



# **Relazione sulla Gestione Rendiconto 2023**

*(art. 151, c. 6 e art. 231, D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - art. 11, c. 6, D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)*

**COMUNE DI MONTEPULCIANO**

# 1 Sommario

2	STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI .....	4
3	ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ANNO 2023 .....	25
3.1	LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	26
3.1.1	PRINCIPALI VARIAZIONI E PRELEVAMENTI FONDO DI RISERVA .....	26
3.1.2	COMPOSIZIONE DELL'AVANZO 2022 E MODALITA' DI APPLICAZIONE AL BILANCIO 2023 .....	28
3.1.3	QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO .....	30
3.1.4	VERIFICA EQUILIBRI .....	30
3.1.5	RIEPILOGO SPESE PER TITOLI .....	34
3.1.6	RIEPILOGO SPESE PER MISSIONI .....	34
3.1.7	RIEPILOGO ENTRATE PER TITOLI .....	36
3.1.8	METODO DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE .....	37
3.2	LA GESTIONE RESIDUI .....	43
3.3	DEFINIZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO .....	45
3.4	LA GESTIONE DI CASSA .....	47
3.5	LA SPESA PER IL PERSONALE .....	50
4	COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	52
4.1	RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA E DELLA GESTIONE RESIDUI .....	53
4.2	ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	54
4.2.1	Quote accantonate (v. prospetto A1 allegato al rendiconto) .....	54
4.2.2	Quote vincolate (v. prospetto A2 allegato al rendiconto) .....	58
4.2.3	Quote destinate (v. prospetto A3 allegato al rendiconto) .....	58
5	L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2023 .....	58
5.1	LO STATO PATRIMONIALE .....	59
5.2	IL CONTO ECONOMICO .....	65
6	ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI DIRETTE .....	68
6.1	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO .....	68
6.2	REVISIONE PERIODICA PARTECIPATE .....	69
6.3	PRINCIPALI INFORMAZIONI E LA SITUAZIONE ECONOMIA DELLE SOCIETA' E ORGANISMI PARTECIPATI .....	71
6.4	VERIFICA DEBITI CREDITI ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE .....	85
6.5	ELENCO GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE .....	86
7	PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE .....	86
8	DEBITI FUORI BILANCIO .....	87
9	LE CONCLUSIONI .....	88

### **Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo**

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione e il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e per le scelte da effettuare.

È facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare i risultati dell'esercizio successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, le quali pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e del successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

- l'art. 151, c. 6, D.lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231, D.lgs. n. 267/2000 precisa che *“La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili”*.

- l'art. 11, comma 6, del D.lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione. Gli aspetti che la relazione deve affrontare per garantire la sua finalità informativa sono così riassumibili:

- a) Criteri di valutazione utilizzati
- b) Principali voci del conto del bilancio
- c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione
- d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione
- e) Analisi dei residui consistenti e con un'anzianità superiore ai 5 anni
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
- g) Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate
- h+i) Elenco degli enti e organismi partecipati e delle partecipazioni dirette
- k) Gli oneri e gli impegni sostenuti sugli eventuali strumenti finanziari derivati
- l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
- m) Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio 2023
- o) Altre eventuali informazioni rilevanti.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento con cui si valuta l'attività svolta nel corso dell'anno, cercando di dare un'adeguata illustrazione dei risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Secondo quanto disposto dall'art. 11, c. 6, D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, la relazione sulla gestione deve contenere ogni eventuale informazione utile a una migliore comprensione dei dati contabili.

## 2 STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

La funzione politico amministrativa di indirizzo e controllo è svolta dal Consiglio, che la esercita attraverso l'approvazione del bilancio autorizzatorio per missioni e programmi e titoli, che ripartisce le risorse disponibili tra le funzioni e i programmi

Il conto del bilancio è strutturato per garantire una rendicontazione finanziaria dell'ente utile anche per le finalità della finanza pubblica.

La classificazione omogenea, per finalità della spesa, per Missioni e Programmi è stata individuata nel rispetto delle competenze attribuite agli enti dal riparto previsto dagli articoli 117 e 118 della Costituzione e prendendo come riferimento anche la struttura per missioni prevista nel bilancio dello Stato.

La rappresentazione della spesa attraverso le Missioni consente di assicurare una maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di utilizzo delle risorse pubbliche disponibili e di supportare la valutazione dell'organo decisionale dell'amministrazione in relazione alle diverse funzioni attribuite alla competenza delle amministrazioni.

Alcune Missioni trasversali sono da ricondurre all'impossibilità dell'attribuzione delle risorse alle specifiche finalità in quanto trattasi di servizi forniti in maniera indivisibile o non ripartibili secondo parametri adeguati come ad esempio la Missione 1 denominata *Servizi istituzionali, generali e di gestione*.

Ciascuna Missione dimostra come è stata concretamente effettuata la spesa attraverso più Programmi che rappresentano aggregati omogenei di attività, svolte all'interno di ciascun ente, per perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle Missioni, ossia le finalità istituzionali.

La denominazione del Programma riflette le principali aree di intervento della Missione di riferimento e all'interno dei Programmi la spesa è articolata secondo la natura economica della spesa, attraverso i macro-aggregati che si raggruppano in Titoli.

Di seguito la suddivisione sintetica per Missioni e Programmi e la % di realizzazione:

<b>PROGRAMMA 01.01 - Organi istituzionali</b>				
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	412.839,93	388.447,26	94,09	0,00

<b>PROGRAMMA 01.02 - Segreteria generale</b>				
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	648.493,50	614.288,42	94,73	10.000,00

<b>PROGRAMMA 01.03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato</b>				
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	444.061,94	354.830,98	79,91	0,00

<b>PROGRAMMA 01.04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b>				
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	254.447,60	238.429,15	93,70	0,00

**PROGRAMMA 01.05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	1.420.578,05	1.327.197,18	93,43	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.179.410,45	339.058,82	28,75	646.258,23

**PROGRAMMA 01.06 - Ufficio tecnico**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	382.943,50	321.026,44	83,83	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.208,37	0,00	0,00	25.189,60

**PROGRAMMA 01.07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	142.766,04	135.418,87	94,85	0,00

**PROGRAMMA 01.08 - Statistica e sistemi informativi**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	325.338,29	303.159,14	93,18	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	247.887,00	8.570,00	3,46	0,00

**PROGRAMMA 01.10 - Risorse umane**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	79.565,83	74.553,33	93,70	0,00

**PROGRAMMA 01.11 - Altri servizi generali***Obiettivo strategico*

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	1.090.792,42	955.293,70	87,58	202.066,99

<b>Totale missione 01</b>	<b>6.632.332,92</b>	<b>5.060.273,29</b>	<b>76,30</b>	<b>883.514,82</b>
---------------------------	---------------------	---------------------	--------------	-------------------

**MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza****PROGRAMMA 03.01 - Polizia locale e amministrativa**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	724.682,70	664.072,51	91,64	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	50.000,00	49.661,73	99,32	0,00

**PROGRAMMA 03.02 - Sistema integrato di sicurezza urbana**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 2 - Spese in conto capitale	46.306,73	35.119,37	75,84	9.393,25

**Totale missione 03****820.989,43****748.853,61****91,21****9.393,25**

**MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio****PROGRAMMA 04.01 - Istruzione prescolastica**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	37.342,71	37.342,71	100,00	0,00

**PROGRAMMA 04.02 - Altri ordini di istruzione non universitaria**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	311.212,01	304.958,21	97,99	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	521.162,58	510.994,22	98,05	133.024,88

**PROGRAMMA 04.04 - Istruzione universitaria**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	9.295,28	9.295,28	100,00	0,00

**PROGRAMMA 04.06 - Servizi ausiliari all'istruzione**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	909.011,59	875.803,65	96,35	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	450,00	450,00	100,00	3.050,00

**PROGRAMMA 04.07 - Diritto allo studio**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	45.038,00	27.094,02	60,16	0,00

<b>Totale missione 04</b>	<b>1.833.512,17</b>	<b>1.765.938,09</b>	<b>96,31</b>	<b>136.074,88</b>
---------------------------	---------------------	---------------------	--------------	-------------------

**MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali****PROGRAMMA 05.01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	30.500,00	30.493,00	99,98	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	32.937,56

**PROGRAMMA 05.02 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	946.710,18	928.907,53	98,12	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	964.784,15	79.563,88	8,25	331.175,37

<b>Totale missione 05</b>	<b>1.941.994,33</b>	<b>1.038.964,41</b>	<b>53,50</b>	<b>364.112,93</b>
---------------------------	---------------------	---------------------	--------------	-------------------

**MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero****PROGRAMMA 06.01 - Sport e tempo libero**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	180.522,53	160.598,71	88,96	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	424.158,16	242.912,58	57,27	547.752,44

**PROGRAMMA 06.02 - Giovani**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	4.400,00	4.400,00	100,00	0,00

<b>Totale missione 06</b>	<b>609.080,69</b>	<b>407.911,29</b>	<b>66,97</b>	<b>547.752,44</b>
---------------------------	-------------------	-------------------	--------------	-------------------

**MISSIONE 07 - Turismo****PROGRAMMA 07.01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	392.247,85	380.061,12	96,89	0,00

<b>Totale missione 07</b>	<b>392.247,85</b>	<b>380.061,12</b>	<b>96,89</b>	<b>0,00</b>
---------------------------	-------------------	-------------------	--------------	-------------

**MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa****PROGRAMMA 08.01 - Urbanistica e assetto del territorio**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	347.091,41	334.551,60	96,39	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	896.218,37	88.250,76	9,85	469.521,25

**PROGRAMMA 08.02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	18.174,11	18.002,11	99,05	0,00

<b>Totale missione 08</b>	<b>1.261.483,89</b>	<b>440.804,47</b>	<b>34,94</b>	<b>469.521,25</b>
---------------------------	---------------------	-------------------	--------------	-------------------

**MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente****PROGRAMMA 09.01 - Difesa del suolo**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 2 - Spese in conto capitale	601.024,55	247.849,54	41,24	430.603,01

**PROGRAMMA 09.02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	255.455,36	234.843,32	91,93	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	788,99	0,00	0,00	249.211,01

**PROGRAMMA 09.03 - Rifiuti**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	3.124.220,03	3.109.727,71	99,54	0,00

**PROGRAMMA 09.04 - Servizio idrico integrato**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	105.265,92	101.888,32	96,79	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	586.808,94	26.808,94	4,57	143.191,06

**PROGRAMMA 09.05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	60.480,00	46.103,32	76,23	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	158.336,75	91.200,77	57,60	49.974,43

**PROGRAMMA 09.06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	1.185,00	1.179,94	99,57	0,00

<b>Totale missione 09</b>	<b>4.893.565,54</b>	<b>3.859.601,86</b>	<b>78,87</b>	<b>872.979,51</b>
---------------------------	---------------------	---------------------	--------------	-------------------

**MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'****PROGRAMMA 10.02 - Trasporto pubblico**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	111.111,27	109.601,10	98,64	0,00

**PROGRAMMA 10.05 - Viabilita' e infrastrutture stradali**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	1.261.956,59	1.249.816,08	99,04	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.705.490,14	433.212,27	25,40	368.791,04

<b>Totale missione 10</b>	<b>3.078.558,00</b>	<b>1.792.629,45</b>	<b>58,23</b>	<b>368.791,04</b>
---------------------------	---------------------	---------------------	--------------	-------------------

**MISSIONE 11 - Soccorso civile****PROGRAMMA 11.01 - Sistema di protezione civile**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	49.013,00	38.988,55	79,55	0,00

<b>Totale missione 11</b>	<b>49.013,00</b>	<b>38.988,55</b>	<b>79,55</b>	<b>0,00</b>
---------------------------	------------------	------------------	--------------	-------------

**MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia****PROGRAMMA 12.01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	357.482,22	334.614,25	93,60	0,00

**PROGRAMMA 12.02 - Interventi per la disabilita'**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	1.637,49	1.637,49	100,00	0,00

**PROGRAMMA 12.03 - Interventi per gli anziani**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	113.676,00	106.294,67	93,51	0,00

**PROGRAMMA 12.04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	43.838,11	42.929,61	97,93	0,00

**PROGRAMMA 12.05 - Interventi per le famiglie**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	390.512,07	376.790,67	96,49	0,00

**PROGRAMMA 12.06 - Interventi per il diritto alla casa**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	103.218,00	102.902,45	99,69	0,00

**PROGRAMMA 12.07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	171.880,00	171.880,00	100,00	0,00

**PROGRAMMA 12.09 - Servizio necroscopico e cimiteriale**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	106.436,71	104.425,59	98,11	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	559.020,21	47.761,29	8,54	495.943,96

<b>Totale missione 12</b>	<b>1.847.700,81</b>	<b>1.289.236,02</b>	<b>69,78</b>	<b>495.943,96</b>	
---------------------------	---------------------	---------------------	--------------	-------------------	--

**MISSIONE 13 - Tutela della salute****PROGRAMMA 13.07 - Ulteriori spese in materia sanitaria**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	176.564,32	172.269,78	97,57	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	24.862,13	24.862,13	100,00	0,00

<b>Totale missione 13</b>	<b>201.426,45</b>	<b>197.131,91</b>	<b>97,87</b>	<b>0,00</b>
---------------------------	-------------------	-------------------	--------------	-------------

**MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'****PROGRAMMA 14.01 - Industria PMI e Artigianato**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	19.507,80	19.022,46	97,51	0,00

**PROGRAMMA 14.02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	20.790,76	17.777,96	85,51	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	38.140,00	38.134,00	99,98	0,00

**PROGRAMMA 14.04 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	121.027,02	112.567,16	93,01	0,00

<b>Totale missione 14</b>	<b>199.465,58</b>	<b>187.501,58</b>	<b>94,00</b>	<b>0,00</b>
---------------------------	-------------------	-------------------	--------------	-------------

**MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca****PROGRAMMA 16.01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	32.040,00	30.825,27	96,21	0,00

<b>Totale missione 16</b>	<b>32.040,00</b>	<b>30.825,27</b>	<b>96,21</b>	<b>0,00</b>
---------------------------	------------------	------------------	--------------	-------------

**MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche****PROGRAMMA 17.01 - Fonti energetiche**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	107.322,86	88.292,36	82,27	0,00

<b>Totale missione 17</b>	<b>107.322,86</b>	<b>88.292,36</b>	<b>82,27</b>	<b>0,00</b>
---------------------------	-------------------	------------------	--------------	-------------

**MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali****PROGRAMMA 18.01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	2.600,00	2.405,00	92,50	0,00

<b>Totale missione 18</b>	<b>2.600,00</b>	<b>2.405,00</b>	<b>92,50</b>	<b>0,00</b>
---------------------------	-----------------	-----------------	--------------	-------------

**MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti****PROGRAMMA 20.01 - Fondo di riserva**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	47.514,57	0,00	0,00	0,00

**PROGRAMMA 20.02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	1.424.089,65	0,00	0,00	0,00

**PROGRAMMA 20.03 - Altri fondi**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	59.042,55	0,00	0,00	0,00

<b>Totale missione 20</b>	<b>1.530.646,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
---------------------------	---------------------	-------------	-------------	-------------

**MISSIONE 50 - Debito pubblico****PROGRAMMA 50.02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	460.878,20	419.581,26	91,04	0,00

<b>Totale missione 50</b>	<b>460.878,20</b>	<b>419.581,26</b>	<b>91,04</b>	<b>0,00</b>
---------------------------	-------------------	-------------------	--------------	-------------

**MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie****PROGRAMMA 60.01 - Restituzione anticipazione di tesoreria**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00	0,00

<b>Totale missione 60</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
---------------------------	-------------------	-------------	-------------	-------------

<b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>				
<b>PROGRAMMA 99.01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>				
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.122.000,00	2.119.752,94	67,90	0,00
<b>Totale missione 99</b>	<b>3.122.000,00</b>	<b>2.119.752,94</b>	<b>67,90</b>	<b>0,00</b>

### **3 ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ANNO 2023**

Il Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, così come recepito dal Legislatore agli artt. 179 e 183 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, impone agli enti territoriali di registrare le obbligazioni attive e passive all'atto del loro perfezionarsi, imputandole però agli esercizi nei quali l'obbligazione diverrà esigibile.

