



Comune di MONTESPERTOLI (FI)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ESERCIZIO 2024

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

1 LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Consiglieri,

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

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire a voi consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzati nel corso del 2024; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi *stakeholders* che agiscono sul nostro territorio.

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

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

1.1 I PRINCIPALI CONTENUTI

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

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

- ◆ i criteri di valutazione utilizzati;
- ◆ le principali voci del conto del bilancio;
- ◆ le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- ◆ l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi

contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- ◆ le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- ◆ l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- ◆ l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- ◆ l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- ◆ l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- ◆ gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- ◆ gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- ◆ l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- ◆ l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- ◆ gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- ◆ altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto;
- ◆ per gli enti in disavanzo al 31 dicembre 2024, le cause che hanno determinato tale risultato, gli interventi assunti in occasione dell'accertamento del disavanzo di amministrazione presunto o di successive rideterminazioni del disavanzo di amministrazione presunto, e le iniziative che si intende assumere a seguito dell'accertamento dell'importo definitivo del disavanzo. **Ma il caso non riguarda il nostro Ente.**

1.2 CRITERI DI FORMAZIONE E DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Il Rendiconto della gestione 2024 sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

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

modifiche.

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

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

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

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

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

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

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

1.3 FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

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

◆ l'introduzione della *spending review* di cui ai commi da 533 a 535 dell'art. 1 della L. 213/2023, in base ai quali è stato previsto *“che i comuni, le province e le città metropolitane assicurino un contributo alla finanza pubblica pari a 250 milioni di euro annui per ciascuno degli anni dal 2024 al 2028, di cui 200 milioni di euro a carico dei comuni e 50 milioni di euro annui a carico delle province e delle città metropolitane. Il criterio di riparto di tale contributo alla finanza pubblica è proporzionale rispetto agli impegni di spesa corrente al netto della spesa relativa alla Missione 12 “Diritti sociali, politiche sociali e famiglia” degli schemi degli enti locali per come risultanti dal rendiconto di gestione 2022”*. Questa misura governativa ha imposto il reperimento di risorse di parte corrente pari a circa 40.000 euro sull'annualità 2024 (e ad altrettanti sulle successive annualità del bilancio di previsione 2025/2027). Parallelamente, si è aggiunta anche la *spending review* cd. “informatica” di cui all'art. 1, comma 850, della L. 178/2020 in base al quale *“ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica, in considerazione delle esigenze di contenimento della spesa pubblica e nel rispetto dei principi di*

coordinamento della finanza pubblica, nelle more della definizione delle nuove regole della governance economica europea, le regioni e le province autonome assicurano, per ciascuno degli anni dal 2023 al 2025, un contributo alla finanza pubblica pari a 196 milioni di euro. Per i medesimi fini, i comuni, le province e le città metropolitane assicurano un contributo alla finanza pubblica pari a 100 milioni di euro per i comuni e a 50 milioni di euro per le province e le città metropolitane, per ciascuno degli anni 2024 e 2025". Quest'ultima ha comportato un'ulteriore spesa di euro 19.715,00 sull'annualità 2024 (che sarà parimenti replicata sull'annualità 2025). Si è trattato di tagli che solo in parte sono stati compensati dai trasferimenti statali di contenimento, i quali ammontano a circa 10.000,00 euro all'anno, fino all'esercizio 2027;

NORMATIVA	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
spending informatica (comma 850 dell'art. 1 della Legge n. 178/2020)	€ 19.715,00	€ 19.715,00	==
spending review (art. 1, comma 533 della Legge n. 213/2023)	€ 39.099,00	€ 39.135,00	€ 40.347,00
TOTALE	€ 58.814,00	€ 58.850,00	€ 40.347,00

- ◆ la regolazione dei fondi Covid-19, ovvero la restituzione allo Stato della prima quota delle risorse ricevute in eccesso con riferimento al periodo 2020/2022, sulla base delle disposizione di cui al DM 19/06/2024, pari ad euro 8.643,00;
- ◆ gli aumenti generalizzati dei costi dei materiali, del costo del carburante e del “carovita” in genere, nonché l’aumento concordato tra Governo nazionale e sindacati del nuovo CCNL delle cooperative sociali, che ha impattato sul nostro bilancio in relazione all’aumento del costo delle gare di appalto e di concessione (oltre che della revisione di quelle già in essere);
- ◆ l’aumento stabile del costo del personale legato all’attesa entrata in vigore del nuovo CCNL degli Enti Locali. Si rammenta che l’art. 3 del D.L. 145 del 18 ottobre 2023 recante “*Misure urgenti in materia economia e fiscale in favore degli enti territoriali, a tutela del lavoro e per esigenze indifferibili*”, ha previsto che, nelle more della definizione del quadro finanziario complessivo relativo ai rinnovi contrattuali per il triennio 2022-2024, per il personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato dipendente dalle amministrazioni statali, in via eccezionale, l’emolumento di cui all’art. 1, comma 609, della L. 234/2021 (IVC 2022), nel mese di dicembre 2023, fosse incrementato, a valere sul 2024, di un importo pari a 6,7 volte il relativo valore annuale attualmente erogato. La disposizione aveva però carattere facoltativo in ordine alla tempistica, potendo gli Enti Locali scegliere di erogare il suddetto anticipo “maggiorato” nell’arco di tutto l’esercizio 2024 – spalmandolo su ciascuna mensilità –, anziché in un’unica soluzione a dicembre 2023. Il nostro comune ha optato per tale prima soluzione, ovvero per il pagamento scaglionato nel corso dell’esercizio 2024, sicché l’aumento di 6,7 volte l’IVC ha inciso sugli impegni relativi al costo del personale nell’anno corrente;
- ◆ il passaggio definitivo dalla TARI “tributo” alla tariffa corrispettiva (TARIC), con decorrenza dal 1° gennaio 2024, in forza della delibera consiliare n. 33 del 30 marzo 2023, con cui si è compiuta la completa esternalizzazione del servizio rifiuti al gestore Alia Servizi Ambientali

S.p.A.. Come ampiamente ribadito in tutti i precedenti documenti di programmazione dell'Ente, la scelta compiuta dall'amministrazione comunale muove dal fatto che il sistema di applicazione della ex TARI non risponde più a quelli che sono i dettami del legislatore europeo né alle direttive del regolatore nazionale ARERA. Nel corso dell'anno 2024, si è comunque continuata l'attività di recupero dell'evasione legata alla TARI per gli anni di competenza del Comune di Montespertoli. Il passaggio a tariffa corrispettiva è stato accompagnato da un'azione incisiva da parte dell'amministrazione comunale, volta a contenere gli effetti degli aumenti delle bollette che hanno interessato in modo particolare le utenze domestiche. Infatti, è stato destinato e impegnato l'importo di euro 260.000,00 a riduzione delle tariffe – secondo la ripartizione tra utenze domestiche e non domestiche definita con delibera GM n. 161 del 25/07/2024 e delibera di GM n. 217 del 04/10/2024 – provvedendo altresì a vincolare un'ulteriore quota di euro 20.000,00 nel risultato di amministrazione del presente Consuntivo da destinarsi al contenimento delle tariffe dell'anno 2025, in aggiunta all'importo già stanziato nel Bilancio di Previsione pari ad euro 300.0000,00.

- ◆ l'avvio dei primi controlli sul territorio mediante ditta specializzata circa l'esistenza di passi carrabili che ha interessato due frazioni in modo particolare e la trasmissione di inviti alla regolarizzazione dei passi esistenti;
- ◆ lo svolgimento dei lavori di consolidamento di Via Botinaccio, località Aglione, interessata da dissesto franoso, grazie al finanziamento a valere su fondi ministeriali dell'importo complessivo di euro 105.000,00 (precedentemente l'intervento era finanziato con fondi PNRR ai sensi della misura M2C4I2.2);
- ◆ il proseguimento dei lavori di realizzazione del nuovo Polo Scolastico "0-6" finanziato con contributo ministeriale a valere su fondi PNRR (di cui alla misura M4C1I1.1). La quota impegnata ed imputata sull'annualità 2024 riflette quello che è l'andamento del relativo cronoprogramma per come comunicato dal Servizio Lavori Pubblici e Servizi Tecnici, suggellato finanziariamente nell'ambito del riaccertamento ordinario dei residui;
- ◆ l'ammissione ad un nuovo finanziamento sempre a valere su fondi PNRR (di cui alla misura M4C1I1.1) per la riconversione degli spazi esistenti dell'attuale plesso scolastico di Montagnana ai fini della realizzazione del nuovo "Polo 0-11", per l'importo complessivo di euro 600.000,00, nonché l'affidamento della relativa progettazione esecutiva;
- ◆ l'avvio (che vedrà però ampio compimento nel corso dell'esercizio 2025) dell'intervento di messa in sicurezza della frana di Via San Piero in Mercato, anch'esso finanziato con contributo ministeriale (precedentemente insistente su fondi PNRR di cui alla misura M32C4I2.2);
- ◆ il proseguimento dei lavori relativi alla realizzazione del nuovo Polo della Salute che sarà inaugurato nel corso dell'anno 2025 e per il quale, proprio nelle prime settimane dell'anno 2025, è stata approvata una perizia di variante in corso d'opera con determina n. 143 del 18/02/2025;
- ◆ l'approvazione del progetto esecutivo dell'intervento di restauro del centro storico di Montespertoli, ovvero del rifacimento della pavimentazione di Via Roma e Via Sonnino (CUP E57H23000270006), dell'importo complessivo di euro 590.000,00, finanziato (i) quanto ad euro 546.874,96 con avanzo libero non vincolato risultante dal rendiconto 2023 e applicato al Bilancio 2024; (ii) quanto ad euro 36.520,04 con avanzo vincolato da proventi da oneri di urbanizzazione ex L. 10/77; (iii) quanto ad euro 6.605,00 con proventi da oneri di urbanizzazione ex L. 10/77 e relative sanzioni edilizie ai sensi del DPR 380/2011. Si rinvia alla delibera GM n. 296 del 20/12/2024;
- ◆ il completamento dei lavori di ristrutturazione dell'ex circolo di Lucignano e della realizzazione degli alloggi "Dopo di Noi" finanziato con Fondi PNRR di cui alla Misura 5, componente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale", Investimento 1.2 "Percorsi di autonomia per persone con disabilità" (CUP J74H22000300005) per il tramite della Società della Salute, per

l'importo complessivo di euro 290.285,00 e la stipula del contratto di concessione a titolo gratuito per finalità di pubblico interesse con la Società della Salute stessa. L'immobile è stato poi effettivamente inaugurato nel corso delle prime settimane dell'anno 2025 con la concessione del primo alloggio;

- ◆ la mediazione della causa "San Michelino". Già nella Relazione sulla gestione allegata al Consuntivo 2023 avevamo dato evidenza di questo fatto tra i principali fatti intercorsi dopo la chiusura dell'esercizio. Ed infatti, la causa che ha interessato il nostro Ente per diverse annualità ha trovato conclusione proprio nella stipula dell'atto di mediazione presso l'Organismo di Conciliazione di Firenze in data 24/01/2024. Con l'accordo, in particolare, oltre al riconoscimento al Comune di Montespertoli dell'importo totale delle sanzioni residue, pari ad euro 371.796,36, si è stabilita una diversa tempistica per il pagamento da parte dei sette soggetti debitori coinvolti. L'accordo si è fondato sul pagamento della somma di euro 75.000,00 entro la data della stipula dell'atto, da ripartirsi proporzionalmente a detrazione delle sanzioni ancora dovute da tutti i soggetti debitori, oltre all'integrale pagamento da parte di tre dei sette soggetti del rispettivo debito residuo entro 30 giorni dalla stipula. Quanto agli altri quattro soggetti, la mediazione ha previsto la possibilità di concedere la rateizzazione del dovuto a fronte di costituzione di ipoteca immobiliare volontaria. Per cui nel Consuntivo 2024 sono rappresentati gli accertamenti relativi agli importi interamente pagati a saldo del debito, oltre che gli importi oggetto di dilazione per la quota delle rate in scadenza nell'anno di riferimento;

- ◆ la vittoria nella causa instaurata presso il TAR Toscana nei confronti delle società I&B Immobiliare e Concordia s.r.l., obbligate in solido, con cui è stato riconosciuto il diritto al risarcimento dei danni per il mancato compimento delle opere di urbanizzazione in forza di convenzione edilizia, oltre ad interessi di rivalutazione. A seguito della vittoria disposta con sentenza n. 138/2024, si è provveduto all'accertamento dell'importo di euro 129.887,25 a titolo di oneri di urbanizzazione (ACC. 504/2024), per il quale tuttavia è stato apposto un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per l'intero importo (per cui di fatto tale maggiore entrata non ha inciso in punto di risultato di amministrazione libero). Detto accertamento è stato inoltre già oggetto di trasmissione al concessionario di riscossione ai fini del recupero coattivo del credito;

- ◆ la stipula dell'accordo con la Città Metropolitana di Firenze in relazione all'intervento di realizzazione di un marciapiede nella frazione di Fornacette sulla strada Certaldese – di proprietà della CMF ma all'interno del centro abitato del Comune di Montespertoli –, con il quale si prevede il finanziamento dell'opera mediante concessione da parte della CMF di un contributo di euro 200.000,00. Tale contributo, così come il correlato stanziamento sul Titolo II e sul Piano degli Investimenti, è stato iscritto con variazione di bilancio approvata con delibera CC n. 125 del 28/11/2024, con imputazione interamente sull'annualità 2025.

*

E' evidente come alcuni di tali fatti abbiamo inciso sulla necessità di apportare modifiche agli stanziamenti di bilancio.

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

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

Le tabelle che seguono riportano le variazioni intervenute tra previsioni iniziali e definitive dei

titoli di entrata e di spesa.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2024	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2024	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.629.735,00	€ 6.834.211,41	€ 7.516.420,31	109,98%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 592.089,25	€ 702.697,79	€ 756.973,60	107,72%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 2.383.383,21	€ 2.540.550,49	€ 2.660.053,17	104,70%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.786.261,68	€ 1.772.694,07	€ 1.802.841,96	101,70%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TITOLO 6 - Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.703.000,00	€ 5.566.182,16	€ 5.399.157,57	97,00%
TOTALE TITOLI	€ 16.094.469,14	€ 17.416.335,92	€ 18.135.446,61	104,13%

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2024	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2024	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 9.614.073,92	€ 10.768.290,33	€ 9.048.772,45	84,03%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 4.550.291,37	€ 11.860.593,01	€ 5.299.911,91	44,69%
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 3.500,00	€ 0,00	0,00%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 227.103,85	€ 239.043,39	€ 222.380,55	93,03%
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.703.000,00	€ 5.566.182,16	€ 5.399.157,57	97,00%
TOTALE TITOLI	€ 16.094.469,14	€ 28.437.608,89	€ 19.970.222,48	70,22%

1.3.1 Variazioni di bilancio

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

Ciò premesso, le variazioni di bilancio intervengono a sopperire possibili deficitarietà di bilancio derivanti, in particolare, da eventi imprevedibili, non preventivabili in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Ciò premesso, nel corso del 2024, l'ente è dovuto intervenire in sede di bilancio non solo in fase di assestamento, come si evince nel paragrafo successivo, ma in ulteriori occasioni per tener conto delle esigenze sopravvenute di bilancio rispetto a quelle originariamente programmate.

N. E DATA DELIBERA	DESCRIZIONE
DELIBERA CC N. 14 DEL 29/02/2024	VARIAZIONI DI BILANCIO DIVERSE E, IN PARTICOLARE, APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO PRESUNTO PER COME RISULTANTE DAL PROSPETTO DI PRECONSUNTIVO APPROVATO CON DELIBERA GM N. 17 DEL 25/01/2024.
DELIBERA CC N. 25 DEL 28/03/2024	VARIAZIONI DI BILANCIO DIVERSE E, IN PARTICOLARE, STANZIAMENTO DI CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI SPORTIVE, OLTRE CHE ISCRIZIONE DI PICCOLI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU IMMOBILI COMUNALI.
DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	IMPORTANTE VARIAZIONE DI BILANCIO INERENTE IN MODO PARTICOLARE L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO E CONSOLIDATO A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE DEL CONSUNTIVO 2023. CON L'AVANZO LIBERO E' STATO FINANZIATO SOPRATTUTTO L'INTERVENTO DI PAVIMENTAZIONE E PEDONALIZZAZIONE DEL CENTRO STORICO DI MONTESPERTOLI, CIOE' VIA ROMA E VIA SONNINO.
DELIBERA CC N. 62 DEL 25/07/2024	VARIAZIONE INERENTE L'ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 E DELLE ANNUALITA' SUCCESSIVE.
DELIBERA CC N. 83 DEL 26/09/2024	VARIAZIONI DI BILANCIO DIVERSE INERENTI PERLOPIU' ALCUNI STANZIAMENTI DI PARTE CORRENTE PER FAR FRONTE ALLA MANUTENZIONE E SOSTITUZIONE DI PEZZI DI RICAMBIO DEGLI SCUOLABUS, OLTRECHE' ALL'ULTERIORE APPLICAZIONE DELL'AVANZO LIBERO.
DELIBERA CC N. 108 DEL 30/10/2024	VARIAZIONI DI BILANCIO INSISTENTI SULL'ANNO 2024 CON RIGUARDO, SOPRATTUTTO, ALL'INSERIMENTO DI UN'ESTENSIONE DEL QUADRO ECONOMICO DELL'INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DEL POLO "0-6" MEDIANTE APPLICAZIONE DELL'AVANZO LIBERO E ATTINGENDO ALLE ENTRATE DA LEGGE 10 (AI FINI DELL'AFFIDAMENTO DI ALCUNI INCARICHI, OLTRECHE' PER SOPPERIRE ALLA MODIFICA DEI PREZZI IN BASE AL PREZZARIO TOS). VARIAZIONI RIGUARDANTI LE ANNUALITA' SUCCESSIVE IN RAGIONE DELLA NECESSITA' DI DARE AVVIO ALLE NUOVE GARE PER L'ASSISTENZA ALL'HANDICAP ED AL TRASPORTO SCOLASTICO.
DELIBERA CC N. 125 DEL 28/11/2024	ULTIMA VARIAZIONE DELL'ANNO DI COMPETENZA CONSILIARE, VOLTA AD "ASSESTARE" LE PREVISIONI DI BILANCIO IN VISTA DELLE NECESSITA' FINO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO.

1.3.2 Assestamento di bilancio

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

In particolare, l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. 267/2000, stabilisce che, mediante la variazione di assestamento generale si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compresi il Fondo di Riserva e il Fondo i Cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio. In aggiunta, l'art. 193 del medesimo D.Lgs. 267/2000 stabilisce che, almeno una volta l'anno, entro il 31 luglio, occorre provvedere alla verifica del permanere degli equilibri di bilancio ed al livello di raggiungimento degli obiettivi.

In tale sede, sulla base del principio applicato della contabilità finanziaria di cui dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, viene altresì verificata la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità complessivamente accantonato:

- a) nel bilancio in sede di assestamento;
- b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quelli dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri.

Per l'esercizio 2024, l'ente ha presentato il disegno di assestamento del bilancio in data 29/06/2024, successivamente deliberato in data 25/07/2024.

