.062,75	4.583,89
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	2.521,14	2.062,75	4.583,89
Fondo contenzioso					
7300 FONDO RISCHI CONTENZIOSO	510.000,00	0,00	0,00	0,00	510.000,00
Totale Fondo contenzioso	510.000,00	0,00	0,00	0,00	510.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
7100 FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	335.974,77	0,00	0,00	-25.875,81	310.098,96
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	335.974,77	0,00	0,00	-25.875,81	310.098,96
Fondo di garanzia debiti commerciali					
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti					
11700 FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	55.000,00	-55.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00
41500 CONTRIB ECC A CARICO DEL COMUNE PER BENEFICI AL PERSONALE DERIVANTI PER LEGG	62.283,10	0,00	0,00	0,00	62.283,10
1800 FONDO TFM SINDACO	6.620,68	0,00	4.373,33	0,00	10.994,01
Totale Altri accantonamenti	123.903,78	-55.000,00	4.373,33	15.000,00	88.277,11
Totale Risorse Accantonate	969.878,55	-55.000,00	6.894,47	-8.813,06	912.959,96

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 878.818,62.

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate 2022 (c)	Impegni 2022 finanziati da entrate vincolate (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellazione Residui o vincoli (f)	Cancellazione impegni finanziati da FPV (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da legge										
45500 RECUPERI E RIMBORSO DIVERSI.-	53200 FONDO ASSISTENZIALE PER GLI AGENTI COM UNALI.- FIN. CONTRAVVENZIONI CDS - ART 208 CDS LETTERA C	7.430,00	7.430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.430,00	7.430,00
45500 RECUPERI E RIMBORSO DIVERSI.-	53301 utilizzo proventi contravvenzioni cds art 208 lettera a	2.119,45	2.119,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.119,45	2.119,45
34400 PROVENTI PER CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.-	53200 FONDO ASSISTENZIALE PER GLI AGENTI COM UNALI.- FIN. CONTRAVVENZIONI CDS - ART 208 CDS LETTERA C	723,31	723,31	1.247,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1.970,61	1.970,61
34400 PROVENTI PER CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.-	53301 utilizzo proventi contravvenzioni cds art 208 lettera a	361,65	361,65	623,65	0,00	0,00	0,00	0,00	985,30	985,30

34400 PROVENTI PER CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.-	53302 utilizzo proventi contravvenzioni cds art 208 lettera b	361,65	361,65	623,65	0,00	0,00	0,00	0,00	985,30	985,30
60200 ENTRATA DA DLGS 50/16 ART 113 COMMA 4 - EX L 163/06 ART 93 - QUOTA 20% FONDO DESTINATO A FONDO INNOVAZIONE TECNOLOGICA	279900 DLGS 50/16 ART 113 COMMA 4 - EX L 163/06 ART. 93 - QUOTA 20% FONDO INNOVAZIONE TECNOLOGICA	7.819,38	0,00	2.350,76	0,00	0,00	0,00	0,00	2.350,76	10.170,14
IMPORTO INSERITO A RENDICONTO 2020 A SOMME ACCANTONATE PER L. 163/06 QUOTA 20% DESTINATA A FONDO INNOVAZIONE TECNOLOGICA - INSERIMENTO A SOMME VINCOLATE PER MIGLIORE CONFORMITA' PRINCIPI CONTABILI	279900 DLGS 50/16 ART 113 COMMA 4 - EX L 163/06 ART. 93 - QUOTA 20% FONDO INNOVAZIONE TECNOLOGICA	10.276,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.276,59
7612 FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)	VARI IMPEGNI FINANZIATI CON FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI PER COVID-19	11.364,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.364,17
25900 DIRITTI DA CARTA DI IDENTITA' ELETTRONICA	11400 SPESE PER CARTA DI IDENTITA' ELETTRONICA	4.103,60	4.103,60	0,00	4.103,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N/A - Vincolo Da Legge Delibera CDC 142/22PRSE	N/A - Vincolo Da Legge Delibera CDC 142/22PRSE	76.348,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.348,60
34501 PROVENTI PER CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.- 50% vincolato	53200 FONDO ASSISTENZIALE PER GLI AGENTI COM UNALI.- FIN. CONTRAVVENZIONI CDS - ART 208 CDS LETTERA C	0,00	0,00	313,94	313,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34501 PROVENTI PER CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.- 50% vincolato	53401 utilizzo proventi contravvenzioni cds art 208 lettera a	0,00	0,00	156,97	0,00	0,00	0,00	0,00	156,97	156,97
34501 PROVENTI PER CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE.- 50% vincolato	53402 utilizzo proventi contravvenzioni cds art 208 lettera b	0,00	0,00	156,97	0,00	0,00	0,00	0,00	156,97	156,97
7300 CONTRIBUTO MINISTERIALE STRAORDINARIO COSTI ENERGIA ELETTRICA DL 17/2022 ART 27 C. 2	Vari - Spese per energia elettrica	0,00	0,00	116.224,55	116.224,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Vincoli derivanti da legge (I)	120.908,40	15.099,66	121.697,79	120.642,09	0,00	0,00	0,00	16.155,36	121.964,10
Vincoli derivanti da trasferimenti										
18100 CONTRIBUTI REGIONALI PER INDAGINI E VERIFICHE SISMICHE ORDINANZA P.C.M. 3274-2003	73100 INDAGINI E VERIFICHE SISMICHE ORDINANZA P.C.M. 3274-2003	316,56	316,56	0,00	0,00	0,00	316,56	0,00	316,56	0,00
18201 CONTRIBUTI REGIONE TOSCANA PER FINI SOCIO-ASSISTENZIALI - CANONI LOCAZIONE	189600 CONTRIBUTI PER INTEGRAZIONE CANONI AFFITTO - DA REGIONE TOSCANA	0,00	0,00	19.639,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.639,00	19.639,00
7609 FONDO PER LA SANIFICAZIONE DEGLI AMBIENTI DI PROVINCE, CITTA' METROPOLITANE E COMUNI	114705 SPESA PER FONDO PER LA SANIFICAZIONE DEGLI AMBIENTI DI PROVINCE, CITTA' METROPOLITANE E COMUNI - ACQUISTO BENI DI CONSUMO	140,67	140,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,67	140,67
7610 EMERGENZA COVID-19 FONDO PER IL PAGAMENTO DI STRAORDINARI AL PERSONALE DI POLIZIA LOCALE DL 18 DEL 3 MARZO 2020 ART 115	Emergenza COVID-19 fondo per il pagamento di straordinari al personale di polizia locale DL 18 del 3 marzo 2020 art 115	715,48	715,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	715,48	715,48
21001 TRASFERIMENTI DA SOCIETA' DELLA SALUTE	189912 SPESE PER LA SOLIDARIETA' TRASFERIMENTI PER CONSEGNA BENI PRIMA NECESSITA' EMERGENZA COVID-19	791,95	791,95	0,00	0,00	0,00	791,95	0,00	791,95	0,00
53600 CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO	COSTRUZIONE E MANUTENZIONE VIABILITA' FINANZIAMENTO CONTRIBUTI STATALI ART 1 C. 29 L. 160-2019	15.565,71	15.565,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.565,71	15.565,71

55201 CONTRIBUTI REGIONE PER BARRIERE ARCHITETTONICHE	271100 TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A FAMIGLIE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	1.377,53	1.377,53	9.983,07	3.303,56	0,00	0,00	0,00	8.057,04	8.057,04
45500 RECUPERI E RIMBORSO DIVERSI.-	25101 CENSIMENTO PERMANENTE POPOLAZIONE E ABITAZIONI - TRASFERIMENTI A UNIONE PER FUNZIONE ASSOCIATA	1.616,40	1.616,40	0,00	1.616,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7501 CONTRIBUTO MINISTERIALE ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA DM 8 DEL 14.01.2022 - ART. 1, C. 350, L. 30 DICEMBRE 2021, N. 234	93304 CONTRIBUTO MINISTERIALE ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA DM 8 DEL 14.01.2022 - ART.1, C. 350, L. 30 DICEMBRE 2021, N. 234	0,00	0,00	4.366,09	4.366,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7620 FONDO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITÀ - L. 234-2021 ART. 1 C. 179-180	194601 TRASFERIMENTI SOCIETA' DELLA SALUTE PER FONDO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITÀ - L. 234-2021 ART. 1 C. 179-180	0,00	0,00	10.277,54	10.277,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8101 TRASFERIMENTI MINISTERIALI DL 73/22 ART. 39 CONTRASTO POVERTA' EDUCATIVA	82303 TRASFERIMENTO ALL'ISTITUTO COMPRENSIVO PER CONTRASTO ALLA POVERTA' EDUCATIVA D.L. 73/22 ART. 39	0,00	0,00	4.422,94	0,00	0,00	0,00	0,00	4.422,94	4.422,94
13000 CONTR.TO R.T. PER MANTENIMENTO SERVIZIO ASILO NIDO - POR FSE FONDO SVILUPPO COESIONE - SOSTEGNO ACCOGLIENZA BAMBINI 0-3 ANNI	195400 MANTENIMENTO SERVIZIO LUDOTECA - NIDO	0,00	0,00	2.291,82	2.291,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103 CONTRIBUTO DA SOCIETA' DELLA SALUTE PNRR PER VERIFICHE VULNERABILITA' SISMICA SANTA BARBARA	195320 VERIFICHE VULNERABILITA' SISMICA S. BARBARA - CONTRIBUTO DA SOCIETA' DELLA SALUTE PNRR	0,00	0,00	19.032,00	19.032,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23020 TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - QUOTA ATTIVITA' GESTIONE FONDO GEOTERMICO	238201 QUOTA ATTIVITA' GESTIONE FONDO GEOTERMICO - FINANZIATO REGIONE TOSCANA QUOTA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	25.020,80	0,00	0,00	0,00	0,00	25.020,80	25.020,80
23120 TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - PROGETTI TRASVERSALI E DI AREA COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE SU GEOTERMIA E TERRITORI	238202 PROGETTI TRASVERSALI E DI AREA COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE SU GEOTERMIA E TERRITORI - FINANZIATO REGIONE TOSCANA QUOTA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	40.202,40	0,00	0,00	0,00	0,00	40.202,40	40.202,40
22520 TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - CONTRIBUTO A SOSTEGNO DELL'ATTIVITA' SPORTIVA PER BAMBINI E GIOVANI PRESTATI DA ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA	177701 CONTRIBUTI A SOCIETA' SPORTIVE - FINANZIATO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6500 CONTRIBUTO MINISTERIALE ASILI NIDO	195400 MANTENIMENTO SERVIZIO LUDOTECA - NIDO	0,00	0,00	24.187,41	24.187,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22620 TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - "SCUOLA APERTA" E "SPAZI APERTI" NELLE SCUOLE QUOTA IN PARTE CORRENTE	63120 PROGETTI SCUOLA APERTA E SPAZI APERTI NELLE SCUOLE - FINANZIATO CONTRIBUTI REGIONALI PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
22420 TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - VALORIZZAZIONE DELLA RETE SENTIERISTICA E DEL SISTEMA DELLE AREE PROTETTE	231306 VALORIZZAZIONE DELLA RETE SENTIERISTICA E DEL SISTEMA DELLE AREE PROTETTE - TRASFERIMENTI A UNIONE MONTANA - FINANZIAMENTO	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00

	CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020									
24500 CONTRIBUTI DA COMUNI PER SPORTELLO IMMIGRATI	189920 SPESE PER LA SOLIDARIETA' - SPORTELLO IMMIGRATI FINANZIATO DA ALTRI COMUNI	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22920 TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - RICERCA E APPLICAZIONE PER FONDI E RISORSE PER LO SVILUPPO E LA CRESCITA - PROGETTO D'AREA	238050 RICERCA E APPLICAZIONE PER FONDI E RISORSE PER LO SVILUPPO E LA CRESCITA - PROGETTO D'AREA - FINANZIAMENTO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
22120 TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - SPORTELLO COMUNE 2.0	16600 SPORTELLO COMUNE 2.0 - FINANZIATO DA CONTRIBUTI REGIONE TOSCANA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
22220 TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - FORMAZIONE SCUOLA-LAVORO E PROFESSIONALIZZAZIONE	63020 PROGETTO FORMAZIONE SCUOLA-LAVORO E PROFESSIONALIZZAZIONE - FINANZIATO CONTRIBUTI REGIONALI PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
22820 TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - SOSTEGNO AGLI EVENTI TURISTICI, CULTURALI, STORICI, SPORTIVI E TRADIZIONALI DEL TERRITORIO ANNO 2022	103304 SOSTEGNO AGLI EVENTI TURISTICI, CULTURALI, STORICI, SPORTIVI E TRADIZIONALI DEL TERRITORIO ANNO 2022 - FINANZIAMENTO CONTRIBUTI REGIONE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	60.000,00	50.820,36	0,00	0,00	0,00	9.179,64	9.179,64
22720 TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - SERVIZI DI INFORMAZIONE, ACCOGLIENZA E PROMOZIONE TURISTICA	231200 SERVIZIO TURISMO - FINANZIAMENTO PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	47.700,24	47.700,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22020 TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - INCENTIVI AUSILI ECC. RIPARTENZA COVID-19	TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 AUSILI E SOSTEGNI POST COVID- 19	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53601 CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - (ART. 1 COMMI 407-414 L. 234/2021)	283702 MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' CONTRIBUTI STATALI L. 234/2021 ART 1 COMMI 407-414	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57401 CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA PER ACQUISTO NUOVI GIOCHI PARCO GALLERONE	278515 FORNITURA E POSA IN OPERA NUOVI GIOCHI PARCO GALLERONE - CONTRIBUTO REGIONALE	0,00	0,00	11.174,71	0,00	0,00	0,00	0,00	11.174,71	11.174,71
53600 CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO	284204 COSTRUZIONE E MANUTENZIONE VIABILITA' FINANZIAMENTO CONTRIBUTI STATALI ART 1 C. 29 L. 160-2019	0,00	0,00	70.000,00	38.436,80	31.563,20	0,00	0,00	0,00	0,00
59020 CONTRIBUTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA - PRODUZIONE 2020	CONTRIBUTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA - PRODUZIONE 2020	0,00	0,00	773.968,99	225.409,87	189.519,97	0,00	0,00	359.039,15	359.039,15
59300 CONTRIBUTO FONDAZIONE CRV PER AREE A VERDE LIMITROFE SCUOLA LARDERELLO	279104 SISTEMAZIONE AREE A VERDE LIMITROFE SCUOLA LARDERELLO - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO FONDAZIONE CRV	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
58000 CONTRIBUTI COSVIG PER	Impegni su contributi regione ex COSVIG	0,00	0,00	289.023,48	70.182,50	136.062,80	0,00	0,00	82.778,18	82.778,18

INTERVENTI PIP E ALTRI	produzione 2019									
FPV SU INTERVENTI FINANZIATI DA TRASFERIMENTI VINCOLATI	FPV SU INTERVENTI FINANZIATI DA TRASFERIMENTI VINCOLATI	0,00	0,00	147.929,00	142.290,06	0,00	5.638,94	0,00	5.638,94	0,00
22320 "TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - TRASFERIMENTI REGIONALI DA PRODUZIONE GEOTERMICA 2020 - PROGETTO CULTURALE COLLINE GEOTERMICHE EDIZIONE 2021	103703 PROGETTO CULTURALE COLLINE GEOTERMICHE - FINANZIAMENTO CONTRIBUTO REGIONALE PRODUZIONE GEOTERMICA 2020	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18500 TRASFERIMENTI PER INCENTIVAZIONI PRODUZIONI AGRICOLE -	236200 CONTRIBUTI PER SVILUPPO INIZIATIVE IN MATERIA DI PRODUZIONI AGRICOLE	0,00	0,00	1.600,00	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (t)	20.524,30	20.524,30	1.825.819,49	807.514,65	357.145,97	6.747,45	0,00	681.683,17	674.935,72
Vincoli derivanti da finanziamenti										
65200 ACCENSIONE DI PRESTITI PER FINANZ. OPERE PUBBLICHE DIVERSE	266001 ALLESTIMENTO ARCHIVIO STORICO - FIN MUTUO	6.196,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.196,70
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f)	6.196,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.196,70
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
Vincolo formalmente attribuito dall'ente Delibera CDC 142/22PRSE	Vincolo formalmente attribuito dall'ente Delibera CDC 142/22PRSE	75.722,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.722,10
	Totale Vincoli attribuiti dall'ente (e)	75.722,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.722,10
Totale risorse vincolate ((1)+(2)+(3)+(4))		223.351,50	35.623,96	1.947.517,28	928.156,74	357.145,97	6.747,45	0,00	697.838,53	878.818,62

	Totale quote accantonate (m)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		16.155,36	121.964,10
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		681.683,17	674.935,72
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0,00	6.196,70
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		0,00	75.722,10
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		697.838,53	878.818,62

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a € 525.972,04, si riepilogano a seguire:

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022 (a)	Entrate destinate agli investimenti 2022 (b)	Impegni 2022 finanziati da entrate destinate 2022 (c)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate (d)	Cancellazione residui attivi e passivi (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Avanzo destinato a investimenti non applicato		459.373,57	0,00	0,00	0,00	0,00	459.373,57
Avanzo destinato a investimenti applicato	Interventi finanziati da avanzo destinato a investimenti	386.526,69	0,00	326.586,93	58.947,87	-5.568,64	6.560,53
FPV che finanzia impegni destinati a investimenti	Impegni destinati a investimenti finanziati da FPV	0,00	2.867.326,11	1.101.455,20	1.765.454,61	0,00	416,30
2600 PROVENTI ACCERTAMENTI ICI - IMU	Interventi su investimenti finanziati da accertamenti tributari	0,00	123.819,05	113.590,01	0,00	-2.335,53	12.564,57
52300 ALIENAZIONE TITOLI AZIONARI E ALTRE PARTECIPAZIONI	254514 MANUTENZIONI STRAORDINARIE ACQUISIZIONI ECC. BENI PATRIMONIALI FINANZIATE DA ALIENAZIONE TITOLI AZIONARI E ALTRE PARTECIPAZIONI	0,00	4.702,69	4.702,69	0,00	0,00	0,00