Tale disposto normativo, cuore pulsante della riforma contabile nota come "Armonizzazione" incide profondamente sugli esiti della gestione e cambia in modo radicale l'approccio alle metodologie

### 3.1 LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 31.01.2023

#### 3.1.1 PRINCIPALI VARIAZIONI E PRELEVAMENTI FONDO DI RISERVA

Con le sottoelencate deliberazioni sono state approvate variazioni al bilancio di previsione 2023-2025:

Organo	Data Atto	Num. Atto	Oggetto
Delibera di Consiglio	31/01/2023	6	DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2023/2025 – NOTA DI AGGIORNAMENTO - APPROVAZIONE
Delibera di Consiglio	31/01/2023	7	BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 E RELATIVI ALLEGATI - APPROVAZIONE
Delibera di Giunta	06/02/2023	24	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023/2025 – (P.E.G.) – APPROVAZIONE PARTE FINANZIARIA
Delibera di Giunta	20/02/2023	31	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
Delibera di Giunta	20/03/2023	58	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA
Delibera di Giunta	27/03/2023	61	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - VARIAZIONE DI CASSA
Delibera di Giunta	15/05/2023	113	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - VARIAZIONE DI CASSA
Delibera di Consiglio	31/05/2023	32	BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 - VARIAZIONE COMPETENZA E CASSA (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
Delibera di Giunta	06/06/2023	135	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025 - PARTE FINANZIARIA - VARIAZIONE A SEGUITO APPROVAZIONE DELLA DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 32 DEL 31.05.2023
Delibera di Giunta	06/06/2023	140	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA
Delibera di Giunta	10/07/2023	162	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA E DI CASSA
Delibera di Consiglio	31/07/2023	51	LAVORI DI SOMMA URGENZA PER LA MESSA IN SICUREZZA DELL'ASILO NIDO COMUNALE L'UCCELLINO AZZURRO - RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DEBITI FUORI BILANCIO E PROVVEDIMENTO DI RIPIANO AI SENSI DEGLI ARTICOLI 191, COMMA 3 E 194 DEL D.LGS. N. 267/2000 CON CONSEGUENTI VARIAZIONI
Delibera di Consiglio	31/07/2023	52	LAVORI DI SOMMA URGENZA PER RIPRISTINO DELLA VORAGINE NEI PRESSI DI VIALE 1° MAGGIO - RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DEBITI FUORI BILANCIO E PROVVEDIMENTO DI RIPIANO AI SENSI DEGLI ARTICOLI 191, COMMA 3 E 194 DEL D.LGS. N. 267/2000 CON CONSEGUENTI VARIAZIONI.
Delibera di Consiglio	31/07/2023	53	SERVIZI DI SOMMA URGENZA PER IL RIPRISTINO DELLE CONDIZIONI DI SICUREZZA DI VIA DELLE FARINE – RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DEBITI FUORI BILANCIO E PROVVEDIMENTO DI RIPIANO AI SENSI DEGLI ARTICOLI 191, COMMA 3 E 194 DEL D.LGS. 267/2000 CON CONSEGUENTI VARIAZIONI
Delibera di Consiglio	31/07/2023	54	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000
Delibera di Giunta	02/08/2023	177	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025 - PARTE FINANZIARIA - VARIAZIONE A SEGUITO APPROVAZIONE DELLA DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 54 DEL 31.07.2023
Delibera di Consiglio	13/09/2023	63	BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 - VARIAZIONI COMPETENZA E CASSA
Delibera di Giunta	18/09/2023	212	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025 - PARTE FINANZIARIA - VARIAZIONE A SEGUITO APPROVAZIONE DELLA DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 63 DEL 13/09/2023

Delibera di Giunta	25/09/2023	216	BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 - PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA E DI CASSA
Delibera di Consiglio	13/10/2023	66	BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 - SECONDO ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS 267/2000
Delibera di Giunta	18/10/2023	242	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025 - PARTE FINANZIARIA - VARIAZIONE A SEGUITO APPROVAZIONE DELLA DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 66 DEL 13/10/2023
Delibera di Consiglio	29/11/2023	76	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - TERZO ASSESTAMENTO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS 267/2000
Delibera di Giunta	04/12/2023	288	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025 - PARTE FINANZIARIA - VARIAZIONE A SEGUITO APPROVAZIONE DELLA DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 76 DEL 29/11/2023

La gestione di Competenza dell'esercizio 2023 può essere sinteticamente rappresentata dai seguenti prospetti:

#### Variazioni di bilancio - Riepilogo - Esercizio 2023

##### Entrate

Titolo	Stanziamiento iniziale competenza	Variazioni attive	Variazioni non attive	Stanziamiento assestato competenza	Stanziamiento iniziale cassa	Variazioni attive	Variazioni non attive	Stanziamiento assestato cassa
Fondo iniziale di cassa					5.925.024,38			5.925.024,38
0.Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	0,00	3.732.693,73	0,00	3.732.693,73	0,00	0,00	0,00	0,00
1.Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.399.878,06	207.375,46	0,00	12.607.253,52	17.738.641,93	-371.126,77	0,00	17.367.515,16
2.Trasferimenti correnti	713.144,65	344.770,18	0,00	1.057.914,83	1.549.427,34	23.187,76	0,00	1.572.615,10
3.Entrate extratributarie	3.417.883,44	586.782,43	0,00	4.004.665,87	4.903.511,52	577.552,47	0,00	5.481.063,99
4.Entrate in conto capitale	3.898.277,78	3.350.474,79	0,00	7.248.752,57	7.332.763,82	505.111,52	0,00	7.837.875,34
5.Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.Accensione Prestiti	367.522,22	1.024.139,83	0,00	1.391.662,05	1.186.243,90	1.024.139,83	0,00	2.210.383,73
7.Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
9.Entrate per conto terzi e partite di giro	3.122.000,00	0,00	0,00	3.122.000,00	3.235.501,36	0,00	0,00	3.235.501,36
<b>Totale</b>	<b>24.418.706,15</b>	<b>9.246.236,42</b>	<b>0,00</b>	<b>33.664.942,57</b>	<b>42.371.114,25</b>	<b>1.758.864,81</b>	<b>0,00</b>	<b>44.129.979,06</b>

##### Uscite

Titolo / Fpv	Stanziamiento iniziale competenza	Variazioni attive	Variazioni non attive	Stanziamiento assestato competenza	Stanziamiento iniziale cassa	Variazioni attive	Variazioni non attive	Stanziamiento assestato cassa
1.Spese correnti	16.238.437,55	1.187.485,22	0,00	17.425.922,77	19.783.401,10	3.352.675,44	0,00	23.136.076,54
	0,00	212.066,99	0,00	212.066,99				
2.Spese in conto capitale	4.098.554,76	3.909.502,76	0,00	8.008.057,52	10.073.159,65	-1.594.974,99	0,00	8.478.184,66
	0,00	3.936.017,09	0,00	3.936.017,09				
3.Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.Rimborso Prestiti	459.713,84	1.164,36	0,00	460.878,20	461.138,82	1.164,36	0,00	462.303,18
5.Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
7.Uscite per conto terzi e partite di giro	3.122.000,00	0,00	0,00	3.122.000,00	3.269.588,19	0,00	0,00	3.269.588,19
<b>Totale</b>	<b>24.418.706,15</b>	<b>5.098.152,34</b>	<b>0,00</b>	<b>29.516.858,49</b>	<b>34.087.287,76</b>	<b>1.758.864,81</b>	<b>0,00</b>	<b>35.846.152,57</b>
	0,00	4.148.084,08	0,00	4.148.084,08				

### 3.1.2 COMPOSIZIONE DELL'AVANZO 2022 E MODALITA' DI APPLICAZIONE AL BILANCIO 2023

Composizione dell'Avanzo 2022 e suoi utilizzi:

Risultato di amministrazioni	31/12/2022	Applicazione dell'avanzo 2022								
		Spesa corrente	Spesa corrente non ripetitiva	Debiti fuori bilancio		Spese in c/capitale	Totale applicazione dell'avanzo alla gestione 2023	Totale avanzo rimasto (A)	Avanzo applicato non impegnato (vedi ALL_B colonna b)	Totale avanzo A+B
				Spesa corrente	Spesa c/cap.le					
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	6.934.215,86	-	3.259,68	-	-	-	3.259,68	6.930.956,18	0	6.930.956,18
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2020	5.891.949,23						-	5.891.949,23	0	5.891.949,23
Altri accantonamenti :	684.875,93	-	-	-	-	-	-	684.875,93	0	684.875,93
Fondo per anticipazioni di liquidità DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti	-						-	-	0	-
Fondo per perdite società partecipate	155.354,87						-	155.354,87	0	155.354,87
Fondo per contenzioso	516.362,06						-	516.362,06	0	516.362,06
Accantonamenti per indennità di fine mandato	13.159,00						-	13.159,00	0	13.159,00
<b>Altri accantonamenti per spese e rischi futuri (specificare):</b>	<b>357.390,70</b>		<b>3.259,68</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.259,68</b>	<b>354.131,02</b>	<b>-</b>	<b>354.131,02</b>
acc. quota enoteca italiana	4.500,00						-	4.500,00	-	4.500,00
acc. piano di razionalizzazione	3.259,68		3.259,68				3.259,68	-	-	-
acc. Risparmio straord. per incr. salario accessorio	6.305,87						-	6.305,87	-	6.305,87
acc. assegni nucleo familiare	-						-	-	-	-
acc. Trasferimenti Prefettura veicoli	4.080,91						-	4.080,91	-	4.080,91
acc. personale in quiescenza	42.502,28						-	42.502,28	-	42.502,28
acc. crediti TIA	20.800,00						-	20.800,00	-	20.800,00
acc. Cds da trasferire Provincia	180.652,31						-	180.652,31	-	180.652,31
acc. rinnovi contrattuali	-						-	-	-	-
acc. Unione dei comuni	38.658,28						-	38.658,28	-	38.658,28
acc. Contr. Servizi sociali	56.631,37						-	56.631,37	-	56.631,37
<b>PARTE VINCOLATA</b>	<b>501.769,12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>486.769,12</b>	<b>747,66</b>	<b>487.516,78</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	318.673,52					15.000,00	15.000,00	303.673,52	747,66	304.421,18
Vincoli derivanti da trasferimenti	113.988,56						-	113.988,56		113.988,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	69.107,04						-	69.107,04		69.107,04
Vincoli formalmente attribuiti	-						-	-		-

dall'ente (specificare):											
1) Vincolo	-						-	-		-	
Altri vincoli	-						-	-		-	
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	7.477,45						-	7.477,45		7.477,45	
PARTE DISPONIBILE	1.462.142,72		45.500,00		308.939,75	693.708,75	1.048.148,50	413.994,22	29.282,46	443.276,68	
<b>TOTALE AVANZO</b>	<b>8.905.605,15</b>		<b>- 48.759,68</b>		<b>- 308.939,75</b>	<b>708.708,75</b>	<b>1.066.408,18</b>	<b>7.839.196,97</b>	<b>30.030,12</b>	<b>7.869.227,09</b>	

E nello specifico:

Titolo	Capitolo	Descrizione capitolo	Variazione	Importo avanzo impegnato	Non impegnato	tipo di avanzo
spese correnti	111112	COMPETENZE PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE ANNI PRECEDENTI - AVANZO	3.259,68	3.259,68	0,00	accantonato
spese correnti	501100	PROMOZIONE E RILANCIO DEL PATRIMONIO MUSEALE - SPESA UNA TANTUM - 105 AVANZO LIBERO	30.500,00	30.493,00	7,00	libero
spese correnti	601112	CONTRIBUTO STRAORDINARIO UNA TANTUM GESTIONE PISCINA - AVANZO LIBERO	15.000,00	15.000,00	0,00	libero
		<b>Totale avanzo applicato a spese correnti</b>	<b>48.759,68</b>	<b>48.752,68</b>	<b>7,00</b>	

Titolo	Capitolo	Descrizione capitolo	Variazione	Importo avanzo impegnato	Non impegnato	tipo di avanzo
Spese Investimenti	301200	ACQUISTO AUTOMEZZO PM - 105 AVANZO LIBERO	25.000,00	24.661,73	338,27	libero
Spese Investimenti	905206	CENTRO VISITE SUL LAGO AREA CAMPER - 105 AVANZO LIBERO	69.546,75	67.083,85	2.462,90	libero
Spese Investimenti	601206	INTERVENTI STRAORDINARI IMPIANTI SPORTIVI - 105 AVANZO LIBERO	28.304,00	28.304,00	0,00	libero
Spese Investimenti	105213	INTERVENTI STRAORDINARI BENI PATRIMONIALI E DEMANIALI - AVANZO LIBERO	16.300,00	16.284,99	15,01	libero
Spese Investimenti	1005236	COMPLETAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE - AVANZO	17.300,00	17.256,90	43,10	libero
Spese Investimenti	1005242	STRADE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA - AVANZO LIBERO	300.000,00	300.000,00	0,00	libero
Spese Investimenti	402202	INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLA SECONDARIA MONTEPULCIANO - AVANZO LIBERO	85.000,00	81.182,48	3.817,52	libero
Spese Investimenti	1005244	INTERVENTI SOMMA URGENZA VIALE I° MAGGIO - AVANZO LIBERO	73.350,11	65.364,16	7.985,95	libero
Spese Investimenti	901207	INTERVENTI SOMMA URGENZA MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO UCCELLINO AZZURRO - AVANZO LIBERO	172.300,00	172.233,59	66,41	libero
Spese Investimenti	1005245	INTERVENTI DI SOMMA URGENZA MESSA IN SICUREZZA VIA DELLE FARINE - AVANZO LIBERO	63.289,64	58.879,12	4.410,52	libero
Spese Investimenti	502215	FONDAZIONE - CONTRIBUTO CONTO INVESTIMENTI - AVANZO LIBERO	46.000,00	45.979,73	20,27	libero
Spese Investimenti	601224	CONTRIBUTI C/INVESTIMENTI SOC SPORTIVE - AVANZO LIBERO	10.000,00	0,00	10.000,00	libero
Spese Investimenti	801205	RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE - 103 AVANZO VINCOLATO OOUU	15.000,00	14.252,34	747,66	Vincoli derivanti da leggi
Spese Investimenti	1005227	IMPIANTO SEMAFORICO INCROCIO SANT'ALBINO- AVANZO LIBERO	96.258,00	96.142,49	115,51	libero
<b>Total</b>		<b>Totale avanzo applicato a spese di investimento</b>	<b>1.066.408,18</b>	<b>1.036.378,06</b>	<b>30.030,12</b>	

### 3.1.3 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

<b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO</b>					
<b>ENTRATE</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>INCASSI</b>	<b>SPESE</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>PAGAMENTI</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.925.024,38			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.066.408,18		Disavanzo di amministrazione	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	213.028,82				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.453.256,73				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
<b>Titolo 1 Entrate correnti</b>	<b>12.647.396,62</b>	<b>11.783.836,71</b>	<b>Titolo 1 Spese correnti</b>	<b>15.065.007,98</b>	<b>14.991.080,04</b>
			fondo pluriennale vincolato	212.066,99	
<b>Titolo 2 Trasferimenti correnti</b>	<b>998.339,74</b>	<b>948.176,66</b>			
<b>Titolo 3 Entrate tributarie</b>	<b>3.976.034,31</b>	<b>4.103.588,87</b>	<b>Titolo 2 Spese c/capitale</b>	<b>2.264.410,30</b>	<b>2.586.959,44</b>
			fondo pluriennale vincolato	3.936.017,09	
<b>Titolo 4 Entrate c/capitale</b>	<b>2.233.006,13</b>	<b>1.605.282,35</b>	<b>Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
<b>Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>Totale entrate finali</b>	<b>19.854.776,80</b>	<b>18.440.884,59</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>21.477.502,36</b>	<b>17.578.039,48</b>
<b>Titolo 6 Accensione prestiti</b>	<b>932.614,14</b>	<b>198.581,12</b>	<b>Titolo 4 Rimborso prestiti</b>	<b>419.581,26</b>	<b>421.006,24</b>
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
<b>Titolo 7 Anticipazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 5 Anticipazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 9 Entrate c/terzi</b>	<b>2.119.752,94</b>	<b>2.129.550,75</b>	<b>Titolo 7 Spese c/terzi</b>	<b>2.119.752,94</b>	<b>2.118.853,63</b>
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>22.907.143,88</b>	<b>20.769.016,46</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>24.016.836,56</b>	<b>20.117.899,35</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>26.639.837,61</b>	<b>26.694.040,84</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>24.016.836,56</b>	<b>20.117.899,35</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA</b>	<b>2.623.001,05</b>	<b>6.576.141,49</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>26.639.837,61</b>	<b>26.694.040,84</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>26.639.837,61</b>	<b>26.694.040,84</b>

### 3.1.4 VERIFICA EQUILIBRI

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie:

- la gestione corrente,
- gli interventi negli investimenti,
- l'utilizzo dei movimenti di fondi e

- la registrazione dei servizi per conto terzi.

I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti e impegni.

A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali non trova più corrispondenza con i corrispondenti movimenti contabili di accertamento e impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo). Il prospetto, limitato alla sola competenza, riporta la situazione in termini di stanziamenti e di relativo risultato.

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	213.028,82
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.621.770,67
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	(-)	15.064.998,22
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	212.066,99
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	(-)	419.581,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.138.153,02</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	48.759,68
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	(+)	199.988,73
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	(-)	32.754,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>2.354.146,67</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.483.132,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.258,76
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>846.755,71</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	293.201,98
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>553.553,73</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.017.648,50
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.453.256,73

Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.165.620,27
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	(-)	199.988,73
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	32.754,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.264.410,30
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.936.017,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)</b>		<b>268.864,14</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	164.094,40
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>104.769,74</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>104.769,74</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>		<b>2.623.010,81</b>
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.483.132,20
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	188.353,16
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>951.525,45</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	293.201,98
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>658.323,47</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.354.146,67
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	48.759,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	1.483.132,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	293.201,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	24.258,76

***Composizione ed equilibrio del bilancio corrente***

Il bilancio è stato costruito e poi aggiornato distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di previsioni di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive.

Gli stanziamenti sono stati allocati negli anni in cui questa condizione si sarebbe verificata e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo hanno consentito, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili. I criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente di competenza sono stati i seguenti:

- lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/Uscita) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in conto esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'equilibrio di parte corrente (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione a esercizi futuri di spese correnti finanziate in esercizi precedenti da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/Entrata).

***Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti***

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente e ciò, al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura, la costruzione o la manutenzione straordinaria di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola di carattere generale che impone all'ente la completa copertura, in termini di accertamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

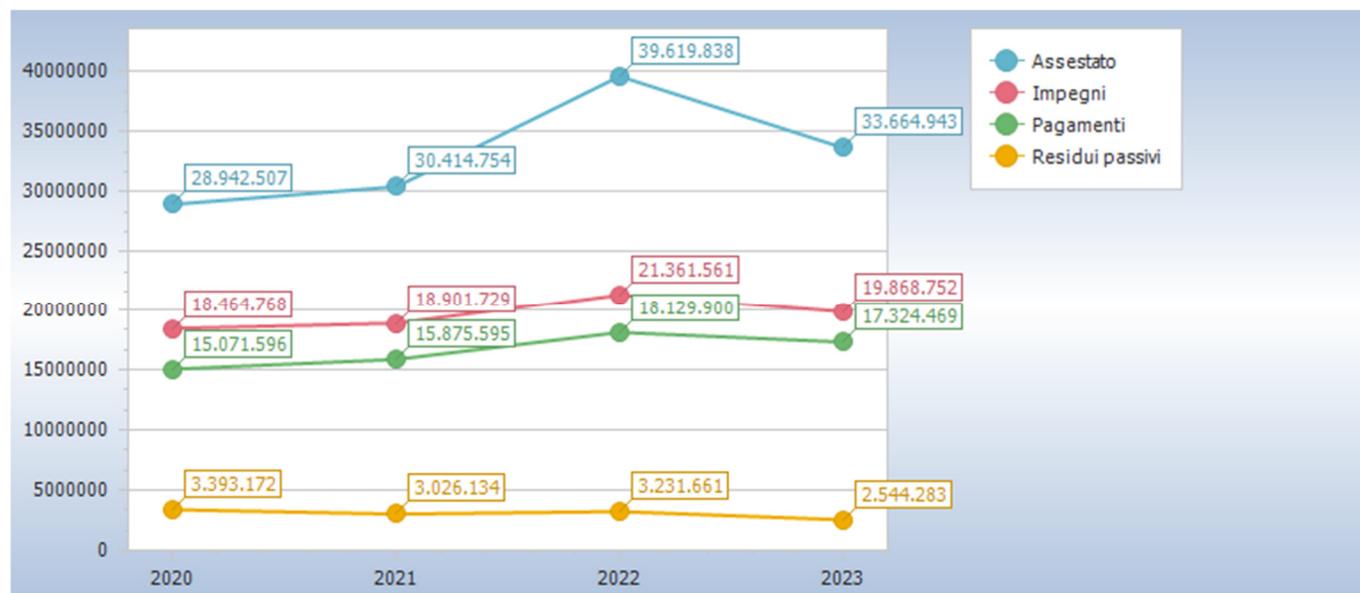
Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, sono state registrate negli anni in cui si prevede andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata). I criteri generali seguiti per imputare la spesa di investimento sono stati i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, sia interamente esigibile nello stesso anno;
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sia ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/Uscita) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in conto esercizi futuri);
- sempre nella stessa ipotesi e salvo le eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'equilibrio di parte investimenti (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione a esercizi futuri di spese in conto capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/Entrata).

### 3.1.5 RIEPILOGO SPESE PER TITOLI

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	17.637.989,76 212.066,99	15.065.007,98	86,45	12.697.294,02	84,28	2.367.713,96
2. Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.944.074,61 3.936.017,09	2.264.410,30	28,28	2.089.434,97	92,27	174.975,33
3. Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rimborso Prestiti	460.878,20	419.581,26	91,04	419.581,26	100,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	3.122.000,00	2.119.752,94	67,90	2.118.158,94	99,92	1.594,00
<b>Totale</b>	<b>33.664.942,57</b>	<b>19.868.752,48</b>	<b>67,31</b>	<b>17.324.469,19</b>	<b>87,19</b>	<b>2.544.283,29</b>



### 3.1.6 RIEPILOGO SPESE PER MISSIONI

Riepilogo missioni						
Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.515.847,74 883.514,82	5.060.273,29	76,30	4.382.473,09	86,61	677.800,20
03 Ordine pubblico e sicurezza	830.382,68	748.853,61	91,21	647.156,96	86,42	101.696,65

<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.393,25					
04 Istruzione e diritto allo studio	1.969.587,05	1.765.938,09	96,31	1.531.162,66	86,71	234.775,43
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	136.074,88					
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.306.107,26	1.038.964,41	53,50	902.919,75	86,91	136.044,66
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	364.112,93					
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.156.833,13	407.911,29	66,97	351.545,30	86,18	56.365,99
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	547.752,44					
07 Turismo	392.247,85	380.061,12	96,89	210.402,53	55,36	169.658,59
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.731.005,14	440.804,47	34,94	392.195,50	88,97	48.608,97
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	469.521,25					
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.766.545,05	3.859.601,86	78,87	3.451.367,92	89,42	408.233,94
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	872.979,51					
10 Trasporti e diritto alla mobilità	3.447.349,04	1.792.629,45	58,23	1.582.009,70	88,25	210.619,75
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	368.791,04					
11 Soccorso civile	49.013,00	38.988,55	79,55	20.000,00	51,30	18.988,55
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.343.644,77	1.289.236,02	69,78	905.325,39	70,22	383.910,63
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	495.943,96					
13 Tutela della salute	201.426,45	197.131,91	97,87	152.685,79	77,45	44.446,12
14 Sviluppo economico e competitività	199.465,58	187.501,58	94,00	172.750,50	92,13	14.751,08
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	32.040,00	30.825,27	96,21	30.825,27	100,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	107.322,86	88.292,36	82,27	51.503,63	58,33	36.788,73
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	2.600,00	2.405,00	92,50	2.405,00	100,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	1.530.646,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	460.878,20	419.581,26	91,04	419.581,26	100,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	3.122.000,00	2.119.752,94	67,90	2.118.158,94	99,92	1.594,00
<b>Totale</b>	<b>33.664.942,57</b>	<b>19.868.752,48</b>	<b>67,31</b>	<b>17.324.469,19</b>	<b>87,19</b>	<b>2.544.283,29</b>

<b>Missione</b>	<b>Titolo 1</b>	<b>Titolo 2</b>	<b>Titolo 3</b>	<b>Titolo 4</b>	<b>Titolo 5</b>
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.712.644,47	347.628,82	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	664.072,51	84.781,10	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	1.254.493,87	511.444,22	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	959.400,53	79.563,88	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	164.998,71	242.912,58	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	380.061,12	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	352.553,71	88.250,76	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.493.742,61	365.859,25	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	1.359.417,18	433.212,27	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	38.988,55	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.241.474,73	47.761,29	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	172.269,78	24.862,13	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	149.367,58	38.134,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	30.825,27	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	88.292,36	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	2.405,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	419.581,26	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>15.065.007,98</b>	<b>2.264.410,30</b>	<b>0,00</b>	<b>419.581,26</b>	<b>0,00</b>

### 3.1.7 RIEPILOGO ENTRATE PER TITOLI

<b>Riepilogo Titoli ENTRATE</b>						
<b>Tipologia</b>	<b>Somme stanziare</b>	<b>Accertato</b>		<b>Incassato</b>		<b>Residui attivi</b>
		<b>Accertamenti</b>	<b>%</b>	<b>Reversali</b>	<b>%</b>	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	3.732.693,73	3.732.693,73	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.607.253,52	12.647.396,62	100,32	10.733.229,97	84,87	1.914.166,65
2. Trasferimenti correnti	1.057.914,83	998.339,74	94,37	691.900,42	69,31	306.439,32
3. Entrate extratributarie	4.004.665,87	3.976.034,31	99,29	3.259.835,30	81,99	716.199,01
4. Entrate in conto capitale	7.248.752,57	2.233.006,13	30,81	1.494.075,82	66,91	738.930,31
5. Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Accensione Prestiti	1.391.662,05	932.614,14	67,01	0,00	0,00	932.614,14
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	3.122.000,00	2.119.752,94	67,90	2.117.052,94	99,87	2.700,00

<b>Totale</b>	33.664.942,57	26.639.837,61	79,13	18.296.094,45	68,68	4.611.049,43
---------------	---------------	---------------	-------	---------------	-------	--------------



### 3.1.8 METODO DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE

Le Entrate del conto al bilancio 2023 sono state rilevate secondo il “Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (Allegato A/2 al D.Lgs 118/2011) e detti principi variano a seconda delle tipologia dell’entrata.

Dobbiamo tener presente che tutte le Entrate devono essere accertate per l’intero importo del credito, comprese quelle di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, ma per le quali è necessario effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell’avanzo di amministrazione.

Non sono state oggetto di svalutazione, i trasferimenti correnti ed in conto capitale da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione (ad esempio gli oneri di urbanizzazione) e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili, sono accertate per cassa. Nel nostro caso sono state accertate per cassa le seguenti entrate:

- addizionale IRPEF - gli enti locali possono accertare detto tributo per un importo pari a quello accertato nell’esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell’anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza. Il comune di Montepulciano nel tempo ha cercato di stabilizzare questa consistente entrata, non lasciando residui da riscuotere, ma utilizzando il criterio degli incassi della sola competenza entro il 31/12 di ogni anno.
- le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono state accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e riguardano: I.M.U., Imposta sulla pubblicità e le pubbliche affissioni, Imposta di soggiorno.

Le entrate tributarie gestite attraverso ruoli ordinari e le liste di carico sono accertate e imputate contabilmente all’esercizio in cui sono emessi il ruolo, l’avviso di liquidazione e di accertamento, tenendo presente ovviamente l’accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità; nel nostro caso è stato utilizzato questo criterio per la T.A.R.I. che è stata contabilizzata in base all’importo dei ruoli ordinari inviati ai contribuenti, e ovviamente è stato accantonato parte dell’avanzo d’amministrazione al FCDE per la cui determinazione si rimanda alle pagine seguenti.

Fra le entrate extra-tributarie, quelle che sono state oggetto di accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità derivano dall’erogazione dei seguenti servizi: mensa scolastica, trasporto scolastico, pasti anziani, lampade votive. A queste si aggiungo le entrate derivanti da sanzioni per violazione codice delle strada e le entrate per il rimborso di costi del personale da parte di altri Enti non ancora riscosso.

### 3.1.8.1 DESTINAZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE

A decorrere dal 1° gennaio 2018 l'utilizzo dei proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni è disciplinato [dall'art. 1, comma 460, della legge 11 dicembre 2016, n. 232](#) (legge di bilancio 2017) La maggior parte delle spese ammesse dal [citato comma 460](#) sono riconducibili a spese in conto capitale, mentre sono di natura corrente le spese, previste da detta norma, relative alla manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria e quelle di progettazione di opere pubbliche iscritte al titolo primo della spesa; pertanto le spese finanziate dai proventi in questione possono trovare allocazione in bilancio sia nel titolo 1 (spese correnti) che nel titolo 2 (spese in conto capitale).

Per quanto concerne in particolare la individuazione delle opere di urbanizzazione, primaria e secondaria, occorre fare riferimento [all'articolo 4 della legge n. 847/1964](#), come integrato [dall'articolo 44 della legge n. 865/1971](#) e [dall'articolo 6 del d.l. n. 133/2014](#), che elenca le opere di urbanizzazione.

Di seguito la destinazione di tali proventi per il Comune di Montepulciano:

DESTINAZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE PARTE CORRENTE					
entrata capitolo	descrizione capitolo	accertato	uscita capitolo	descrizione capitolo	impegnato uscita
4050100	PROV.CONCESSIONI EDLIZIE E COSTO DI COSTRUZIONE-FINANZIAMENTO PARTE corrente	199.988,79	401100	OOUU-MANUT.ORDINARIA BENI IMMOBILI SCUOLA MATERNA	3.256,00
			402101	OOUU-MANUTENZIONE DEGLI IMMOBILI E DEGLI IMPIANTI ISTR. ELEM.	4.965,50
			402113	OOUU-MANUTENZIONE ORDINARIA ISTRUZ.MEDIA	10.616,05
			902113	OOUU-MANUTENZIONE IMMOBILI E DEGLI IMPIANTI PARCHI E GIARDINI	3.520,00
			1005108	OOUU-CDS MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE E SEGNALETICA	43.307,00
			1209108	OOUU-MANUTENZIONE DEGLI IMMOBILI E DEGLI IMPIANTI SERVIZI CIMITERIALI	2.911,21
			105134	OOUU-PRESTAZIONE DI SERVIZI PER GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	32.539,60
			401102	OOUU-MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI SCUOLA MATERNA	2.288,00
			402103	OOUU-MANUTENZIONE IMMOBILI SC.ELEM.	3.520,00
			402115	OOUU-MANUT.ORDINARIA IMMOBILI EMOBILI SCUOLA MEDIA	4.400,00
			902129	OOUU-PARCHI E GIARDINI - PRESTAZIONE DI SERVIZI	2.640,00
			904112	OOUU-MANUTENZIONE ORDINARIA FOGNE BIANCHE	12.930,40

1005114	OOUparte_CANONI PER GESTIONE PROJET PUBBLICA ILLUMINAZIONE	73.095,03
<b>TOTALE PARTE CORRENTE</b>		<b>199.988,79</b>

DESTINAZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE PARTE INVESTIMENTI					
entrata capitolo	descrizione capitolo	accertato	Capitolo	Descrizione capitolo	Impegni 2023
4050101	PROV.CONCESSIONI EDLIZIE E COSTO DI COSTRUZIONE- FINANZIAMENTO PARTE Investimenti	188.850,97	402200	OOUU - INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE MATERNE	11.489,20
			402224	OOUU - INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLE PRIMARIE E SECONDARIE	16.093,16
			601212	OOUU- MATERIALI IMPIANTI CAMPI SPORTIVI	2.989,00
			406206	OOUU - INTERVENTI SCUOLABUS	3.500,00
			105212	OOUU - INTERVENTI STRAORDINARI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	25.870,35
			105209	ACQUISTO MACCHINARE E ATTREZZATURE INVENTARIABILI MAGAZZINO - E 4050101	65.000,00
<b>TOTALE PARTE INVESTIMENTI</b>					<b>124.941,71</b>

### 3.1.8.2 DESTINAZIONE PROVENTI IMPOSTA DI SOGGIORNO

L'imposta di soggiorno prevista dall'art. 4, comma 1, del d.lgs. n.23 del 2011 deve essere destinata alle seguenti fattispecie di spese, quali:

- 1) interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive;
- 2) interventi di manutenzione, fruizione e recupero di beni culturali ed ambientali locali;
- 3) servizi pubblici locali inerenti ai predetti interventi

Di seguito le spese sostenute dal Comune di Montepulciano per l'anno 2023:

DESTINAZIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO							
entrata capitolo	descrizione capitolo	accertato	uscita capitolo	descrizione capitolo	FUNZIONE	Programma	Impegni
1014100	IMPOSTA DI SOGGIORNO	338.836,00	701112	INIZIATIVE PER LA PROMOZIONE TURISTICA	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	56.591,83
			701119	NOLEGGIO BENI BRAVIO DELLE BOTTI	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	1.220,00
			701128	TRANSENNE BRAVIO DELLE BOTTI	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	4.636,00
			701113	SPESE PER BRAVIO DELLE BOTTI	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	1.000,00

701114	SPESE PER SERVIZI TURISTICI	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	69.583,29
701120	ORGANIZZAZIONE NATALE A MONTEPULCIANO	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	96.512,11
701102	SPESE DIVERSE SERV. TURISTICI FINANZIATE	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	9.453,00
701121	SERVIZI ASSOCIATI DI AREA VASTA - TERRE DI SIENA LAB	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	13.176,00
701130	RIEVOCAZIONI STORICHE - LR 27/21 - SOSTEGNO BRAVIO - E. 2010222	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	7.493,57
701126	ATTIVITA' DI RILANCIO DESTINAZIONE TURISTICA POST COVID	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	19.650,00
701104	TRASFERIMENTO COMUNE DI SIENA PER PTO SLOW	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	5.500,00
701111	TRASFERIMENTO COMUNE CHIANCIANO CAMMINO D'ETRURIA - PROGETTO SLOW	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	1.000,00
701107	CONTRIBUTI SERV. TURISTICI - BRUSCELLO	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	15.000,00
701108	FONDO DOTAZIONE BRAVIO DELLE BOTTI	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	15.000,00
701127	PROGETTO BIKE SHARING - E-BIKE	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	3.264,17
701132	VALORIZZAZIONE DESTINAZIONE TURISTICA SOSTEGNO NUOVO TARGET	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	33.000,00
701115	INIZIATIVE TURISTICHE PER LA VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE	7 Turismo	1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	5.000,00
				<b>357.079,97</b>

### 3.1.8.3 DESTINAZIONE PROVENTI CODICE DELLA STRADA

L'art. 208 del D.Lgs 285/92, nel testo vigente, stabilisce al comma 4, che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai comuni deve essere destinata come di seguito:

- in misura non inferiore ad un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;
- in misura non inferiore ad un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi e attrezzature dei corpi e servizi di Polizia Municipale e Provinciale
- ad altre finalità in misura non superiore al 25% del Totale, connesse a:
  - a) al miglioramento della sicurezza stradale,

b) al comma 5 che i comuni determinano annualmente, in via previsionale con delibera di Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del comune di destinare in tutto o in parte, la restante quota del 50% dei proventi per le finalità di cui al citato comma 4;

c) al comma 5/bis, che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera "C" del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata a: assunzioni stagionali a progetto nelle forme contrattuali a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro - finanziamento di progetti per il potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale - finanziamento del progetto per i servizi notturni e di prevenzione alle violazioni di cui agli artt. 186, 186/bis e 187 del codice della strada - acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei corpi e dei servizi di polizia municipale e provinciale - potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

Di seguito la destinazione per l'anno 2023 del Comune di Montepulciano:

**ART. 208 DEL d.lgs. 285/92 - destinazione parte dei proventi delle sanzioni amministrative derivanti dagli accertamenti per violazione alle norme del codice della strada**

**ENTRATA**

capitolo	Proventi cds	499.780,21
3020200	- fcde	-177.100,00
		<b>(A) 322.680,21</b>

**Quota minima da vincolare 50% di A** **161.340,11**

<b>12,50% - Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e manutenzione segnaletica stradale</b>			% vincolata
301116	SPESE PER SEGNALETICA VARCHI	28.544,00	
1005112	ACQUISTO MATERIALI MANUTENZIONE ORDINARIA SEGNALETICA	5.917,00	
1005117	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER MANUTENZIONE SEGNALETICA	6.039,00	
<b>totale vincolato</b>		<b>40.500,00</b>	<b>12,55%</b>

<b>12,50% - potenziamento dell'attività di controllo ed accertamento violazioni codice della strada</b>			% vincolata
301116	SPESE PRESTAZIONE DI SERVIZI per attività di controllo	41.621,78	
<b>totale vincolato</b>		<b>41.621,78</b>	<b>12,90%</b>

<b>25% - sicurezza stradale: manutenzione strade - sistemazione del manto stradale - assistenza e previdenza personale - assunzioni stagionali a tempo determinato</b>			% vincolata
301106	COMPENSO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA MUNICIPALE - CDS	<b>8.000,00</b>	
301136	TRASFERIMENTI PREFETTURE AUTOVEICOLI RIMOSI SUOLO COMUNALE - FONDI DI BILANCIO	<b>4.080,91</b>	
301200	ACQUISTO AUTOMEZZO	<b>24.661,73</b>	
701128	MATERIALI SICUREZZA STRADALE	<b>4.636,00</b>	
1005133	MATERIALI STRaDE BIANCHE	<b>7.771,81</b>	
1005110	RIMOZIONE NEVE DALL'ABITATO	<b>3.326,40</b>	
1005107	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE - CDS	<b>15.048,00</b>	
1005116	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE - CDS	<b>18.528,22</b>	
1005126	interventi straordinari strade per eventi atmosferici	<b>3.000,00</b>	
<b>totale vincolato</b>		<b>89.053,07</b>	<b>27,60%</b>
<b>totale vincolato</b>		<b>171.174,85</b>	

#### 3.1.8.4 SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

L'art. 243, comma 2, del T.U. 18.8.2000, n. 267 e s.m.i., ha stabilito che gli enti locali strutturalmente deficitari, individuati ai sensi dell'art. 242 dello stesso decreto, sono soggetti ai controlli centrali in materia di copertura del costo di alcuni servizi e che il costo complessivo della gestione dei servizi pubblici a domanda individuale deve essere coperto con i relativi proventi e contributi in misura non inferiore al 36%. A tal fine i costi di gestione degli asili nido sono calcolati al 50% del loro ammontare.