Nelle tabelle che seguono sono riportate, per titoli di entrata e di spesa, le variazioni deliberate dal Consiglio, rispetto alle quali è indicata anche la percentuale di incidenza degli accertamenti e degli impegni sulle previsioni di entrata e di spesa **ad esito dell'assestamento di bilancio approvato con delibera CC n. 62 del 25/07/2024**.

Si precisa che, a seguito del predetto assestamento, sono intervenute ulteriori variazioni di bilancio che hanno portato all'esito delle previsioni definitive come indicate nel precedente paragrafo. Le tabelle che seguono rappresentano quindi il solo esito risultante dall'assestamento e dalla verifica degli equilibri di bilancio (quest'ultima approvata con delibera CC n. 61 nella medesima seduta consiliare), oltreché la situazione degli accertamenti ed impegni a quella data.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2024	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2024	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.629.735,00	€ 6.833.907,21	€ 5.016.020,17	73,40%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 592.089,25	€ 610.249,07	€ 316.094,56	51,80%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 2.383.383,21	€ 2.402.950,29	€ 1.015.005,74	42,24%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.786.261,68	€ 5.040.748,76	€ 4.550.564,26	90,28%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TITOLO 6 - Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.703.000,00	€ 3.716.182,16	€ 4.232.259,01	113,89%
TOTALE TITOLI	€ 16.094.469,14	€ 18.604.037,49	€ 15.129.943,74	81,33%

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2024	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2024	% impegni su previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 9.614.073,92	€ 10.548.762,57	€ 5.815.594,48	55,13%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 4.550.291,37	€ 14.973.362,03	€ 12.074.253,10	80,64%
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 3.500,00	€ 0,00	0,00%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 227.103,85	€ 237.558,99	€ 110.733,94	46,61%
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.703.000,00	€ 3.716.182,16	€ 3.937.071,65	105,94%
TOTALE TITOLI	€ 16.094.469,14	€ 29.479.365,75	€ 21.937.653,17	74,42%

1.3.3 Prelevamento dal Fondo di riserva

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

N. E DATA DELIBERA GIUNTA	DESCRIZIONE	IMPORTO PRELEVAMENTO O IN C/COMPETENZA	IMPORTO PRELEVAMENTO O IN C/CASSA	MOTIVAZIONE	CAPITOLO DI SPESA
N. 136 DEL 20/06/2024	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DI CASSA	€ 3.806,85	€ 3.806,85	SERVIZI PER SOGGIORNI ESTIVI DEI MINORI. PRELEVAMENTO PER EVADERE IL MAGGIOR NUMERO DI RICHIESTE DEI CENTRI ESTIVI, IN ATTESA DELL'ASSEGNAZIONE DEL CONTRIBUTO DA PARTE DEL MINISTERO "DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DELLA FAMIGLIA".	06021.03.01811
N. 175 DELL'01/08/2024	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DI CASSA PER L'AFFIDAMENTO DI UN INCARICO DI PATROCINIO LEGALE NELL'ALVEO DI UNA CAUSA PRESSO IL CONSIGLIO DI STATO	€ 10.624,64	€ 10.624,64	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI E PER SPESE LEGALI DIVERSE. PRELEVAMENTO PER AFFIDARE UN INCARICO DI PATROCINIO LEGALE PER LA DIFESA NELLA CAUSA PRESSO IL CONSIGLIO DI STATO PROMOSSA AVVERSO LA SENTENZA N. 603/2024 DEL TAR TOSCANA, SEZIONE III, CHE HA DICHIARATO IL COMUNE VITTORIOSO.	01111.03.00970
N. 223 DELL'11/10/2024	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DI CASSA PER REINTEGRO CAPITOLATO DI SPESA INERENTE LE SPESE PER AFFRANCATRICE	€ 2.000,00	€ 2.000,00	SPESE PER AFFRANCATRICE POSTALE E PER SERVIZI VARI DI SPEDIZIONE E NOTIFICA. PRELEVAMENTO PER PROCEDERE ALLA SPEDIZIONE DI ALCUNE RACCOMANDATE URGENTI E PER FAR FRONTE ALLE ULTERIORI SPESE POSTALI FINO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO.	01111.03.00906
N. 261 DEL 15/11/2024	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DI CASSA PER REINTEGRO CAPITOLATO DI SPESA INERENTE LE SPESE PER AFFRANCATRICE	€ 600,00	€ 600,00	SPESE PER AFFRANCATRICE POSTALE E PER SERVIZI VARI DI SPEDIZIONE E NOTIFICA. PRELEVAMENTO PER PROCEDERE CON LA NOTIFICA DI ALCUNI DI AVVISI DI ACCERTAMENTO TRIBUTARI ENTRO IL 31/12/2024 E NON INCORRERE NELLA DECADENZA DEI TERMINI.	01111.03.00906
TOTALE PRELEVAMENTI DAL FONDO DI RISERVA NELL'ANNO 2024		€ 17.031,49	€ 17.031,49		

1.4 FATTI DI RILEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

I fatti di rilievo verificatisi dal 1° gennaio 2024 fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione, ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 sono così riassumibili:

- ◆ l'approvazione di una perizia di variante in corso d'opera inerente l'intervento di realizzazione del nuovo Polo della Salute, con determina n. 143 del 18/02/2025, del quale si prevede l'inaugurazione nel corso dell'anno 2025;
- ◆ l'ingresso del primo ospite negli alloggi dell'ex Circolo di Lucignano, avvenuto nel corso del mese di febbraio 2025;
- ◆ nel corso dell'anno 2024, si è avuto l'espletamento della gara per la gestione in concessione dei servizi necroscopici e cimiteriali, dalla quale sono scaturiti due ricorsi presso il TAR con esito difforme per il nostro Comune (in un caso vittorioso anche in punto di spese legali, nell'altro caso soccombente in punto di spese legali ma con rinvio da parte del TAR ad un'ulteriore valutazione di equivalenza da espletarsi da parte del RUP di gara). Dall'esito della sentenza n. 1440/2024 del TAR Toscana è disceso da parte dell'Ente il riconoscimento del debito fuori bilancio per le spese legali (approvato con delibera CC n. 8 del 27/02/2025) per l'importo di euro 9.836,48, oltre alla necessità di procedere con l'affidamento di un incarico per il servizio di supporto al RUP nel riesame dell'equivalenza effettiva del CCNL applicato dall'aggiudicataria della gara (punto oggetto della diatriba presso il TAR). Al momento della redazione della presente relazione, siamo tutt'ora in attesa di conoscere l'esito del riesame successivo da parte del RUP;
- ◆ l'approvazione del progetto esecutivo dell'intervento di realizzazione di un asilo nido all'interno del plesso scolastico di Montagnana mediante riconversione degli spazi interni, finanziato per euro 600.000,00 con fondi PNRR di cui alla Missione 4, Componente 1, Investimento 1.1, e per euro 20.191,00 con Fondo Pluriennale Vincolato costituito da oneri di urbanizzazione ex L. 10/77 e relative sanzioni edilizie (CUP E58H24000300006). Si rinvia per maggiori dettagli alla delibera GM n. 18 del 29/01/2025;
- ◆ l'approvazione del Documento di Indirizzo alla Progettazione dell'intervento di ricostruzione di un piccolo ponte sul Borro del Paganello in Via Nunziatina (CUP E57H25000050009) dell'importo complessivo di euro 47.000,00. Il ponte insisterà sul territorio di due comuni, il nostro e quello di Barberino Tavarnelle, ma sarà il Comune di Montespertoli ad agire quale capofila sulla base di specifico accordo in corso di predisposizione ed approvazione da parte delle Giunte Comunali dei due Enti. L'importo del progetto risulta quindi a carico dei due enti proprietari, per la metà ciascuno, e in particolare: (i) il Comune di Barberino Tavarnelle erogherà al nostro Ente l'importo di euro 23.500,00 a titolo di contributo in conto capitale; (ii) la restante quota di euro 23.500,00 è finanziata direttamente con proventi da oneri di urbanizzazione ex L. 10/77 e relative sanzioni edilizie ex D.p.R. 380/2011. Le risorse, in entrata ed in uscita, sono state iscritte sul bilancio 2025 con variazione approvata dal Consiglio Comunale con delibera n. 10 dello scorso 27/02/2025;
- ◆ l'adozione del Piano Operativo Comunale ai sensi dell'art. 95 della L.R. 65/2014, avvenuta con delibera CC n. 7 del 27/02/2025. A seguito dell'adozione, si apre una fase di consultazione del Piano con il territorio e la cittadinanza che interesserà i prossimi mesi dell'anno 2025, per poi giungere alla sua definitiva approvazione;
- ◆ l'introduzione di una nuova forma di "*contributo alla finanza pubblica*", prevista dai commi da 784 a 795 dell'art. 1 della L. 207/2024 (Legge di Bilancio 2025) consistente, in questo caso, nella necessità di accantonare risorse nel Bilancio di Previsione 2025/2027 per essere poi utilizzate nel corso dell'esercizio 2026 per il compimento di investimenti (previa verifica del conseguimento di

un disavanzo, e in tal caso da utilizzare per il ripianamento di quest'ultimo). In particolare, la versione del decreto del 04/03/2025 resa disponibile sul sito del MEF, **ma non ancora oggetto di pubblicazione in G.U.**, prevede che i comuni provvedano ad *“iscrivere nella missione 20, Fondi e accantonamenti, della parte corrente di ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione, alla voce U.1.10.01.07.001 “Fondi obiettivi di finanza pubblica” [quest'ultima in corso di costituzione da ARCONET], un importo pari al contributo annuale alla finanza pubblica (...) indicato nelle Tabelle di cui agli Allegati C e D del presente decreto (...). Con riferimento al bilancio di previsione 2025-2027, il fondo è iscritto entro 30 giorni dalla pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del presente decreto, con variazione di bilancio approvata con atto del Consiglio”*.

In base a quanto risulta dalla Tabella C allegata al suddetto decreto, il contributo che è chiamato a corrispondere il Comune di Montespertoli ammonta ad euro 29.702 per l'anno 2025, euro 59.411 per l'anno 2026, euro 59.411 per l'anno 2027, euro 59.411 per l'anno 2028 ed euro 100.542 per l'anno 2029.

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

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

DENOMINAZIONE ENTE	TIPOLOGIA	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE
CASA DI RIPOSO SANTA MARIA DELLA MISERICORDIA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	0 (ma controllata, in forza dell'art. 14 della Legge Regionale n. 43 del 3 agosto 2004)
FONDAZIONE DOPO DI NOI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,94
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SOCIETÀ' PARTECIPATA CONTROLLATA IN HOUSE	7,69
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	SOCIETÀ' PARTECIPATA (CONTROLLO PER EFFETTO DI PATTI PARASOCIALI)	0,734
START SRL	SOCIETÀ' A RESPONSABILITÀ LIMITATA	0,93
AGENZIA PER LO SVILUPPO DELL'EMPOLESE VALDELSA SCPA	SOCIETÀ' CONSORTILE PER AZIONI	3,72
PUBLICASA SPA	SOCIETÀ' PARTECIPATA IN HOUSE	6,04
SOCIETÀ' PARTECIPATE DI ALIA SPA COMPRESE NELLA SUA AREA DI CONSOLIDAMENTO	SOCIETÀ' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE DAL COMUNE TRAMITE ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA (COMPRESE NEL SUO GRUPPO DI CONSOLIDAMENTO)	Partecipate indirette comprese nel perimetro di consolidamento di Alia

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente all'indirizzo

https://montespertoli.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/dettaglio-trasparenza?p_p_id=jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet&p_p_lifecycle=0&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-2&p_p_col_count=1&jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet_current-page-parent=6131&jcitygovmenutrasversaleleftcolumn_WAR_jcitygovalbiportlet_current-page=6133

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

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

La nota informativa è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

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

Si vedano, in particolare, i prospetti allegati al Rendiconto della gestione relativi alle risultanze dell'analisi debiti / crediti.

Con riferimento alla partecipata Alia Servizi Ambientali S.p.A., si rappresenta che, a fronte del loro protocollo n. 34047/2024 è stato accertato sull'annualità 2024 l'importo del dividendo spettante a favore del Comune di Montespertoli deliberato nel corso del 2024 in relazione agli utili dell'esercizio 2023 per complessivi euro 242.976,91. Tuttavia, in ragione della persistenza della causa con Toscana Energia, di cui Alia è socia e verso la quale non può esercitare a pieno i suoi diritti – tra i quali, appunto, la percezione, a sua volta, di dividendi – si è provveduto ad appostare al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità l'importo corrispondente al dividendo collegato a Toscana Energia per la quota al nostro Ente riferibile di euro 19.787,95 (a fronte di un ammontare complessivo di dividendi "sospesi" di 2,7 milioni di euro circa). In definitiva, a fronte di un importo complessivo del dividendo deliberato di euro 242.976,91, nelle more della definizione della controversia, al nostro Ente sarà erogato al momento un dividendo di euro 223.188,96, così come risultante dal successivo protocollo di Alia Servizi Ambientali S.p.A. n- 60523 del 10/12/2024.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle

società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2025 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

A questo proposito, si evidenzia che, come risultante dalla Relazione Tecnica allegata alla revisione periodica delle partecipazioni, approvata con delibera CC n. 141 del 19/12/2024, per la prima volta, oltre alle "storiche" partecipazioni detenute dal Comune di Montespertoli, sono state aggiunte anche le società partecipate indirettamente tramite Alia Servizi Ambientali Sp.A.. Si rammenta, per pronto riferimento, che la partecipazione in Alia Servizi Ambientali S.p.A. discende dall'operazione di ristrutturazione societaria di fusione per incorporazione in essa delle società Consiag S.p.A e Publiservizi SpA, con decorrenza dal 1^ febbraio 2023.

Tale fusione rientra nel più ampio progetto "Multiutility", approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 87 del 17/10/2022, che prevede la creazione, insieme ad altri Comuni della Toscana, di una Holding di servizi pubblici della Toscana. Per effetto di successivi aumenti di capitale, conseguenti ad ulteriori conferimenti all'interno della società Alia Servizi Ambientali S.p.A., la partecipazione detenuta dal Comune di Montespertoli in Alia è attualmente pari allo 0,734% del capitale sociale.

*

Nel corso dell'esercizio 2024, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-*quater* D.Lgs. n. 267/2000, dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate.

Con delibera GM n. 292 del 20/12/2024 si è poi compiuta la ricognizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "GRUPPO COMUNE DI MONTESPERTOLI" e degli organismi da includere nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2024 in scadenza al 30 settembre 2025.

In particolare, sono emerse le seguenti risultanze e specifiche:

Nella citata delibera, si è quindi ritenuto di **comprendere** nel Gruppo di Amministrazione Pubblica i seguenti Enti:

- a) ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA (quota di partecipazione 0,734%). Società a totale partecipazione pubblica, affidataria del Servizio Pubblico Locale di "Gestione integrata dei rifiuti urbani e assimilati nel territorio di ATO Toscana Centro" in forza del contratto di servizio stipulato in data 31.08.2017 della durata di 20 anni tra Alia Servizi Ambientali Spa e ATO Toscana Centro.

Alia Servizi Ambientali S.p.A. è attualmente una società a totale partecipazione pubblica con regolazione della *governance* basata sui patti parasociali, che definiscono un articolato sistema di governance con l'elezione degli amministratori sulla base di liste. Oltre al "*patto parasociale generale*", i Comuni hanno costituito patti territoriali di secondo livello che declinano il sistema della governance sulla base di territori omogenei. Alia è inoltre concessionaria, per la durata di 20 anni di un pubblico servizio.

Risultando Alia Servizi Ambientali S.p.A., a sua volta, parte di un gruppo di imprese nelle quali detiene il controllo e/o una mera partecipazione – e, dunque, a sua volta redigendo un bilancio consolidato di gruppo, in qualità di capogruppo – sono comprese nel consolidato (e quindi nel Gruppo Amministrazione Pubblica) del Comune di Montespertoli anche tutte le società consolidate di Alia. Ai fini del consolidamento di Alia, sarà infatti assunto il suo

bilancio consolidato di gruppo, in ottemperanza al p.to 2 par.3 dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 in base al quale:

“In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo”.

Quanto alle partecipate di Alia (dunque, non controllate) che quindi risultano per l'Ente partecipate in via indiretta, che non vengono comprese del bilancio consolidato di Alia Servizi Ambientali Spa, le stesse non sono considerate nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montespertoli in quanto:

- ◆ la percentuale è irrisoria per il Comune e, in ogni caso, irrilevante ai sensi del Principio Contabile 4/4 tenuto conto anche dell'effetto di demoltiplicazione ottenuto per il tramite della partecipazione in Alia (disponendo in quest'ultima il Comune, in via diretta, della percentuale dello 0,734);
- ◆ il Comune non ha affidato servizi pubblici locali alle suddette partecipate.

- b) CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL (quota di partecipazione 7,69%). Consiag Servizi Comuni s.r.l., è una società *In House* a totale partecipazione pubblica ed affidataria di servizi pubblici. Il Comune di Montespertoli esercita un controllo analogo congiunto assieme alle altre Pubbliche Amministrazioni socie, il che significa che espleta un controllo paritetico a quello esercitato sui propri servizi, oltreché un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni significative della società medesima. La società risulta inclusa nel “Gruppo Amministrazione Pubblica” (GAP) del Comune di Montespertoli, in ottemperanza al principio contabile del Bilancio Consolidato cui P.to 2, Par.3.2 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, in base al quale *“a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”.*
- c) FONDAZIONE DOPO DI NOI (quota di partecipazione 2,94%) Si occupa della tutela e solidarietà sociale a beneficio di persone svantaggiate, con priorità per i disabili. La Fondazione rientra nel Gruppo di Amministrazione Pubblica in quanto *ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO* ai sensi dei P.to 2, par. 2.2 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011.
- d) PUBLICASA SPA (quota di partecipazione 6,04%). La società opera quale gestore del patrimonio di Edilizia Residenziale Pubblica (E.R.P.) di proprietà degli enti locali che partecipano alla Conferenza del L.O.D.E. Del Circondario dell'Empolese Valdelsa (costituita ai sensi dell'art. 5 della L.R. Toscana n. 77/1998), ivi inclusi gli immobili abitativi di proprietà dello stesso Comune di Montespertoli e ubicati nel territorio da esso amministrato.

Anche in questo caso siamo in presenza di società *In House*, giacché interamente partecipata da Amministrazioni Pubbliche che su di essa esercitano un controllo analogo congiunto. Ai fini della regolazione dei reciproci rapporti, tra il L.O.D.E. e la società Publicasa S.p.a in data 30 giugno 2016 è stato stipulato il contratto di servizio con cui più precisamente sono stati attribuiti a quest'ultima:

- ◆ la gestione amministrativa del patrimonio di edilizia residenziale pubblica di proprietà dei Comuni costituenti il L.O.D.E. Empolese Valdelsa, quale risultante dai

provvedimenti di affidamento della gestione a Publicasa S.p.A. adottati dai comuni suddetti nella vigenza dei precedenti contratti;

- ◆ la gestione della manutenzione del patrimonio immobiliare E.R.P.;
- ◆ la gestione delle attività di restauro e risanamento conservativo, di ristrutturazione edilizia e di nuova realizzazione di immobili.