52400 ALIENAZ.TERRENI E DIRITTI SUPERFICIE.-	284222 MANUTENZ. STRAORD. VIABILITA' E ILLUMINAZIONE PUBBLICA FINANZIAMENTO VENDITA TERRENI	0,00	29.188,76	18.005,17	0,00	0,00	11.183,59	
53500 PROVENT CONCESS LOCULI DA REINVEST NEI CIMITERI	273300 COSTRUZIONE ECC. CIMITERI COMUNALI	0,00	40.900,00	38.151,58	0,00	-4.484,75	7.233,17	
53900 CANONI MINERARI DA REGIONE TOSCANA	254506 SISTEMAZIONE PATRIMONIO DISPONIBILE FINANZIAMENTO CANONI MINERARI	0,00	14.306,42	14.306,42	0,00	0,00	0,00	
54000 ALIENAZIONE TERRENI PIP	Investimenti finanziati da alienazioni terreni PIP	0,00	251.521,70	240.877,54	0,00	-1.355,22	11.999,38	
54401 CONTRIBUTO REG. TOSCANA - ARTEA	Investimenti finanziati da contributi a reintegro ARTEA	0,00	10.134,09	10.059,39	0,00	0,00	74,70	
58000 CONTRIBUTI COSVIG PER INTERVENTI PIP E ALTRI	Interventi finanziati da contributi COSVIG varie produzioni geotermiche	0,00	221.001,25	114.697,75	106.303,50	-17.624,70	17.624,70	
54801 CONTRIBUTI REGIONE PER SOSTEGNO ALLE MANIFESTAZIONI DI RIEVOCAZIONE STORICA		0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	
56900 DLGS 22/2010 EX LEGGE 896/86 CONTRIBUTO UNA TANTUM	Investimenti finanziati con compensazione ambientale una tantum	0,00	150.000,00	149.272,99	0,00	-791,40	1.518,41	
57900 RIMBORSI ASSICURATIVI PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE	Investimenti finanziati da rimborsi assicurativi	0,00	19.880,00	18.897,81	0,00	0,00	982,19	
60101 PROVENTI LEGGE 10/77:URBANIZZAZIONE PRIMARIA.		0,00	654,36	0,00	0,00	0,00	654,36	
60102 PROVENTI LEGGE 10/77:URBANIZZAZIONE SECONDARIA	289600 COSTRUZIONE - MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTO TELERISCALDAMENTO	0,00	17.189,45	12.302,25	0,00	0,00	4.887,20	
60103 PROVENTI LEGGE 10/77:COSTO COSTRUZIONE.	289600 COSTRUZIONE - MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTO TELERISCALDAMENTO - FINANZIAMENTO COSVIG PRODUZIONE 2018 - BANDO ABITARE	0,00	14.199,22	0,00	14.000,00	0,00	199,22	
60104 LEGGE 10/77:INTERESSI E PENALI.	Investimenti finanziati da interessi e penali permessi di costruire oneri urbanizzazione	0,00	16.326,55	11.243,11	0,00	0,00	5.083,44	
60107 ONERI VERDI DA CONC. EDILIZIE - vedi cap S 2782	278200 RIASSETTO ECOLOGICO ED AMBIENTALE.- vedi E 601/7 - oneri verdi	0,00	6.640,97	6.640,97	0,00	0,00	0,00	
54501 CONTRIBUTO DELLA REGIONE TOSCANA PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTI SPORTIVI		0,00	0,00	0,00	0,00	6.697,30	-6.697,30	
54600 CONTRIBUTO DELLA REGIONE TOSCANA PER ACQUISTI ATTREZZATURE RIFIUTI		0,00	0,00	0,00	0,00	11.185,99	-11.185,99	
	Totale	845.900,26	3.791.290,62	2.180.789,81	1.944.705,98	-14.276,95	525.972,04	
Totali							Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022	
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)								525.972,04

1.1 Modalità di ripiano del disavanzo

L'articolo 4, comma 5, del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede che "La relazione sulla gestione al rendiconto analizza la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio, distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione. La relazione analizza altresì la quota ripianata dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del citato decreto legislativo n. 118 del 2011. In caso di mancato recupero del disavanzo, la relazione indica le modalità di copertura da prevedere in occasione dell'applicazione al bilancio in corso di gestione delle quote non ripianate".

A tal fine si evidenzia che l'ente non è in disavanzo.

(6) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

2 Verifica degli Equilibri di bilancio

Come accennato in premessa, nel 2019, hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti alla disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il 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 2022 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 161.405,52, 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)		310.399,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	6.894,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	203.234,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		100.270,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-8.813,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		109.084,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		546.926,01
Z(1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	494.604,49
Z(2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		52.321,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		52.321,52
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		857.325,46
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	6.894,47
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	697.838,53
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		152.592,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-8.813,06
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		161.405,52

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.

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 € 109.084,00.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	101.459,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.736.414,36
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	(-)	6.830.290,92
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	106.879,54
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	(-)	660.165,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		240.537,78
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	(+)	123.680,72
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	(+)	70.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	123.819,05
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)		310.399,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	6.894,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	203.234,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		100.270,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-8.813,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		109.084,00

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		310.399,45
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	123.680,72
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	6.894,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-8.813,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	203.234,04
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-14.596,72

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 € 52.321,52, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	403.469,93
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.015.255,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.061.646,47
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	(-)	70.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	123.819,05
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.685.412,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.301.851,95

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		546.926,01
Z(1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	494.604,49
Z(2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		52.321,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z(3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		52.321,52

		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	(+)	310.399,45
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	546.926,01
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		857.325,46
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	6.894,47
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	697.838,53
W(2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		152.592,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-8.813,06
W(3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		161.405,52

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		310.399,45
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	123.680,72
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	6.894,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-8.813,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	203.234,04
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-14.596,72

3 Fondo pluriennale vincolato

Come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, elemento rilevante nell'assetto contabile previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 per gli enti locali è il fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) 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.

Come è noto, il FPV garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; l'istituto nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e di

rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

3.1 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 due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2020	2021	2022
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	98.260,58	98.551,75	101.459,74
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.610.452,68	829.432,47	3.015.255,11
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	1.708.713,26	927.984,22	3.116.714,85

3.1.1 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	2020	2021	2022
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	98.551,75	101.459,74	106.879,54
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	829.432,47	3.015.255,11	2.301.851,95
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	927.984,22	3.116.714,85	2.408.731,49

Rispetto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione va sottolineato come il FPV sia risultato immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, per cui è stato possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

Questo ha permesso all'ente, nel corso dell'esercizio, di attenersi strettamente alla tempistica di pagamento prevista nell'ambito dei singoli cronoprogrammi delle attività programmate, drenando le risorse a copertura delle stesse dagli stanziamenti previsti in sede di formazione del FPV.

Appare giusto il caso di ricordare come dal lato delle spese sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non sia possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Questo giustifica la presenza del campo afferente gli stanziamenti in previsione ma nessun ulteriore elemento contabile in fase di gestione.

SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate

Nel corso dell'esercizio 2022, 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 delibera di consiglio comunale n. 51 del 27/12/2022 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, nella quale si prevedeva l'adozione delle seguenti misure:

- Alienazione della partecipazione in CTT Nord s.r.l., perché non più strumentale in quanto non più aggiudicatario del servizio di Trasporto Pubblico Locale (che era il motivo per il quale il comune

deteneva la partecipazione societaria come socio appartenente alla compagine pubblica). In proposito si evidenzia che per effetto della conclusione dei procedimenti giudiziari inerenti l'affidamento del servizio di Trasporto Pubblico locale e l'affidamento definitivo del servizio ad Autolinee Toscane, la partecipazione in CTT Nord s.r.l. non ha più motivo di essere mantenuta. La decisione di alienare la partecipazione in CTT Nord s.r.l. era già stata assunta con delibera consiliare 40 del 30/09/2021, cui è seguita la pubblicazione di un bando per la vendita sul mercato della partecipazione detenuta dal Comune di Pomarance, senza che nei termini previsti siano giunte offerte. Si auspicava che durante l'anno 2022 si procedesse a deliberare la liquidazione di CTT Nord srl, come di fatto preannunciato lo scorso novembre. Ad oggi però la messa in liquidazione non è stata deliberata, facendo ritornare l'esigenza di provvedere all'alienazione della partecipazione. Per la quale non si potrà quindi che procedere con l'esercizio del diritto di recesso.

- Razionalizzazione per COSVIG scrl per il qual e si prevede la cessione del ramo d'azienda SestaLab conseguente al ricevimento dei pareri da parte della Corte dei Conti e dell'AGCOM espressi in relazione al progetto di scorporo del ramo d'azienda e costituzione di nuova srl unipersonale.
- Razionalizzazione per Geo Energy Service spa alla quale si richiede una riduzione importante di costi d'esercizio. Tali riduzioni dovranno essere comunque verificate e ufficializzate, al fine di valutare il recupero di margini operativi adeguati.

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2022 e, tra questi, solo alcuni rientreranno nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2022 in scadenza al 30 settembre 2023.

Segue l'elenco di tali enti

Denominazione ente	Tipologia	% di partecipazione diretta	Incluso nel perimetro di consolidamento
Azienda Servizi Ambientali s.p.a.	SPA	0,88	NO
Auxilium Vitae Volterra s.p.a.	SPA	0,80	NO
Azienda Pisana Edilizia Sociale	SCPA	1,50	SI
Consorzio per lo sviluppo delle aree geotermiche s.c.a.r.l. - COSVIG	SCARL	14,43	NO
Geo Energy Service s.p.a.	SPA	89,26	SI
Società della Salute	Consorzio Enti Locali	2,78	SI
CTT Nord s.r.l.	SRL	0,63	NO
Retiambiente s.p.a.	SPA	0,22	SI
Comunità Di Ambito ATO Toscana Costa	ATO	0,49	NO
Autorità idrica Toscana N5	ATO	0,04	NO
Farmavaldera SRL	SRL	0,44	SI

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 è stata redatta in data 04/04/2023 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;
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti per la loro asseverazione;
- invio dei dati asseverati alle società partecipate ed a tutti gli altri enti ed organismi strumentali per il confronto con le risultanze delle contabilità societarie;

Di seguito si riporta la nota informativa:

Le seguenti partecipate presentano una situazione di crediti e debiti pari a 0,00, come da corrispondenza tra l'Ente e le stesse partecipate, tali risultanze sono conformi alle nostre risultanze contabili:

- **A.T.O. Toscana Costa Rifiuti;**
- **Autorità Idrica Toscana;**
- **Auxilium Vitae Volterra SPA;**
- **Farmavaldera S.r.l.**

Reti Ambiente SPA ha comunicato nostri debiti a suo favore per € 108.806,17, e nostri crediti pari a € 0,00, tale comunicazione è coerente con le nostre risultanze contabili.