Non essendo il Comune di Montepulciano fra gli enti locali strutturalmente deficitari, non siamo tenuti all'obbligo minimo di copertura

Di seguito la tabella riassuntiva della copertura totale:

<b>SERVIZI A DOMANDA CONSUNTIVO 2023</b>			
<b>SERVIZI</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>USCITE</b>	<b>%</b>
MENSA	378.553,02	491.205,55	77,07
ASILO NIDO (costo abbattuto del 50%)	88.685,66	43.613,19	203,35
PISCINA	42.148,45	45.906,92	91,81
ILLUMINAZIONE VOTIVA	121.319,34	32.687,04	371,15
<b>TOTALI</b>	<b>630.706,47</b>	<b>613.412,70</b>	
<b>% COMPLESSIVA DI RIENTRO</b>		<b>102,82</b>	

### 3.2 LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. **Riaccertamento Ordinario 2023**, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 26.02.2024, il Comune ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non si è verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

**VISTO** il paragrafo 9.1 del Principio Contabile Applicato Concernente la Contabilità Finanziaria (allegato 4/2 al Dlgs, 118/11), con cui si stabilisce che trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata "valuta" l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. *In tale occasione, ai fini della contabilità economico patrimoniale, il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale;*

**ATTESA** la vetustà dei residui attivi confluiti in ruoli affidati all'Agente della riscossione e preso atto dei modesti tassi di riscossione di questi ultimi registrati nelle annualità 2019 e precedenti.

**DATO ATTO** che il criterio cronologico, al fine dell'applicazione del principio contabile sopra richiamato, appare essere quello maggiormente prudente in quanto deve assumersi che nelle annualità trascorse il concessionario nazionale della riscossione abbia già posto in essere, senza esito positivo, attività di recupero del credito contenuto nelle partite di ruolo.

**RILEVATO** tuttavia che il concessionario nazionale della riscossione è obbligato ad effettuare tutte le azioni cautelari ed esecutive a tutela del credito comunale e che delle stesse dovrà darsi conto, a norma di legge, in sede di trasmissione delle comunicazioni di inesigibilità;

**CHE** è apparso prudentiale fare ricorso alla disposizione normativa di cui al punto 9.1 del Principio Contabile Applicato Concernente la Contabilità Finanziaria (allegato 4/2 al Dlgs, 118/11), provvedendo a stralciare dal conto del bilancio gli accertamenti per ruoli tributari ed extratributari esercizi 2019 per una somma pari ad euro 1.376.137,39.

Che l'operazione di Riaccertamento ha dato sinteticamente i seguenti risultati:

RIEPILOGO GESTIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023		Totale residui al 31/12/2023 A+B
Residui Attivi al 01/01/2023	9.437.753,99	
Riscossioni residui 2023	- 2.472.922,01	
Cancellazione residui Attivi per dubbia e difficile esazione (stralcio)	- 1.376.137,39	
Cancellazione residui Attivi (minori entrate)	-60.983,40	
Maggiori residui Attivi	249.303,98	
<b>Totale residui Attivi 2022 e precedenti al 31/12/2023 (A)</b>	<b>5.777.015,17</b>	

<b>Totale Residui Attivi da competenza 2023 (B)</b>	<b>4.611.049,43</b>	<b>10.388.064,60</b>
Residui Passivi al 01/01/2023	3.790.887,67	
Pagamenti residui 2023	- 2.793.430,16	
Cancellazione residui passivi (economie)	- 185.973,43	
<b>Totale residui Passivi 2022 e precedenti al 31/12/2023 (A)</b>	<b>811.484,08</b>	
<b>Totale Residui Passivi da competenza 2023 (B)</b>	<b>2.544.273,53</b>	<b>3.355.757,61</b>

Inoltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

<b>Andamento gestione residui</b>							
Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
		Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.716.033,06	236.540,08	1.167.721,84	-931.181,76	4.784.851,30	1.050.606,74	3.734.244,56
2 Trasferimenti correnti	513.561,72	1.138,55	20.262,31	-19.123,76	494.437,96	256.276,24	238.161,72
3 Entrate extratributarie	1.686.813,40	11.625,35	243.722,02	-232.096,67	1.454.716,73	843.753,57	610.963,16
4 Entrate in conto capitale	589.122,77	0,00	6,00	-6,00	589.116,77	111.206,53	477.910,24
6 Accensione Prestiti	818.721,68	0,00	0,00	0,00	818.721,68	198.581,12	620.140,56
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	113.501,36	0,00	5.408,62	-5.408,62	108.092,74	12.497,81	95.594,93
<b>Totale</b>	<b>9.437.753,99</b>	<b>249.303,98</b>	<b>1.437.120,79</b>	<b>1.187.816,81</b>	<b>8.249.937,18</b>	<b>2.472.922,01</b>	<b>5.777.015,17</b>

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
		Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1 Spese correnti	2.971.747,36	0,00	149.743,24	-149.743,24	2.822.004,12	2.293.786,02	528.218,10
2 Spese in conto capitale	670.127,14	0,00	30.821,57	-30.821,57	639.305,57	497.524,47	141.781,10
4 Rimborso Prestiti	1.424,98	0,00	0,00	0,00	1.424,98	1.424,98	0,00
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	147.588,19	0,00	5.408,62	-5.408,62	142.179,57	694,69	141.484,88
<b>Totale</b>	<b>3.790.887,67</b>	<b>0,00</b>	<b>185.973,43</b>	<b>-185.973,43</b>	<b>3.604.914,24</b>	<b>2.793.430,16</b>	<b>811.484,08</b>

### Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023

Titolo		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	238,10	1.214.993,45	1.241.568,75	1.277.444,26	1.914.166,65	5.648.411,21
2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	6.360,00	231.801,72	306.439,32	544.601,04
3	Entrate extratributarie	3.660,00	217.261,68	153.675,95	236.365,53	716.199,01	1.327.162,17
4	Entrate in conto capitale	0,00	29.243,95	64.177,45	384.488,84	738.930,31	1.216.840,55
6	Accensione Prestiti	419.684,56	0,00	0,00	200.456,00	932.614,14	1.552.754,70
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	84.244,22	11.350,71	0,00	0,00	2.700,00	98.294,93
<b>Totale</b>		<b>507.826,88</b>	<b>1.472.849,79</b>	<b>1.465.782,15</b>	<b>2.330.556,35</b>	<b>4.611.049,43</b>	<b>10.388.064,60</b>

### Anzianità dei residui passivi al 31/12/2023

Titolo		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
1	Spese correnti	27.940,31	46.963,83	93.018,82	360.295,14	2.367.713,96	2.895.932,06
2	Spese in conto capitale	6.443,42	8.088,60	473,29	126.775,79	174.975,33	316.756,43
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	120.119,15	13.930,71	6.484,37	950,65	1.594,00	143.078,88
<b>Totale</b>		<b>154.502,88</b>	<b>68.983,14</b>	<b>99.976,48</b>	<b>488.021,58</b>	<b>2.544.283,29</b>	<b>3.355.767,37</b>

### 3.3 DEFINIZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il 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 al quello in cui è stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato".

Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spesa, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo

fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
<b>MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>									
01 Segreteria generale	13.169,50	12.856,78	312,72	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
03 Gestione economica, finanziaria,	518,32	21,41	496,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	364.276,15	91.945,77	2.103,44	0,00	270.226,94	376.031,29	0,00	0,00	646.258,23
06 Ufficio tecnico	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	25.189,60	0,00	0,00	25.189,60
11 Altri servizi generali	182.875,86	161.652,36	7.522,25	0,00	13.701,25	188.365,74	0,00	0,00	202.066,99
<b>TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali,</b>	<b>561.839,83</b>	<b>266.476,32</b>	<b>11.435,32</b>	<b>0,00</b>	<b>283.928,19</b>	<b>599.586,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>883.514,82</b>
<b>MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>									
01 Polizia locale e amministrativa	1.513,70	0,00	1.513,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	22.945,22	13.551,97	0,00	0,00	9.393,25	0,00	0,00	0,00	9.393,25
<b>TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>24.458,92</b>	<b>13.551,97</b>	<b>1.513,70</b>	<b>0,00</b>	<b>9.393,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.393,25</b>
<b>MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio</b>									
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	157.218,81	122.861,36	0,00	0,00	34.357,45	98.667,43	0,00	0,00	133.024,88
06 Servizi ausiliari all'istruzione	5.811,37	5.302,98	508,39	0,00	0,00	3.050,00	0,00	0,00	3.050,00
<b>TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>163.030,18</b>	<b>128.164,34</b>	<b>508,39</b>	<b>0,00</b>	<b>34.357,45</b>	<b>101.717,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>136.074,88</b>
<b>MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni di interesse storico</b>									
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	32.937,56	0,00	0,00	0,00	32.937,56	0,00	0,00	0,00	32.937,56
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	316.959,52	33.584,15	0,00	0,00	283.375,37	47.800,00	0,00	0,00	331.175,37
<b>TOTALE MISSIONE 5: Tutela e</b>	<b>349.897,08</b>	<b>33.584,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>316.312,93</b>	<b>47.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>364.112,93</b>
<b>MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>									

01	Sport e tempo libero	480.606,60	113.391,28	9.234,58	0,00	357.980,74	189.771,70	0,00	0,00	547.752,44
	<b>TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili,</b>	<b>480.606,60</b>	<b>113.391,28</b>	<b>9.234,58</b>	<b>0,00</b>	<b>357.980,74</b>	<b>189.771,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>547.752,44</b>
<b>08</b>	<b>MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>									
01	Urbanistica e assetto del territorio	472.218,33	1.218,37	1.478,71	0,00	469.521,25	0,00	0,00	0,00	469.521,25
	<b>TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio</b>	<b>472.218,33</b>	<b>1.218,37</b>	<b>1.478,71</b>	<b>0,00</b>	<b>469.521,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>469.521,25</b>
<b>09</b>	<b>MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile</b>									
01	Difesa del suolo	111.859,09	37.706,14	0,00	0,00	74.152,95	356.450,06	0,00	0,00	430.603,01
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.281,36	1.281,36	0,00	0,00	0,00	249.211,01	0,00	0,00	249.211,01
04	Servizio idrico integrato	30.000,00	26.808,94	0,00	0,00	3.191,06	140.000,00	0,00	0,00	143.191,06
05	Aree protette, parchi naturali, protezione	85.964,43	0,00	44.790,00	0,00	41.174,43	8.800,00	0,00	0,00	49.974,43
	<b>TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile</b>	<b>229.104,88</b>	<b>65.796,44</b>	<b>44.790,00</b>	<b>0,00</b>	<b>118.518,44</b>	<b>754.461,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>872.979,51</b>
<b>10</b>	<b>MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'</b>									
05	Viabilita' e infrastrutture stradali	264.783,43	250.003,82	422,79	0,00	14.356,82	354.434,22	0,00	0,00	368.791,04
	<b>TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'</b>	<b>264.783,43</b>	<b>250.003,82</b>	<b>422,79</b>	<b>0,00</b>	<b>14.356,82</b>	<b>354.434,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>368.791,04</b>
<b>12</b>	<b>MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>									
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	380,00	380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	54.964,17	47.761,29	0,00	0,00	7.202,88	488.741,08	0,00	0,00	495.943,96
	<b>TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali,</b>	<b>55.344,17</b>	<b>48.141,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.202,88</b>	<b>488.741,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>495.943,96</b>
<b>13</b>	<b>MISSIONE 13: Tutela della salute</b>									
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	24.862,13	24.862,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 13: Tutela della salute</b>	<b>24.862,13</b>	<b>24.862,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14</b>	<b>MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'</b>									
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	38.140,00	38.134,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo</b>	<b>40.140,00</b>	<b>38.134,00</b>	<b>2.006,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE</b>					<b>2.536.512,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.148.084,08</b>

### 3.4 LA GESTIONE DI CASSA

Secondo l'art. 222 del Decreto Legislativo 267/2000 il comune può richiedere al Tesoriere un'anticipazione di cassa oppure utilizzare le somme a specifica destinazione, nel limite massimo dei cinque dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferente i primi tre titoli di entrata del bilancio. Come tutti gli anni, la Giunta comunale ha deliberato, con atto n. 21 del 06/02/2023, la possibilità di accedere in via cautelativa in tal senso, ma questo non è stato necessario perché, fino adesso, l'ente si attesta mediamente sulla soglia di una buona liquidità, a supporto di tale affermazione si riporta di seguito i movimenti di cassa degli ultimi 6 anni:

#### MOVIMENTI DI CASSA 2018 - 2023

	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
<b>CASSA INIZIALE PRESSO IL TESORIERE</b>	6.504.876,09	5.784.865,04	4.616.828,94	5.813.855,17	6.935.103,15	5.925.024,38
<b>RISCOSSIONI</b>	19.041.254,14	18.469.602,47	18.180.008,77	20.114.130,01	19.896.931,80	20.769.016,46
<b>PAGAMENTI</b>	19.761.265,19	19.637.638,57	16.982.982,54	18.992.882,03	20.907.010,57	20.117.899,35
<b>CASSA FINALE PRESSO IL TESORIERE</b>	5.784.865,04	4.616.828,94	5.813.855,17	6.935.103,15	5.925.024,38	6.576.141,49

Un saldo di cassa stabilmente positivo consente di rispettare i termini per il pagamento dei fornitori, garantendo liquidità alle imprese e, conseguentemente, alle stesse di adempiere alle proprie obbligazioni, sostenendo l'economia locale.

Si confida, quindi, che l'attività di gestione dei crediti e dei relativi incassi sia uno degli obiettivi strategici sia di quest'Amministrazione, delle prossime e di tutto l'apparato amministrativo.

Al 31/12/2023 il fondo di cassa pari ad euro 6.576.141,49 presso la Tesoreria provinciale risulta essere così suddiviso:

- Fondo Vincolato derivante da Mutui euro 0,00
- Fondo vincolato da trasferimenti euro 757.881,18
- Fondo vincolato derivanti da oneri di urbanizzazione euro 356.096,88
- Fondo vincolato PNRR euro 236.269,89
- Fondo di cassa libero euro 5.225.893,54

Un altro indicatore che è influenzato, in modo positivo, dalla liquidità dell'ente è quello della tempestività dei pagamenti che si attesta, come possiamo vedere, ben al di sotto dei limiti massimi dei 30 giorni imposti dalla normativa

### **Indicatore di tempestività dei pagamenti**

(D.L. n. 66 del 24/4/2014)

Periodo di riferimento: Anno 2023

FATTURE		
Numero fatture liquidate	Importo complessivo (IVA inclusa)	Valore indicatore (*)
3353	€ 9.267.641,64	<b>-17,45</b>

(\*) Il calcolo del valore è stato effettuato sulla base delle disposizioni di cui all'art. 9 del DPCM 22.9.2014 e delle indicazioni contenute nella circolare MEF/RGS n.3 del 14 gennaio 2015

Inoltre visto l'art. 1 della L. n. 145/2018 (Legge di bilancio 2019), come modificato dall'art. 1 comma 854 lettera a) L. n. 160/2019, che testualmente recita:  
comma 859: "A partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all' articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, applicano:

a) le misure di cui alla lettera a) dei commi 862 o 864, se il debito commerciale residuo, di cui all' articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;

b) le misure di cui ai commi 862 o 864 se rispettano la condizione di cui alla lettera a), ma presentano un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall' articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231”

comma 862: “Entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione, stanziando nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione, per un importo pari:

a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente”

comma 867: “A decorrere dal 2020, entro il 31 gennaio di ogni anno le amministrazioni pubbliche di cui all' articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, comunicano, mediante la piattaforma elettronica di cui al comma 861, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente. Per l'anno 2019 la comunicazione è effettuata dal 1° al 30 aprile 2019. Per le amministrazioni che ordinano gli incassi e i pagamenti al proprio tesoriere o cassiere attraverso ordinativi informatici emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico, di cui al comma 8-bis dell'articolo 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, l'obbligo del presente adempimento permane fino alla chiusura dell'esercizio nel corso del quale il predetto standard viene adottato”

Con delibera della Giunta Comunale n. 22 del 29.01.2024 si prende atto che:

- sulla nuova piattaforma della Ragioneria generale dello Stato denominata Area RGS è stato possibile verificare lo stock del debito al 31.12.2023 nonché il calcolo del tempo di pagamento e ritardo rilevato sulle fatture ricevute e scadute nel corso dell'anno 2023;
- si è proceduto all'allineamento delle posizioni tra la contabilità dell'ente e i documenti inseriti nello stock del debito dell'area RGS;
- si è proceduto ad allineare ed aggiornare lo stock del debito al 31.12.2023 in data 17.01.2024 in base a quanto rilevato dalla nuova piattaforma della Ragioneria generale dello Stato denominata Area RGS;
- in data 19.01.2024 si è comunicato lo stock dei debiti commerciali al 31.12.2023 definitivo in apposito campo dell'Area RGS nella sezione “Stock del debito”;
- che l'ente ha assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione dei dati previsti dalla normativa vigente come previsto dall'art. 1 comma 867 della L. n. 145/2018 (Legge di bilancio 2019), come modificato dall'art. 1 comma 854 lettera a) L. n. 160/2019;
- dalla nuova piattaforma della Ragioneria generale dello Stato denominata Area RGS alla data del 19.01.2024 lo stock del debito risulta essere 42.100,81 € con un tempo medio ponderato di ritardo di -17 giorni, con i seguenti valori:

1) Importo totale documenti ricevuti nell'esercizio 2023	8.931.315,34 €
2) Soglia 5% del debito commerciale scaduto e non pagato sul totale delle fatture nell'esercizio 2023	446.500 €
3) Riepilogo del debito commerciale scaduto e non pagato anno 2023	42.100,81 €
4) % effettiva del debito commerciale scaduto e non pagato sul totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2023	0,47%
5) Indicatore annuale di ritardo dei pagamenti	-17 gg

PERTANTO, ai sensi dell'art. 1 comma 859 della L. n. 145/2018 (Legge di bilancio 2019), come modificato dall'art. 1 comma 854 lettera a) L. n. 160/2019, soprarichiamato, risulta che:

- L'ente al 31 dicembre 2023 ha rilevato un debito commerciale residuo scaduto e non pagato, non superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2023;
- L'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti calcolato sulle fatture ricevute nell'anno 2023 rispettoso dei termini di cui all'art 4 del D.Lgs. n. 231/2002.