La società rientra nel Gruppo di Amministrazione Pubblica in quanto risponde alla definizione di cui:

- ◆ al P.to 2, Par. 3.2, per il quale sono comprese nel GAP *“le società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali dell’ente locale”*, ed al
- ◆ P.to 3, Par. 3.1 lett. a), per il quale *“a decorrere dall’esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”*,
dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

e) CASA DI RIPOSO SANTA MARIA DELLA MISERICORDIA. Rientra del Gruppo Amministrazione Pubblica di Montespertoli, nonostante sia una *ex* IPAB, in quanto è stata trasformata in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona per la quale il Comune esercita la vigilanza ed il controllo ai sensi dell’art. 14 della Legge Regionale n. 43 del 3 agosto 2004. Infatti, in forza della suddetta Legge – e in particolare dell’art. 14, c. 2 – *“Il Comune nel quale l’azienda pubblica di servizi alla persona ha la sua sede legale_*

- ◆ *esercita la vigilanza ed il controllo sull’azienda;*
- ◆ *adotta atti di indirizzo, nel rispetto dell’autonomia gestionale, per il perseguimento degli scopi e degli obiettivi fissati dalla programmazione zonale nelle specifiche aree di intervento;*
- ◆ *approva il regolamento di organizzazione e di contabilità dell’azienda;*
- ◆ *approva le modifiche statutarie non concernenti il mutamento delle finalità”.*

Quindi la Casa di Riposo Santa Maria della Misericordia rientra nella nozione di *ENTE STRUMENTA CONTROLLATO* ai sensi del p.to 2, par.2.1 dell’allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011. A norma di detto paragrafo, si definiscono infatti *“enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo (...) gli enti pubblici e privati nei cui confronti la capogruppo:*

- ◆ *ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;*
- ◆ *ha il potere assegnato dalla legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;*
- ◆ *esercita esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;*
- ◆ *ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;*

- ◆ *esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione".*

*

Per contro, sono state **escluse** le seguenti partecipazioni:

- a) ATO TOSCANA CENTRO (quota di partecipazione 4,78%) poiché trattasi di ente non avente natura associativa e rappresentativo di tutti i Comuni appartenenti all'ambito territoriale ottimale, istituito con Legge Regionale Toscana n. 69 del 28/12/2011, e dunque avente natura sovraordinata rispetto ai singoli comuni partecipanti.
- b) AUTORITÀ IDRICA TOSCANA (quota di partecipazione 0,13%) poiché trattasi di ente non avente natura associativa e rappresentativo di tutti i Comuni appartenenti all'ambito territoriale ottimale, istituito con Legge Regionale Toscana n. 69 del 28/12/2011 e, parimenti, avente natura sovraordinata rispetto ai singoli comuni partecipanti.
- c) ASEV Società Consortile p.A. (quota di partecipazione 3,72%) poiché trattasi di società non a totale capitale pubblico, sempre in forza del disposto di cui al punto 3.2 dell'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011. L'Ente non vi esercita il controllo. Si tratta di una partecipazione inferiore al 20% e la società non è affidataria diretta di Servizi Pubblici Locali. La società è esclusa dal Gruppo di Amministrazione Pubblica in forza del combinato disposto:
 - ◆ del p.to 2, par.3.2, per il quale sono comprese nel GAP *"le società partecipate dall'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali dell'ente locale"*, nonché, dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, *"le società nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento..."*, e
 - ◆ del p.to 3, par.3.1, lett. a), per il quale *"Sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società In house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione"*,
- d) START SRL (quota di partecipazione 0,93%) poiché, parimenti, trattasi di società non a totale capitale pubblico e dunque non rientrante nel Gruppo Amministrazione Pubblica in ragione della norma di cui al punto 3.2 citato. L'Ente non vi esercita il controllo. Si tratta di una partecipazione inferiore al 20% e la società non è affidataria diretta di Servizi Pubblici

Locali. La società è quindi esclusa dal Gruppo di Amministrazione Pubblica in forza del combinato disposto:

- ◆ del p.to 2, par.3.2, per il quale sono comprese nel GAP *“le società partecipate dall'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali dell'ente locale”, nonché, dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, “le società nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento...”*, e
- ◆ del p.to 3, par.3.1, lett. a), per il quale *“Sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società In house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”*,

dell'allegato 4.4 al D.Lgs. 118/2011.

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2024		
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PERCENTUALE
Ente strumentale controllato	Casa di Riposo S. Maria della Misericordia	0 (ma controllata, in forza dell'art. 14 della Legge Regionale n. 43 del 3 agosto 2004)
Ente strumentale partecipato	Fondazione Dopo Di Noi	2,94
Società Partecipata controllata	Consiag servizi comuni srl	7,69
Società Partecipata controllo per effetto di patti parasociali	Alia Servizi Ambientali Spa	0,734
Società Partecipata	Publicasa Spa	6,04
Società partecipate indirettamente dal Comune tramite Alia Servizi Ambientali Spa (comprese dell'area di consolidamento di Alia)	Società partecipate da Alia e rientranti nella sua area di consolidamento	Partecipate indirette comprese nel perimetro di consolidamento di Alia

PARTE PRIMA - ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

2 RENDICONTO FINANZIARIO: QUADRO GENERALE DI SINTESI

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

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

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

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2024, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

2.1 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza **positivo**: € 8.959.094,74.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2024			€ 3.287.709,17
Riscossioni	€ 6.557.440,49	€ 14.701.926,56	€ 21.259.367,05
Pagamenti	€ 2.876.696,03	€ 17.221.252,86	€ 20.097.948,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024			€ 4.449.127,33
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024			€ 4.449.127,33
Residui attivi	€ 10.587.248,01	€ 3.433.520,05	€ 14.020.768,06
<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>	€ 129.130,82	€ 26.203,76	€ 155.334,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			€ 0,00
Residui passivi	€ 601.626,21	€ 2.748.969,62	€ 3.350.595,83
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			€ 273.005,33
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			€ 5.887.199,44
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie			€ 0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			€ 8.959.094,79

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	31/12/2023	31/12/2024
A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	€ 8.674.161,87	€ 8.959.094,79
2) COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		
PARTE ACCANTONATA		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	€ 6.404.046,13	€ 6.059.821,48
Fondo anticipazioni liquidità	€ 0,00	€ 0,00
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00	€ 372,82
Fondo contenzioso	€ 487.991,80	€ 500.000,00
Altri accantonamenti	€ 73.648,91	€ 634.311,50
B) TOTALE PARTE ACCANTONATA	€ 6.965.686,84	€ 7.194.505,80
PARTE VINCOLATA		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 319.231,49	€ 518.742,84
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 263.796,53	€ 185.316,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 1.920,55	€ 1.920,55
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 304.598,72	€ 754.447,85
Altri vincoli	€ 0,00	€ 0,00
C) TOTALE PARTE VINCOLATA	€ 889.547,29	€ 1.460.428,04
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI		
D) Parte destinata agli investimenti	€ 8.504,75	€ 1.661,26
E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	€ 810.422,99	€ 302.499,69

Dalla lettura della tabella si evince che al netto delle quote vincolate ed accantonate la “parte disponibile” del Risultato d’amministrazione , così come evidenziato alla **lettera E del modello è pari a € 302.499,69.**

2.1.1 Analisi del risultato d'amministrazione

Il risultato d’amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell’eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell’art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata.

In particolare, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall’allegato n. 10, lettera a), al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

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

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

In questa sede si vogliono evidenziare come richiesto dall’art. 11 comma 6 lettera d) del D. lgs. 118/2011 i contenuti delle principali voci di detti tre aggregati. Si riporta a tal fine lo schema di cui all’**ALLEGATO 8.**

2.1.1.1 Analisi delle quote accantonate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle quote accantonate analiticamente indicate nell’allegato a/1 denominato “ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE” al conto del bilancio si precisa quanto di seguito riportato.

Per quanto riguarda il **Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità** al 31/12/2024, si fornisce il dettaglio nel documento **ALLEGATO 9**.

Il **Fondo Rischi spese legali** al 31/12/2024 si riferisce a passività potenziali relative a due contenziosi in essere. Per una causa, in particolare, si è provveduto a ridurre il fondo rischi contenzioso tenuto conto della vittoria in primo grado di giudizio dell'Ente e, quindi, della diminuzione del presunto rischio di soccombenza. Complessivamente, il fondo rischi accantonato nel risultato di amministrazione ammonta ad euro 500.000,00.

Nello specifico, l'accantonamento complessivo viene compiuto sulla base dei criteri stabiliti con delibera GM n. 65 del 25/03/2021. Annualmente, la Responsabile del Servizio Affari generali fornisce apposita comunicazione inerente lo status dei contenziosi in essere, evidenziando l'importo che si rende opportuno accantonare (o svincolare) dal rendiconto.

Con riferimento all'accantonamento per l'anno 2024, la comunicazione è pervenuta al Servizio Finanziario con protocollo n. 3784/2025.

Il Fondo Rischi su perdite delle partecipate risulta costituito a norma di quanto previsto dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016 in base al quale *“Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'[articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196](#), presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Le pubbliche amministrazioni locali che adottano la contabilità civilistica adeguano il valore della partecipazione, nel corso dell'esercizio successivo, all'importo corrispondente alla frazione del patrimonio netto della società partecipata ove il risultato negativo non venga immediatamente ripianato e costituisca perdita durevole di valore. **Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio.** Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'[articolo 2425 del codice civile](#). L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione”*.

In particolare, il citato art. 21 ha una funzione prudenziale perché prevede l'obbligo di costituzione di uno specifico fondo nel momento in cui la società in cui l'ente locale detiene quote partecipative presenti un risultato di esercizio negativo.

Tale obbligo consiste nell'accantonamento, nell'anno successivo rispetto al periodo di esercizio in perdita, di un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato e in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Gli importi accantonati sono resi disponibili solo qualora l'ente partecipante ripiani in tutto o in parte le perdite di esercizio oppure dismetta la partecipazione ovvero il soggetto partecipato risulti in fase di liquidazione. La tassatività della prescrizione del D.Lgs. 175/2016 ha una funzione di salvaguardia degli equilibri di bilancio e non consente scelte metodologiche differenti, in considerazione del fatto che è garanzia di contenimento dei rischi connessi ad avvenimenti pregiudizievoli afferenti alla gestione del soggetto partecipato e che inevitabilmente possono incidere sugli equilibri di bilancio dell'ente partecipante.

Nel caso specifico, il fondo accantonato al 31/12/2024 si riferisce alla perdita maturata dalla partecipata ASEV per come risultante dal suo bilancio chiuso al 31/12/2023, risultando esso l'ultimo dato disponibile alla data di redazione della presente relazione. Predetto bilancio chiudeva infatti con una perdita pari a complessivi euro 10.022,00; la quota accantonata corrisponde all'applicazione della percentuale di partecipazione del Comune di Montespertoli al suddetto importo. Si precisa, peraltro, che l'importo è stato iscritto in Bilancio già in sede di assestamento generale, approvato con delibera CC n. 62 del 25/07/2024.

Non si è provveduto a compiere nessun altro accantonamento al fondo perdite, avendo conseguito tutte le restanti partecipate del Comune un risultato economico positivo nell'ultimo esercizio disponibile, ovvero il 2023.

Per quanto riguarda Alia Servizi Ambientali S.p.A., come prescritto dal TUSP, si è preso a riferimento il suo bilancio consolidato, sempre riferito all'annualità 2023 e dal quale, parimenti, emerge un utile (consolidato) di esercizio.

Il Fondo indennità di fine mandato al 31/12/2024 è calcolato sulla base della quota di spettanza dell'anno 2024 (pari a circa mezza annualità), tenuto conto che, alla fine del precedente mandato, è stato erogato al Sindaco uscente l'importo dell'Indennità spettante, previo svincolo della quota accantonata. Pertanto, la quota accantonata (già all'interno del Bilancio 2024) risulta pari alla parte di competenza decorrente dall'inizio del nuovo mandato (giugno 2024).

Gli **altri Fondi** si riferiscono ad alcune tipologie di spese potenziali, accantonati nel Risultato di Amministrazione sulla base del principio contabile generale della prudenza che deve essere applicato *“ai documenti contabili di previsione e di rendicontazione, evidenziando che il bilancio finanziario mantiene la sua valenza autorizzatoria e la contabilità economico-patrimoniale, ai sensi della legislazione vigente, si affianca a fini conoscitivi. Nel bilancio di previsione, sia finanziario che economico, devono essere iscritte solo le entrate e i valori economici positivi effettivamente realizzabili nel periodo considerato; le spese e i valori economici negativi sono limitati alle risorse finanziarie iscritte in bilancio e al piano dei pagamenti programmato nel periodo di riferimento. Nei documenti contabili del rendiconto, il principio della prudenza si estrinseca essenzialmente nella regola secondo la quale le entrate e i valori economici positivi non realizzati non devono essere contabilizzati, mentre tutte le spese e i valori economici negativi devono essere contabilizzati e, quindi, rendicontati, anche se non definitivamente realizzati. Il principio della prudenza rappresenta uno degli elementi fondamentali del processo delle valutazioni contabili del bilancio. Il suo mancato rispetto è pregiudizievole ad una rappresentazione veritiera e corretta delle scelte programmatiche e di gestione”*.

Sono stati in particolare operati i seguenti accantonamenti:

- ◆ Fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente e del Segretario comunale, tenuto conto dell'imminente entrata in vigore del nuovo contratto 2019/2024, prevista nel corso dell'anno 2025, pari a complessivi euro 132.000,00. A tal proposito, si rammenta l'art. 3 del D.L. 145 del 18 ottobre 2023 recante *“Misure urgenti in materia economia e fiscale in favore degli enti territoriali, a tutela del lavoro e per esigenze indifferibili”*, il quale ha previsto che, nelle more della definizione del quadro finanziario complessivo relativo ai rinnovi contrattuali per il triennio 2022-2024, per il personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato dipendente dalle amministrazioni statali, in via eccezionale, l'emolumento di cui all'art. 1, comma 609, della L. 234/2021 (IVC 2022), nel mese di dicembre 2023, fosse incrementato, a valere sul 2024, di un importo pari a 6,7 volte il relativo valore annuale attualmente erogato. La disposizione aveva però carattere facoltativo in ordine alla tempistica, potendo gli Enti Locali scegliere di erogare il suddetto anticipo *“maggiorato”* nell'arco

di tutto l'esercizio 2024 – spalmandolo su ciascuna mensilità –, anziché in un'unica soluzione a dicembre 2023. Il nostro ente ha infatti optato per tale prima soluzione, ovvero per il pagamento scaglionato nel corso del corrente esercizio.

Giusto per completezza, si evidenzia che, sulla base dei conteggi stimati, l'importo complessivo di tale anticipo dovrebbe corrispondere a buona parte di quello dovuto a titolo di arretrato contrattuale complessivo. L'accantonamento al fondo rinnovi contrattuali occorre proprio per gestire la partita degli arretrati contrattuali e dunque sarà applicato, con successiva variazione di bilancio, al momento dell'entrata in vigore del CCNL, provvedendo ad allocare le risorse sui rispettivi capitoli di bilancio;

- ◆ Fondo per spese potenziali legate a ricorsi e/o eventuali ulteriori cause giudiziali, per le quali la causa non è ancora stata instaurata (e dunque non ricomprese nel Fondo Rischi Contenzioso che segue le regole stabilite con la citata delibera GM n. 65 del 25/03/2025), pari a complessivi euro 100.000,00;
- ◆ Fondo per spese potenziali da trasferire all'Unione dei Comuni Circondario Empolese Valdelsa, per euro 80.000,00;
- ◆ Fondo accantonamento per spese per crediti inesigibili su procedure di riscossione coattiva che dovessero essere pagate al concessionario della riscossione, pari ad euro 40.000,00;
- ◆ Fondo accantonamento per somme potenziali da trasferire al gestore del servizio di gestione rifiuti, per euro 280.000,00, nell'ambito della transizione da TARI a TARIC. Sul punto, si precisa quanto segue.

Con delibera n. 39 del 16/04/2024 del Consiglio Comunale n. è stata approvata la presa d'atto dell'aggiornamento del piano finanziario pluriennale di ambito ATS1 PEF per gli anni 2024 – 2025 approvato da ATO Toscana Centro con deliberazione ATO n. 3/2024 dell'11/04/2024.

In fase di predisposizione del predetto PEF, il Comune di Montespertoli ha tra l'altro comunicato ad ATO Toscana Centro l'importo relativo agli incassi a titolo di recupero dell'evasione TARI conseguiti nei due anni precedenti, come precisato dal punto 1.4 della determina n. 2/DRIF/2021 ARERA, pari a complessivi € 287.228,37. Quest'ultimo importo è stato assunto a scomputo del PEF complessivo di ambito, unitamente alle altre detrazioni previste da ARERA e agli importi comunicati da tutti i restanti comuni dell'ambito.

Con determina n. 190 dell'08/07/2024 del Direttore Generale di ATO Toscana Centro, quest'ultima ha poi comunicato a tutti i Comuni facenti parte dell'ambito l'importo delle partite "dare/avere" portate ad incremento o a detrazione del PEF complessivo di ambito, ai fini della regolazione dei rapporti con ATO Toscana Centro e con il gestore del servizio rifiuti, Alia Servizi Ambientali S.p.A..

Nella suddetta determina, veniva asserito che l'importo che il Comune di Montespertoli avrebbe dovuto trasferire ad Alia, a titolo di regolazione delle partite confluite nel PEF 2024, sarebbe stato pari ad € 194.443,00, risultando così composto:

- (a) detrazioni ex 1.4 a scomputo del PEF per € 294.371 (comprehensive di recupero evasione TARI del secondo anno precedente e di contributo MIUR sugli edifici scolastici);
- (b) componente CARC (cioè costi operativi fissi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti), ad incremento del PEF, per € 88.405;
- (c) componente COAL (cioè altri costi fissi), ad incremento del PEF, per € 8.072;
- (d) componente IVA INDETRAIBILE (ugualmente ad incremento del PEF) per € 3.451.

Ovvero pari ad $a) - b) - c) - d)$.

Tale determinazione è stata però oggetto di contestazione da parte del Comune di Montespertoli che, con propria comunicazione di cui al protocollo n. 17055 del 10/07/2024, ha anche richiesto la correzione della predetta determinazione n. 190 dell'08/07/2024.

A tale comunicazione non ha fatto seguito alcun riscontro da parte di ATO Toscana Centro.

A titolo prudenziale, ed al fine di far fronte ad un eventuale esito negativo della suddetta contestazione, il Comune ha quindi accantonato la cifra di € 280.000,00 nel Risultato di Amministrazione proprio a tale fine.

2.1.1.2 Analisi delle quote vincolate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle quote accantonate analiticamente indicate nell'allegato a/2 denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE" si rinvia al prospetto **ALLEGATO 8**.

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

Con riferimento alle quote accantonate analiticamente indicate nell'allegato a/3 denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE" al conto del bilancio si precisa che trattasi di proventi da cessioni di immobili e dalla cessione di una macchina operatrice, per complessivi euro 7.962,91. Nello specifico, la parte afferente alla cessione di immobili ammonta ad euro 7.412,91, ed è già al netto della quota del 10% destinata alla riduzione del debito pubblico (compresa fra le somme vincolate del risultato di amministrazione).