COSVIG SCRL non ha provveduto a dare comunicazione della loro situazione creditoria e debitoria, dalle nostre risultanze contabili non emergono debiti nei loro confronti, mentre emerge una situazione creditoria di € 41.397,38.

CTT Nord srl ha comunicato un debito complessivo nei confronti del nostro Ente pari ad € 36.505,13 di cui € 28.416,47 debiti per legge 194/1998 ed € 8.088,66 debiti per legge 472/1999. Si fa presente che l'Ente non aveva e non ha modo di controllare tali risultanze, prudenzialmente non ha in proposito iscritto residui attivi a bilancio.

APES SPCA comunica nostri debiti a suo favore per € 0,00 tale comunicazione è coerente con le nostre risultanze contabili. Inoltre comunica anche che i nostri crediti nei loro confronti ammontano ad € 1.484,52 per importi incassati da APES per gestione degli alloggi di competenza 2005. Ancora una volta si fa presente che l'Ente non ha modo di controllare tali risultanze, prudenzialmente non ha iscritto residui attivi a bilancio.

Nei confronti di **Geo Energy Service Spa** abbiamo debiti per bollette pari ad € 16.684,99 e crediti pari ad € 2.671.754,30 salvo rivalutazioni monetarie. Tale situazione risulta da comunicazione di Geo Energy Service Spa ed è coerente con le nostre risultanze contabili ed è stata verificata con la stessa società.

Da comunicazione di **ASA SPA** il nostro credito nei loro confronti per canone concessione servizio idrico è di € 668.845,98, il credito scaduto è pari ad € 238.975,31 e quello non scaduto è pari ad € 429.870,67, tale situazione diverge dalle nostre risultanze contabili in quanto da esse emerge un credito inferiore rispetto a quanto comunicato per € 4.329,50 e quindi un totale di € 664.516,45. I nostri debiti comunicati risultano pari a € 18.630,59 e tale situazione non è coerente con le nostre risultanze contabili, in quanto dalla contabilità emerge un debito di € -96,11 a causa di un'eccedenza di note di credito rispetto al totale delle fatture di acquisto.

Società della Salute Alta Val di Cecina Valdera ha comunicato una nostra situazione creditoria coerente con le nostre risultanze contabili di € 21.217,01; i debiti comunicati risultano pari a € 178.932,47, tale valore non è coerente con la contabilità dell'ente in quanto il debito risultante da tale contabilità è pari a 133.454,29. Le divergenze riscontrate fanno capo all'assistenza specialistica scolastica A.S. 2022/2023 per la quale l'ente ha provveduto ad imputare separatamente la quota 2022 e quella 2023 nei rispettivi anni di competenza, inoltre tra i debiti dell'ente risulta iscritto un debito pari ad € 1.144,00 relativo all'attività motoria per il 2021, il quale non è presente nel bilancio della società, per tale posta contabile è in corso una verifica da parte degli uffici competenti dell'ente.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2023 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

L'ente, va segnalato, è soggetto alla redazione della contabilità economico-patrimoniale non potendo beneficiare della deroga generalizzata prevista dal TUEL, all'articolo 232, comma 2, con riferimento ai soli comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

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).

1 Il conto economico

Con riferimento al nostro ente, si rappresenta a seguire il risultato economico dell'esercizio che è conseguito alle risultanze dell'esercizio. Il risultato finale è costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle cinque distinte gestioni integrate, a correzione del risultato d'esercizio, delle imposte, le cui analisi dettagliate verranno esposte nel prosieguo della trattazione.

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

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2022	2021	Variazioni %
Risultato economico d'esercizio	1.168.646,43	1.083.118,07	7,90

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.

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).

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.

Struttura del conto economico

Il conto economico si compone delle seguenti sezioni:

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

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

1.2 Componenti positivi della gestione

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2022	2021	Variazione %
1) Proventi da tributi	2.788.101,91	3.438.017,19	-18,90

2) Proventi da fondi perequativi	376.285,63	328.405,61	14,58
3) Proventi da trasferimenti e contributi	4.728.840,59	4.770.541,91	-0,87
a) Proventi da trasferimenti correnti	3.696.958,91	3.436.797,53	7,57
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	365.233,05	349.261,31	4,57
c) Contributi agli investimenti	666.648,63	984.483,07	-32,28
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	819.671,98	829.928,01	-1,24
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	578.495,56	578.948,31	-0,08
b) Ricavi della vendita di beni	401,60	103.087,49	-99,61
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	240.774,82	147.892,21	62,80
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	78.145,78	826.599,73	-90,55
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.791.045,89	10.193.492,45	-13,76

1.3 Componenti negative della gestione

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2022	2021	Variazione %
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	173.116,88	188.429,38	-8,13
10) Prestazioni di servizi	3.824.683,03	3.526.750,81	8,45
11) Utilizzo beni di terzi	27.993,60	64.674,90	-56,72
12) Trasferimenti e contributi	696.536,72	957.310,90	-27,24
a) Trasferimenti correnti	678.233,16	955.227,90	-29,00
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	18.303,56	2.083,00	778,71
13) Personale	1.708.687,03	1.690.527,06	1,07
14) Ammortamenti e svalutazioni	2.247.612,41	2.207.995,46	1,79
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	40.311,12	61.414,84	-34,36
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.207.301,29	2.143.637,77	2,97
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	0,00	2.942,85	-100,00
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	56.459,03	-100,00
16) Accantonamenti per rischi	4.583,89	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	4.373,33	27.723,33	-84,23
18) Oneri diversi di gestione	138.867,26	332.621,92	-58,25
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.826.454,15	9.052.492,79	-2,50

Nell'ambito delle componenti negative rientrano 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.

1.4 Il risultato della gestione

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

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	2022	2021	Variazione %
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.791.045,89	10.193.492,45	-13,76
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.826.454,15	9.052.492,79	-2,50
DIFFERENZA (A-B)	-35.408,26	1.140.999,66	-103,10

1.5 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 2022:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2022	2021	Variazione %
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	1.440,73	1.234,91	16,67
a) da società controllate	0,00	0,00	0,00
b) da società partecipate	1.440,73	1.234,91	16,67
c) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00

20) Altri proventi finanziari	984,28	984,26	0,00
Totale proventi finanziari	2.425,01	2.219,17	9,28
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	35.783,43	39.270,87	-8,88
a) Interessi passivi	35.783,43	39.270,87	-8,88
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	35.783,43	39.270,87	-8,88
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-33.358,42	-37.051,70	-9,97

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.

1.6 Rettifiche di valore attività finanziarie

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

Nella tabella sottostante sono riportati i valori del nostro ente:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2022	2021	Variazione %
22) Rivalutazioni	0,00	2.490,00	-100,00
23) Svalutazioni	0,00	660,00	-100,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	1.830,00	-100,00

1.7 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	2022	2021	Variazione %
24) Proventi straordinari	1.524.843,56	688.031,99	121,62
a) Proventi da permessi di costruire	70.000,00	50.000,00	40,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	150.000,00	156.585,04	-4,21
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.035.667,34	152.788,77	577,84
d) Plusvalenze patrimoniali	266.825,46	316.762,53	-15,76
e) Altri proventi straordinari	2.350,76	11.895,65	-80,24
25) Oneri straordinari (-)	164.797,94	594.207,06	-72,27
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	164.797,94	66.418,03	148,12
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	0,00	527.789,03	-100,00
d) Altri oneri straordinari (-)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.360.045,62	93.824,93	1.349,56

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

RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	2022	2021	Variazione %
Proventi straordinari (+)	1.524.843,56	688.031,99	121,62
Oneri straordinari (-)	164.797,94	594.207,06	-72,27
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	1.360.045,62	93.824,93	1.349,56

1.8 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	2022	2021	Variazioni %
A) Componenti positivi della gestione	8.791.045,89	10.193.492,45	-13,76
B) Componenti negativi della gestione	8.826.454,15	9.052.492,79	-2,50
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-35.408,26	1.140.999,66	-103,10
C) Proventi ed oneri finanziari	-33.358,42	-37.051,70	-9,97
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	1.830,00	-100,00
E) Proventi ed oneri straordinari	1.360.045,62	93.824,93	1.349,56
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	1.291.278,94	1.199.602,89	7,64
Imposte	122.632,51	116.484,82	5,28
Risultato economico d'esercizio	1.168.646,43	1.083.118,07	7,90

Di seguito si mostra il conto economico 2022:

CONTO ECONOMICO 2022

CONTO ECONOMICO		2022	2021
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	2.788.101,91	3.438.017,19
2	Proventi da fondi perequativi	376.285,63	328.405,61
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.728.840,59	4.770.541,91
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.696.958,91	3.436.797,53
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	365.233,05	349.261,31
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	666.648,63	984.483,07
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	819.671,98	829.928,01
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	578.495,56	578.948,31
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	401,60	103.087,49
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	240.774,82	147.892,21
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	78.145,78	826.599,73
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.791.045,89	10.193.492,45
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	173.116,88	188.429,38
10	Prestazioni di servizi	3.824.683,03	3.526.750,81