### 3.5 LA SPESA PER IL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, [e dall'art. 22 del D.L. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.151.213,37;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

Di seguito si riportano i conteggi a dimostrazione del rispetto del limite:

Rispetto della spesa del personale, ai sensi dell'art.1, c.557 e 557 quater, ovvero dell'art.1, comma 562, della l.n. 296/2006					
	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	media 2011/2013	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	3.872.309,05	3.824.354,41	3.822.594,95	€ 3.839.752,80	4.018.433,08
Spese macroaggregato 103	19.000,00	22.000,00	21.124,09	€ 20.708,03	19.332,61
Irap macroaggregato 102	210.007,96	209.838,66	212.823,02	€ 210.889,88	230.024,66
spese 2023 re-imputate al 2024 (FPV)					158.954,84

Spese personale UCVS					32.819,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	4.101.317,01	4.056.193,07	4.056.542,06	€ 4.071.350,71	4.459.564,19
- Componenti escluse (B)	935.927,89	910.001,48	914.482,66	€ 920.137,34	1.385.301,69
- Impegni re-imputati dall'esercizio 2022					157.049,69
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	3.165.389,12	3.146.191,59	3.142.059,40	€ 3.151.213,37	€ 2.917.212,81

**(B) Componenti escluse dalla determinazione della spesa - anno 2023**

	importo
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	694.868,94
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	195.041,41
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	95.103,61
Spese per missioni	311,81
Incentivi per la progettazione	22.854,26
Diritti di rogito	8.565,18
Formazione	5.820,80
Spese assunzione personale effettuate per progetti PNR	22.570,63
Spese per le assunzioni di personale effettuate ai sensi del DM 17 marzo 2020 in deroga al limite solo per i comuni virtuosi	337.196,77
Contributi obbligatori a carico datore di lavoro Fondo Perseo	2.968,28
<b>Totale</b>	<b>1.385.301,69</b>

**(A) Componenti incluse dalla determinazione della spesa - anno 2023**

Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.289.236,72
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	888.151,20
IRAP	230.024,66
Spese per la formazione e rimborso per missioni	19.332,61
Spese personale UCVS	32.819,00
<b>Totale</b>	<b>4.459.564,19</b>

**Spesa personale pro-capite**

	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Spesa personale	4.005.708,30		4.288.779,31		4.258.665,14	
		290,58		311,12		320,20
Popolazione	13.785		13.785		13.300	

#### 4 COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo.

I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/Uscita), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/Uscita si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/Entrata stanziato nell'esercizio successivo. Il risultato di amministrazione è evidenziato nella tabella che segue:

##### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.925.024,38
PAGAMENTI	(-)	2.793.430,16	17.324.469,19	20.117.899,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.576.141,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.576.141,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.777.015,17	4.611.049,43	10.388.064,60
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				2.587,27
RESIDUI PASSIVI	(-)	811.484,08	2.544.273,53	3.355.757,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			212.066,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.936.017,09

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)		0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023</b> (2)	(=)		<b>9.460.364,40</b>

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti.

Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende proprio da questi fattori.

Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari, la quota di avanzo **accantonata** è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi), nonché dal Fondo garanzia debiti commerciali, sul quale sono proposte alcune considerazioni aggiuntive, in calce.

La quota **vincolata** è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica e, infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo su libera scelta dell'ente.

Relativamente al bilancio di previsione in corso, pertanto, sarà possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate, oltre che la parte dell'avanzo originata dalle altre componenti diverse da quelle vincolate. Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato.

#### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(4)</sup>		5.603.527,09
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		156.354,87
Fondo contenzioso		360.263,61
Altri accantonamenti		502.642,40
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>6.622.787,97</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		375.434,59
Vincoli derivanti da trasferimenti		222.074,23
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		69.107,04
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>666.615,86</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		34.341,35
	<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>34.341,35</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>	<b>2.136.619,22</b>

#### 4.1 RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA E DELLA GESTIONE RESIDUI

Il risultato di amministrazione finale complessivo rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui:

<b>Gestione di competenza</b>		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	2.666.285,55 €
Totale accertamenti di competenza	+	22.907.143,88 €
Totale impegni di competenza	-	19.868.742,72 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	4.148.084,08 €
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>=</b>	<b>1.556.602,63 €</b>

<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	249.303,98 €
Minori residui attivi riaccertati	-	1.437.120,79 €
Minori residui passivi riaccertati	+	185.973,43 €
Impegni confluiti nel FPV	-	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>=</b>	<b>- 1.001.843,38 €</b>

<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>+</b>	<b>1.556.602,63 €</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>+</b>	<b>- 1.001.843,38 €</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	1.066.408,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	7.839.196,97 €
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023</b>	<b>=</b>	<b>9.460.364,40 €</b>

## 4.2 ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Tra gli allegati obbligatori al rendiconto di gestione sono previsti tre distinti prospetti che intendono analizzare rispettivamente:

- le quote di risultato di amministrazione accantonate (prospetto **A1**);
- le quote di risultato di amministrazione vincolate (prospetto **A2**);
- le quote di risultato di amministrazione destinate (prospetto **A3**);

Nei paragrafi che seguono sono riportate le voci più significative tra quelle indicate nei tre prospetti sopra indicati che sono regolarmente allegati allo schema di rendiconto.

### 4.2.1 Quote accantonate (v. prospetto A1 allegato al rendiconto)

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023, alla missione 20, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

Descrizione	Previsioni bilancio 2023
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.424.089,65 €
Fondo contenzioso	43.901,55 €
Fondo anticipazioni liquidità	0,00 €
Fondo perdite società partecipate	1.000,00 €
Fondo passività potenziali	0,00 €
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00 €
Fondo indennità fine mandato del sindaco	4.141,00 €
Altri accantonamenti	10.000,00 €

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a €. 6.622.787,97 e sono così composte:

#### Parte accantonata <sup>(3)</sup>

Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(4)</sup>

5.603.527,09

Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	156.354,87
Fondo contenzioso	360.263,61
Altri accantonamenti	502.642,40
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>6.622.787,97</b>

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023.

#### **A) Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Ogni anno, nella fase preliminare della predisposizione del Rendiconto, ossia a seguito di ogni provvedimento di riaccertamento dei residui attivi è rideterminata la quota dell'avanzo di amministrazione che deve essere accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità. In sede di rendiconto l'importo complessivo del fondo è calcolato applicando, all'ammontare dei residui attivi dei cinque esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi.

Per il Rendiconto 2023 il criterio utilizzato è quello della **media semplice sui totali, con un accantonamento del 100%** ed in alcuni casi superiore, nel caso di entrate stralciate dal conto del bilancio.

Di seguito la determinazione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità del Comune di Montepulciano:

<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2023</b>						
Classificazione	Capitolo	Descrizione	%	Totale accertamenti residui	Accantonamento minimo	Importo accantonato
<b>1</b>		<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>				
<b>1.01</b>		<b>Tributi</b>				
1.01.01.06	1010602	I.M.U. - ATTIVITA' ACCERTAMENTO DAL 2017	94,83	3.093.032,75	2.933.122,96	2.933.122,96
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
1.01.01.61	1015102	TA.RI. - TASSA RIFIUTI	71,60	2.418.403,12	1.731.576,63	1.831.576,63
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
1.01.01.76.002	1010101	TASI - ACCERTAMENTI	91,54	136.975,34	125.387,23	125.387,23
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		<b>Totale Tipologia 1.01</b>		<b>5.648.411,21</b>	<b>4.790.086,82</b>	<b>4.890.086,82</b>
		<b>Totale Titolo 1</b>		<b>5.648.411,21</b>	<b>4.790.086,82</b>	<b>4.890.086,82</b>
<b>3</b>		<b>Entrate extratributarie</b>				
<b>3.01</b>		<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>				
3.01.02.01	3010203	MENSA SCOLASTICA	44,24	210.955,73	99.863,21	99.863,21
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.02.01.008	3010218	PASTI AGLI ANZIANI - COMPARTICIPAZIONE SPESA	58,57	33.854,29	19.828,46	19.828,46
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.02.01.014	3010227	ILLUMINAZIONE VOTIVA - PROVENTI	66,22	39.399,99	26.090,67	26.090,67
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.02.01.016	3010206	TRASPORTO SCOLASTICO	55,42	51.303,70	28.814,63	28.814,63
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		<b>Totale Tipologia 3.01</b>		<b>335.513,71</b>	<b>174.596,97</b>	<b>174.596,97</b>
<b>3.02</b>		<b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>				
3.02.02.01.004	3020200	SANZIONI AMM/VE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	82,61	652.273,69	538.843,30	538.843,30
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		<b>Totale Tipologia 3.02</b>		<b>652.273,69</b>	<b>538.843,30</b>	<b>538.843,30</b>

		<b>Totale Titolo 3</b>	<b>987.787,40</b>	<b>713.440,27</b>	<b>713.440,27</b>
		<b>Totale</b>	<b>6.636.198,61</b>	<b>5.503.527,09</b>	<b>5.603.527,09</b>

L'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 secondo il metodo ordinario, si presenta la seguente situazione:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 01/01/2023	+	5.891.949,23
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2023 (previsioni definitive)	+	1.424.089,65
3	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili	-	2.084.502,39
4	ulteriori accantonamenti in sede di rendiconto	+	371.990,60
5	<b>Totale risorse disponibili al 31/12/2023 (1+2-3)</b>		<b>5.603.527,09</b>

### **B) Fondo rischi contenzioso**

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente.

In occasione della prima applicazione dei principi contabili era inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, poteva essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi.

Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 il fondo rischi contenzioso risulta così quantificato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2023	+	516.362,06
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2023	+	43.901,55
3	Utilizzi	-	-
4	Altre variazioni: .....	+/-	- 200.000,00
5	<b>Fondo rischi contenzioso al 31/12/2023</b>	-	<b>360.263,61</b>

In sede di rendiconto sono stati eliminati accantonamenti non più necessari perché le cause sono state chiuse senza necessità di utilizzare le quote accantonate.

### **D) Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Fondo di garanzia debiti commerciali rappresenta un accantonamento obbligatorio, in presenza delle condizioni previste dalla legge.

L'obbligo dell'iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista anche solo una delle due condizioni previste dall'art. 1, c. 859, L. n. 145/2018:

- a) mancata riduzione del 10% dello *stock* dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- b) mancato rispetto dei tempi di pagamento, se l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.lgs. n. 231/2002.

Sussistendo le condizioni previste dal ricordato comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- a) in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (l'accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);
- b) qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo.

Qualora l'ente non rispetti una delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare l'importo correlato alla condizione non rispettata.

Se invece non rispetta entrambe le condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e dell'ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.

Soltanto se entrambi i parametri risultano rispettati, l'ente non è tenuto a procedere all'accantonamento.

Poiché il Fondo di garanzia debiti commerciali non è impegnabile, il relativo stanziamento assestato (previsione definitiva) alla chiusura dell'esercizio costituisce una economia di bilancio e conseguentemente confluisce in avanzo accantonato.

In tale occasione possono presentarsi due situazioni diverse:

a) se per il nuovo esercizio l'ente non rispetta, con riferimento all'esercizio precedente, una o ambedue le condizioni previste dal comma 859 della legge 154/2018 (riduzione del 10% dello stock di debito e rispetto dei tempi di pagamento), il Fondo accantonato in bilancio confluirà nella quota accantonata dell'avanzo: tale accantonamento però non potrà essere utilizzato per finanziare il nuovo accantonamento che l'ente dovrà iscrivere nel nuovo bilancio di previsione, e resterà "congelato" finché l'ente non dimostrerà di rispettare le due condizioni ricordate;

b) se invece i due parametri risultano ambedue rispettati, l'importo accantonato in bilancio è liberato dal vincolo e costituisce una economia di spesa: tale importo verrà indicato nella colonna (e) dell'allegato a/1, ove la successiva colonna (f) esporrà il valore "zero", così concorrendo alla formazione del risultato contabile di amministrazione (in pratica contribuirà ad incrementare la quota libera dell'avanzo o, per gli enti in disavanzo, a ridurre la quota del disavanzo da ripianare).

**Per il 2023, poiché l'ente ha rispettato entrambe le condizioni al 31 dicembre 2023, non ha dovuto procedere all'accantonamento a FGDC.**

### **E) Altri accantonamenti**

Accantonamenti iniziali € 370.549,70

- applicato avanzo piano di razionalizzazione (-3.259,68)
- accantonamenti a bilancio di previsione 2023 (indennità fine mandato e rinnovi contrattuali +14.141,00)
- accantonamento in sede di rendiconto sanzioni cds da trasferire Provincia (+3.142,75)
- accantonamento in sede di rendiconto rinnovi contrattuali (+200.000,00)
- eliminato accantonamento in sede di rendiconto perché non più necessario per quota enoteca Italiana (-4.500,00)
- eliminato accantonamento in sede di rendiconto perché non più necessario Fondo sociale art. 1 c 449 L. 232/2016 (-56.631,37), si trattava di un accantonamento prudenziale riferito ad i contributi di cui alla normativa, che andavano rendicontati e qualora non completamente spesi dovevano essere restituiti allo Stato, il rendiconto è andato a buon fine e quindi non più necessari.
- eliminato accantonamento in sede di rendiconto perché non più necessario per rischi su crediti TIA (-20.800,00), si tratta di somme presunte accantonate da restituire a SEI Toscana per Crediti TIA inesigibili, non più necessarie dopo la firma del piano concordato di graduale imputazione sui PEF del quinquennio 2021-2025 dei Crediti TIA inesigibili.

#### 4.2.2 Quote vincolate (v. prospetto A2 allegato al rendiconto)

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2023 ammontano complessivamente a €. 666.615,86 e sono così composte:

##### Riepilogo complessivo

Descrizione	Importo	ND
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	375.434,59 €	1
Vincoli derivanti da trasferimenti	222.074,23 €	2
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	69.107,04 €	3
Altri vincoli	0,00 €	4
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00 €	5
<b>TOTALE</b>	<b>666.615,86 €</b>	

#### 4.2.3 Quote destinate (v. prospetto A3 allegato al rendiconto)

Le quote destinate del risultato di amministrazione 2023 ammontano complessivamente a €. 34.341,35, così determinate:

- quote accantonate al 01.01.2023 € 7.477,45
- Entrate in conto capitale 2023 non utilizzate + € 21.978,09
- Residui passivi eliminati finanziati da entrate destinate + € 4.885,84

## 5 L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2023

### Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

## **5.1 LO STATO PATRIMONIALE**

### **Immobilizzazioni**

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Queste si suddividono in immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. La valutazione degli stessi avviene secondo quanto disposto ai punti 6.1, 9.3 e 3.18 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali a sua volta si suddividono in Beni demaniali, Altre immobilizzazioni materiali e Immobilizzazioni in corso ed acconti.

Con il Decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 18 maggio 2017, 5° decreto di aggiornamento all'armonizzazione, è stato introdotto nel prospetto del Passivo dello Stato Patrimoniale il valore delle Riserve Indisponibili; questo perché le voci dell'attivo patrimoniale di un Ente Territoriale sono prevalentemente di natura demaniale o non disponibile, quindi rappresentarle nel Patrimonio Netto è fuorviante al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale.

Per sterilizzare tale rappresentazione sono istituite le Riserve Indisponibili, quale parte ideale del Patrimonio Netto.

### **Rimanenze**

Le giacenze di magazzino quali materie prime, secondarie e di consumo, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti e lavoro in corso su ordinazione sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (nel nostro caso non abbiamo rimanenze)

### **Crediti**

I crediti di funzionamento sono 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.

### **Disponibilità liquide**

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che nel corso dell'esercizio la voce del piano dei conti patrimoniale 1.3.4.01.01.01 "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di TU, l'ammontare delle giacenze del conto di TU presso la Banca d'Italia è rilevato distintamente solo alla data del 31 dicembre stornando il conto 1.3.4.01.01.01 "Istituto tesoriere/cassiere" ed accreditando il conto 1.3.4.01.03.01 "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" dell'importo corrispondente alle giacenze del conto di TU acceso presso la Banca d'Italia.

### **Ratei e Risconti**

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

### **Patrimonio netto**

Per la definizione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi.

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

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, e può assumere solo valore positivo o pari a 0.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera del Consiglio.

Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

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.

Le riserve disponibili 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:

- 1) "riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;
- 2) "riserve da permessi di costruire", solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:
  - delle spese correnti;
  - di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", (rinvio all'esempio n. 18).