2.1.2 Modalità di ripiano del disavanzo

L'Ente **non risulta in disavanzo** pertanto non sarà valorizzata la presente sezione.

3 LA SCOMPOSIZIONE DELLA GESTIONE FINANZIARIA

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

- ◆ gestione di competenza;
- ◆ gestione dei residui.

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

3.1 LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1.1 I Risultati della gestione di competenza

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

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

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

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 3.287.709,17			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	€ 1.531.088,02		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	€ 0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	€ 0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	€ 0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	€ 327.299,60				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	€ 9.162.885,35				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	€ 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	€ 0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.516.420,31	€ 7.912.739,68	Titolo 1 - Spese correnti	€ 9.048.772,45	€ 9.043.175,28
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	€ 273.005,33	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 756.973,60	€ 721.304,24	Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 5.299.911,91	€ 5.168.846,99
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.660.053,17	€ 2.080.540,68	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	€ 5.887.199,44	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.802.841,96	€ 3.930.547,04	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	€ 0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 1.239.810,99	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	€ 0,00	
TOTALE ENTRATE FINALI	€ 12.736.289,04	€ 15.884.942,63	TOTALE SPESE FINALI	€ 20.508.889,13	€ 14.212.022,27
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 222.380,55	€ 222.380,55
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	€ 0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 5.399.157,57	€ 5.374.424,42	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.399.157,57	€ 5.663.546,07
TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO	€ 18.135.446,61	€ 21.259.367,05	TOTALE SPESE DELL'ESERCIZIO	€ 26.130.427,25	€ 20.097.948,89
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 29.156.719,58	€ 24.547.076,22	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 26.130.427,25	€ 20.097.948,89
DISAVANZO DI COMPETENZA	€ 0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	€ 3.026.292,33	€ 4.449.127,33
TOTALE A PAREGGIO	€ 29.156.719,58	€ 24.547.076,22	TOTALE A PAREGGIO	€ 29.156.719,58	€ 24.547.076,22

Nel complesso, il totale delle **spese finali**, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 20.508.889,13 nel complesso degli impegni e a € 14.212.022,27 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle **entrate finali**, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 12.736.289,09 nel complesso degli accertamenti e a € 15.884.942,63 in termini di incassi che, unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi, hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 18.135.446,61 e di incassi complessivi pari a € 21.259.367,05.

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

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio	GESTIONE DEL BILANCIO	
(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il FPV	a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 3.026.292,33
(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome	b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) (8)	€ 791.670,38
(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti	c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)	€ 1.348.441,74
(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)	d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 886.180,21
(6) Indicare l'importo dei pagamenti dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.		
	GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.	d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 886.180,21
(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"	e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) (10)	-€ 542.276,61
(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".	f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 1.428.456,82

3.1.2 Verifica degli Equilibri di bilancio della gestione di competenza

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

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2024 l'ente ha registrato un **equilibrio complessivo** pari a € 1.428.456,82, come evidenziato nella tabella che segue:

		COMPETENZA ACCANTONAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		€ 2.324.236,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	€ 791.670,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 903.715,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 628.850,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-€ 672.164,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 1.301.015,17
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)		€ 702.055,84
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	€ 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 444.726,24
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 257.329,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 129.887,95
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 127.441,65
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2-T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		€ 3.026.292,33
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	€ 791.670,38
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	€ 1.348.441,74
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 886.180,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-€ 542.276,61
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 1.428.456,82

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

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

3.1.2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'**equilibrio di parte corrente**, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 1.301.015,17.

		COMPETENZA ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 327.299,60
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	(+)	€ 10.933.447,08
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	(-)	€ 9.048.772,45
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		€ 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 273.005,33
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 ammt. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 222.380,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ 0,00
G) SOMMA FINALE (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		€ 1.716.588,35
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	€ 344.164,58
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	(+)	€ 268.506,66
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	(-)	€ 5.023,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		€ 2.324.236,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	€ 791.670,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 903.715,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 628.850,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-€ 672.164,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 1.301.015,17

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

		COMPETENZA ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
O1) Risultato di competenza di parte corrente		€ 2.324.236,49
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ 344.164,58
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€ 0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	€ 791.670,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-€ 672.164,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 903.715,50
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI		€ 956.850,59

3.1.2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 127.441,65, come di seguito illustrato.

		COMPETENZA ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 1.186.923,44
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€ 9.162.885,35
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	(+)	€ 1.802.841,96
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	(-)	€ 268.506,66
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 5.023,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 5.299.911,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 5.887.199,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		€ 702.055,84
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	€ 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 444.726,24
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 257.329,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 129.887,95
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 127.441,65

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

		COMPETENZA ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		€ 3.026.292,33
RISORSE ACCANTONATE STANZIATE NEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2024	(-)	€ 791.670,38
RISORSE VINCOLATE NEL BILANCIO	(-)	€ 1.348.441,74
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 886.180,21
VARIAZIONE ACCANTONAMENTI EFFETTUATA IN SEDE DI RENDICONTO	(-)	-€ 542.276,61
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 1.428.456,82

3.2 GESTIONE RESIDUI

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui. *(Vedi approfondimento 7: La gestione dei residui)* Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che

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

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, comporta effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività all'elaborazione delle risultanze riassunte nei seguenti atti:

- ◆ PROT. 3559/2025, trasmesso al Servizio Finanziario da parte del Servizio Assetto del Territorio;
- ◆ PROT. 3529/2025, trasmesso al Servizio Finanziario da parte del Servizio Lavori Pubblici e Servizi Tecnici;
- ◆ PROT. 3490/2025, trasmesso al Servizio Finanziario da parte del Servizio Servizi alla Persona;
- ◆ PROT. 3783/2025, trasmesso al Servizio Finanziario da parte del Servizio Affari Generali;

- ♦ DET. n. 169 del 26/02/2025 da parte del Servizio Gestione Risorse.

Le suddette analisi hanno condotto al riaccertamento ordinario dei residui, approvato con delibera di GM n. 43 del 06/03/2025.

A seguire, si riportano gli esiti prodotti dalla predetta operazione di riaccertamento che, come indicato nella citata delibera, assorbe anche tutte le precedenti variazioni di esigibilità e riaccertamenti parziali dei residui.

RISULTANZE RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI	
RESIDUI ATTIVI	IMPORTI
RESIDUI ATTIVI GENERATI DA RESIDUO CANCELLATI	€ 1.243.335,56
ACCERTAMENTI REIMPUTATI AL 2025 CORRELATI A SPESE (A)	€ 3.361.668,20
ACCERTAMENTI REIMPUTATI AL 2025 NON CORRELATI A SPESE (B)	€ 615.335,87
RESIDUI ATTIVI FINALI DA CONSERVARE	€ 14.020.768,06
DI CUI DA RESIDUI	€ 10.587.248,01
DI CUI DA COMPETENZA	€ 3.433.520,05
RESIDUI PASSIVI	IMPORTI
RESIDUI PASSIVI GENERATI DA RESIDUO CANCELLATI	€ 33.064,17
IMPEGNI REIMPUTATI AL 2025 (C)	€ 8.527.064,73
PRENOTAZIONI DA REIMPUTARE AL 2025 ex § 5.4.9 All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 (D)	€ 379.472,37
RESIDUI PASSIVI FINALI DA CONSERVARE	€ 3.350.595,83
DI CUI DA RESIDUI	€ 601.626,21
DI CUI DA COMPETENZA	€ 2.748.969,62
FPV (SOMMA ALGEBRICA RR.AA. E RR.PP. E PRENOTAZIONI REIMPUTATE) → C+D-A+B	€ 6.160.204,77

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

3.2.1 Analisi dei Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2024 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 14.020.768,06.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui complessivi al termine della gestione e il quadro degli incassi in conto residui realizzati nel 2024 sui residui attivi precedenti il 2023.

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	% DI SCOSTAMENTO	INCASSI IN C/RESIDUI	RESIDUI ANNI PRECEDENTI DA INCASSARE	RESIDUI 2024	RESIDUI TOTALI
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 8.253.987,35	€ 7.199.288,11	-12,78%	€ 2.250.989,43	€ 4.948.298,68	€ 1.854.670,06	€ 6.802.968,74
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 152.688,31	€ 151.796,48	-0,58%	€ 118.136,70	€ 33.659,78	€ 153.806,06	€ 187.465,84
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 1.554.055,50	€ 1.479.116,74	-4,82%	€ 545.877,46	€ 933.239,28	€ 1.125.389,95	€ 2.058.629,23
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.227.271,62	€ 4.114.465,96	-2,67%	€ 2.398.077,65	€ 1.716.388,31	€ 270.372,57	€ 1.986.760,88
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 4.193.491,93	€ 4.193.491,86	0,00%	€ 1.239.810,99	€ 2.953.680,87	€ 0,00	€ 2.953.680,87
TITOLO 6 - Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.529,35	€ 6.529,35	0,00%	€ 4.548,26	€ 1.981,09	€ 29.281,41	€ 31.262,50
TITOLI	€ 18.388.024,06	€ 17.144.688,50	0,00%	€ 6.557.440,49	€ 10.587.248,01	€ 3.433.520,05	€ 14.020.768,06

Entrando nello specifico, il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 – Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali e, in particolare, l'articolo 228, dispone che:

“1. Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

2. Per ciascuna tipologia di entrate e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

a) per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;

b) per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato.

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

4. Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

5. Al rendiconto sono allegati la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ed il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio. 6. Ulteriori parametri di efficacia ed efficienza contenenti indicazioni uniformi possono essere individuati dal regolamento di contabilità dell'ente locale.

7. Il Ministero dell'Interno pubblica un rapporto annuale, con rilevazione dell'andamento triennale a livello di aggregati, riguardante parametri contenuti nell'apposita tabella di cui al comma 5. I parametri di livello aggregato risultanti dal rapporto sono resi disponibili mediante pubblicazione nel sito internet del

Ministero dell'Interno. 8. I modelli relativi al conto del bilancio sono predisposti secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni".

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui costituisce dunque una fase fondamentale del processo di rendicontazione degli enti locali e consiste, in particolare, in un momento di verifica e monitoraggio finalizzato a riscontrare la sussistenza dei requisiti di conservazione dei residui, vale a dire la permanenza degli elementi che costituiscono l'Ente creditore o debitore.

I criteri attraverso i quali effettuare la valutazione della permanenza dei requisiti per la conservazione dei residui sono individuati dalle stesse norme che definiscono i residui attivi e passivi nell'ambito dell'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, rispetto ai quali sono forniti precisi criteri all'interno dei principi contabili e, in particolare, nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011).

Per i residui attivi, l'articolo 189 del D.Lgs. 267/2000 sancisce il seguente principio:

"... 2. Sono mantenute tra i residui dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della relativa entrata esigibile nell'esercizio, secondo i principi applicati della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni".

Per i residui passivi, l'art. 190 dello stesso D.Lgs. 267/2000 prevede invece il divieto di conservare nel conto del bilancio partite relative a somme non impegnate ai sensi dell'art. 183 (inerente, quest'ultimo, alle procedure ed ai requisiti per l'assunzione degli impegni di spesa).

Per quanto concerne gli impegni di spesa, occorre prestare particolare attenzione alla verifica dell'esercizio di esigibilità dei medesimi, nonché procedere alla loro eventuale reimputazione mediante variazione e/o attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato.

Nel corso del tempo, la Corte dei Conti sul tema ha chiarito che:

"Costituisce espressione di questa necessità di equilibrato bilanciamento tra le esigenze di prudenza e quelle di veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità delle scritture contabili, la norma contenuta nel § 9.1 dell'All. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, nella parte in cui, oltre a richiamare espressamente il principio generale della prudenza, precisa che le operazioni di riaccertamento annuale dei residui sono finalizzate ad individuare formalmente non solo i crediti insussistenti o assolutamente inesigibili, che vanno definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio, ma anche quelli di dubbia e difficile esazione, per i quali si procede a congruo accantonamento al FCDE (secondo le modalità riportate nel § 3.3 e nell'Esempio n. 5 dell'All. 4/2 cit.).

Il medesimo principio contabile applicato precisa ulteriormente 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 proporzionalmente l'importo accantonato nel FCDE. Ai fini della contabilità economico-patrimoniale, una volta stralciati dal conto del bilancio, i crediti inesigibili permangono nello stato patrimoniale sino al compimento dei termini di prescrizione (art. 230, comma 5, TUEL) o al definitivo esaurimento delle azioni di recupero mediante procedure coattive previo adeguamento del fondo svalutazione crediti; soltanto laddove ne venga formalmente riconosciuta la assoluta inesigibilità o insussistenza, essi verranno in tutto o in parte definitivamente eliminati anche dallo stato patrimoniale, dandone adeguata

motivazione attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per ottenerne la riscossione o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione, rimanendo fermo l'obbligo di attivare ogni possibile azione finalizzata ad adottare le soluzioni organizzative necessarie per evitare il ripetersi delle suddette fattispecie (§ 9.1.cit.).

Al riguardo, la giurisprudenza contabile (ex plurimis, Corte conti, sez. contr. Lombardia, del n. 60/2021/PRSE) ha chiarito che, sebbene il § 9.1 dell'All. 4/2 cit. <<non imponga automaticamente la cancellazione dei residui attivi trascorsi tre anni dalla scadenza del credito non riscosso", tuttavia, <<il mantenimento di quelli più risalenti, anche oltre il termine ordinario di prescrizione, costituisce un'evenienza eccezionale, che deve essere oggetto di adeguata ponderazione da parte dell'ente>>.

E nel compiere tale valutazione, l'ente <<non può limitarsi a verificare che continui a sussistere il titolo giuridico del credito, l'esistenza del debitore e la quantificazione del credito, ma deve anche verificare l'effettiva riscuotibilità dello stesso e le ragioni per le quali non è stato riscosso in precedenza>>. Sicché, laddove riscontri che, di fatto, il credito non ha più alcuna probabilità di essere (quantomeno entro termini ragionevoli) riscosso o, comunque, tali possibilità appaiano particolarmente remote o inverosimili, tale credito <<deve essere stralciato dal conto dei residui e inserito nel conto del patrimonio in un'apposita voce dell'attivo patrimoniale fino al compimento del termine prescrizionale (art. 230 TUEL), al termine del quale deve essere eliminato anche da tale conto, con contestuale riduzione del patrimonio>> (Corte conti, sez. contr. Lombardia, del. n. 11/2015/PRSE).

Siccome l'accertamento delle entrate individua le risorse attraverso cui viene data copertura finanziaria alla spesa, affinché tale copertura sia effettiva, e non meramente contabile, occorre che tali entrate (e quindi il mantenimento nel conto del bilancio) siano supportate da un adeguato grado di esigibilità, che va prudenzialmente valutato in concreto, caso per caso, tenendo conto delle cause che ne hanno impedito o ritardato la riscossione, onde evitare che la genuinità del risultato di amministrazione possa essere inquinata dalla presenza di risorse aleatorie o di incerta realizzazione. Sicché, la conservazione nel conto del bilancio di un residuo attivo ultratriennale di dubbia esigibilità deve essere adeguatamente motivata e supportata da elementi idonei a suffragare ragionevoli aspettative di incasso (cfr. Corte dei conti, sez. contr. Liguria, del. n. 80/2021/PRSP), che non possono essere sic et simpliciter presuntivamente ed automaticamente ravvisate nel mero (e sotto diversi aspetti anche puramente accidentale) fatto che nel frattempo non sia ancora intervenuta la conclusione delle procedure giudiziali o stragiudiziali di esecuzione coattiva o la dichiarazione di definitiva inesigibilità del credito da parte dell'agente della riscossione" (cfr. Corte dei Conti, sez. reg. contr. Marche, del. n. 144/2023/PAR).

E ancora:

"In ultima analisi, alla luce del richiamato quadro normativo, emerge che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui, fermo restando l'obbligo di congruo accantonamento al FCDE (secondo le modalità prescritte dal § 3.3 e dall'Esempio 5 dell'Allegato 4/2 cit.), gravi sull'ente locale un onere motivazionale (art. 2697 c.c.) modulato nei seguenti termini:

- ◆ per i crediti di dubbia o difficile esigibilità di anzianità infratriennale, incombe sull'ente l'obbligo di motivare adeguatamente le congrue e plausibili ragioni per cui, nel caso concreto, intende eventualmente stralciarli (in tutto o in parte) dal conto del bilancio; detto altrimenti, il residuo infratriennale si presume esigibile, salvo che l'ente non dimostri l'esistenza di ragionevoli motivazioni per disporre lo stralcio;
- ◆ per i crediti di dubbia o difficile esigibilità di anzianità compresa tra tre e cinque anni, è invece rimessa al prudente apprezzamento dell'ente la valutazione, sempre alla luce delle circostanze del caso concreto, in merito all'opportunità del loro mantenimento o del loro stralcio dal conto del bilancio, sicché è necessario fornire adeguata motivazione sia nel caso in cui si opti per lo stralcio, sia nel caso in cui si opti per la conservazione; detto altrimenti, il residuo attivo di anzianità compresa tra tre e cinque anni non si

presume né esigibile né inesigibile e grava sull'ente l'onere di motivarne sia lo stralcio che il mantenimento;

◆ *per i crediti di dubbia o difficile esigibilità di anzianità ultraquinquennale, infine, l'art. 11, comma 6, lett. e), D.Lgs. n. 118/2011, determina una vera e propria inversione dell'onere probatorio gravante sull'ente, nel senso cioè che spetta all'ente dimostrare le ragioni per cui ne reputa opportuno (anziché lo stralcio) il mantenimento nel conto del bilancio, tenuto comunque conto del fatto che la perdurante pendenza delle procedure esecutive di riscossione coattiva già avviate da diversi anni non smentisce (ma, anzi, implicitamente avvalorata) l'incerta esigibilità dei residui e, pertanto, anziché essere richiamata a sostegno del loro mantenimento nel conto del bilancio, dovrebbe viceversa militare proprio nel senso della loro opportuna cancellazione, quantomeno di quelli risalenti agli esercizi più remoti" (Corte conti, sez. contr. Marche, del. n. 49/2021/PRSP)".*

Tanto premesso, in ottemperanza di quanto disposto dai citati principi contabili, oltre che sulla base delle esegesi fornite dalle varie sezioni di controllo della Corte dei Conti, ai fini del riaccertamento ordinario dei residui 2024, sono state compiute verifiche puntuali su ogni residuo attivo (e passivo) presente nel Conto del Bilancio, ponendo particolare attenzione ai residui attivi oggetto di affidamento agli agenti di riscossione per il recupero coattivo (Agenzia Entrate e Riscossione e il concessionario privato Sorit S.p.A.).

I crediti residui risultanti dalle liste delle partite affidate ai suddetti agenti sono stati confrontati con gli importi risultanti nel Conto del Bilancio. Si è quindi proceduto ad operare un riallineamento tra l'ammontare dei residui attivi risultanti dalle scritture contabili finanziarie del Comune e i crediti residui affidati agli agenti di riscossione, compiendo, ove opportuno, una riduzione degli stessi. I riallineamento ha anche tenuto conto delle comunicazioni dei discarichi per "crediti inesigibili" attestati, in ultimo, con determina n. 137 del 14/02/2025.