11	Utilizzo beni di terzi	27.993,60	64.674,90
12	Trasferimenti e contributi	696.536,72	957.310,90
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	678.233,16	955.227,90
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.303,56	2.083,00
13	Personale	1.708.687,03	1.690.527,06
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.247.612,41	2.207.995,46
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	40.311,12	61.414,84
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.207.301,29	2.143.637,77
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		2.942,85
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		56.459,03
16	Accantonamenti per rischi	4.583,89	
17	Altri accantonamenti	4.373,33	27.723,33
18	Oneri diversi di gestione	138.867,26	332.621,92
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.826.454,15	9.052.492,79
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-35.408,26	1.140.999,66
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	1.440,73	1.234,91
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	1.440,73	
c	<i>da altri soggetti</i>		1.234,91
20	Altri proventi finanziari	984,28	984,26
	Totale proventi finanziari	2.425,01	2.219,17
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	35.783,43	39.270,87
a	<i>Interessi passivi</i>	35.783,43	39.270,87
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	35.783,43	39.270,87
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-33.358,42	-37.051,70
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni		2.490,00
23	Svalutazioni		660,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)		1.830,00
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	1.524.843,56	688.031,99
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	70.000,00	50.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	150.000,00	156.585,04
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.035.667,34	152.788,77
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	266.825,46	316.762,53
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.350,76	11.895,65
	Totale proventi straordinari	1.524.843,56	688.031,99
25	Oneri straordinari	164.797,94	594.207,06
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	164.797,94	66.418,03
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		527.789,03

d	Altri oneri straordinari		
		Totale oneri straordinari	164.797,94
			594.207,06
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.360.045,62
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.291.278,94
			1.199.602,89
26	Imposte		122.632,51
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		116.484,82
			1.168.646,43
			1.083.118,07

Per ulteriori informazioni relative alle risultanze del conto economico e ai relativi criteri di redazione si rimanda all'allegato al rendiconto denominato: "Relazione sulla Gestione per la contabilità economico patrimoniale ex art. 11 comma 6 D.Lgs. 118/2011".

2 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	87.110.433,73	86.029.562,16
Totale del Passivo	87.110.433,73	86.029.562,16

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.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e, in quanto riferite ad immobili

non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore delle immobilizzazioni rispetto al costo iscritto.

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.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore dei beni rispetto al costo iscritto.

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 sono state valutate ai sensi di quanto disposto dal punto 6.1.3 del principio, che è stato oggetto di rettifiche ripetute l'ultima delle quali è costituita da quella contenuta nel DM 1.9.2021, che prevede, come criterio generale, che le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) sono iscritte sulla base del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

La valutazione delle società controllate (per l'Ente Geo EnergyService SPA), queste ultime nell'accezione mutuata dalla normativa di settore e del bilancio consolidato, deve essere invece effettuata prioritariamente con il metodo del netto patrimoniale, attribuendo cioè alla partecipazione (azionaria e non) una quota ideale di netto proporzionale alla quota di partecipazione dell'Ente al capitale della società.

Ulteriori informazioni concernenti la valutazione delle immobilizzazioni sono contenute nell'allegato al rendiconto avente a titolo "Relazione sulla Gestione per la contabilità economico patrimoniale ex art. 11 comma 6 D.Lgs. 118/2011".

B. Partecipazioni non azionarie

Le partecipazioni non azionarie sono state valutate, analogamente a quelle azionarie, al metodo del costo.

D. Crediti concessi dall'Ente e Derivati di ammortamento

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo.

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.

2.1 Attività

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

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.

CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2022	2021	Variazione %
TOTALE (A)	0,00	0,00	0,00

2.3 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	2022	2021	Variazione %
Immobilizzazioni immateriali	60.324,56	87.011,66	-30,67
Immobilizzazioni materiali	72.032.083,89	71.686.357,06	0,48
Immobilizzazioni finanziarie	2.772.789,83	2.756.630,18	0,59
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	74.865.198,28	74.529.998,90	0,45

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.

2.3.1 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 %
87.011,66	60.324,56	-30,67

Immobilizzazioni immateriali

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	0,00	0,00		0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00		0,00	0,00
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	0,00	0,00		0,00	0,00
9) Altre	87.011,66		-26.687,10	0,00	60.324,56
Totale I immobilizzazioni immateriali	87.011,66		-26.687,10	0,00	60.324,56

2.3.2 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 %
71.686.357,06	72.032.083,89	0,48

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	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE
----------------------------	--------	------------	------------	--------------	--------

	INIZIALE				FINALE
II) Immobilizzazioni materiali					
1) Beni demaniali	22.497.824,73		-364.233,21	0,00	22.133.591,52
1.1) Terreni	0,00	0,00		0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	0,00		0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	20.292.577,71		-300.131,71	0,00	19.992.446,00
1.9) Altri beni demaniali	2.205.247,02		-64.101,50	0,00	2.141.145,52
Totale II Immobilizzazioni materiali	22.497.824,73		-364.233,21	0,00	22.133.591,52
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	47.689.387,82	1.380.380,60	-620.887,67	0,00	48.448.880,75
2.1) Terreni	2.653.909,13	372.945,87		0,00	3.026.855,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.2) Fabbricati	24.482.942,94	918.581,67		0,00	25.401.524,61
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.3) Impianti e macchinari	857,04		-52,16	0,00	804,88
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	792.345,07		-34.465,41	0,00	757.879,66
2.5) Mezzi di trasporto	210.630,98		-38.935,02	0,00	171.695,96
2.6) Macchine per ufficio e hardware	40.831,22		-192,56	0,00	40.638,66
2.7) Mobili e arredi	36.169,75		-4.341,83	0,00	31.827,92
2.8) Infrastrutture	14.013.964,11		-542.900,69	0,00	13.471.063,42
2.99) Altri beni materiali	5.457.737,58	88.853,06		0,00	5.546.590,64
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.499.144,51		-49.532,89	0,00	1.449.611,62
Totale III Altre immobilizzazioni materiali	47.689.387,82	1.380.380,60	-620.887,67	0,00	48.448.880,75
Totale immobilizzazioni materiali II+III	71.686.357,06	1.380.380,60	-1.034.653,77	0,00	72.032.083,89

2.3.3 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 %
2.756.630,18	2.772.789,83	0,59

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	2.756.630,18	17.959,65	-1.800,00	2.772.789,83
a) imprese controllate	2.005.614,55	17.959,65		2.023.574,20
b) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
c) altri soggetti	751.015,63		-1.800,00	749.215,63
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	2.756.630,18	17.959,65	-1.800,00	2.772.789,83
-------------------------------------	--------------	-----------	-----------	--------------

2.4 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	2022	2021	Variazione %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	9.728.671,53	9.979.499,21	-2,51
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.435.692,35	2.600.935,62	-44,80
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.164.363,88	12.580.434,83	-11,26

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.

2.4.1 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

Volendo effettuare una più approfondita analisi sulla voce, potremmo distinguere le seguenti categorie di beni costituenti le rimanenze:

2.4.2 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 %
9.979.499,21	9.728.671,53	-2,51

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti

II) Crediti	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	252.852,73	276.413,35	-10.053,39	519.212,69
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	242.799,34	276.413,35		519.212,69
c) Crediti da Fondi perequativi	10.053,39		-10.053,39	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	6.377.693,15	903.001,84	-944.085,02	6.336.609,97
a) verso amministrazioni pubbliche	500.818,20	577.902,28		1.078.720,48
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	3.836.096,93		-944.085,02	2.892.011,91
d) verso altri soggetti	2.040.778,02	325.099,56		2.365.877,58
3) Verso clienti ed utenti	2.775.507,99	38.750,39		2.814.258,38
4) Altri Crediti	573.445,34		-514.854,85	58.590,49
a) verso l'erario	0,00	0,00		0,00
b) per attività svolta per c/terzi	9.856,99		-8.971,69	885,30
c) altri	563.588,35		-505.883,16	57.705,19
Totale crediti	9.979.499,21	1.218.165,58	-1.468.993,26	9.728.671,53

2.4.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

I risultati della gestione sono riportati nelle tabelle sottostanti:

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

ATTIVO CIRCOLANTE - Attività che non costituiscono immobilizzi

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

2.4.4 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 %
2.600.935,62	1.435.692,35	-44,80

ATTIVO CIRCOLANTE - Disponibilità liquide

IV) Disponibilità liquide	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	2.600.935,62		-1.165.243,27	1.435.692,35
a) Istituto tesoriere	2.600.935,62		-1.165.243,27	1.435.692,35
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00		0,00
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00		0,00
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	2.600.935,62		-1.165.243,27	1.435.692,35

2.5 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

Ratei e risconti attivi

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 RISCOSSIONI (D)	0,00			0,00

2.6 Passività

2.6.1 Il patrimonio netto

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

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
62.964.908,04	64.206.524,67	1,97

Patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	9.276.259,09			9.276.259,09
II) Riserve	52.605.530,88	649.326,42		53.272.816,95
b) da capitale	5.112.578,07			5.112.578,07
c) da permessi di costruire	2.598.080,29	37.126,47		2.635.206,76
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	44.688.870,23	612.199,95		45.301.070,18
e) altre riserve indisponibili	206.002,29	17.959,65		223.961,94
f) altre riserve disponibili	0,00			0,00

III) Risultato economico dell'esercizio	1.083.118,07	85.528,36		1.168.646,43
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	488.802,20		488.802,20
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	62.964.908,04	1.241.616,63		64.206.524,67

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 2021 pari ad € 1.083.118,07;
- la riserva da capitale è rimasta invariata;
- la riserva da permessi di costruire è variata per effetto dell'imputazione in essa della quota dei permessi 2022 non destinata al finanziamento delle spese correnti, pari ad € 37.126,47;
- 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;
- Le altre riserve disponibili si riferiscono a incremento riserva indisponibile per opere finanziate con concessioni edilizie

La riconciliazione tra il risultato di esercizio e la variazione del patrimonio netto è riassunta nel seguente prospetto:

Risultato di esercizio	Proventi dei permessi a costruire contabilizzati tra le riserve del patrimonio netto	Variazione del netto patrimoniale %
1.168.646,43	37.126,47	1,97

2.6.2 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 %
627.283,10	591.866,99	-5,65

Fondi per rischi ed oneri

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	627.283,10		-35.416,11	591.866,99
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	627.283,10		-35.416,11	591.866,99

Al riguardo si segnala che:

I totali della voce "altri", per € 591.866,99 sono riferibili a:

- Fondo accantonamento perdite partecipate € 4.583,89
- Fondo rischi contenzioso € 510.000,00
- Fondo rinnovi contrattuali € 15.000,00
- Contrib ecc per benefici al personale derivanti per legge € 62.283,10

2.6.3 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 31/12/2022 verso la Sindaca 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 %
6.620,68	10.994,01	66,06

Trattamento di Fine Rapporto

Trattamento di Fine Rapporto	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.620,68	4.373,33		10.994,01

2.6.4 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 %
8.688.166,16	6.494.202,14	-25,25

Debiti

D) DEBITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Debiti da finanziamento	2.390.597,56		-660.165,86	1.730.431,70
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	2.390.597,56		-660.165,86	1.730.431,70
2) Debiti verso fornitori	4.156.073,95		-990.570,33	3.165.503,62
3) Acconti	0,00	0,00		0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	1.472.967,98		-573.890,62	899.077,36
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	745.993,22		-242.373,27	503.619,95
c) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
d) imprese partecipate	726.974,76		-331.517,35	395.457,41
e) altri soggetti	0,00	0,00		0,00
5) Altri debiti	668.526,67	66.089,22	-35.426,43	699.189,46
a) tributari	82.326,67		-35.426,43	46.900,24
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.834,80	16.504,31		32.339,11
c) per attività svolta per conto terzi	39.404,04	1.517,67		40.921,71
d) altri	530.961,16	48.067,24		579.028,40
TOTALE DEBITI (D)	8.688.166,16	66.089,22	-2.260.053,24	6.494.202,14

I principali debiti di funzionamento sono costituiti al termine dell'esercizio da:

2.6.5 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 %
14.823.455,75	14.725.974,35	-0,66

Ratei e risconti passivi

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	0,00	0,00		0,00
II) Risconti passivi	14.823.455,75	13.885,00	-111.366,40	14.725.974,35
1) Contributi agli investimenti	14.823.455,75		-111.366,40	14.712.089,35
a) da altre amministrazioni pubbliche	8.593.189,97		-73.270,17	8.519.919,80
b) da altri soggetti	6.230.265,78		-38.096,23	6.192.169,55
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00		0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	13.885,00		13.885,00
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	14.823.455,75	13.885,00	-111.366,40	14.725.974,35

2.7 I conti d'ordine

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

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

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

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

La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2022 è rinvenibile nelle tabelle seguenti.

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

I conti d'ordine

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	0,00	0,00		0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00			0,00

Per un maggiore dettaglio delle garanzie prestate dall'ente, si rinvia al precedente paragrafo 1.6 della Sezione 3 - Le Entrate da accensione di prestiti.

Di seguito si mostra per intero il conto del patrimonio:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31-dic-22	31-dic-21
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	60.324,56	87.011,66
	Totale immobilizzazioni immateriali	60.324,56	87.011,66
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	22.133.591,52	22.497.824,73
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	19.992.446,00	20.292.577,71
1.9	Altri beni demaniali	2.141.145,52	2.205.247,02
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	48.448.880,75	47.689.387,82
2.1	Terreni	3.026.855,00	2.653.909,13
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	25.401.524,61	24.482.942,94
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	804,88	857,04
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	757.879,66	792.345,07
2.5	Mezzi di trasporto	171.695,96	210.630,98
2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.638,66	40.831,22
2.7	Mobili e arredi	31.827,92	36.169,75
2.8	Infrastrutture	13.471.063,42	14.013.964,11
2.99	Altri beni materiali	5.546.590,64	5.457.737,58
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.449.611,62	1.499.144,51
	Totale immobilizzazioni materiali	72.032.083,89	71.686.357,06
I	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
V			
1	Partecipazioni in	2.772.789,83	2.756.630,18
a	<i>imprese controllate</i>	2.023.574,20	2.005.614,55
b	<i>imprese partecipate</i>		

	c	<i>altri soggetti</i>	749.215,63	751.015,63
2		Crediti verso		
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
3		Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.772.789,83	2.756.630,18
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	74.865.198,28	74.529.998,90
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>		
		Totale rimanenze		
II		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	519.212,69	252.852,73
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	519.212,69	242.799,34
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		10.053,39
2		Crediti per trasferimenti e contributi	6.336.609,97	6.377.693,15
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.078.720,48	500.818,20
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	2.892.011,91	3.836.096,93
	d	<i>verso altri soggetti</i>	2.365.877,58	2.040.778,02
3		Verso clienti ed utenti	2.814.258,38	2.775.507,99
4		Altri Crediti	58.590,49	573.445,34
	a	<i>verso l'erario</i>		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	885,30	9.856,99
	c	<i>altri</i>	57.705,19	563.588,35
		Totale crediti	9.728.671,53	9.979.499,21
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni		
2		Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
I V		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	1.435.692,35	2.600.935,62
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.435.692,35	2.600.935,62
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali		
3		Denaro e valori in cassa		
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	1.435.692,35	2.600.935,62
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.164.363,88	12.580.434,83
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi		
2		Risconti attivi		

	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	86.029.562,16	87.110.433,73

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-22	31-dic-21
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	9.276.259,09	9.276.259,09
II	Riserve	53.272.816,95	52.605.530,88
b	<i>da capitale</i>	5.112.578,07	5.112.578,07
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.635.206,76	2.598.080,29
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	45.301.070,18	44.688.870,23
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	223.961,94	206.002,29
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.168.646,43	1.083.118,07
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	488.802,20	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	64.206.524,67	62.964.908,04
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	591.866,99	627.283,10
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	591.866,99	627.283,10
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.994,01	6.620,68
	TOTALE T.F.R. (C)	10.994,01	6.620,68
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	1.730.431,70	2.390.597,56
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.730.431,70	2.390.597,56
2	Debiti verso fornitori	3.165.503,62	4.156.073,95
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	899.077,36	1.472.967,98
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	503.619,95	745.993,22
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	395.457,41	726.974,76
5	Altri debiti	699.189,46	668.526,67
a	<i>tributari</i>	46.900,24	82.326,67
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	32.339,11	15.834,80
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	40.921,71	39.404,04
d	<i>altri</i>	579.028,40	530.961,16
	TOTALE DEBITI (D)	6.494.202,14	8.688.166,16

	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	14.725.974,35	14.823.455,75
1	Contributi agli investimenti	14.712.089,35	14.823.455,75
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.519.919,80	8.593.189,97
b	da altri soggetti	6.192.169,55	6.230.265,78
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	13.885,00	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	14.725.974,35	14.823.455,75
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	86.029.562,16	87.110.433,73
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE		

Per ulteriori informazioni relative alle risultanze del conto del patrimonio e ai relativi criteri di redazione si rimanda all'allegato al rendiconto denominato: "Relazione sulla Gestione per la contabilità economico patrimoniale ex art. 11 comma 6 D.Lgs. 118/2011"

SEZIONE 7 - Rendiconto COVID-19

Il presente esercizio è stato gravato dalla complessa gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19. In virtù di ciò, la gestione del bilancio ha dovuto tener conto di una serie di spese a carattere straordinario - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente.

Appare interessante, al riguardo, evidenziare la parte di spesa che è stata dedicata dall'ente, nel corso dell'esercizio, ad affrontare questo delicato periodo storico.

Vengono evidenziati, quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta emergenza epidemiologica, 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 COVID', quale ulteriore elemento di trasparenza dell'attività dell'amministrazione nei confronti della propria cittadinanza e di eventuali terzi interessati.

1 Rendiconto COVID-19 - Entrate

Nell'ambito dell'emergenza epidemiologica COVID-19 non si è registrata per l'ente una evidente contrazione delle entrate, come è possibile osservare nelle tabelle riportate a seguire.

Sul tema appare importante richiamare la perdita di gettito calcolata sulla base degli schemi predisposti dalla Ragioneria Generale dello Stato, ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020. Applicando gli standard RGS si evidenzia, infatti, una perdita pari a 0,00.

Titolo 1	2020	2021	2022	2022 di cui Covid-19 (perdita di gettito)
Dichiarato nella struttura di bilancio: TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria,	3.564.574,72	3.766.422,80	3.164.387,54	

contributiva e perequativa				
Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.539.059,81	1.533.073,00	1.586.574,00	0,00
Imposte, tasse e proventi assimilati	1.539.059,81	1.533.073,00	1.586.574,00	0,00
Imposta municipale propria	1.232.819,81	1.232.440,00	1.276.394,00	0,00
Addizionale comunale IRPEF	304.378,00	300.633,00	310.180,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	1.862,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 3	2020	2021	2022	2022 di cui Covid-19 (perdita di gettito)
Dichiarato nella struttura di bilancio: TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.365.667,90	1.683.829,95	875.067,91	
Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie	1.043.405,00	1.514.770,00	851.398,00	0,00
Vendita di beni	238.542,00	103.087,00	402,00	0,00
Vendita di beni	238.542,00	103.087,00	402,00	0,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	106.418,00	148.232,00	243.355,00	0,00
Entrate dalla vendita di servizi	106.418,00	148.232,00	243.355,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	589.122,00	578.608,00	535.015,00	0,00
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	579.762,00	569.995,00	527.696,00	0,00
Fitti, noleggi e locazioni	9.360,00	8.613,00	7.319,00	0,00
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	2.947,00	6.245,00	0,00
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle amministrazioni pubbliche n.a.c.	0,00	2.947,00	6.245,00	0,00
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	18.359,00	2.446,00	610,00	0,00
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c.	18.359,00	2.446,00	610,00	0,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	1.235,00	1.441,00	0,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	0,00	1.235,00	1.441,00	0,00
Altre entrate correnti n.a.c.	90.964,00	678.215,00	64.330,00	0,00
Altre entrate correnti n.a.c.	90.964,00	678.215,00	64.330,00	0,00

2 Rendiconto COVID-19 - Spese

Si riportano a seguire gli impegni assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa e nel loro ambito la quota di spesa riconducibile all'emergenza COVID-19.