La quota parte delle "riserve da permessi da costruire" da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce "riserve negative per beni indisponibili" e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo.

- 3) "Altre riserve disponibili" previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.<sup>1</sup>

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, 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:

- 1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell'ammortamento e dell'acquisizione o dismissione di beni.

---

Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili" e alle perdite di esercizio. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 14;<sup>2</sup>

2) "altre riserve indisponibili", costituite:

- a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 13;
- b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo<sup>3</sup>.

Nella voce risultato economico dell'esercizio di cui alla lettera c), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico. Il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle "altre riserve disponibili", dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa.

In caso di risultato economico negativo, l'Amministrazione<sup>4</sup> è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione:

- sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita;
- sui casi in cui il risultato negativo sia stato determinato dall'erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio. Tale informativa può essere estesa ai risultati economici negativi di esercizi precedenti;
- sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

In particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti se positiva e, successivamente le riserve disponibili positive. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte residuale è rinviata agli esercizi successivi (Risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo) al fine di assicurarne la copertura.

Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti di cui alla lettera d), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Alla copertura del valore negativo dei "Risultati economici di esercizi precedenti" si provvede, dopo aver dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili", utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività patrimoniali riguardanti beni indisponibili (ad esempio per ammortamento o a seguito del passaggio del bene al patrimonio disponibile).

---

Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

Modifica prevista dal DM 18 maggio 2017.

Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

La voce “riserve negative per beni indisponibili” di cui alla lettera e), che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce “risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l’incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all’importo complessivo delle riserve indisponibili.

<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>					
<b>Attività</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>referimento art.2424 CC</b>	<b>referiment o DM 26/4/95</b>
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	13.479,04	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.379,72	4.184,73	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	171.336,09	309.824,12	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>188.715,81</b>	<b>327.487,89</b>		
II	<b>Immobilizzazioni materiali</b>				
1	Beni demaniali	27.532.037,27	28.345.458,44		
1.1	Terreni	3.133.608,46	3.133.608,46		
1.2	Fabbricati	7.932.962,83	8.240.848,91		
1.3	Infrastrutture	16.400.495,21	16.971.001,07		
1.9	Altri beni demaniali	64.970,77	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	20.998.654,33	20.230.691,98		
2.1	Terreni	5.663.324,49	5.663.324,49	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	14.189.314,89	13.740.794,71		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	337.773,99	104.930,04	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	193.084,94	175.770,28	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	400.722,90	319.437,99		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.960,91	11.182,25		
2.7	Mobili e arredi	149.422,13	161.652,22		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	59.050,08	53.600,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.543.440,49	3.283.985,28	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>52.074.132,09</b>	<b>51.860.135,70</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>				
1	Partecipazioni in	9.505.558,47	9.059.066,85		
a	imprese controllate	313.353,00	211.771,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	3.795.264,22	3.735.724,05	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	5.396.941,25	5.111.571,80		

2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>9.505.558,47</b>	<b>9.059.066,85</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>61.768.406,37</b>	<b>61.246.690,44</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<b>Crediti</b>				
1	Crediti di natura tributaria	874.731,15	1.045.565,97		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	874.731,15	1.045.565,97		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.783.400,49	1.120.768,39		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.780.400,49	1.117.768,39		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	3.000,00	3.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	372.998,84	462.258,64	CII1	CII1
4	Altri Crediti	744.327,45	885.167,29		
a	verso l'erario	53.716,37	53.716,37		
b	per attività svolta per c/terzi	223.523,26	160.278,04		
c	altri	467.087,82	671.172,88		
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.775.457,93</b>	<b>3.513.760,29</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	6.576.437,64	5.925.024,38		
a	Istituto tesoriere	296,15	5.925.024,38		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	6.576.141,49	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	10.877,45	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>6.576.437,64</b>	<b>5.935.901,83</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.351.895,57</b>	<b>9.449.662,12</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	81.827,90	53.377,25	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>81.827,90</b>	<b>53.377,25</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>72.202.129,84</b>	<b>70.749.729,81</b>		

## STATO PATRIMONIALE – PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Passività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferiment o DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	3.701.145,12	3.701.145,12	AI	AI
II	Riserve	47.293.750,76	49.145.178,47		
	b da capitale	1.333.915,33	3.301.134,63	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	532.871,18	464.371,18		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	44.747.431,30	45.147.689,75		
	e altre riserve indisponibili	679.532,95	231.982,91		
	f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	132.192,32	-301.915,48	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	-101.770,87	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-2.084.142,37		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>51.127.088,20</b>	<b>50.358.494,87</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	42.502,28	37.002,28	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	820.403,73	849.909,48	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>862.906,01</b>	<b>886.911,76</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	10.552.234,87	10.973.241,11		
	a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	34.319,03	36.042,06		
	c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori	10.517.915,84	10.937.199,05	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.682.201,47	2.165.871,50	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	914.734,89	689.565,13		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b altre amministrazioni pubbliche	362.099,14	213.276,88		
	c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d imprese partecipate	51.331,05	17.481,68	D10	D9
	e altri soggetti	501.304,70	458.806,57		
5	Altri debiti	740.157,70	964.722,37		
	a tributari	7.396,20	68.015,66		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.005,26	4.363,15		
	c per attività svolta per c/terzi	112.416,29	112.416,29		
	d altri	615.339,95	779.927,27		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>13.889.328,93</b>	<b>14.793.400,11</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	158.954,84	166.727,86	E	E
	<b>Risconti passivi</b>	<b>6.163.851,86</b>	<b>4.544.195,21</b>		
1	Contributi agli investimenti	6.163.851,86	4.466.957,38		
	a da altre amministrazioni pubbliche	5.972.309,24	4.297.888,73		
	b da altri soggetti	191.542,62	169.068,65		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		

3	Altri risconti passivi	0,00	77.237,83		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>6.322.806,70</b>	<b>4.710.923,07</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>72.202.129,84</b>	<b>70.749.729,81</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	5.724.854,27	2.499.611,69		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>5.724.854,27</b>	<b>2.499.611,69</b>		

## 5.2 IL CONTO ECONOMICO

<b>CONTO ECONOMICO</b>					
<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>referimento art. 2425 cc</b>	<b>referimento DM 26/4/95</b>
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	10.732.658,09	11.013.819,48		
2	Proventi da fondi perequativi	1.914.738,53	1.834.228,06		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.188.974,32	1.662.518,79		
a	Proventi da trasferimenti correnti	998.339,74	1.524.365,47		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	190.634,58	138.153,32		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.442.903,69	2.189.403,27		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	668.934,02	810.360,75		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	1.126,17		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.773.969,67	1.377.916,35		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.006.273,17	1.002.494,12	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>17.285.547,80</b>	<b>17.702.463,72</b>		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	538.549,36	494.406,08	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.166.079,17	7.469.295,31	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	101.450,35	100.891,79	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.263.230,15	2.007.830,58		
a	Trasferimenti correnti	2.192.388,29	1.983.520,58		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	24.862,13	24.310,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	45.979,73	0,00		
13	Personale	4.014.399,85	3.936.574,27	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.950.847,95	3.582.535,52		

a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	173.538,67	185.094,30	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.884.598,82	1.877.926,55	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	892.710,46	1.519.514,67	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	132.092,70	38.053,55	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	218.734,96	309.041,85	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>17.385.384,49</b>	<b>17.938.628,95</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-99.836,69</b>	<b>-236.165,23</b>		

	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<b>Proventi finanziari</b>				
19	Proventi da partecipazioni	239.469,09	268.518,40		
a	da società controllate	0,00	136.979,82		
b	da società partecipate	239.469,09	131.538,58		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	11.233,08	6,18	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>250.702,17</b>	<b>268.524,58</b>		
	<b>Oneri finanziari</b>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	422.830,13	435.230,93		
a	Interessi passivi	422.830,13	435.230,93		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>422.830,13</b>	<b>435.230,93</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-172.127,96</b>	<b>-166.706,35</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	1.058,42	0,41	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-1.058,42</b>	<b>-0,41</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
	<b>Proventi straordinari</b>	<b>961.763,53</b>	<b>559.017,49</b>		
a	Proventi da permessi di costruire	199.988,73	200.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	761.774,80	359.017,49		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>961.763,53</b>	<b>559.017,49</b>		
	<b>Oneri straordinari</b>	<b>312.098,08</b>	<b>217.490,31</b>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	297.845,74	184.101,89		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	14.252,34	33.388,42		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>312.098,08</b>	<b>217.490,31</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>649.665,45</b>	<b>341.527,18</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>376.642,38</b>	<b>-61.344,81</b>		
26	Imposte	244.450,06	240.570,67	E22	E22
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>132.192,32</b>	<b>-301.915,48</b>		

## 6 ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI DIRETTE

Nel corso del 2023 gli adempimenti riguardanti le società partecipate sono stati i seguenti:

- La redazione del bilancio consolidato disposta dall'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011 e richiamato il punto 3.1 del principio contabile all. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011 (così come modificato dal DM 11 agosto 2017) che prevede, quale adempimento preliminare alla redazione del bilancio consolidato, l'approvazione da parte della Giunta Comunale di due elenchi riferiti al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento:
  - l'elenco degli enti, aziende e società che compongono il "Gruppo amministrazione pubblica", in applicazione dei principi indicati contabili, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
  - l'elenco degli enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per questo primo adempimento con delibera della Giunta Comunale n. 180 del 07.08.2023 è stato aggiornato il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e definita l'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato 2022.

Con Delibera di Consiglio n. 62 del 13.09.2023 è stato approvato il bilancio consolidato 2022 del quale fanno parte le seguenti società:

### 6.1 PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

ND	Denominazione	Classificazione	Missione	% di partec.
1	BIBLIOTECA COMUNALE – ARCHIVIO PIERO CALAMANDREI	Ente strumentale Controllato	Tutela e valorizzazione di beni e attività culturali	100,00
2	FONDAZIONE CANTIERE INTERNAZIONALE D'ARTE	Ente strumentale Controllato	Tutela e valorizzazione di beni e attività culturali / Turismo	96,30
3	SOCIETA' DELLA SALUTA VALDICHIANA SENESE	Ente strumentale Partecipato	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13,00
4	CONSORZIO TERRECABATE	Ente strumentale Partecipato	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Istruzione e diritto allo studio / Turismo / Sviluppo economico e competitività	3,95
5	MONTEPULCIANO SERVIZI S.R.L.	Società controllata in house	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Istruzione e diritto allo studio / Assetto del territorio ed edilizia abitativa	100,00
6	TERRE DI SIENALAB S.R.L.	Società in House	Turismo	0,530

7	INTESA S.P.A.	Società partecipata	Politiche giovanili, sport e tempo libero / Sviluppo economico e competitività	5,478
8	SIENA CASA S.P.A.	Società partecipata	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3,00

## 6.2 REVISIONE PERIODICA PARTECIPATE

- **La redazione della REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE DETENUTE DAL COMUNE DI MONTEPULCIANO ALLA DATA DEL 31.12.2022 E APPROVAZIONE RELAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEL PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI DI CUI ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 86 del 29.12.2022 – approvata ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs 175/2016 (TUSP), e che dall'analisi delle partecipazioni societarie, risultano da mantenere/razionalizzare le partecipazioni nelle seguenti società:**

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
Intesa Spa	0015630052 7	5,478	Mantenimento senza interventi	
La Ferroviaria Italiana S.p.a.	0009222051 6	4,011	Mantenimento senza interventi	
Microcredito di solidarietà Spa	0117409052 0	0,692	Mantenimento senza interventi	
Montepulciano Servizi Srl	0126085052 2	100	Mantenimento senza interventi	
Nuove Acque Spa	0161676051 6	2,417	Mantenimento senza interventi	
Siena Ambiente Spa	0072756052 6	0,789	Mantenimento senza interventi	
Siena Casa Spa	0112521052 4	3,00	Mantenimento senza interventi	
S.T.B. S.r.l (Società delle Terme e del Benessere)	0183161097 5	0,45	Razionalizzazione, Società in fallimento	
Terre di Siena Lab Srl	0142257052 1	0,53	Mantenimento senza interventi	

<b>Patto 2000 Scarl</b>	<b>0232270054 9</b>	<b>0,57</b>	<b>Mantenimento con nuova quota di compartecipazione</b>	<b>La società è esclusa dagli obblighi di razionalizzazione in quanto il comma 7 dell'art. 26 del D.lgs 175/2016 esclusi patti territoriali</b>
-------------------------	-------------------------	-------------	--	---

Precisando:

1) relativamente a Patto 2000 scarl che la società è esclusa dagli obblighi di razionalizzazione in quanto il comma 7 dell'art. 26 del D.lgs. 175/2016 esclude i patti territoriali;

2) relativamente alla società Montepulciano Servizi srl, con riferimento agli indirizzi approvati nella precedente deliberazione n. 86 del 29/12/2022 - "Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute dal comune di Montepulciano al 31/12/2021" e della ricognizione effettuata dell'anno 2022, e visto che l'unica criticità riscontrata è quella del fatturato sotto la soglia minima prevista dall'art. 20, co 2 lett. d) del d.lgs 175/2016, quanto segue:

- prendere atto che l'affidamento del servizio di "gestione e implementazione dei parcheggi comunali", approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 90 del 29/12/2022, ha prodotto nel corso dell'anno 2023, grazie anche all'attività di verifica svolta dalla Montepulciano Servizi s.r.l., sia un incremento del 31,85% degli introiti dei parcheggi con evidenti effetti positivi sul bilancio comunale, sia un incremento del fatturato della società ben oltre le previsioni iniziali del contratto. I suddetti risultati si potranno evidenziare con la delibera di razionalizzazione 2023.

- proseguire nella costante valutazione, man mano che i contratti in essere con ditte esterne andranno a scadenza, in merito all'affidamento di ulteriori servizi, con la possibilità di incrementare ulteriormente il volume d'affari, tenuto conto in particolare di quanto previsto dal comma 5 ter dell'art. 24 del Decreto Legislativo n. 175/2016, fermo restando che le relative valutazioni potranno essere definite esclusivamente nella Deliberazione di razionalizzazione da approvarsi entro il 31 dicembre 2024, in considerazione che i risultati della società per l'anno 2023 dovranno essere rendicontati nella suddetta Deliberazione;

- continuare lo studio per l'ampliamento della compagine sociale ad altri Comuni della Valdichiana Senese in una prospettiva pluriennale, con conseguente riassetto organizzativo in termini di risorse umane, di revisione Statutaria, di composizione societaria, e/o della ragione sociale di Montepulciano Servizi srl.

### 6.3 PRINCIPALI INFORMAZIONI E LA SITUAZIONE ECONOMIA DELLE SOCIETA' E ORGANISMI PARTECIPATI

<b>CONSORZIO TERRECABLATE</b>				
Sede Legale	Strada di Basciano 22 - 53035 Monteriggioni			
Pec	<a href="mailto:consorzioerrecablate@pec.consorzioerrecablate.it">consorzioerrecablate@pec.consorzioerrecablate.it</a>			
Numero di telefono	0577-049411			
Sito Internet	www.consorzioerrecablate.it			
<b>Dati anagrafici</b>				
Codice Fiscale	01072050527			
Forma Giuridica	Consorzio			
Data di costituzione	2002			
Attività economica prevalente	Progettazione, realizzazione e gestione di infrastrutture di reti di telecomunicazione bidirezionale a banda larga.			
Servizio erogato	Produzione di beni e servizi per il cablaggio dei comuni della provincia di Siena			
Codice ateco	J.61.90.10			
Quota di partecipazione diretta	3,9500%			
Quota di partecipazione indiretta	0%			
Maggiore azionista	Provincia di Siena			
N. azionisti	40			
N. enti pubblici azionisti	40			
<b>Organi Sociali</b>				
<b>Componenti cda</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Michele Pescini	Presidente	Nessuno		
Giuseppe Gugliotti	Consigliere	Nessuno		
Fabio Carrozzino	Consigliere	Nessuno		
Fabrizio Nucci	Consigliere	Nessuno		
Manuela Mazzetti	Consigliere	Nessuno		
Marco Bartoli	Consigliere	Nessuno		
Andrea Piazzesi	Consigliere	Nessuno		
<b>Componenti Collegio Sindacale</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Claudia Frollà	Presidente			
Roberto Lusini	Sindaco effettivo			
Vincenzo Albanese	Sindaco effettivo			
<b>Direzione</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Enrico Borelli	Direttore generale			
N.rappresentanti del comune presso organi di governo	Nessuno			
<b>Dati Contabili</b>				
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Numero addetti	10	10	10	10
Capitale Sociale	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00
Totale Attivo	9.536.173,00	9.261.303,00	8.744.103,00	8.543.449,00
Totale Passivo	9.536.173,00	9.261.303,00	8.744.103,00	8.543.449,00
Patrimonio netto	2.033.856,00	2.034.395,00	2.050.966,00	2.233.221,00
Valore della produzione	2.202.236,00	2.100.815,00	2.347.176,00	2.474.931,00
Costo della produzione	2.085.268,00	2.001.487,00	2.243.733,00	2.199.929,00
Risultato di esercizio	3.939,00	539,00	16.569,00	182.256,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	40.168,07	73.358,52	69.237,59	53.245,30
<b>Note</b>				
<b>Affidamenti</b>				