Con specifico riferimento all'Imposta Municipale Propria, si è provveduto a stralciare dal Conto del Bilancio l'importo dei residui attivi corrispondenti a crediti soggetti a procedure fallimentari che si presumono inesigibili o, comunque, non riscuotibili in tempi ragionevoli. Detti crediti, in forza del citato art. 230, comma 5, del TUEL (in base al quale *"lo stato patrimoniale comprende anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione. Al rendiconto della gestione è allegato l'elenco di tali crediti distintamente rispetto a quello dei residui attivi"*) saranno tuttavia mantenuti nel Conto del Patrimonio fino a completa chiusura delle suddette procedure concorsuali.

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

STRALCIO CREDITI IMU DAL CONTO DEL BILANCIO
DA MANTENERE NELLO STATO PATRIMONIALE INTERAMENTE SVALUTATI FINO A CHIUSURA PROCEDURE

PROCEDURA FALLIMENTARE	ACC. 347/2015	-€ 179.745,19	ELIMINATO VAR. 162/2025	RECUPERI IMU EMISSIONI 2015
PROCEDURA FALLIMENTARE	ACC. 115/2016	-€ 21.570,67	ELIMINATO VAR. 163/2025	RECUPERI IMU ANNUALITA' PREGRESSE NOTIFICATI 2016
PROCEDURA FALLIMENTARE	ACC. 131/2018	-€ 15.126,08	ELIMINATO VAR. 164/2025	RECUPERI IMU EMISSIONI 2018
PROCEDURA FALLIMENTARE	ACC. 128/2019	-€ 13.496,56	ELIMINATO VAR. 165/2025	RECUPERO IMU EMISSIONI 2019
PROCEDURA FALLIMENTARE	ACC. 206/2020	-€ 214.730,81	ELIMINATO VAR. 166/2025	RECUPERO IMU EMISSIONI 2020

CREDITI STRALCIATI DAL BILANCIO

€ 444.669,31

CORRELATO FONDO SVALUT.

90,89%

€ 404.159,94

INSERIMENTO F/DO SVALUT. AL 100%

€ 444.669,31

€ 40.509,37

INCREMENTO DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2020) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nella tabella di cui all'ALLEGATO 1.

*

3.2.2 Analisi dei Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2024 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 0,00.

Nelle tabelle che seguono si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui. I dati sono riportati distintamente per natura e per missioni di riferimento.

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	% DI SCOSTAMENTO	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RESIDUI ANNI PRECEDENTI DA PAGARE	RESIDUI 2024	RESIDUI TOTALI
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	€ 1.995.845,26	€ 1.984.506,88	-0,57%	€ 1.585.539,55	€ 398.967,33	€ 1.591.136,72	€ 1.990.104,05
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 1.088.655,86	€ 1.066.930,07	-2,00%	€ 865.703,87	€ 201.226,20	€ 996.768,79	€ 1.197.994,99
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 426.885,29	€ 426.885,29	0,00%	€ 425.452,61	€ 1.432,68	€ 161.064,11	€ 162.496,79
TITOLI	€ 3.511.386,41	€ 3.478.322,24	0,00%	€ 2.876.696,03	€ 601.626,21	€ 2.748.969,62	€ 3.350.595,83

Analogamente a quanto fatto per i residui attivi, a seguire si riportano le informazioni inerenti la persistenza e la fondatezza dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2020) evidenziando al contempo i residui passivi di maggiore consistenza, come rappresentato nel documento **ALLEGATO 2**.

3.3 LA GESTIONE DI CASSA

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

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

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

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

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

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

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

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2024			€ 3.287.709,17
Riscossioni	€ 6.557.440,49	€ 14.701.926,56	€ 21.259.367,05
Pagamenti	€ 2.876.696,03	€ 17.221.252,86	€ 20.097.948,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024			€ 4.449.127,33
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024			€ 4.449.127,33

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

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

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

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

FLUSSI DI CASSA 2024	INCASSI / PAGAMENTI C/COMPETENZA	INCASSI / PAGAMENTI C/RESIDUI	TOTALE INCASSI / PAGAMENTI
FONDO CASSA INIZIALE			€ 3.287.709,17
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	€ 5.661.750,25	€ 2.250.989,43	€ 7.912.739,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 603.167,54	€ 118.136,70	€ 721.304,24
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	€ 1.534.663,22	€ 545.877,46	€ 2.080.540,68
TOTALE TITOLI 1+2+3 ENTRATA (A)	€ 7.799.581,01	€ 2.915.003,59	€ 10.714.584,60
Titolo 1 - Spese correnti	€ 7.457.635,73	€ 1.585.539,55	€ 9.043.175,28
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 222.380,55	€ 0,00	€ 222.380,55
TOTALE TITOLI 1+4 SPESA (B)	€ 7.680.016,28	€ 1.585.539,55	€ 9.265.555,83
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (C=A-B)	€ 119.564,73	€ 1.329.464,04	€ 1.449.028,77
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.532.469,39	€ 2.398.077,65	€ 3.930.547,04
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	€ 0,00	€ 1.239.810,99	€ 1.239.810,99
Titolo 6 - Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE TITOLI 4+5+6 ENTRATA (D)	€ 1.532.469,39	€ 3.637.888,64	€ 5.170.358,03
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.303.143,12	€ 865.703,87	€ 5.168.846,99
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE TITOLI 2+3 SPESA (E)	€ 4.303.143,12	€ 865.703,87	€ 5.168.846,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE (F=D-E)	-€ 2.770.673,73	€ 2.772.184,77	€ 1.511,04
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 5.369.876,16	€ 4.548,26	€ 5.374.424,42
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	€ 5.238.093,46	€ 425.452,61	€ 5.663.546,07
FONDO CASSA FINALE			€ 4.449.127,33

Nel corso dell'esercizio, l'ente **non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.**

*

Per quanto riguarda la **cassa vincolata**, al 31/12/2024 la stessa ammonta ad euro 867.576,03, per come determinata ed accertata con determina n. 56 del 21/01/2025 sulla base della FAQ 34 ARCONET:

N. CASSA VINC.	TIPO ENTRATA VINCOLATA	SALDO ALL'01/01/2024	CORREZIONE	SALDO VINCOLATO DOPO LA CORREZIONE
		(A)	(N=M-D)	(Q=D+N)
33	PNRR DIGITALE MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO	€ 0,00	€ 0,00	€ 109.868,00
33	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PIANI DI SICUREZZA	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.422,89
18	CONTRIBUTO MIUR A VALERE SU FONDI PNRR POLO SCOLASTICO "0-6"	€ 321.973,03	€ 0,00	€ 0,00
33	CONTRIBUTO MIUR A VALERE SU FONDI PNRR POLO SCOLASTICO "0-6"	€ 0,00	-€ 10.189,38	€ 427.965,68
18	CONTRIBUTO MINISTERIALE "MEDIE OPERE" (EX FONDI PNRR) PER CONSOLIDAMENTO FRANA VIA SAN PIERO IN MERCATO	€ 225.000,00	-€ 70.125,67	€ 145.537,44
33	TRASFERIMENTO FSC PER TRASPORTO STUDENTI DISABILI	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.391,02
33	TRASFERIMENTO MIUR PER SERVIZI EDUCATIVI ALL'INFANZIA	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.113,40
33	CONTRIBUTO REGIONALE PER ALLESTIMENTO SALA "COC"	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.713,64
33	CONTRIBUTO 5 PER MILLE (INCASSO 2024)	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.313,38
33	CONTRIBUTO REGIONALE PER INCLUSIONE STUDENTI DISABILI	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.631,38
33	TRASFERIMENTO PER SANIFICAZIONE SEGGI ELETTORALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.647,00
33	CONTRIBUTO "ECONOMIE PICCOLE OPERE"	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.878,18
33	CONTRIBUTO PROGETTAZIONE TEATRO CIVICO	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.148,62
33	CONTRIBUTO REGIONALE "PACCHETTO SCUOLA"	€ 0,00	-€ 17.341,57	€ 0,00
33	CONTRIBUTO COMUNE DI EMPOLI "REANET" PER PROGETTO "LEGGERE FUORI"	€ 0,00	-€ 2.000,00	€ 0,00
33	TRASFERIMENTO REGIONALE PER SCUOLE PARITARIE	€ 0,00	-€ 1.333,33	€ 0,00
33	CONTRIBUTO REGIONALE PER TPL (RETE "DEBOLE") ANNO 2024	€ 0,00	-€ 33.208,15	€ 0,00
33	CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO VIA DELLE MIMOSE	€ 0,00	-€ 394.025,36	€ 0,00
33	PNRR DIGITALE MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO	€ 0,00	-€ 38.656,00	€ 1.830,00
18	CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA PROGETTO REANET (RESIDUI 2020)	€ 455,89	-€ 455,89	€ 0,00
18	CONTRIBUTO 5 PER MILLE (RESIDUI DAL 2019)	€ 801,20	-€ 801,20	€ 0,00
18	CONTRIBUTO 5 PER MILLE (RESIDUI DAL 2020)	€ 2.066,93	-€ 2.066,93	€ 889,74
18	CONTRIBUTO 5 PER MILLE (RESIDUO DAL 2020)	€ 4.224,21	€ 0,00	€ 4.224,21
18	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PIANI DI SICUREZZA (RESIDUI 2023)	€ 4.422,99	-€ 4.422,99	€ 0,00
18	AMPLIAMENTO POLO CASA SARTORI: CONTRIBUTO FINALIZZATO DI ALTA SPA	€ 407.841,16	€ 0,00	€ 14.047,90
18	INCASSO DALLO STATO RIMBORSO ELEZIONI (QUOTA EROGATA IN ECESSO DA RESTITUIRE)	€ 6.025,29	€ 0,00	€ 6.025,29
18	RISORSE COVID VINCOLATE DA RESTITUIRE (PERCHE' EROGATE IN ECESSO)	€ 34.571,00	€ 0,00	€ 25.928,26
CASSA VINCOLATA N. 18				€ 196.652,84
44 CASSA VINCOLATA N. 33				€ 670.923,19
TOTALE				€ 867.576,03

In particolare, attualmente l'Ente gestisce nella propria contabilità due specifiche di cassa vincolata (ma si tratta di una **mera gestione contabile**, confluenso le stesse nell'unico conto vincolato presso il Tesoriere), quali:

- ◆ cassa vincolata denominata “18 – CASSA VINCOLATA FINO A CONSUNTIVO 2023” (che accoglie tutte le entrate aventi destinazione vincolata per cassa introitate fino alla data del 31/12/2023), che al 31/12/2024 presentava un saldo di euro 196.652,84;
- ◆ cassa vincolata denominata “33 – CASSA VINCOLATA TRASFERIMENTI” (che accoglie tutte le entrate derivanti da trasferimenti aventi destinazione vincolata per competenza e per cassa, in ottemperanza all'art. 180 del D.Lgs. 267/2000, per come modificato dall'art. 6, comma 6-*octies*, del D.L. 7/05/2024, n. 60, introitate a partire dalla data del 1^a gennaio 2024), che al 31/12/2024 presentava un saldo di euro 670.923,19.

4 ANALISI DELLE ENTRATE

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

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

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

4.1 ANALISI PER TITOLI

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2024, è sintetizzata nell'esame per titoli che si riscontra nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'esercizio finanziario.

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

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

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

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

c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

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

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2024	%	INCASSI COMPETENZA 2024	%	INCASSI C/RESIDUI 2024	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.516.420,31	41,45%	€ 5.661.750,25	38,51%	€ 2.250.989,43	34,33%
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 756.973,60	4,17%	€ 603.167,54	4,10%	€ 118.136,70	1,80%
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 2.660.053,17	14,67%	€ 1.534.663,22	10,44%	€ 545.877,46	8,32%
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.802.841,96	9,94%	€ 1.532.469,39	10,42%	€ 2.398.077,65	36,57%
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 1.239.810,99	18,91%
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 5.399.157,57	29,77%	€ 5.369.876,16	36,52%	€ 4.548,26	0,07%
TOTALE TITOLI	€ 18.135.446,61	100,00%	€ 14.701.926,56	100,00%	€ 6.557.440,49	100,00%

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

ENTRATE PER TITOLI	2022	2023	2024	DIFFERENZA 2024-2023	DIFFERENZA 2024-2022
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.099.466,56	€ 9.834.697,06	€ 7.516.420,31	-€ 2.318.276,75	-€ 1.583.046,25
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 829.511,56	€ 571.745,56	€ 756.973,60	€ 185.228,04	-€ 72.537,96
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 2.417.565,68	€ 2.473.730,84	€ 2.660.053,17	€ 186.322,33	€ 242.487,49
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.151.556,54	€ 5.501.657,86	€ 1.802.841,96	-€ 3.698.815,90	-€ 348.714,58
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 2.354.530,00	€ 0,00	-€ 2.354.530,00	€ 0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	€ 0,00	€ 2.354.530,00	€ 0,00	-€ 2.354.530,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.589.574,96	€ 1.877.263,00	€ 5.399.157,57	€ 3.521.894,57	€ 3.809.582,61
TOTALE TITOLI	€ 16.087.675,30	€ 24.968.154,32	€ 18.135.446,61	-€ 6.832.707,71	€ 2.047.771,31

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

ENTRATE	PREVISIONE			GESTIONE		RESIDUI		CASSA
	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	DIFFERENZA	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	RISCOSSIONI C/RESIDUI	RESIDUI TOTALI	RISCOSSIONI COMPLESSIVE
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 5.273.750,00	€ 5.434.128,20	€ 160.378,20	€ 6.118.991,80	€ 4.264.321,74	€ 2.250.989,43	€ 6.802.968,74	€ 6.515.311,17
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 2.345,30	€ 2.345,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.345,30
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	€ 1.350.985,00	€ 1.395.083,21	€ 44.098,21	€ 1.395.083,21	€ 1.395.083,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.395.083,21
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.629.735,00	€ 6.834.211,41	€ 204.476,41	€ 7.516.420,31	€ 5.661.750,25	€ 2.250.989,43	€ 6.802.968,74	€ 7.912.739,68
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 588.289,25	€ 698.384,41	€ 110.095,16	€ 753.660,22	€ 599.854,16	€ 103.136,70	€ 187.465,84	€ 702.990,86
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 2.800,00	€ 3.313,38	€ 513,38	€ 3.313,38	€ 3.313,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.313,38
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 15.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 592.089,25	€ 702.697,79	€ 110.608,54	€ 756.973,60	€ 603.167,54	€ 118.136,70	€ 187.465,84	€ 721.304,24
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.249.962,28	€ 1.289.094,87	€ 39.132,59	€ 1.306.250,67	€ 1.051.732,51	€ 227.448,18	€ 571.658,40	€ 1.279.180,69
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 79.000,00	€ 79.945,10	€ 945,10	€ 56.818,60	€ 7.322,79	€ 11.378,71	€ 557.750,44	€ 18.701,50
Tipologia 300: Interessi attivi	€ 17.550,00	€ 83.570,27	€ 66.020,27	€ 139.246,99	€ 139.187,64	€ 109,62	€ 59,35	€ 139.297,26
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	€ 165.000,00	€ 130.000,00	-€ 35.000,00	€ 242.976,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 242.976,91	€ 0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	€ 871.870,93	€ 957.940,25	€ 86.069,32	€ 914.760,00	€ 336.420,28	€ 306.940,95	€ 686.184,13	€ 643.361,23
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 2.383.383,21	€ 2.540.550,49	€ 157.167,28	€ 2.660.053,17	€ 1.534.663,22	€ 545.877,46	€ 2.058.629,23	€ 2.080.540,68
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	€ 160.000,00	€ 500.000,00	€ 340.000,00	€ 557.932,70	€ 557.932,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 557.932,70
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	€ 3.700.494,68	€ 227.531,65	-€ 3.472.963,03	€ 174.032,48	€ 40.592,64	€ 1.771.547,15	€ 1.849.188,67	€ 1.812.139,79
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 54.233,00	€ 173.628,42	€ 119.395,42	€ 10.248,57	€ 10.248,57	€ 8.838,00	€ 0,00	€ 19.086,57
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	€ 871.534,00	€ 871.534,00	€ 0,00	€ 1.060.628,21	€ 923.695,48	€ 617.692,50	€ 137.572,21	€ 1.541.387,98
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.786.261,68	€ 1.772.694,07	-€ 3.013.567,61	€ 1.802.841,96	€ 1.532.469,39	€ 2.398.077,65	€ 1.986.760,88	€ 3.930.547,04
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.239.810,99	€ 2.953.680,87	€ 1.239.810,99
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.239.810,99	€ 2.953.680,87	€ 1.239.810,99
TITOLO 6 - Accensione prestiti								
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	€ 1.532.000,00	€ 5.340.782,16	€ 3.808.782,16	€ 5.277.762,25	€ 5.266.485,63	€ 1.631,25	€ 11.276,62	€ 5.268.116,88
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	€ 171.000,00	€ 225.400,00	€ 54.400,00	€ 121.395,32	€ 103.390,53	€ 2.917,01	€ 19.985,88	€ 106.307,54
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.703.000,00	€ 5.566.182,16	€ 3.863.182,16	€ 5.399.157,57	€ 5.369.876,16	€ 4.548,26	€ 31.262,50	€ 5.374.424,42

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

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

4.1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

(Vedi approfondimento 3: Tipologie entrate tributarie)

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

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2024 analizzati per tipologia di entrata:

TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI 2024	%	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	%	RISCOSSIONI C/RESIDUI	%
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 6.118.991,80	81,41%	€ 4.264.321,74	75,32%	€ 2.250.989,43	100,00%
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	€ 2.345,30	0,03%	€ 2.345,30	0,04%	€ 0,00	0,00%
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	€ 1.395.083,21	18,56%	€ 1.395.083,21	24,64%	€ 0,00	0,00%
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 7.516.420,31	100,00%	€ 5.661.750,25	€ 1,00	€ 2.250.989,43	100,00%

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 7.516.420,31 e rappresentano il 109,98% delle somme definitivamente previste.

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2022 e del 2023.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2022	2023	2024
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 7.752.112,76	€ 8.456.374,23	€ 6.118.991,80
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	€ 1.576,48	€ 18,81	€ 2.345,30
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	€ 1.345.777,32	€ 1.378.304,02	€ 1.395.083,21
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 9.099.466,56	€ 9.834.697,06	€ 7.516.420,31

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

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

TITOLO 1 - ENTRATE PIU' SIGNIFICATIVE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
IMU ORDINARIA (10101.06.00110)	€ 3.261.750,00	€ 3.261.750,00	100,00%	€ 3.003.240,38	92,07%
RECUPERI EVASIONE IMU (10101.06.00115)	€ 800.000,00	€ 800.000,00	100,00%	€ 1.024.692,26	128,09%
ADDIZIONALE IRPEF (10101.16.00270)	€ 912.000,00	€ 912.000,00	100,00%	€ 904.938,31	99,23%
IMPOSTA DI SOGGIORNO (10101.41.00290)	€ 160.000,00	€ 160.000,00	100,00%	€ 175.905,07	109,94%

Relativamente all'addizionale comunale all'IRPEF, si precisa – come già evidenziato nella determina n. 105/2025 avente ad oggetto la ricognizione delle entrate da accertare sull'anno 2024 a titolo di IMU, TARI, CUP, CUM, Imposta di soggiorno e, appunto, Addizionale comunale all'IRPEF – che la stessa è stata accertata sulla base di quanto disposto dal paragrafo 3.7.5 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, e cioè:

“3.7.5 Le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto (...).

Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef 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, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2016 le entrate per l'addizionale comunale irpef sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2014 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2014 e in c/residui nel 2015)”.

L'ente ha dunque provveduto ad accertare sull'anno 2024 l'importo complessivo di euro 904.938,31, corrispondente all'importo accertato sull'annualità 2022, che è peraltro pari all'importo incassato in conto competenza ed in conto residui sempre a valere sull'anno 2022.

4.1.2 Trasferimenti correnti

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

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

TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI 2024	%	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	%	RISCOSSIONI C/RESIDUI	%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 753.660,22	99,56%	€ 599.854,16	99,45%	€ 103.136,70	87,30%
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 3.313,38	0,44%	€ 3.313,38	0,55%	€ 0,00	0,00%
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 15.000,00	12,70%
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 756.973,60	100,00%	€ 603.167,54	100,00%	€ 118.136,70	100,00%

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

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2022	2023	2024
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 819.737,12	€ 553.131,61	€ 753.660,22
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 3.274,44	€ 3.613,95	€ 3.313,38
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 5.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 829.511,56	€ 571.745,56	€ 756.973,60

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

TITOLO 2 - ENTRATE PIU' SIGNIFICATIVE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINISTERIALI PER MINORI GETTITI TASI, IMU AGRICOLA, IMU IMMOBILI MERCE, FABBRICATI RURALI, EC.	€ 97.968,26	€ 97.968,26	100,00%	€ 97.913,64	99,94%
TRASFERIMENTI DALLO STATO PER PIANI DI SICUREZZA EX ART. 1, C. 892, L. 145/2018	€ 4.422,99	€ 4.422,99	100,00%	€ 4.422,99	100,00%
TRASFERIMENTO PER COPERTURA ONERI INCREMENTO INDENNITA' AMMINISTRATORI (E' PERO' RELATIVO AL 2023)	€ 62.106,18	€ 95.592,46	153,92%	€ 38.643,46	40,43%
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINISTERIALI PER MINORI INTROITI ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF (PER CEDOLARE SECCA) → NEGLI ACCERTAMENTI E' COMPRESA ANCHE LA QUOTA 2023	€ 32.307,40	€ 41.036,90	127,02%	€ 89.687,19	218,55%
TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER SVOLGIMENTO ELEZIONI	€ 14.830,50	€ 14.830,50	100,00%	€ 14.514,50	97,87%
TRASFERIMENTI MIUR PER SERVIZI ALL'INFANZIA (COMPETENZA DELL'ANNO 2024 IN PARTE INCASSATA NEL 2023 E QUINDI VINCOLATA IN AVANZO)	€ 40.000,00	€ 9.407,73	23,52%	€ 61.910,92	658,09%
TRASFERIMENTO DI CUI ALLA LEGGE 234/21 PER IL POTENZIAMENTO DEI SERVIZI DI ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA ED ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITÀ	€ 0,00	€ 8.974,41		€ 8.974,41	100,00%
CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE ESPERIENZA CITTADINO - CUP E51F22000420006	€ 95.368,00	€ 109.868,00	115,20%	€ 109.868,00	100,00%
CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE PER MIGRAZIONE CLOUD - CUP E51C22000340006	€ 32.807,38	€ 68.492,00	208,77%	€ 121.992,00	178,11%
TRASFERIMENTO DAL MINISTERO PER IL RAGGIUNGIMENTO DELLA QUOTA DEL 33% POSTI NIDO, COME PREVISTO DALLA LEGGE 234/2021	€ 7.668,04	€ 7.668,20	100,00%	€ 7.668,20	100,00%
TRASFERIMENTI DAL MINISTERO PER TRASPORTO DISABILI	€ 4.391,02	€ 4.391,02	100,00%	€ 4.391,02	100,00%
TRASFERIMENTO PER RISTORI "ANTI-SPENDING REVIEW" ALIMENTATO CON RIPARTO FONDO EX ART. 1, C. 508, L. 213/2023 (L. BILANCIO 2024)	€ 0,00	€ 10.035,00		€ 10.035,00	100,00%
TRASFERIMENTI DAL MINISTERO "DIPARTIMENTO PER LE FAMIGLIE"	€ 0,00	€ 12.978,04		€ 12.978,04	100,00%
CONTRIBUTO REGIONALE TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	€ 33.208,15	€ 33.611,03	101,21%	€ 33.205,15	98,79%
CONTRIBUTI REGIONALI PER ATTIVITÀ CULTURALI	€ 2.000,00	€ 2.000,00	100,00%	€ 3.385,13	169,26%
TRASFERIMENTI FSE-FSC PER SERVIZI EDUCATIVI INFANZIA "NIDI DI QUALITÀ"	€ 29.215,95	€ 27.500,36	94,13%	€ 27.500,36	100,00%
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER NIDI PRIVATI PER PROGETTO "NIDI GRATIS"	€ 34.500,00	€ 35.625,43	103,26%	€ 42.296,36	118,73%
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER "PACCHETTO SCUOLA"	€ 30.000,00	€ 37.200,00	124,00%	€ 17.341,57	46,62%
TRASFERIMENTI DALLA CITTÀ METROPOLITANA PER INCLUSIONE STUDENTI DISABILI	€ 23.000,00	€ 23.000,00	100,00%	€ 5.201,32	22,61%
CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER PROGETTO CARTABYTE (DIGITALIZZAZIONE PRATICHE INERENTI LA SFERA DI COMPETENZA DI "ASSETTO DEL TERRITORIO")	€ 36.000,00	€ 14.545,46	40,40%	€ 14.545,46	100,00%

4.1.3 Entrate extratributarie

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

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene - riportato l'importo accertato nell'anno 2024 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 2.660.053,17 e rappresentano il 104,70% delle somme definitivamente previste.

TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI 2024	%	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	%	RISCOSSIONI C/RESIDUI	%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.306.250,67	49,11%	€ 1.051.732,51	68,53%	€ 227.448,18	41,67%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 56.818,60	2,14%	€ 7.322,79	0,48%	€ 11.378,71	2,08%
Tipologia 300: Interessi attivi	€ 139.246,99	5,23%	€ 139.187,64	9,07%	€ 109,62	0,02%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	€ 242.976,91	9,13%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	€ 914.760,00	34,39%	€ 336.420,28	21,92%	€ 306.940,95	56,23%
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 2.660.053,17	100,00%	€ 1.534.663,22	100,00%	€ 545.877,46	100,00%

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

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2022	2023	2024
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.193.272,19	€ 1.302.498,33	€ 1.306.250,67
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 301.770,48	€ 315.664,72	€ 56.818,60
Tipologia 300: Interessi attivi	€ 19.632,99	€ 64.489,15	€ 139.246,99
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	€ 208.192,01	€ 187.994,16	€ 242.976,91
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	€ 694.698,01	€ 603.084,48	€ 914.760,00
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 2.417.565,68	€ 2.473.730,84	€ 2.660.053,17

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

Le entrate più significative sono state le seguenti:

TITOLO 3 - ENTRATE PIU' SIGNIFICATIVE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
DIRITTI DI SEGRETERIA	€ 18.000,00	€ 18.000,00	100,00%	€ 7.039,49	39,11%
PROVENTI DA DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICI EDILIZIA ED URBANISTICA (A COMPLETO BENEFICIO DELL' ENTE LOCALE)	€ 70.000,00	€ 70.000,00	100,00%	€ 73.803,92	105,43%
DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITÀ, RIMBORSO STAMPATI E DIRITTI VARI	€ 11.500,00	€ 11.500,00	100,00%	€ 10.562,09	91,84%
DIRITTI PER CELEBRAZIONE MATRIMONI CIVILI	€ 50.000,00	€ 53.000,00	106,00%	€ 53.900,00	101,70%
PROVENTI DIRITTI SUAP	€ 7.000,00	€ 7.000,00	100,00%	€ 7.772,00	111,03%
PROVENTI DEI PARCHIMETRI	€ 38.000,00	€ 38.000,00	100,00%	€ 38.000,00	100,00%
PROVENTI DEL SERVIZIO DI TRASPORTO ALUNNI (Rilevante IVA)	€ 85.000,00	€ 83.746,00	98,52%	€ 86.138,07	102,86%
PROVENTI DEL SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA (Rilevante IVA)	€ 230.000,00	€ 285.600,00	124,17%	€ 283.729,76	99,35%
PROVENTI DAL SERVIZIO DI "PRE SCUOLA - ACCOGLIENZA ALUNNI" (Rilevante IVA)	€ 0,00	€ 1.254,00		€ 478,50	38,16%
PROVENTI DERIVANTI DALL' ORGANIZZAZIONE DI SPETTACOLI ED INIZIATIVE CULTURALI DIVERSE: PROVENTI DA SPETTACOLI A PAGAMENTO E SPONSORIZZAZIONI (Rilevante Iva)	€ 7.400,00	€ 7.400,00	100,00%	€ 6.741,95	91,11%
INTEGRAZIONE TARIFFA NIDO D' INFANZIA DA PARTE DELLA REGIONE TOSCANA PER PROGETTO "NIDO GRATIS" (Rilevante Iva) → (COMPETENZA DELL' ANNO 2024 IN PARTE INCASSATA NEL 2023 E QUINDI VINCOLATA IN AVANZO)	€ 63.691,56	€ 49.093,11	77,08%	€ 57.222,90	116,56%
PROVENTI NIDO D' INFANZIA (Rilevante Iva)	€ 129.551,94	€ 129.551,94	100,00%	€ 137.062,82	105,80%
INTROITI PER CENTRI ESTIVI MINORI (Rilevante Iva)	€ 32.290,00	€ 32.630,00	101,05%	€ 32.444,00	99,43%
PROVENTI DA REFEZIONE ASILO NIDO (Rilevante Iva)	€ 40.500,00	€ 40.500,00	100,00%	€ 37.786,99	93,30%
PROVENTI DAL SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (Rilevante Iva)	€ 0,00	€ 2.103,00		€ 2.329,60	110,78%
PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (VINCOLO ex art. 142 e art. 208 CdS) → MANCA QUOTA DEL 4° TRIMESTRE CHE SI GESTIRA' SUL 2025 (PERCHE' NON ANCORA RICEVUTA INFORMATIVA DA PARTE DELL' UNIONE)	€ 57.000,00	€ 57.000,00	100,00%	€ 42.670,85	74,86%
PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (QUOTA SENZA VINCOLO) → MANCA QUOTA DEL 4° TRIMESTRE CHE SI GESTIRA' SUL 2025 (PERCHE' NON ANCORA RICEVUTA INFORMATIVA DA PARTE DELL' UNIONE)	€ 10.000,00	€ 10.000,00	100,00%	€ 5.826,56	58,27%
INTERESSI ATTIVI DIVERSI, ANCHE PER RATEIZZAZIONI CONCESSE A TERZI	€ 15.000,00	€ 39.160,00	261,07%	€ 48.852,83	124,75%
INTERESSI ATTIVI DI MORA, ANCHE SU RECUPERI COATTIVI	€ 2.500,00	€ 2.500,00	100,00%	€ 10.419,74	416,79%
INTERESSI SU FINANZIAMENTI ATTIVI	€ 0,00	€ 41.860,27		€ 79.970,86	191,04%
RIPARTIZIONE DI UTILI DA AZIENDE PARTECIPATE	€ 165.000,00	€ 130.000,00	78,79%	€ 242.976,91	186,91%
RIMBORSO PER COMANDO DI PERSONALE PRESSO ALTRI COMUNI E/O ALTRE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	€ 13.500,00	€ 18.253,79	135,21%	€ 18.253,79	100,00%
RECUPERO SPESE ED ONERI DIVERSI CONNESSI ALLE PROCEDURE DI RECUPERO DI TRIBUTI E DI ALTRE ENTRATE DIVERSE	€ 20.000,00	€ 22.000,00	110,00%	€ 52.276,49	237,62%
RIMBORSI DIVERSI: RECUPERI SOMME VARIE DA IMPRESE → CE' COMPRESO IL RIMBORSO DEL MINOR COSTO DELL' ENERGIA DA PARTE DI CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	€ 10.000,00	€ 134.508,86	1345,09%	€ 131.510,76	97,77%
INDENNITA' DI DISAGIO AMBIENTALE PER CONFERIMENTI NELLA DISCARICA DI "CASA SARTORI"	€ 480.000,00	€ 386.089,32	80,44%	€ 380.616,84	98,58%

Dettaglio della norma n.1 - Diritti reali di godimento

Si precisa che **non sussistono** diritti reali di godimento.

4.1.4 Entrate in conto capitale

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI 2024	%	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	%	RISCOSSIONI C/RESIDUI	%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	€ 557.932,70	30,95%	€ 557.932,70	36,41%	€ 0,00	0,00%
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	€ 174.032,48	9,65%	€ 40.592,64	2,65%	€ 1.771.547,15	73,87%
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 10.248,57	0,57%	€ 10.248,57	0,67%	€ 8.838,00	0,37%
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	€ 1.060.628,21	58,83%	€ 923.695,48	60,27%	€ 617.692,50	25,76%
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.802.841,96	100,00%	€ 1.532.469,39	100,00%	€ 2.398.077,65	100,00%

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi €1.802.841,96 e rappresentano il 101,70% delle somme definitivamente previste.

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

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

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2022	2023	2024
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 557.932,70
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	€ 994.999,65	€ 3.896.429,94	€ 174.032,48
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 31.270,00	€ 70.418,00	€ 10.248,57
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	€ 1.125.286,89	€ 1.534.809,92	€ 1.060.628,21
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.151.556,54	€ 5.501.657,86	€ 1.802.841,96

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

TITOLO 4 - ENTRATE PIU' SIGNIFICATIVE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
SANATORIE E SANZIONI PER ABUSI EDILIZI ANCHE IRROGATE IN LUOGO DELLA DEMOLIZIONE O PER PERMESSI ANNULLATI EX DPR 380/2001	€ 160.000,00	€ 500.000,00	312,50%	€ 557.932,70	111,59%
CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI A VALERE SU FONDI PNRR PER INTERVENTI DI COSTRUZIONE DI NUOVE SCUOLE - REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA - CUP E51B2100968001 → CONTRIBUTO "A RENDICONTAZIONE" PERTANTO SEGUE LA RELATIVA SPESA (REIMPUTATO SUL 2025 CON LA SPESA)	€ 2.525.494,68	€ 3.538,00	0,14%	€ 3.538,00	100,00%
CONTRIBUTO DELLA REGIONE TOSCANA A FAVORE DELLE POLITICHE LOCALI PER LA SICUREZZA DELLA COMUNITÀ TOSCANA (videosorveglianza e analoghi)	€ 25.000,00	€ 25.000,00	100,00%	€ 25.000,00	100,00%
CONTRIBUTO DALLLO STATO PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E DEL TERRITORIO - FINANZIAMENTO SU FONDI EX PNRR MISURA M2C4I2.2 - CUP E58H22000530001 FRANA VIA SAN PIERO IN MERCATO (F.DI MINISTERIALI) → CONTRIBUTO "A RENDICONTAZIONE" PERTANTO SEGUE LA RELATIVA SPESA (REIMPUTATO SUL 2025 CON LA SPESA)	€ 900.000,00	€ 10.396,23	1,16%	€ 10.396,23	100,00%
CONTRIBUTO DALLLO STATO PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E DEL TERRITORIO - FINANZIAMENTO SU FONDI EX PNRR MISURA M2C4I2.2 - CUP E58H22000520001 FRANA BOTINACCIO (CONFLUITO SU F.DI MINISTERIALI) → CONTRIBUTO "A RENDICONTAZIONE" PERTANTO SEGUE LA RELATIVA SPESA (REIMPUTATO SUL 2025 CON LA SPESA)	€ 84.000,00	€ 74.880,34	89,14%	€ 74.880,34	100,00%
CONTRIBUTO DALLLO STATO PER MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI E STRADE - ART. 1, COMMI 107-114, LEGGE 145/2018 E ART. 1, COMMA 29, LEGGE 160 DEL 2019 - FINANZIAMENTI SU FONDI EX PNRR M2C4I2.2	€ 90.000,00	€ 2.254,56	2,51%	€ 2.254,56	100,00%
CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI SU FONDI PNRR M4CII1.1 - CUP E58H24000300006 PER LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO ALL'INTERNO DEL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA - RICONVERSIONE SPAZI INTERNI → CONTRIBUTO "A RENDICONTAZIONE" PERTANTO SEGUE LA RELATIVA SPESA (REIMPUTATO SUL 2025 CON LA SPESA)	€ 0,00	€ 17.256,56		€ 17.256,56	100,00%
CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE TOSCANA PER PROGETTO DI ALLESTIMENTO E RAFFORZAMENTO SALA COC	€ 0,00	€ 27.713,64		€ 27.713,64	100,00%
CONTRIBUTO MINISTERIALE AGLI INVESTIMENTI COSTITUITO DA ECONOMIE SU INTERVENTI "PICCOLE OPERE" EX L. 160/2019 (MEUCCI, MARCONI, BUSONI, TADDEINI, BACCAIANO)	€ 0,00	€ 12.957,32		€ 12.957,33	100,00%
ALIENAZIONE DI AREE GIÀ IN DIRITTO DI SUPERFICIE PER CONTRATTI DI DISPONIBILITA'	€ 0,00	€ 104.551,42		€ 8.236,57	7,88%
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE DI CUI ALLA LEGGE 10/77	€ 750.000,00	€ 750.000,00	100,00%	€ 1.021.286,53	136,17%
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE PER MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	€ 5.000,00	€ 5.000,00	100,00%	€ 5.476,38	109,53%

4.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

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

TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI 2024	%	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	%	RISCOSSIONI C/RESIDUI	%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 1.239.810,99	100,00%
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 1.239.810,99	100,00%

Si precisa che gli importi incassati in conto residui afferiscono a prelievi di mutui assunti con la Cassa Depositi e Prestiti a seguito della presentazione di SAL e, nello specifico:

- ◆ quanto ad euro 884.286,28, al mutuo per la realizzazione del nuovo Polo della Salute (pos. 6202252);
- ◆ quanto ad euro 335.853,80, al mutuo per l'acquisto di autoveicoli per servizi scolastici e per la viabilità (pos. 6217608);
- ◆ quanto ad euro 1.729,63, al mutuo per il finanziamento di uno scuolabus per il trasporto scolastico (erogazione di economie);
- ◆ quanto ad euro 1.745,88, al mutuo per la manutenzione straordinaria di Via Nebbiano (pos. 6037964). Anche in questo caso si tratta dell'erogazione delle economie conseguite sull'intervento;
- ◆ quanto ad euro 649,11, all'erogazione a saldo del mutuo per la manutenzione straordinaria di Via Pian di Pesciola (pos. 6037965);
- ◆ quanto ad euro 8.772,98, all'erogazione a saldo del mutuo assunto per la rifunionalizzazione del Centro Culturale Le Corti e del Palazzo dell'Orologio (pos. 6054920);
- ◆ quanto ad euro 6.773,31, al mutuo per il parcheggio nell'ex campo sportivo del capoluogo (pos. 6060415).