Macroaggregato 1.01 - Redditi da lavoro dipendente	Impegni	di cui Covid-19
Dichiarato nella struttura di bilancio: Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	1.771.981,05	
Macroaggregato 1.01 - Redditi da lavoro dipendente	1.771.981,05	0,00
Retribuzioni lorde	1.382.056,63	0,00
Retribuzioni in denaro	1.357.057,11	0,00
Altre spese per il personale	24.999,52	0,00
Contributi sociali a carico dell'ente	389.924,42	0,00
Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	387.368,77	0,00
Altri contributi sociali	2.555,65	0,00

Macroaggregato 1.03 - Acquisto di beni e servizi	Impegni	di cui Covid-19
Dichiarato nella struttura di bilancio:	4.025.793,51	

Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi		
Macroaggregato 1.03 - Acquisto di beni e servizi	4.025.793,51	289.363,08
Acquisto di beni	173.116,88	-724,50
Giornali, riviste e pubblicazioni	10.866,09	0,00
Altri beni di consumo	162.250,79	-724,50
Acquisto di servizi	3.852.676,63	290.087,58
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	134.687,30	0,00
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	173,50	0,00
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	3.926,99	0,00
Utenze e canoni	894.176,87	299.633,62
Utilizzo di beni di terzi	27.993,60	-4.403,59
Manutenzione ordinaria e riparazioni	176.590,54	0,00
Prestazioni professionali e specialistiche	88.273,67	0,00
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	190.978,19	-300,39
Contratti di servizio pubblico	1.992.254,25	-983,95
Servizi amministrativi	45.296,52	0,00
Servizi finanziari	6.100,00	0,00
Servizi sanitari	10.000,00	0,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni	121.790,70	0,00
Altri servizi	160.434,50	-3.858,11

Macroaggregato 1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	Impegni	di cui Covid-19
Dichiarato nella struttura di bilancio: Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	53.615,93	
Macroaggregato 1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	53.615,93	0,00
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	46.615,93	0,00
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	46.615,93	0,00
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	46.615,93	0,00
Rimborsi di imposte in uscita	7.000,00	0,00
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	7.000,00	0,00
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	7.000,00	0,00

Macroaggregato 1.10 - Altre spese correnti	Impegni	di cui Covid-19
Dichiarato nella struttura di bilancio: Totale 1.10 - Altre spese correnti	131.131,19	
Macroaggregato 1.10 - Altre spese correnti	131.131,19	0,00
Versamenti IVA a debito	50.000,00	0,00
Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	50.000,00	0,00
Premi di assicurazione	81.131,19	0,00
Premi di assicurazione contro i danni	81.131,19	0,00

Macroaggregato 2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Impegni	di cui Covid-19
Dichiarato nella struttura di bilancio: Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.667.109,04	
Macroaggregato 2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.667.109,04	0,00
Beni materiali	2.247.482,35	0,00
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	9.821,00	0,00
Mobili e arredi	25.444,49	0,00

Impianti e macchinari	3.500,00	0,00
Attrezzature	6.789,45	0,00
Hardware	9.258,09	0,00
Beni immobili	2.187.959,32	0,00
Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	4.710,00	0,00
Terreni e beni materiali non prodotti	419.626,69	0,00
Terreni	196.417,23	0,00
Patrimonio naturale non prodotto	223.209,46	0,00

SEZIONE 8 - Rendiconto risorse ricevute e spese nell'ambito 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.

Si fa presente che sono confluite a far parte del PNRR le risorse previste dal Contributo Ministeriale x manutenzione (Legge 27 dicembre 2019, n. 160 - commi 29-39) che inizialmente non ne facevano parte. Tali risorse variano a seconda della fascia demografica dell'ente e per il Comune di Pomarance esso sono previste per € 70.000,00 annui dal 2020 al 2024 (con raddoppio per l'esercizio 2021). Tali risorse sono confluite nel PNRR a partire dal 2021. La società della Salute inoltre ha stanziato a favore del nostro comune la cifra di € 19.032,00 a valere sul PNRR missione 5 componente 2 - verifica di vulnerabilità sismica su immobili - che il nostro ente ha accertato, incassato, impegnato e liquidato nel 2022.

1 Rendiconto PNRR - Entrate

A valere sul PNRR per l'esercizio 2022 si registrano entrate per 19.032,00 in parte corrente ed € 70.000,00 in parte investimenti finalizzate a quanto sopra detto.

2 Rendiconto PNRR - Spese

Si riportano a seguire gli impegni assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa e nel loro ambito la quota di spesa riconducibile ai fondi PNRR.

Macroaggregato 1.01 - Redditi da lavoro dipendente	Impegni	di cui PNRR
Dichiarato nella struttura di bilancio: Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	1.771.981,05	
Macroaggregato 1.01 - Redditi da lavoro dipendente	1.771.981,05	0,00
Retribuzioni lorde	1.382.056,63	0,00
Retribuzioni in denaro	1.357.057,11	0,00
Altre spese per il personale	24.999,52	0,00

Contributi sociali a carico dell'ente	389.924,42	0,00
Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	387.368,77	0,00
Altri contributi sociali	2.555,65	0,00

Macroaggregato 1.03 - Acquisto di beni e servizi	Impegni	di cui PNRR
Dichiarato nella struttura di bilancio: Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	4.025.793,51	
Macroaggregato 1.03 - Acquisto di beni e servizi	4.025.793,51	19.032,00
Acquisto di beni	173.116,88	0,00
Giornali, riviste e pubblicazioni	10.866,09	0,00
Altri beni di consumo	162.250,79	0,00
Acquisto di servizi	3.852.676,63	19.032,00
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	134.687,30	0,00
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	173,50	0,00
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	3.926,99	0,00
Utenze e canoni	894.176,87	0,00
Utilizzo di beni di terzi	27.993,60	0,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni	176.590,54	0,00
Prestazioni professionali e specialistiche	88.273,67	19.032,00
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	190.978,19	0,00
Contratti di servizio pubblico	1.992.254,25	0,00
Servizi amministrativi	45.296,52	0,00
Servizi finanziari	6.100,00	0,00
Servizi sanitari	10.000,00	0,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni	121.790,70	0,00
Altri servizi	160.434,50	0,00

Macroaggregato 1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	Impegni	di cui PNRR
Dichiarato nella struttura di bilancio: Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	53.615,93	
Macroaggregato 1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	53.615,93	0,00
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	46.615,93	0,00
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	46.615,93	0,00
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	46.615,93	0,00
Rimborsi di imposte in uscita	7.000,00	0,00
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	7.000,00	0,00
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	7.000,00	0,00

Macroaggregato 1.10 - Altre spese correnti	Impegni	di cui PNRR
Dichiarato nella struttura di bilancio: Totale 1.10 - Altre spese correnti	131.131,19	
Macroaggregato 1.10 - Altre spese correnti	131.131,19	0,00
Versamenti IVA a debito	50.000,00	0,00
Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	50.000,00	0,00
Premi di assicurazione	81.131,19	0,00

Premi di assicurazione contro i danni	81.131,19	0,00
---------------------------------------	-----------	------

Macroaggregato 2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Impegni	di cui PNRR
Dichiarato nella struttura di bilancio: Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.667.109,04	
Macroaggregato 2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.667.109,04	70.000,00
Beni materiali	2.247.482,35	70.000,00
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	9.821,00	0,00
Mobili e arredi	25.444,49	0,00
Impianti e macchinari	3.500,00	0,00
Attrezzature	6.789,45	0,00
Hardware	9.258,09	0,00
Beni immobili	2.187.959,32	70.000,00
Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	4.710,00	0,00
Terreni e beni materiali non prodotti	419.626,69	0,00
Terreni	196.417,23	0,00
Patrimonio naturale non prodotto	223.209,46	0,00

Il nostro Ente ha a disposizione nel bilancio 2023 la maggior parte delle risorse assegnate sul PNRR di cui diamo una tabella. Tali risorse includono anche € 70.000,00 della L. 160/19 art. 1 c. 29 e seguenti.