<b>FONDAZIONE CANTIERE INTERNAZIONALE D'ARTE</b>				
Sede Legale	Via Fiorenzuola Vecchia, 5 53045 Montepulciano SI			
Pec	<a href="mailto:info@fondazionecantiere.it">info@fondazionecantiere.it</a>			
Numero di telefono	0578 757089 - 0578 757007 - 0578 716368			
Sito Internet	<a href="http://www.fondazionecantiere.it">http://www.fondazionecantiere.it</a>			
<b>Dati anagrafici</b>				
Codice Fiscale	01173710524			
Forma Giuridica	Fondazione			
Data di costituzione	03.11.2005			
Attività economica prevalente	Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby			
Codice ateco	S.94.99.2 R.91			
Quota di partecipazione diretta	96,3000%			
Quota di partecipazione indiretta	0%			
Maggiore azionista	Comune di Montepulciano			
N. azionisti	2			
N. enti pubblici azionisti	2			
<b>Organi Sociali</b>				
<b>Componenti Consiglio di gestione</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Sonia Mazzini	Presidente	nessun compenso		
Maria Teresa Cuda	Vice Presidente	nessun compenso		
Giuliano Tarquini	Consigliere	nessun compenso		
Claudia Falsetti	Consigliere	nessun compenso		
Ivo Bonifazi	Consigliere	nessun compenso		
Michele Abram	Consigliere	nessun compenso		
N.rappresentanti del comune presso organi di governo	Nessuno			
<b>Dati Contabili</b>				
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Numero addetti	27	25	26	31
Capitale Sociale	811.500,00	811.500,00	811.500,00	811.500,00
Totale Attivo	1.398.092,00	1.369.853,00	1.435.141,00	1.508.098,00
Totale Passivo	1.398.092,00	1.369.853,00	1.435.141,00	1.508.098,00
Patrimonio netto	877.705,00	900.621,00	906.057,00	906.617,00
Valore della produzione	1.035.732,00	793.086,00	887.921,00	1.021.622,00
Costo della produzione	1.018.440,00	759.592,00	872.939,00	1.007.427,00
Risultato di esercizio	1.326,00	22.917,00	5.436,00	1.559,00
Utile netto a favore dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	394.731,84	310.000,00	347.100,00	436.121,75
<b>Note</b>				
<b>Affidamenti</b>				

<b>INTESA SPA</b>				
Sede Legale	Viale Toselli 9/A Siena			
Pec	<a href="mailto:intesaspa@pec.intesa.siena.it">intesaspa@pec.intesa.siena.it</a>			
Numero di telefono	0577-864511			
Sito Internet	<a href="http://www.intesa.siena.it">www.intesa.siena.it</a>			
<b>Dati anagrafici</b>				
Codice Fiscale	00156300527			
Forma Giuridica	Società per azioni			
Data di costituzione	01.01.1974			
Attività economica prevalente	Fornitura di energia elettrica gas vapore e aria condizionata			
Servizi erogati	Installazione impianti di illuminazione stradale e dispositivi elettrici di segnalazione, illuminazione delle piste degli aeroporti (inclusa manutenzione e riparazione); Distribuzione di combustibili gassosi tramite condotte; Fornitura di vapore e aria condizionata			
Codice ateco	F.43.21.03 50%	D.35.22 25%	D.35,3 15%	
Quota di partecipazione diretta	5,4788%			
Quota di partecipazione indiretta	0			
Maggiore azionista	Comune di Siena			
N. azionisti	49			
N. enti pubblici azionisti	49			
<b>Organi Sociali</b>				
<b>Componenti cda</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Rossi Davide	Presidente	€ 15.000,00		
Pamela Fatighenti	Vice presidente	€ 7.000,00		
Sampieri Valentina	Consigliere	€ 5.000,00		
<b>Componenti Collegio Sindacale</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Terreni Rossella	Presidente	€ 12.000,00		
Pinzuti Alessandra	Sindaco	€ 8.000,00		
Turillazzi Marco	Sindaco	€ 8.000,00		
N.rappresentanti del comune presso organi di governo	Nessuno			
<b>Dati Contabili</b>				
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Numero addetti	6	6	4	4
Capitale Sociale	16.267.665,00	16.267.665,00	16.267.665,00	16.267.665,00
Totale Attivo	69.182.958,00	74.968.464,00	76.410.181,00	75.912.152,00
Totale Passivo	69.182.958,00	74.968.464,00	76.410.181,00	75.912.152,00
Patrimonio netto	63.758.174,00	71.249.212,00	71.467.776,00	71.078.261,00
Valore della produzione	1.937.726,00	2.057.062,00	2.826.520,00	1.655.680,00
Costo della produzione	1.936.577,00	1.953.876,00	2.657.051,00	1.603.622,00
Risultato di esercizio	3.758.700,00	6.279.073,00	4.218.564,00	2.810.485,00
Utile netto a favore dell'Ente	109.576,00	219.167,70	175.321,60	164.375,78
Risorse finanziarie erogate dall'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Note</b>				
<b>Affidamenti</b>				

LA FERROVIARIA ITALIANA SPA				
Sede Legale	Via Guido Monaco, 37 - 52100 Arezzo			
Pec	<a href="mailto:lfi@certificazioneposta.it">lfi@certificazioneposta.it</a>			
Numero di telefono	0575-39881			
Sito Internet	<a href="http://www.lfi.it">www.lfi.it</a>			
Dati anagrafici				
Codice Fiscale	00092220516			
Forma Giuridica	Società per azioni			
Data di costituzione	30/01/1914			
Attività economica prevalente	Gestione infrastrutture ferroviarie			
Servizi erogati	Gestione trasporto pubblico di passeggeri in aree urbane ed suburbane			
Codice ateco	H.52.21.10			
Quota di partecipazione diretta	4,0111%			
Quota di partecipazione indiretta	0%			
Maggiore azionista	RATP DEV ITALIA S.r.l.			
N. azionisti	100			
N. enti pubblici azionisti	33			
Organi Sociali				
Componenti cda	Qualifica	Compensi lordi annui		
Seri Maurizio	Presidente	€ 35.000,00		
Piero Sassoli	Amm. Delegato	€ 10.000,00		
Federico Biancucci	Vice Presidente	€ 5.000,00		
Bechelli Giovanni	Consigliere	€ 5.000,00		
Roberto Gonnelli	Consigliere	€ 5.000,00		
Ricci Luca	Consigliere	€ 5.000,00		
Irene Vannuccini	Consigliere	€ 5.000,00		
Componenti Collegio Sindacale	Qualifica	Compensi lordi annui		
Parati Stefano	Presidente	4.500,00+100,00 gettone		
Vilucchi Carla	Sindaco effettivo	3.000,00+100,00 gettone		
Pimpolari Lea	Sindaco effettivo	3.000,00+100,00 gettone		
Broggi Massimiliano	Sindaco supplente			
Genalti Marco	Sindaco supplente			
Omnirev srl	Società di revisione			
N.rappresentanti del comune presso organi di governo	Nessuno			
Dati Contabili				
	2019	2020	2021	2022
Numero addetti	42	43	49	51
Capitale Sociale	3.163.752,00	3.163.752,00	3.163.752,00	3.163.752,00
Totale Attivo	60.699.124,00	62.791.787,00	63.239.898,00	67.199.597,00
Totale Passivo	60.699.124,00	62.791.787,00	63.239.898,00	67.199.597,00
Patrimonio netto	55.660.555,00	56.450.848,00	57.743.725,00	57.747.712,00
Valore della produzione	7.245.277,00	7.961.888,00	8.248.835,00	9.587.746,00
Costo della produzione	6.552.316,00	6.818.195,00	7.536.773,00	9.175.106,00
Risultato di esercizio	772.007,00	1.590.295,00	1.292.875,00	1.303.986,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	0,00	0,00	0,00	0,00
Note				
Affidamenti				

<b>MICROCREDITO DI SOLIDARIETA' SPA</b>				
Sede Legale	VIA FRANCI 20 SIENA 53100(SI)			
Pec	<a href="mailto:microcredito@postacert.gruppo.mps.it">microcredito@postacert.gruppo.mps.it</a>			
Numero di telefono	0577-293316			
Sito Internet	<a href="http://www.microcreditosolidale.eu">www.microcreditosolidale.eu</a>			
<b>Dati anagrafici</b>				
Codice Fiscale	01174090520			
Forma Giuridica	Società per azioni			
Data di costituzione	12.01.2006			
Attività economica prevalente	attività creditizie nca			
Servizi erogati	Gestione erogazione finanziamenti a favore di soggetti con difficoltà di accesso al credito			
Codice ateco	K.64.92.09			
Quota di partecipazione diretta	0,6921%			
Quota di partecipazione indiretta	0			
Numero azionisti	92			
Numero azionisti pubblici	38			
Maggior azionista	Banca monte dei paschi di siena spa			
<b>Organi Sociali</b>				
<b>Componenti cda</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Pernici Giorgio	Presidente	nessuno		
Borgianni Enrica	Vice presidente	nessuno		
Bartaletti Luciana	Consigliere	nessuno		
Bizzarri Fabio	Consigliere	nessuno		
Francini Andrea	Consigliere	nessuno		
Cola Eleonora Maria	Consigliere	nessuno		
Mostacci Silvia	Consigliere	nessuno		
Magnani Giancarlo	Consigliere	nessuno		
Neri Filippo	Consigliere	nessuno		
<b>Componenti Collegio Sindacale</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Sampieri Lorenzo	Presidente	nessuno		
Priori Linda	Sindaco effettivo	nessuno		
Tiberi Rossana	Sindaco effettivo	nessuno		
Terreni Rossella	Sindaco supplente	nessuno		
Turchi Marco	Sindaco supplente	nessuno		
<b>Direzione</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Latto Camillo	Direttore Generale			
N.rappresentanti del comune presso organi di governo	Nessuno			
<b>Dati Contabili</b>				
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Numero addetti	0	0	0	0
Capitale Sociale	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale Attivo	1.864.370,00	1.893.116,00	2.162.208,00	2.195.699,00
Totale Passivo	1.864.370,00	1.893.116,00	2.162.208,00	2.195.699,00
Patrimonio netto	1.492.026,00	1.492.027,00	1.492.750,00	1.493.225,00
Valore della produzione	30.714,00	31.678,00	33.699,00	40.207,00
Costo della produzione	12.531,00	11.492,00	10.762,00	37.810,00
Risultato di esercizio	4.300,00	724,00	4.394,00	3.021,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse finanziarie erogate dall'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Note</b>				
2 dipendenti distaccati da Banca Mps	21 volontari distaccati da associazioni di volontariato senese			
<b>Affidamenti</b>				

<b>MONTEPULCIANO SERVIZI SRL</b>				
Sede Legale	Piazza Grande 1, Montepulciano (SI)			
Pec	<a href="mailto:montepulcianoservizi@pec.it">montepulcianoservizi@pec.it</a>			
Numero di telefono	0578 712400			
Sito Internet				
<b>Dati anagrafici</b>				
Codice Fiscale	01260850522			
Forma Giuridica	Società a responsabilità limitata			
Data di costituzione	18.03.2009			
Attività economica prevalente	elaborazioni elettroniche di dati			
Servizi erogati	Attività di diretta elaborazione ai fini della riscossione delle entrate comunali in genere con particolare riferimento ai tributi previsti dalle normative vigenti per gli enti locali e alle tariffe dei servizi a domanda individuale, funzioni inerenti la progettazione e la realizzazione di opere pubbliche, autoproduzione di beni o servizi strumentali all'ente o allo svolgimento delle loro funzioni.			
Codice ateco	J.63.11.19			
Quota di partecipazione diretta	100,00%			
Quota di partecipazione indiretta	0			
Maggiore azionista	Comune di Montepulciano			
N. azionisti	1			
N. enti pubblici azionisti	1			
<b>Organi Sociali</b>				
Fracassi Alessandro	Amm. Unico	20.000 €		
<b>Nuucleo di Valutazione</b>				
Dott Luca del Frate	componente monocratico			
N.rappresentanti del comune presso organi di governo	Nessuno			
<b>Dati Contabili</b>				
	2019	2020	2021	2022
Numero addetti	1*	1*	1*	1*
Capitale Sociale	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale Attivo	353.125,00	258.012,00	390.139,00	377.275,00
Totale Passivo	353.125,00	258.012,00	390.139,00	377.275,00
Patrimonio netto	211.180,00	211.771,00	313.351,00	332.253,00
Valore della produzione	422.217,00	144.621,00	288.384,00	165.692,00
Costo della produzione	134.405,00	147.501,00	169.062,00	136.139,00
Risultato di esercizio	198.884,00	592,00	101.581,00	18.900,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse finanziarie erogate	107.019,00	122.314,33	109.809,56	145.958,19
<b>Note</b>				
<b>Affidamenti</b>				
Gestione Imu Tasi Tari Parcheggi				

\*0 dipendenti 1 comando 2 in assegnazione funzionale

<b>NUOVE ACQUE SPA</b>				
Sede Legale	Loc. cuculo Arezzo 52100			
Pec	<a href="mailto:info@pec.nuoveacque.it">info@pec.nuoveacque.it</a>			
Numero di telefono	0575-321319			
Sito Internet	<a href="http://www.nuoveacque.it">www.nuoveacque.it</a>			
<b>Dati anagrafici</b>				
Codice Fiscale	01616760516			
Forma Giuridica	Società per azioni			
Data di costituzione	30.03.1999			
Data fine	31.12.2050			
Attività economica prevalente	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua			
Servizi erogati	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua; istallazione di impianti elettrici in edifici o in altre opere di costruzione (inclusa manutenzione e riparazione); installazione impianti idraulici, di riscaldamento e di condizionamento dell'aria (inclusa manutenzione e riparazione); installazione di impianti di spegnimento antincendio (inclusi quelli integrati e la manutenzione e riparazione)			
Codice ateco	E.36 E.37			
Quota di partecipazione diretta	2,4175%			
Quota di partecipazione indiretta	0,05476% (tramite Intesa)			
Maggiore azionista	Intesa Aretina Scarl			
N. azionisti	42			
N. enti pubblici azionisti	38			
<b>Organi Sociali (Cambiato dal 25 ottobre 2022)</b>				
<b>Componenti cda</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Carlo Polci	Presidente	€ 32.536,00 + € 300,00 gettone		
Menabuoni Francesca	Amm. Delegato	€ 4.648,00 + € 300,00 gettone		
Paolo Nannini	consigliere	€ 4.648,00 + € 300,00 gettone		
Alexandre Brouzes	consigliere	€ 4.648,00 + € 300,00 gettone		
Matteo Canicchi	consigliere	€ 4.648,00 + € 300,00 gettone		
Paolo Bruni	consigliere	€ 4.648,00 + € 300,00 gettone		
Piero Ferrari	consigliere	€ 4.648,00 + € 300,00 gettone		
Alessia Bastianon	consigliere	€ 4.648,00 + € 300,00 gettone		
Marcello Bartolozzi	consigliere	€ 4.648,00 + € 300,00 gettone		
<b>Componenti Collegio Sindacale</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Luca Civitelli	Presidente	€ 9.000,00		
Giovanni Grazzini	Sindaco effettivo	€ 6.000,00		
Roberto Ammendola	Sindaco effettivo	€ 6.000,00		
Franco Biancani	Sindaco supplente			
Orazio Droandi	Sindaco supplente			
N.rappresentanti del comune presso organi di governo	Nessuno			
<b>Dati Contabili</b>				
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Numero addetti	215	224	225	226
Capitale Sociale	34.450.389,00	34.450.389,00	34.450.389,00	34.450.389,00
Totale Attivo	152.367.529,00	143.507.918,00	147.181.388,00	150.752.101,00
Totale Passivo	152.367.529,00	143.507.918,00	147.181.388,00	150.752.101,00
Patrimonio netto	72.445.715,00	74.935.218,00	81.071.269,00	85.655.644,00
Valore della produzione	59.199.869,00	59.218.715,00	63.145.950,00	61.955.907,00
Costo della produzione	48.519.047,00	50.667.192,00	52.874.786,00	53.773.965,00
Risultato di esercizio	6.645.785,00	5.299.664,00	6.958.205,00	5.617.072,00
Utile netto a favore dell'ente	67.690,00	24.175,00	48.350,00	/
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	288.481,54	69.810,27	158.012,09	68.622,73

<b>PATTO 2000 SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA</b>				
Sede Legale	Via XIX Giugno 1 06062 -Citta della Pieve			
Pec	<a href="mailto:patto2000@cert.cna.it">patto2000@cert.cna.it</a>			
Numero di telefono	0578-223735 0578-21909			
Sito Internet	<a href="http://www.patto2000.it">www.patto2000.it</a>			
<b>Dati anagrafici</b>				
Codice Fiscale	02322700549			
Forma Giuridica	Società consortile a responsabilità limitata			
Data di costituzione	26.06.1998			
Attività economica prevalente	Attività di consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale. Realizzazione del patto territoriale per lo sviluppo dell'area Valdichiana, Amiata, Trasimeno, Orvietano			
Servizio erogato	Realizzazione patto territoriale per lo sviluppo Area valdichiana-Amiata - Grosseto. Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale			
Codice ateco	M.70.22.09			
Quota di partecipazione diretta	0,5700%			
Quota di partecipazione indiretta	0%			
Maggiore azionista	Banca Monte dei Paschi di Siena e Banca Trasimeno Orvietano - credito cooperativo			
N. azionisti	71			
N. enti pubblici azionisti	38			
<b>Organi Sociali</b>				
<b>Componenti cda</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Ciarini Marco	Liquidatore	nessun compenso		
ASSEMBLEA 30.04.2019 DECISIONE MESSA IN LIQUIDAZIONE VOLONTARIA				
<b>Organo di controllo</b>				
Lea Pimpolari	Membro	€ 2.000,00 netti		
N.rappresentanti del comune presso organi di governo	Nessuno			
<b>Dati Contabili</b>				
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Numero addetti	3	5	5	5
Capitale Sociale	55.584,00	55.584,00	55.584,00	55.584,00
Totale Attivo	355.859,00	227.341,00	142.667,00	149.534,00
Totale Passivo	355.859,00	227.341,00	142.667,00	149.534,00
Patrimonio netto	226.126,00	90.554,00	79.336,00	79.468,00
Valore della produzione	91.901,00	23.490,00	53.411,00	121.340,00
Costo della produzione	134.332,00	158.748,00	64.606,00	123.072,00
Risultato di esercizio	-80.313,00	-135.569,00	-11.219,00	132,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse finanziarie erogate dall'Ente	0,00	2.664,75	0,00	6.941,40
<b>Note</b>				
Messa in liquidazione della società e nomina del liquidatore Ciarini marco il 30.04.2019. Compagine societaria cambiata dal 23/04/2019 STATO DI LIQUIDAZIONE REVOCATO NEL CORSO DEL 2021				
<b>Affidamenti</b>				