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

TITOLO 5 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2022	2023	2024
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 2.354.530,00	€ 0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 2.354.530,00	€ 0,00

4.1.6 Entrate da accensione prestiti

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

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2022	2023	2024
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 0,00	€ 2.354.530,00	€ 0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	€ 0,00	€ 2.354.530,00	€ 0,00

4.1.6.1 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

Si evidenzia tuttavia che, nell'esercizio appena concluso, l'ente **non ha prestato garanzie** a favore di enti od altri soggetti.

4.1.6.2 Capacità di indebitamento residua

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

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

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 01/01/2025 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2024.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (RENDICONTO PENULTIMO ANNO PRECEDENTE QUELLO IN CUI VIENE PREVISTA L'ASSUNZIONE DI MUTUI) Ex art. 204, COMMA 1, G.LGS. 267/2000	IMPORTO
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE ANNO 2022	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.099.466,56
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 829.511,56
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.417.565,68
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI → A)	€ 12.346.543,80
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
LIVELLO MASSIMO SPESA ANNUALE (10% DI A)	€ 1.234.654,38
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 (IMPEGNI 2024 SUL MACRO 7)	€ 57.793,71
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	€ 0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
AMMONTARE DISPONIBILE PER NUOVI INTERESSI	€ 1.176.860,67
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2024	€ 5.572.202,51
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	€ 5.572.202,51
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	€ 0,00
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	€ 0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 0,00

4.1.6.3 Strumenti finanziari derivati

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

4.1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

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

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

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

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

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

Per quanto attiene il 2024, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si rappresenta che non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria.

4.1.7.1 Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare

Con riferimento all'anticipazione di tesoreria, l'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede un obbligo di informativa supplementare in riferimento all'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso del 2024 sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale della integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi.

Si ribadisce tuttavia che per l'anno 2024 il nostro Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

4.1.8 Titolo 9 - Le entrate per conto di terzi

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

Rinviando al precedente capitolo relativo a “L'equilibrio del Bilancio di terzi” ed al successivo dedicato al “Titolo 7 della spesa” per ulteriori approfondimenti, nelle successive tabelle la spesa del titolo viene presentata dapprima per tipologie e, a seguire, in rapporto ai valori del 2022 e del 2023.

TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI 2024	%	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	%	RISCOSSIONI C/RESIDUI	%
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	€ 5.277.762,25	97,75%	€ 5.266.485,63	98,07%	€ 1.631,25	35,87%
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	€ 121.395,32	2,25%	€ 103.390,53	1,93%	€ 2.917,01	64,13%
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 5.399.157,57	100,00%	€ 5.369.876,16	100,00%	€ 4.548,26	100,00%

TITOLO 9 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2022	2023	2024
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	€ 1.414.442,01	€ 1.670.795,83	€ 5.277.762,25
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	€ 175.132,95	€ 206.467,17	€ 121.395,32
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.589.574,96	€ 1.877.263,00	€ 5.399.157,57

5 ANALISI AVANZO/DISAVANZO E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

5.1 L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO AL BILANCIO 2024

Prima di procedere all'analisi della spesa relativa all'esercizio 2024, è opportuno analizzare l'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio dell'avanzo di amministrazione; l'art. 11, comma 6, lett. c) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive, infatti, uno specifico obbligo informativo per *“le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente”*.

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

AVANZO	AVANZO 2021 APPLICATO NEL 2022	AVANZO 2022 APPLICATO NEL 2023	AVANZO 2023 APPLICATO NEL 2024
AVANZO APPLICATO PER SPESE CORRENTI	€ 402.985,57	€ 359.154,46	€ 344.164,58
AVANZO APPLICATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 534.362,74	€ 1.200.359,92	€ 1.186.923,44
TOTALE AVANZO APPLICATO	€ 937.348,31	€ 1.559.514,38	€ 1.531.088,02

Nell'**ALLEGATO 3**, si riporta il dettaglio dell'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione nel corso dell'anno 2024, che comunque è avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000.

5.2 IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

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

5.2.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - PARTE ENTRATA	2022	2023	2024
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	€ 413.851,80	€ 343.941,49	€ 327.299,60
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	€ 4.019.090,99	€ 4.397.233,88	€ 9.162.885,35
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ENTRATE FPV	€ 4.432.942,79	€ 4.741.175,37	€ 9.490.184,95

5.2.2 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

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

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - PARTE SPESA	2022	2023	2024
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	€ 343.941,49	€ 327.299,60	€ 273.005,33
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	€ 4.397.233,88	€ 9.162.885,35	€ 5.887.199,44
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE SPESE FPV	€ 4.741.175,37	€ 9.490.184,95	€ 6.160.204,77

Il Fondo Pluriennale Vincolato in parte spesa discende dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, che assorbe anche tutti i precedenti riaccertamenti parziali e le variazioni di esigibilità poste in essere tra la fine dell'esercizio 2024 e l'inizio dell'esercizio 2025, così come risultante dalla delibera GM n. 43 del 06/03/2025 (alla quale si rinvia per maggiori dettagli specifici sull'operazione di riaccertamento).

Riguardo al Fondo Pluriennale Vincolato – il dettaglio della cui composizione è illustrato nel prospetto **ALLEGATO 4** alla presente relazione –, della cifra complessiva di euro 6.160.204,77, preme comunque precisare in questa sede che:

- ◆ per € 5.792.609,68, costituisce copertura di impegni di spesa già assunti sull'annualità 2024 e sulle annualità precedenti;
- ◆ per € 367.595,09, costituisce copertura di prenotazioni di spesa assunte nell'anno 2024, nel rispetto delle regole previste dal principio contabile di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e, in particolare, del paragrafo n. 5.4.9. Infatti:
 - a) gli interventi complessivi cui le prenotazioni di spesa coperte da FPV afferiscono sono di importo superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti sotto soglia;
 - b) ai fini del rispetto del punto a) del par. 5.4.9, le entrate che costituiscono la copertura degli investimenti risultano interamente accertate ed esigibili nell'annualità 2024;
 - c) ai fini del rispetto del punto b) del citato par. 5.4.9, gli interventi risultano inseriti nel Programma Triennale dei Lavori Pubblici.

MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA LUCARDESE (PERCORSO PEDONALE FINO AL NUOVO MUSEO DEL TERRITORIO)	10052.02.04347	€ 357.404,09	<ul style="list-style-type: none"> - INTERVENTO SOPRA LA SOGLIA PER L' AFFIDAMENTO DIRETTO (EX D.LGS. 36/2023) - ENTRATE INTERAMENTE ACCERTATE NEL 2024 - INSERIMENTO NEL PTOF CON DELIBERA CC N. 143 DEL 19/12/2024 - AFFIDAMENTO INCARICO DI PROGETTAZIONE ESECUTIVA (SUPERIORE AL "MINIMO") CON DET. 1008 DEL 12/12/2024 	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 55/2024 E ACC. 56/2024 SUL 2024)
INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO ALL'INTERNO DEL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA +	12012.02.04975	€ 10.191,00	<ul style="list-style-type: none"> - INTERVENTO COMPLESSIVO SOPRA LA SOGLIA PER L' AFFIDAMENTO DIRETTO - INTERVENTO RISULTA INSERITO NEL PTOF (DELIBERA GM 143 DEL 19/12/2024) - AFFIDAMENTO INCARICO PROGETTAZIONE ESECUTIVA (SUPERIORE AL "MINIMO") CON DETERMINA N. 845 DEL 26/10/2024 	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 55/2024 E ACC. 56/2024 SUL 2024)
TOTALE SPESE FPV		€ 367.595,09		

6 ANALISI DELLE SPESE

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2024 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

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

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

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2024 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2024	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2024	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2024	%
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 9.048.772,45	45,31%	€ 7.457.635,73	43,30%	€ 1.585.539,55	55,12%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 5.299.911,91	26,54%	€ 4.303.143,12	24,99%	€ 865.703,87	30,09%
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 222.380,55	1,11%	€ 222.380,55	1,29%	€ 0,00	0,00%
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.399.157,57	27,04%	€ 5.238.093,46	30,42%	€ 425.452,61	14,79%
TOTALE TITOLI	€ 19.970.222,48	100,00%	€ 17.221.252,86	100,00%	€ 2.876.696,03	100,00%

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

TITOLI	IMPEGNI			DIFFERENZE	
	2022	2023	2024	DIFFERENZA 2024/2023	DIFFERENZA 2024/2022
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	€ 10.829.581,32	€ 11.257.405,95	€ 9.048.772,45	-€ 2.208.633,50	-€ 1.780.808,87
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 1.818.438,65	€ 3.900.407,65	€ 5.299.911,91	€ 1.399.504,26	€ 3.481.473,26
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 2.354.530,00	€ 0,00	-€ 2.354.530,00	€ 0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	€ 185.871,18	€ 188.356,73	€ 222.380,55	€ 34.023,82	€ 36.509,37
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 1.589.574,96	€ 1.877.263,00	€ 5.399.157,57	€ 3.521.894,57	€ 3.809.582,61
TOTALE TITOLI	€ 14.423.466,11	€ 19.577.963,33	€ 19.970.222,48	€ 392.259,15	€ 5.546.756,37

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

SPESE	PREVISIONE			GESTIONE		RESIDUI		CASSA
	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	DIFFERENZA	IMPEGNI	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2024	PAGAMENTI C/RESIDUI	RESIDUI TOTALI	PAGAMENTI COMPLESSIVI
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	€ 2.575.853,18	€ 2.627.244,14	€ 51.390,96	€ 2.514.470,73	€ 2.420.978,97	€ 78.682,34	€ 146.781,92	€ 2.499.661,31
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 199.058,48	€ 203.936,91	€ 4.878,43	€ 181.834,53	€ 155.737,11	€ 27.132,87	€ 29.639,92	€ 182.869,98
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	€ 4.116.028,22	€ 4.541.709,24	€ 425.681,02	€ 4.164.569,99	€ 3.279.463,77	€ 1.132.093,69	€ 959.643,34	€ 4.411.557,46
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	€ 1.689.857,29	€ 1.875.391,38	€ 185.534,09	€ 1.809.517,09	€ 1.234.126,46	€ 327.000,63	€ 778.056,81	€ 1.561.127,09
Totale 1.7 - Interessi passivi	€ 57.793,71	€ 57.793,71	€ 0,00	€ 57.793,71	€ 57.793,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.793,71
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 34.836,04	€ 80.348,85	€ 45.512,81	€ 42.643,44	€ 38.767,71	€ 20.630,02	€ 3.875,73	€ 59.397,73
Totale 1.10 - Altre spese correnti	€ 940.647,00	€ 1.381.866,10	€ 441.219,10	€ 277.942,96	€ 270.768,00	€ 0,00	€ 72.106,33	€ 270.768,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	€ 9.614.073,92	€ 10.768.290,33	€ 1.154.216,41	€ 9.048.772,45	€ 7.457.635,73	€ 1.585.539,55	€ 1.990.104,05	€ 9.043.175,28
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE								
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 4.460.291,37	€ 5.949.151,57	€ 1.488.860,20	€ 5.275.669,91	€ 4.303.143,12	€ 780.639,88	€ 1.165.752,99	€ 5.083.783,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 24.242,00	€ 24.242,00	€ 24.242,00	€ 0,00	€ 84.822,27	€ 32.242,00	€ 84.822,27
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	€ 90.000,00	€ 5.887.199,44	€ 5.797.199,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 241,72	€ 0,00	€ 241,72
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 4.550.291,37	€ 11.860.593,01	€ 7.310.301,64	€ 5.299.911,91	€ 4.303.143,12	€ 865.703,87	€ 1.197.994,99	€ 5.168.846,99
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	€ 0,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI								
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 227.103,85	€ 239.043,39	€ 11.939,54	€ 222.380,55	€ 222.380,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 222.380,55
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	€ 227.103,85	€ 239.043,39	€ 11.939,54	€ 222.380,55	€ 222.380,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 222.380,55
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	€ 1.532.000,00	€ 5.340.782,16	€ 3.808.782,16	€ 5.277.762,25	€ 5.184.279,73	€ 296.961,92	€ 93.482,52	€ 5.481.241,65
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	€ 171.000,00	€ 225.400,00	€ 54.400,00	€ 121.395,32	€ 53.813,73	€ 128.490,69	€ 69.014,27	€ 182.304,42
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 1.703.000,00	€ 5.566.182,16	€ 3.863.182,16	€ 5.399.157,57	€ 5.238.093,46	€ 425.452,61	€ 162.496,79	€ 5.663.546,07

6.1 SPESE CORRENTI

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

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

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

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2022	2023	2024
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 2.829.227,11	€ 2.880.982,71	€ 3.077.735,05
MISSIONE 02 - Giustizia	€ 29.895,57	€ 29.290,40	€ 26.694,27
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	€ 330.777,74	€ 370.283,25	€ 398.150,90
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	€ 1.316.413,48	€ 1.297.391,03	€ 1.304.863,97
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 480.880,90	€ 536.846,99	€ 448.142,61
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 507.716,37	€ 461.196,94	€ 486.072,38
MISSIONE 07 - Turismo	€ 45.162,71	€ 40.643,15	€ 55.927,53
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 337.593,48	€ 260.955,17	€ 274.405,80
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 2.856.200,98	€ 3.090.509,09	€ 647.436,62
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	€ 656.282,22	€ 708.258,22	€ 742.694,18
MISSIONE 11 - Soccorso civile	€ 6.771,00	€ 40.597,59	€ 16.383,57
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 1.361.072,30	€ 1.448.513,66	€ 1.493.074,81
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	€ 58.527,06	€ 74.877,35	€ 65.626,55
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ 13.060,40	€ 17.060,40	€ 11.564,21
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	€ 10.829.581,32	€ 11.257.405,95	€ 9.048.772,45

6.1.1 I macroaggregati della Spesa corrente

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

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

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2024	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2024	PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	€ 2.514.470,73	27,79%	€ 2.420.978,97	€ 78.682,34
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 181.834,53	2,01%	€ 155.737,11	€ 27.132,87
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	€ 4.164.569,99	46,02%	€ 3.279.463,77	€ 1.132.093,69
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	€ 1.809.517,09	20,00%	€ 1.234.126,46	€ 327.000,63
Totale 1.7 - Interessi passivi	€ 57.793,71	0,64%	€ 57.793,71	€ 0,00
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 42.643,44	0,47%	€ 38.767,71	€ 20.630,02
Totale 1.10 - Altre spese correnti	€ 277.942,96	3,07%	€ 270.768,00	€ 0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	€ 9.048.772,45	100,00%	€ 7.457.635,73	€ 1.585.539,55

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

Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2024 - sostenuta per € 2.514.470,73 (corrispondente al macroaggregato 1 del Titolo 1) riferita a n. 63 dipendenti, pari a € 39.912,23 per dipendente - è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- ◆ dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- ◆ degli adempimenti in materia di spesa di personale previsti dalla Legge n. 296/2006.

Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge: limiti alla spesa di personale

Si darà conto in questa sezione del rispetto del limite della spesa del personale.

La spesa di personale per il 2024, calcolata ai sensi dell'articolo 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 ed alla luce delle varie interpretazioni fornite dalle sezioni controllo della Corte dei Conti e dalla Ragioneria Generale dello Stato, è pari ad 2.585.874,47 e rispetta l'obbligo di contenimento poiché risulta inferiore al corrispondente dato riferibile alla media del triennio 2011-2013 risultante pari ad euro 2.632.509,98.

Si rappresenta il rispetto del limite di cui al comma 557 nella tabella di cui all' **ALLEGATO 5** alla presente, e riassunto di seguito.

	CONSUNTIVO 2024	CONSUNTIVO 2024 CON UNIONE COSTI EFFETTIVI TRASFERITI
TOTALE SPESA CONSUNTIVO 2024	€ 2.546.425,69	€ 2.585.874,47
TOTALE SPESA MEDIA TRIENNIO 2011/2013	€ 2.632.508,98	€ 2.632.508,98

L'ENTE RISPETTA IL VINCOLO RELATIVO ALLA SPESA DI PERSONALE	Si	Si
MARGINE DI SPESA ANCORA SOSTENIBILE	€ 86.083,29	€ 46.634,51

Come risulta dall'**ALLEGATO 5**, merita dar conto che, ai fini del calcolo, oltre alla nettizzazione dei costi per i rinnovi contrattuali che sono interventi dall'annualità 2013 ad oggi, è stato tenuto conto, quale ulteriore costo della spesa di personale, della quota di costo di cui al predetto 557 che è stato trasferito all'Unione dei Comuni (*cfr.* determina n. 939 del 22/12/2017, determina n. 370 del 22/05/2018 e determina n. 632 del 16/08/2018).

Ai fini del calcolo, si sono fatte due ipotesi:

- ◆ in un caso, si è considerato come "costo di personale" rilevante ai fini del predetto 557 il solo importo trasferito per come risultante dalle suddette determinazioni, che corrisponde cioè al costo "storico" del Comune di Montespertoli per il personale trasferito nel 2018. Tale importo, pari a complessivi euro 383.330,87, è scomponibile in euro 315.264,15 a titolo di costo per il personale della polizia municipale ed euro 68.066,72 a titolo di costo per il personale nella funzione del sociale. La suddetta cifra, sommata a quella conferita da tutti gli altri 10 comuni dell'Unione, è peraltro quella tenuta conto dall'Unione come proprio tetto di spesa massimo ai fini delle spese di personale, così come risulta dal suo PTFP in ultimo approvato con riferimento al triennio 2025/2027;
- ◆ nell'altro caso – ed in via prudenziale e cautelativa – si è considerato il costo effettivamente addebitato dall'Unione dei Comuni per l'anno 2024, pari a complessivi euro 448.685,65, a titolo di funzionamento delle funzioni di PM e sociale. Da tale, importo, tuttavia è stato detratto il costo del dipendente trasferito rientrando nelle cd. "categorie protette" che, come sappiamo, sono escluse dal calcolo del predetto limiti di cui al 557, pari a complessivi euro 25.906,00 (costo corrispondente a quanto trasferito all'Unione). Pertanto, operata questa nettizzazione, il costo dei trasferimenti all'Unione per PM e sociale effettivamente rilevante ai fini del 557 ammonterebbe ad euro 422.779,65.

Si precisa, ad ogni buon conto, che è in corso all'Unione dei Comuni un processo di ricostruzione e riconciliazione delle capacità assunzionali a suo tempo trasferite da parte degli 11 Comuni, all'esito del quale sarà definito il corretto importo da considerare ai fini del conteggio del noto comma 557.

*

Relativamente alle scelte politiche in merito al personale dipendente, si rinvia al PIAO 2025/2027, redatto nel rispetto dei limiti e dei vincoli di cui all'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019.

In particolare, sulla base di quest'ultima norma i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata

per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.

Con il D.M. 17 marzo 2020 sono stati individuati i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione, nonché le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia. La soglia per la fascia demografica del Comune di Montespertoli è il 27%.

Nell'**ALLEGATO 6**, si riporta la dimostrazione circa il rispetto del limite di cui al predetto DM 17/03/2020 per il quale si dà conto comunque di alcuni chiarimenti.