Tit. E	Tip.	Cat.	Capitolo PEG Entrata	Capitolo PEG Spesa	Mis.	Prog.	Tit. S	Mac.	Descrizione	Importo
2	101	01	7202	8221	01	11	1	03	PRESTAZIONI SERVIZI ALTRI SERVIZI GENERALI FINANZIAMENTO PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI - CUP F61H22000000006	121.992,00
4	200	01	53607	280050	01	11	2	02	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.4 ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID E CIE - CUP F61H22000030006	14.000,00
4	200	01	53609	280051	01	11	2	02	PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP F61H22000010006	155.234,00
4	200	01	53613	264412	04	02	2	02	PNRR - MISSIONE 2 RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA - COMPONENTE 3 EFFICIENZA ENERGETICA E RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI - INVESTIMENTO 1.1 COSTRUZIONE DI NUOVE SCUOLE MEDIANTE SOSTITUZIONE DI EDIFICI - CUP F61B22000850006*	3.900.000,00
4	200	01	53610	270300	12	05	2	02	RISTRUTTURAZIONE EX SCUOLA SAN DALMAZIO PER CENTRO POLIFUNZIONALE SERVIZI ALLA FAMIGLIA - PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1 LINEA 1.1.1 - CUP F64E21000960001**	330.000,00

4	200	01	53614	271503	12	01	2	02	PNRR MISSIONE 4 ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1 POTenziAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITÀ - INVESTIMENTO 1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA – CUP F67G22000060006	69.743,00
4	200	01	53620	278517	06	01	2	02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA - PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1 LINEA 1.1.1 - CUP F67H21006650004**	294.800,00
4	200	01	53610	278518	06	01	2	02	RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA MANEGGIO SANTA BARBARA - PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1 LINEA 1.1.1 - CUP F69D20000310004**	258.500,00
4	2	1	53600	284204	10	5	2	2	COSTRUZIONE E MANUTENZIONE VIABILITA' FINANZIAMENTO CONTRIBUTI STATALI ART 1 C. 29 L 160-2019	70.000,00

*Da inserire a bilancio 2023-25 al momento della redazione della presente relazione.

** Includono l'incremento del 10% dettato da *Fondo per l'avvio di opere indifferibili - Decreto RGS n. 124 del 13 marzo 2023 Allegato 1 - Conferma pre-assegnazione 2023 (ancora da inserire a bilancio 2023)*

APPROFONDIMENTI

Premessa

Approfondimento 1: Nota informativa

Paragrafo 3 struttura della Relazione

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”*.

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui

Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenza, al termine dell’esercizio, la capacità dell’ente di coprire le spese correnti e quelle d’investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo di amministrazione) indica una sovrastima della previsione dell’andamento delle entrate rispetto alle spese programmate.

D’altra parte, se in una visione molto sintetica potrebbe apparire sufficiente conseguire adeguati livelli di avanzo finanziario, in realtà non sempre un risultato complessivo positivo è segnale di buona amministrazione come, allo stesso modo, non sempre un risultato negativo misura un’incapacità gestionale da parte della Giunta.

Il risultato di amministrazione deve comunque assumere un valore tale da coprire le quote accantonate, vincolate e destinate: se così non fosse, la situazione finanziaria dell’ente dimostra un disavanzo sostanziale pur in presenza di un risultato di amministrazione positivo.

Approfondimento 3: Struttura per titoli del conto del bilancio

Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

Dall’esame della struttura per titoli delle entrate e delle uscite del bilancio appare evidente come, in termini progressivi, non siano presenti due titoli: il titolo n. 8 delle entrate e il titolo n. 6 delle spese. Tale assenza va letta nell’ambito del più generale ruolo assunto dal piano dei conti nel sistema contabile italiano. Il piano dei conti rappresenta l’elemento di coordinamento tecnico sostanziale del processo di armonizzazione contabile delle amministrazioni pubbliche italiane. In tal senso il piano dei conti ha inteso rappresentare tutte le fattispecie di bilancio di tutte le amministrazioni pubbliche italiane con queste comprendendo anche quelle ricadenti nel bilancio dello Stato. A tal proposito, per motivi di semplicità in sede di applicazione del piano dei conti di cui al decreto legislativo n. 118/2011, sono state escluse dal piano dei conti integrato generale di cui al D.P.R. n. 132/203 - di cui quello del decreto 118/2011 rappresenta un sottoinsieme - le voci non di interesse per gli enti territoriali. Tra queste figurano anche i titoli mancanti la cui competenza rientra nel bilancio dello Stato.

Approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi

Paragrafo 1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

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 5: Variazioni tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione

Paragrafo 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

L'analisi delle variazioni tra previsioni e dati definitivi, sia per l'entrata sia per la spesa, permette di comprendere in modo ancor più approfondito il risultato finanziario di competenza.

Con riferimento alle entrate, occorre distinguere il caso in cui siano riferite al bilancio corrente o a quello investimenti. Nel primo caso, infatti, una scarsa capacità dell'ente di trasformare le previsioni di bilancio in accertamenti può produrre alcuni disequilibri contabili legati al mancato conseguimento degli obiettivi di entrate inizialmente prefissate.

Se, al contrario, queste differenze riguardano il bilancio investimenti, il dato pone in evidenza una scarsa propensione alla progettazione e, quindi, alla contrazione di mutui o di altre fonti di finanziamento.

Per quanto riguarda la spesa, un valore particolarmente elevato del tasso di variazione tra previsioni ed impegni migliora, a parità di entrate, il risultato della gestione ma, contestualmente, dimostra l'incapacità di rispondere alle richieste della collettività amministrata attraverso la fornitura dei servizi o la realizzazione delle infrastrutture.

Una corretta attività di programmazione dovrebbe garantire una percentuale di scostamento particolarmente bassa tra previsione iniziale e previsione definitiva riducendo le variazioni di bilancio a quegli eventi imprevedibili che possono verificarsi nel corso della gestione.

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie

Paragrafo 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 7: Entrate extratributarie

Paragrafo 1.3 Entrate extratributarie

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

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

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

- a) incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;
- b) modifiche nella forma di gestione dei servizi;
- c) 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 8: Accensione e rimborso prestiti

Paragrafo 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 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti

Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti e Paragrafo 2.4 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 10: La gestione dei residui

Paragrafo 3 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 11: Strumenti derivati. La ricognizione prevista in nota integrativa

Paragrafo 2.3 Spese per incremento di attività finanziarie

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:

- a) informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- b) 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;
- c) 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;
- d) 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
- e) il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione: $(TFSCFS = \{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) * 36000] / [(\text{Nominale} * 365)]\})$. Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento agli stanziamenti iscritti in bilancio.

QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

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 2
b) le principali voci del conto del bilancio;	Sezione 2 e Sezione 3: Parte finanziaria Sezione 4: Riepilogo macro; Sezione 6: Parte economico - patrimoniale.	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;	Sezione 2	Paragrafo 2
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;	Sezione 4	Paragrafo 1
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);	Sezione 3	Paragrafo 3
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;	Sezione 2	Paragrafo 1.3
g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 1
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;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
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;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
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;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 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	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 2

	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;		
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 Sezioni	
o)	altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.	Sezione 1 e Corpo della relazione	Nell'insieme della sezione e nella relazione nel suo complesso a seconda della fattispecie oggetto di osservazione

Indice

	PREMESSA	2
1	La relazione sulla gestione	2
2	Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati	3
3	Struttura della Relazione	4
	SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2022	6
1	Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2022	6
2	Fattori incidenti sulla gestione 2022	7
3	Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio	7
	SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi	8
1	Rendiconto sintetico	8
1.1	Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura	9
1.2	Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi	12
1.3	Gestione di cassa	14
2	Modifiche intervenute sul bilancio di previsione	16
2.1	Variazioni di bilancio	17
2.2	Assestamento di bilancio	18
	SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione	20
1	Analisi delle entrate	20
1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21
1.2	Trasferimenti correnti	23
1.3	Entrate extratributarie	25
1.4	Entrate in conto capitale	27
1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	29
1.6	Entrate da accensione prestiti	29
1.7	Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	30
2	Analisi delle spese	31
2.1	Spese correnti	32
2.2	Spese in conto capitale	37
2.3	Spese per incremento attività finanziarie	38
2.4	Spese per rimborso prestiti	40
2.5	Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	42
2.6	Focus - Acquisto di beni e servizi	42
2.7	Focus - Servizi individuali e collettivi	44
3	Gestione dei residui	45
3.1	Residui attivi	45
3.2	Residui passivi	46
	SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio	47
1	Risultato di amministrazione	47
1.1	Modalità di ripiano del disavanzo	53
2	Verifica degli Equilibri di bilancio	53
2.1	Equilibrio complessivo di parte corrente	54
2.2	Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie	55
3	Fondo pluriennale vincolato	56
3.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata	57

3.1.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa	57
	SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate	57
	SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale	60
1	Il conto economico	60
1.1	Criteri di costruzione	60
1.2	Componenti positivi della gestione	61
1.3	Componenti negativi della gestione	62
1.4	Il risultato della gestione	63
1.5	Proventi ed oneri finanziari	63
1.6	Rettifiche di valore attività finanziarie	64
1.7	Proventi ed oneri straordinari	64
1.8	Risultato economico	64
2	Lo stato patrimoniale	67
2.1	Attività	69
2.2	Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	69
2.3	Le immobilizzazioni	69
2.3.1	Immobilizzazioni immateriali	69
2.3.2	Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare	70
2.3.3	Immobilizzazioni finanziarie	71
2.4	L'attivo circolante	72
2.4.1	Rimanenze	72
2.4.2	Crediti	72
2.4.3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	73
2.4.4	Le disponibilità liquide	73
2.5	I ratei ed i risconti attivi	74
2.6	Passività	74
2.6.1	Il patrimonio netto	74
2.6.2	I Fondi per rischi ed oneri	75
2.6.3	Il Trattamento di Fine Rapporto	75
2.6.4	I debiti	76
2.6.5	I ratei ed i risconti passivi	76
2.7	I conti d'ordine	77
	SEZIONE 7 - Rendiconto COVID-19	81
1	Rendiconto COVID-19 - Entrate	81
2	Rendiconto COVID-19 - Spese	82
	SEZIONE 8 - Rendiconto risorse ricevute e spese nell'ambito PNRR	84
1	Rendiconto PNRR - Entrate	84
2	Rendiconto PNRR - Spese	84
	APPROFONDIMENTI	87
	QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	91