Attività istruttoria per contributo progetto di "Riqualificazione e adeguamento normativo Centro Visite della Riserva Naturale del Lago di Montepulciano;

<b>SIENAMBIENTE SPA</b>				
Sede Legale	VIA SIMONE MARTINI 57 Siena 53100			
Pec	<a href="mailto:segreteria.sienambiente@legalmail.it">segreteria.sienambiente@legalmail.it</a>			
Numero di telefono	0577 248011			
Sito Internet	<a href="http://www.sienambiente.it">www.sienambiente.it</a>			
<b>Dati anagrafici</b>				
Codice Fiscale	00727560526			
Forma Giuridica	SOCIETA' PER AZIONI			
Data di costituzione	23.02.1988			
Attività economica prevalente	Recupero di materiali			
Servizi erogati	Recupero materiali, raccolta di rifiuti pericolosi, trattamento e smaltimento di altri rifiuti non pericolosi, trasporto di merci su strada			
Codice ateco	E.38.3 38.11			
Quota di partecipazione diretta	0,7892%			
Quota di partecipazione indiretta	0			
Maggiore azionista	STA spa			
N. azionisti	42			
N. enti pubblici azionisti	41			
<b>Organi Sociali</b>				
<b>Componenti cda</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Tiziano Scarpelli	Presidente	-		
Alfredo Rosini	Amm.Delegato	-		
Simona Arezzini	consigliere	-		
Roberto Fabbrini	consigliere	-		
Chiara Ugolini	consigliere	-		
<b>Componenti collegio sindacale</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Marco Turchi	Presidente	-		
Claudia Frollà		-		
Sonia Ferrero		-		
N.rappresentanti del comune presso organi di governo	Nessuno			
<b>Dati Contabili</b>				
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Numero addetti	104	104	103	102
Capitale Sociale	2.866.575,00	2.866.575,00	2.866.575,00	2.866.575,00
Totale Attivo	70.982.357,00	66.077.853,00	63.480.310,00	87.501.317,00
Totale Passivo	70.982.357,00	66.077.853,00	63.480.310,00	87.501.317,00
Patrimonio netto	23.493.202,00	24.678.254,00	25.771.842,00	31.505.430,00
Valore della produzione	27.099.617,00	25.459.751,00	28.521.870,00	29.719.845,00
Costo della produzione	21.675.327,00	20.634.218,00	23.418.266,00	25.406.999,00
Risultato di esercizio	670.817,00	1.151.925,00	1.093.589,00	4.273.029,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse finanziarie erogate dall'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Note</b>				

## Affidamenti

### SIENA CASA SPA

Sede Legale	Via Biagio di Monteluc 2 - Siena
Pec	<a href="mailto:segreteria@pec.sienacasa.it">segreteria@pec.sienacasa.it</a>
Numero di telefono	0577-281916
Sito Internet	<a href="http://www.sienacasa.net">www.sienacasa.net</a>

#### Dati anagrafici

Codice Fiscale	01125210524
Forma Giuridica	Società per azioni
Data di costituzione	22.03.2004
Attività economica prevalente	Sviluppo per progetti immobiliari
Servizi erogati	La società si occupa di progettazione, realizzazione, manutenzione e gestione amministrativa degli alloggi destinati ad edilizia residenziale pubblica nell'intero territorio provinciale
Codice ateco	F.41.10,00
Quota di partecipazione diretta	3,000%
Quota di partecipazione indiretta	0%
Maggiore azionista	Comune di Siena
N. azionisti	36
N. enti pubblici azionisti	36

#### Organi Sociali

Componenti cda	Qualifica	Compensi lordi annui
Martini Roberto	Presidente	€ 21.000,00
Grazia Baiocchi	Vice presidente	€ 8.000,00
Claudio Botarelli	Amm delegato	€ 21.000,00
Componenti Collegio Sindacale	Qualifica	Compensi lordi annui
Vincenzo Albanese	Presidente	€ 7.500,00
Minghi Roberto	Sindaco effettivo	€ 5.000,00
Terreni Rossella	Sindaco effettivo	€ 5.000,00
N.rappresentanti del comune presso organi di governo	Nessuno	

#### Dati Contabili

	2019	2020	2021	2022
Numero addetti	24	24	24	24
Capitale Sociale	203.016,00	203.016,00	203.016,00	203.016,00
Totale Attivo	14.825.279,00	16.131.420,00	15.778.493,00	15.401.100,00
Totale Passivo	14.825.279,00	16.131.420,00	15.778.493,00	15.401.100,00
Patrimonio netto	1.334.432,00	1.550.725,00	1.672.877,00	1.681.948,00
Valore della produzione	5.701.056,00	5.330.689,00	5.479.292,00	6.813.432,00
Costo della produzione	4.850.187,00	4.730.093,00	4.959.906,00	6.409.290,00
Risultato di esercizio	375.206,00	216.293,00	122.150,00	9.073,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse finanziarie erogate dall'Ente	42.579,18	45.956,10	48.821,02	47.864,56

#### Note

Il presidente del Cda Davide Rossi ha presentato le dimissioni in data 28.12.2018

## Affidamenti

<b>BIBLIOTECA COMUNALE E ARCHIVIO STORICO PIERO CALAMANDREI</b>				
Sede Legale	Via Ricci - Palazzo Sisti			
Pec	<a href="mailto:bibliomp01@pec.it">bibliomp01@pec.it</a>			
Numero di telefono	0578716935			
Sito Internet	<a href="http://www.biblioteca.montepulciano.si.it">www.biblioteca.montepulciano.si.it</a>			
<b>Dati anagrafici</b>				
Codice Fiscale	90019810523			
Anno di costituzione	22.01.2017			
Forma Giuridica	Istituzione			
<b>Organi Sociali</b>				
<b>Componenti Consiglio di gestione</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Silvia Calamandrei	Presidente	nessun compenso		
Vincenzo Tiradritti	Consigliere	nessun compenso		
Riccardo Pizzinelli	Consigliere	nessun compenso		
Raffaele Lucia	Consigliere	nessun compenso		
Filippo Masina	Consigliere	nessun compenso		
Maurizio Sangalli	Consigliere	nessun compenso		
Elena Bindi	Consigliere	nessun compenso		
N.rappresentanti del comune presso organi di governo	Nessuno			
<b>Dati Contabilità economico-patrimoniale</b>				
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo di Dotazione	11.647,68	11.647,68	11.647,68	11.647,68
Totale Attivo	50.276,52	45.528,52	35.598,56	41.192,46
Totale Passivo	50.276,52	45.528,52	35.598,56	41.192,46
Patrimonio netto	3.588,24	3.892,58	12.497,15	3.099,55
Valore della produzione	54.750,00	34.611,90	36.807,65	44.482,17
Costo della produzione	31.172,82	10.794,60	15.449,71	46.725,11
Risultato di esercizio	-823,56	304,34	8.604,57	-9.397,60
Onere complessivo gravante sul bilancio dell'amministrazione	48.500	24.500	25.000	47.937,04

Dall'anno 2017 l'Istituzione biblioteca, oltre la contabilità finanziaria, ha l'obbligo di tenuta anche della contabilità Economico-patrimoniale

<b>SOCIETA' DELLA SALUTE AMIATA SENESE E VAL D'ORCIA - VALDICHIANA SENESE</b>	
Sede Legale	Piazza Grande, 1 53045 Montepulciano (SI)
Email	<a href="mailto:sonia.mazzini@uslsudest.toscana.it">sonia.mazzini@uslsudest.toscana.it</a>
Numero di telefono	05780 713635
Sito Internet	
<b>Dati anagrafici</b>	
Codice Fiscale	90017690521
Forma Giuridica	Consorzio Pubblico
Data di costituzione	2008
Attività economica prevalente	Assistenza sociale
Servizi erogati	Sanità e assistenza sociale
Codice ateco	Q.88
Quota di partecipazione diretta	13,000%

Quota di partecipazione indiretta	0%			
Maggiore azionista	USL 7 SIENA			
N. azionisti	16			
N. enti pubblici azionisti	16			
<b>Organi Sociali</b>				
<b>Giunta esecutiva</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Compensi lordi annui</b>		
Michele Angiolini	Presidente	nessun compenso		
Fabrizio Tondi	Componente	nessun compenso		
Antonio D'Urso	Componente	nessun compenso		
Edo Zacchei	Componente	nessun compenso		
Roberto Cottini	Componente	nessun compenso		
<b>Componenti Collegio Sindacale</b>		<b>Compensi lordi annui</b>		
Tamara Garosi	Sindaco			
Paolo Fabbrini	Sindaco			
Sabrina Montaguti	Sindaco			
N.rappresentanti del comune presso organi di governo	1- Michele Angiolini, sindaco comune di Montepulciano			
<b>Dati Contabili</b>				
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Numero addetti	9	9	19	19
Capitale Sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Attivo	5.995.194,00	8.084.125,00	8.384.563,00	8.566.451,00
Totale Passivo	5.995.194,00	8.084.125,00	8.384.563,00	8.566.451,00
Patrimonio netto	26.818,00	26.818,00	28.093,00	28.927,00
Valore della produzione	4.702.226,00	5.096.405,00	7.265.472,00	6.668.087,00
Costo della produzione	4.682.889,00	5.071.590,00	7.249.308,00	6.653.895,00
Risultato di esercizio	119,00	969,00	307,00	833,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse finanziarie erogate dall'Ente	504.775,88	318.778,73	289.410,53	316.925,67
<b>Note</b>				
. Il 20 giugno 2019 è stata nominata la nuova giunta esecutiva a seguito delle elezioni amministrative				
<b>Affidamenti</b>				

TERRE DI SIENA LAB SRL				
Sede Legale	Piazza Duomo, 9 - 53100 Siena			
Pec	<a href="mailto:terredisienalab@pec.it">terredisienalab@pec.it</a>			
Numero di telefono	0577 2411			
Sito Internet	<a href="http://www.terredisienalab.it">www.terredisienalab.it</a>			
Dati anagrafici				
Codice Fiscale	01422570521			
Forma Giuridica	Società a responsabilità limitata			
Data di costituzione	26.01.2016			
Attività economica prevalente	Sviluppo economico e sociale			
Servizi erogati	Informazione, formazione, orientamento e assistenza fund raising, gestione di immobili pubblici per incubazione di impresa, organizzazione di eventi di valorizzazione e promozione del territorio, progettazione e attuazione di sviluppo locale, marketing territoriale e promozionale dell'offerta turistica, progettazione e gestione di interventi finalizzati al risparmio energetico e all'uso sostenibile delle risorse, supporto tecnico nella progettazione			
Codice ateco	O.84.13			
Quota di partecipazione diretta	0,530%			
Quota di partecipazione indiretta	0%			
Maggiore azionista	Provincia di Siena			
N. azionisti	37			
N. enti pubblici azionisti	37			
Organi Sociali				
Componenti cda	Qualifica	Compensi lordi annui		
Scarpelli Tiziano	Amm. Unico	7.000,00		
Comitato di indirizzo e vigilanza	Qualifica	Compensi lordi annui		
Coppola Eleonora	membro	gratuito		
Gamberucci Roberto	membro	gratuito		
Nardi Giulio	membro	gratuito		
N. rappresentanti del comune presso organi di governo	Nessuno			
Dati Contabili				
	2019	2020	2021	2022
Numero addetti	9	9	8	8
Capitale Sociale	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Totale Attivo	638.306,00	432.651,00	489.326,00	442.792,00
Totale Passivo	638.306,00	432.651,00	489.326,00	442.792,00
Patrimonio netto	61.792,00	62.874,00	66.346,00	94.758,00
Valore della produzione	583.035,00	610.104,00	573.625,00	539.005,00
Costo della produzione	579.333,00	604.668,00	568.362,00	496.001,00
Risultato di esercizio	1.114,00	1.083,00	3.470,00	28.413,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse finanziarie erogate dall'Ente	11.507,75	6.100,00	6.100,00	26.496,57
Note				
Fusione della società <b>con efficacia dal 01.01.2018</b> con nuova % di partecipazione 0,53%				
Affidamenti				
Quota annuale seav				

#### 6.4 VERIFICA DEBITI CREDITI ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
NUOVE ACQUE	€ -	€ -	- €	€ -	€ -	- €	5
INTESA SPA	€ 164.375,78	€ 164.375,78	- €	€ -	€ -	- €	1
SIENAMBIENTE SPA	€ 39.220,70	€ 39.220,70	- €	€ -	€ -	- €	2
LA FERROVIARIA ITALIANA	€ -	€ -	- €	€ -	€ -	- €	2
PATTO 2000 SCARL	€ -	€ -	- €	- €	€ -	€ -	2
MICROCREDITO DI SOLIDARIETA' SPA	€ -	€ -	- €	€ -	€ -	- €	1
MONTEPULCIANO SERVIZI SRL	€ 37.767,96	€ 37.767,96	- €	€ -	€ -	- €	1
SIENA CASA SPA	€ 6.422,22	€ 6.422,22	- €	€ 25.537,77	€ 25.537,77	- €	2
TERRE DI SIENA LAB SRL	€ -	€ -	- €	€ -	€ -	- €	1
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	<b>Residui Attivi/accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
ATO RIFIUTI TOSCANA SUD	€ 8.761,91	€ 8.761,91	- €	€ -	€ -	- €	1
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	€ -	€ -	- €	€ -	€ -	- €	1
CANTIERE INTERNAZIONALE D'ARTE	€ -	€ -	- €	€ 20.000,00	€ 20.000,00	- €	2
CONSORZIO TERRECABLATE	€ -	€ -	- €	€ 13.056,53	€ 13.056,53	- €	1

ISTITUZIONE BIBLIOTECA COMUNALE PIERO CALAMANDREI	€ -	€ -	- €	€ -	€ -	- €	1
SOCIETA' DELLA SALUTE	€ 666,15	€ 666,15	- €	€ 164.240,79	€ 164.240,79	- €	2

## 6.5 ELENCO GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE

1. Con deliberazione del Consiglio Comunale N. 10 del 27/02/2017 sono state confermate, le fidejussioni di cui alle deliberazioni del Consiglio n. 18 del 28/02/2005 e n. 41 del 06/04/2006, a favore della Banca Monte dei Paschi di Siena, a garanzia dei mutui n. 741278426/61 e n.741317862/18 concessi al Consorzio Terrecablate con sede in Siena e rinegoziando il debito residuo al tasso del 3,50% e 31 rate semestrali;
2. Con deliberazione del Consiglio Comunale N. 58 del 03/07/2017 è stata modificata la garanzia fideiussoria sul debito residuo di mutui contratti da Siena Casa s.p.a per "Alloggi a canone concordato" a seguito di nuova negoziazione;
3. Con deliberazione del Consiglio Comunale n.66 del 30/09/2021 è stata attivata garanzia sussidiaria di Muto da contrarsi da parte dell'Unione dei Comuni della valdichiana Senese per finanziamento lavori di Riqualificazione ex complesso ospedaliero di Sarteano da destinarsi a sede Istituzionale dell'Unione dell'Importo di € 632.842,42

Detti importi, non essendo stati accantonati, sono stati inseriti nel conteggio del limite di indebitamento (per la quota interessi della rata)

tipo di garanzia: FIDEJUSSIONI

TERRECABLATE RATA - 23.713,00 - RINNOVATA

SIENACASA RATA - 15.230,74 - MUTUO 244.729,00 RINEGOZIATO

SIENACASA RATA - 16.468,92 - MUTUO 264.624,00 RINEGOZIATO

UNIONE DEI COMUNI DELLA VALDICHIANA SENESE RATA - 35.025,06 - MUTUO 632.842,42

## 7 PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURAMENTE DEFICITARIO**

Comune di  Prov.

	CODICE		Barrare la condizione che ricorre	
P1	50010	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<b>SI</b>	<b>NO</b>
P2	50020	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<b>SI</b>	<b>NO</b>
P3	50030	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<b>SI</b>	<b>NO</b>
P4	50040	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<b>SI</b>	<b>NO</b>
P5	50050	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<b>SI</b>	<b>NO</b>

P6	50060	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<b>SI</b>	<b>NO</b>
P7	50070	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<b>SI</b>	<b>NO</b>
P8	50080	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<b>SI</b>	<b>NO</b>

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

	50090	DEFICITARIO	<b>SI</b>	<b>NO</b>
--	-------	-------------	-----------	-----------

(\*) Il presente allegato riguarda, per ciascuna tipologia di ente locale, la struttura e la modalità di compilazione della tabella contenente i parametri obiettivi di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, da allegare, secondo quanto stabilito dal Tuel, al bilancio di previsione (art. 172, c. 1, lett. d), al rendiconto della gestione (art. 227, c. 5, lett. b) ed al certificato al rendiconto (art. 228, c. 5)

## 8 DEBITI FUORI BILANCIO

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese con urgenza al fine di evitare un danno ulteriore, ma non formalizzate immediatamente con l'assunzione del relativo impegno.

Nel corso dell'anno 2023 il Consiglio Comunale ha riconosciuto la legittimità di tre debiti fuori bilancio, ai sensi degli art. 191, comma 3 e art. 194 D.Lgsa 267/2000, per lavori di somma urgenza:

- Deliberazione n. 51 del 31/07/2023 per *"Messa in sicurezza dell'Asilo nido Comunale l'Uccellino azzurro"* per € 172.300,00;
- Deliberazione n. 52 del 31/07/2023 *"Ripristino voragine nei pressi di viale l° Maggio"* inizialmente per € 98.350,11 e successivamente portato a € 73.350,11;
- Deliberazione n. 53 del 31/07/2023 *"Ripristino condizioni di sicurezza di via delle farine"* per € 63.289,64

## **9 LE CONCLUSIONI**

Il Rendiconto sulla gestione dell'esercizio 2023 è stato predisposto adottando gli schemi di cui all'art. 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e, soprattutto, fonda il proprio presupposto sul principio generale della competenza finanziaria c.d. potenziata e sui principi contabili applicati della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale.

I dati illustrati e commentati rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, economico e patrimoniale del Comune di Montepulciano.

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
*dott.ssa Simonetta Gambini*