Le entrate considerate ai fini del predetto conteggio sono quelle relative al triennio 2022/2024. Tutte le spese di personale sono state inoltre considerate al netto dell'IRAP, come previsto dalla normativa in esame, e – pur nell'assenza di una norma esplicita sul punto – è stato aggiunto prudenzialmente anche il costo relativo alle spese da trasferire all'Unione dei Comuni in relazione alla funzione di polizia municipale e del sociale, pari a complessivi euro 410.547,37 (corrispondente all'importo complessivamente addebitato dall'Unione per il funzionamento della PM e del sociale, pari ad euro 448.685,65, al netto dell'IRAP).

Nel conteggio, vengono al contempo esclusi costi inerenti gli incentivi tecnici, sulla base dell'interpretazione resa con deliberazione n. 73/202/PAR dalla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti della Lombardia secondo cui *"gli incentivi disciplinati dall'art. 113 del D.Lgs. 50 del 2016 (...) erogati su risorse finanziarie individuate ex lege facenti capo agli stessi capitoli su cui gravano gli oneri per i singoli lavori, servizi e forniture, non sono soggetti al vincolo posto al complessivo trattamento economico accessorio dei dipendenti degli enti pubblici "* e, come logica conseguenza, non andranno computati tra le spese di personale ai fini della determinazione della capacità assunzionale (ad analoga considerazione anche la Corte dei Conti Abruzzo con delibera n. 249 del 21 giugno 2021).

*

Con riferimento al **salario accessorio**, si precisa che le somme in bilancio rispettano la disposizione dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 per la quale *"a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016"*.

RISPETTO LIMITE FONDO 2016: CONSUNTIVO 2024	IMPEGNI 2024
FONDO PARTE STABILE	€ 183.357
FONDO PARTE VARIABILE	€ 52.818
SOMME VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE	-€ 52.818
SOMME STABILI NON SOGGETTE AL LIMITE	-€ 33.888
FONDO ANNO 2016	€ 152.766
MARGINE	-€ 3.297
FONDO COMPLESSIVO 204	€ 236.175
IMPIEGHI ANNO 2024 CONSOLIDATI (DIFFERENZIALI STIPENDIALI, INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO E DISAGIO, SPECIFICHE RESPONSABILITA', INDENNITA' DI COMPARTO, PROGRESSIONI ORIZZONTALI, ETC.)	€ 163.296
IMPIEGHI ANNO 2024 ULTERIORI: PRODUTTIVITA' COLLETTIVA, INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE E SETTORE ENTRATE	€ 65.697
0,22% POSIZIONI ORGANIZZATIVE	€ 1.049
TOTALE UTILIZZI ANNO 2024	€ 230.042
ECONOMIE FONDO DA RIPORTARE A NUOVO	€ 6.133

*

Infine, relativamente al lavoro flessibile, per cui il limite di spesa è fissato dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, nella misura massima del 100% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per analoga finalità, si da atto che, anche per l'anno 2024, il suddetto vincolo viene rispettato.

Il limite di cui al predetto comma si rinviene dalla lettura combinata dei vari periodi della norma, ovvero: *"... possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. (...) Le limitazioni previste dal presente comma non si applicano alle regioni e agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'articolo 1 della l. 27 dicembre 2006, n. 296"*.

La spesa sostenuta nel 2009 (comprensiva di stipendio, oneri previdenziali ed IRAP) era pari ad euro 236.575,71, a fronte di una spesa complessiva per l'anno 2024 di euro 96.518,42. Dentro quest'ultimo sono comprese tutte le posizioni a tempo determinato in servizio nell'anno 2024, dando atto che, due di queste posizioni hanno cessato nel corso di tale anno.

Andamento delle spese di personale

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

TITOLO	2020	2021	2022	2023	2024
TITOLO 1 - SPESA PER IL PERSONALE (MACRO 1)	€ 2.248.738,32	€ 228.123,32	€ 2.478.650,78	€ 2.459.566,85	€ 2.514.470,73

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

Nell'anno 2024, questo Ente **non ha stipulato né impegnato** risorse a titolo di contratti di collaborazione con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

Le spese di rappresentanza

Ai sensi dell'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011, questo Ente **non ha sostenuto** spese di rappresentanza nell'anno 2024.

6.2 SPESE IN CONTO CAPITALE

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

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

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2022	2023	2024
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 28.644,37	€ 48.997,74	€ 191.664,14
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.572,10
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	€ 266.840,31	€ 390.223,85	€ 629.449,98
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 118.220,29	€ 10.020,27	€ 12.751,90
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 44.582,24	€ 216.138,09	€ 142.172,36
MISSIONE 07 - Turismo	€ 0,00	€ 1.378,60	€ 4.648,80
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 20.612,64	€ 6.636,60	€ 203,80
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 591.305,99	€ 963.943,61	€ 532.417,43
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	€ 726.260,94	€ 1.300.911,02	€ 2.143.109,91
MISSIONE 11 - Soccorso civile	€ 0,00	€ 13.000,00	
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 21.971,87	€ 949.157,87	€ 1.610.921,49
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 1.818.438,65	€ 3.900.407,65	€ 5.299.911,91

Con riferimento a detti macroaggregati si riportano i principali investimenti effettuati:

PRINCIPALI IMPEGNI IMPUTATI SUL 2024 LEGATI AD INVESTIMENTI	2024	CAPITOLO	N. IMP.
AFFIDAMENTO LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO "0-6"	€ 754.338,20	04012.02.03837 12012.02.04976 04062.02.03987	1087/2023
REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO 1° STRALCIO FUNZIONALE - OPERE DI URBANIZZAZIONE	€ 499.303,10	10052.02.04344	1256/2023
FORNITURA E POSA IN OPERA DI PAVIMENTAZIONE IN LINOLEUM DEL PALAZZETTO DELLO SPORT	€ 29.801,28	06012.02.04122	760/2024
LAVORI DI CARPENTERIA METALLICA ALLA COPERTURA METALLICA DELLE TRIBUNE PICCOLE DEL CAMPO DI CALCIO	€ 26.437,34	06012.02.04122	796/2024
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO NELL'AREA DI VIA DELLE MIMOSE CUP E58H21000230001 - CIG 9879237C44	€ 285.981,60	09012.02.04963	919/2023
DIREZIONE LAVORI E COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI ESECUZIONE FRANA VIA MIMOSE	€ 21.104,73	09012.02.04963	1030/2023
SERVIZI DI PROGETTAZIONE E DL FRANA VIA SAN PIERO IN MERCATO	€ 70.125,67	09012.02.04969	694/2024
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA BOTINACCIO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO IN LOC. AGLIONE	€ 91.836,15	09012.02.04982	874/2024
MESSA IN SICUREZZA E MOBILITA' DOLCE NEL CENTRO ABITATO DI ANSELMO	€ 387.863,08	10052.02.04518	554/2023
	€ 36.748,14	10052.02.04518	559/2023
	€ 42.687,49	10052.02.04347	526/2024
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIA BENIAMINO GIGLI E DI UN'AREA DI SOSTA IN VIA MONTELUPO	€ 94.785,90	10052.02.04340	1127/2023
ESECUZIONE LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN VIA G. DI VITTORIO NELLA FRAZIONE DI MARTIGNANA	€ 79.181,90	10052.02.04340	1195/2023
ESECUZIONE LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA ORTIMINO	€ 35.718,49	10052.02.04340	1302/2023
ESECUZIONE LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA LUCCIANO	€ 78.826,87	10052.02.04340	1305/2023
	€ 31.533,69	10052.02.04340	1307/2023
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA DEL POPOLO	€ 48.354,98	10052.02.04340	1374/2023
ESECUZIONE LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA LUCARDESE	€ 52.829,09	10052.02.04340	1476/2023
MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE: FORNITURA E POSA IN OPERA SEGNALETICA VERTICALE	€ 45.306,44	10052.02.04495	773/2024
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIA NEBBIANO	€ 87.362,32	10052.02.04340	821/2024
LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN PERCORSO PEDONALE A MARGINE DI VIA MONTELUPO	€ 111.173,84	10052.02.04340	887/2024
ASFALTATURA TRATTO COMUNALE DI VIA COLLE SAN LORENZO	€ 143.942,23	10052.02.04340	1610/2024
REALIZZAZIONE NUOVO POLO DELLA SALUTE	€ 265.200,20	12072.02.05033	1432/2021
	€ 162.498,49	12072.02.05033	2256/2022
	€ 111.818,67	12072.02.05033	966/2023
	€ 189.681,81	12072.02.05033	967/2023
	€ 112.845,09	12072.02.05033	968/2023
	€ 92.692,69	12072.02.05033	2256/2022
	€ 93.400,00	12072.02.05033	971/2023
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO MONTEGUFONI	€ 91.413,50	12092.02.05055	790/2024
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE EX CIRCOLO DI LUCIGNANO, ALLOGGI "DOPO DI NOI"	€ 82.388,71	12022.02.04991	824/2023

6.2.1 I macroaggregati della Spesa in c/capitale

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

TITOLO 2 - MACROAGGREGATI	IMPEGNI	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2024	PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.275.669,91	99,54%	€ 4.303.143,12	€ 780.639,88
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	€ 24.242,00	0,46%	€ 0,00	€ 84.822,27
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 241,72
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 5.299.911,91	100,00%	€ 4.303.143,12	€ 865.703,87

6.3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

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

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

TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI	2022	2023	2024
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	€ 0,00	€ 2.164.900,00	€ 0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	€ 0,00	€ 189.630,00	€ 0,00
TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 2.354.530,00	€ 0,00

Come già era stato dato atto nella Relazione al Rendiconto di gestione 2023, si evidenzia che gli incrementi di attività finanziarie dell'anno 2023 sono correlate alle seguenti accensioni di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti:

- ◆ mutuo pos. 6217328 per il finanziamento delle opere di urbanizzazione presso il costruendo "Polo Scolastico 0-6", per euro 2.018.500,00;
- ◆ mutuo pos. 6217608 per il finanziamento dell'acquisto di un nuovo scuolabus ed un nuovo

mezzo per la viabilità, per euro 336.030,00.

6.4 SPESE PER RIMBORSO PRESTITI

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

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

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

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2024 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2023 ed al 2022.

TITOLO 4 - MACROAGGREGATI	IMPEGNI	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2024	PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 222.380,55	100,00%	€ 222.380,55	€ 0,00
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	€ 222.380,55	100,00%	€ 222.380,55	€ 0,00

TITOLO 4 - MISSIONI IMPEGNI	2022	2023	2024
MISSIONE 50 - Debito pubblico	€ 185.871,18	€ 188.356,73	€ 222.380,55
TOTALE TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	€ 185.871,18	€ 188.356,73	€ 222.380,55

6.5 SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Il prospetto che segue evidenzia l'andamento storico del periodo 2022/2024 del valore in esame.

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

6.6 TITOLO 7 - LE SPESE PER CONTO DI TERZI

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

Rinviando ai precedenti capitoli relativi a *“L’equilibrio del Bilancio di terzi”* ed al *“Titolo 9 dell’entrata”* per ulteriori approfondimenti, nelle successive tabelle viene presentata la spesa del titolo dapprima distinta per macroaggregati e, a seguire, in rapporto ai corrispondenti valori del 2023 e del 2022.

TITOLO 7 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2024	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2024	%
TOTALE TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 5.399.157,57	100	€ 5.238.093,46	100

TITOLO 7 - MISSIONI IMPEGNI	2022	2023	2024
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	€ 1.589.574,96	€ 1.877.263,00	€ 5.399.157,57
TOTALE TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 1.589.574,96	€ 1.877.263,00	€ 5.399.157,57

*

Nel documento **ALLEGATO 10** si riporta il quadro dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nel corso dell’anno 2024. Detti debiti sono stati trasmessi alla Corte dei Conti con prot. n. 2230/2025 del 30/01/2025, in ottemperanza alle disposizioni di cui all’art. 23, quinto comma, della Legge 27 dicembre 2002, n. 289.

PARTE SECONDA - LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

7 CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

- ◆ le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- ◆ le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri, <<comprese le quote accantonate di competenza dell'esercizio e relative a rischi ed oneri conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione>>;
- ◆ le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- ◆ le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- ◆ le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- ◆ le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

7.1 IL CONTO ECONOMICO

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

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

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

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2024	2023	VARIAZIONE %
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-€ 1.410.382,02	€ 395.606,29	-456,51%

7.1.1 Criteri di costruzione

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

In termini generali, pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono stati rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

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

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

7.1.2 Riconoscimento dei ricavi

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

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

copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

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

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

7.1.3 Imputazione economica dei costi

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

7.1.4 Struttura del conto economico

Il conto economico si compone delle seguenti sezioni:

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

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

7.1.4.1 Componenti positivi della gestione

I componenti positivi di reddito della gestione sono riportati nella lettera A) delle voci del Conto Economico e sono di seguito riportate mettendole a confronto con i corrispondenti valori del 2023.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2024	2023	VARIAZIONE %
1) Proventi da tributi	€ 6.121.337,10	€ 8.456.393,04	-27,61%
2) Proventi da fondi perequativi	€ 1.395.083,21	€ 1.378.304,02	1,22%
3) Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.142.474,81	€ 1.004.968,50	13,68%
a) Proventi da trasferimenti correnti	€ 756.973,60	€ 571.745,56	32,40%
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 385.501,21	€ 433.222,94	-11,02%
c) Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.241.427,02	€ 1.160.415,47	6,98%
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 383.323,14	€ 330.022,84	16,15%
b) Ricavi della vendita di beni	€ 2.163,39	€ 555,13	289,71%
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 855.940,49	€ 829.837,50	3,15%
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
8) Altri ricavi e proventi diversi	€ 712.194,18	€ 887.679,69	-19,77%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 10.612.516,32	€ 12.887.760,72	-25,50%

Tra i componenti positivi della gestione la voce che maggiormente rileva è data dai “*Proventi da Tributi*” (voce A.1). Di particolare importanza, all'interno di tale voce, è l'Imposta Municipale Propria, sia ordinaria che per recupero evasione, per un totale complessivo di € 4.027.932,64.

Si rileva comunque una diminuzione rispetto all'esercizio precedente, ascrivibile al fatto che, a partire dal 1^a gennaio 2024, il Comune di Montespertoli ha compiuto il passaggio a Tariffa Corrispettiva (TARIC), con completa gestione a carico del gestore del servizio di smaltimento rifiuti, Alia Servizi Ambientali S.p.A., per cui non sussistono al 31/12/2024 entrate da TARI ordinaria.

Continuano a sussistere, invece, i proventi per la TARI oggetto di avvisi di accertamento per recupero evasione, che al 31/12/2024 ammontano ad € 1.003.430,17 e corrispondono agli importi risultanti dagli avvisi di accertamento emessi e notificati entro tale data.

Rileva infine l'addizionale IRPEF, pari a complessivi € 904.938,31, che corrisponde all'importo accertato sulla base del principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

In relazione ai Proventi da Fondi Perequativi, essi riguardano il Fondo di Solidarietà Comunale di competenza del 2024, per come risultante dal Portale della Finanza Locale.

7.1.4.2 Componenti negativi della gestione

I componenti negativi di reddito della gestione sono riportati nella lettera B) delle voci del Conto Economico e sono di seguito riportate mettendole a confronto con i corrispondenti valori del 2023.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2024	2023	VARIAZIONE %
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 236.713,99	€ 209.148,85	13,18%
10) Prestazioni di servizi	€ 3.858.146,43	€ 6.535.652,61	-40,97%
11) Utilizzo beni di terzi	€ 70.092,19	€ 67.388,32	4,01%
12) Trasferimenti e contributi	€ 1.833.759,09	€ 1.465.633,88	25,12%
a) Trasferimenti correnti	€ 1.809.517,09	€ 1.402.007,41	29,07%
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 24.242,00	€ 63.626,47	-61,90%
13) Personale	€ 2.514.470,73	€ 2.448.340,79	2,70%
14) Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.438.519,89	€ 2.686.382,81	-9,23%
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 410.132,88	€ 329.695,07	24,40%
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 1.836.064,63	€ 1.744.227,46	5,27%
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
d) Svalutazione dei crediti	€ 192.322,38	€ 612.460,28	-68,60%
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
16) Accantonamenti per rischi	€ 500.372,82	€ 0,00	0,00%
17) Altri accantonamenti	€ 214.197,10	€ 90.312,30	137,17%
18) Oneri diversi di gestione	€ 271.357,94	€ 238.652,43	13,70%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 11.937.630,18	€ 13.741.511,99	-13,13%

Tra i componenti negativi di maggior rilievo si evidenziano: *a)* i costi per il servizio mensa, pari ad € 500.813,56; *b)* i costi per il servizio di asilo nido, per € 454.911,73; *c)* i costi per il contratto di servizio della pubblica illuminazione, per € 469.539,69; tutti compresi nella voce B.10 "Prestazioni di servizi".

All'interno della voce B.12 "Trasferimenti e contributi", si rileva l'importo di € 1.234.379,66 ascrivibile ai trasferimenti all'Unione dei Comuni Circondario Empolese Valdelsa.

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

TIPOLOGIA BENI	COEFFICIENTE ANNUO
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20,00%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10,00%
Automezzi ad uso specifico	10,00%
Mezzi di trasporto aerei	5,00%
Mezzi di trasporto marittimi	5,00%
Macchinari per ufficio	20,00%
Impianti e attrezzature	5,00%
Hardware	25,00%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2,00%
Equipaggiamento e vestiario	20,00%
Materiale bibliografico	5,00%
Mobili e arredi per ufficio	10,00%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10,00%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10,00%
Strumenti musicali	20,00%
Opere dell'ingegno - Software prodotto	20,00%

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale. Pertanto, si è ritenuto di applicare le aliquote indicate dal principio contabile, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione del nuovo bene.

7.1.5 Il risultato della gestione

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

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

RISULTATO DELLA GESTIONE	2024	2023	VARIAZIONE %
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 10.612.516,32	€ 12.887.760,72	-17,65%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 11.937.630,18	€ 13.741.511,99	-13,13%
DIFFERENZA (A-B)	-€ 1.325.113,86	-€ 853.751,27	-55,21%

7.1.5.1 Proventi ed oneri finanziari

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

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

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

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2024:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2024	2023	VARIAZIONE %
PROVENTI FINANZIARI			
19) Proventi da partecipazioni	€ 242.976,91	€ 187.994,16	29,25%
a) da società controllate	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b) da società partecipate	€ 242.976,91	€ 0,00	0,00%
c) da altri soggetti	€ 0,00	€ 187.994,16	-100,00%
20) Altri proventi finanziari	€ 139.246,99	€ 64.489,15	115,92%
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	€ 382.223,90	€ 252.483,31	51,39%
ONERI FINANZIARI			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	€ 57.793,71	€ 47.280,20	18,19%
a) Interessi passivi	€ 57.793,71	€ 47.280,20	18,19%
b) Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE ONERI FINANZIARI	€ 57.793,71	€ 47.280,20	18,19%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	€ 324.430,19	€ 205.203,11	36,75%

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

Più specificatamente la voce **proventi finanziari** è determinata da:

- ◆ dagli utili deliberati dalla società partecipata Alia Servizi Ambientali S.p.A., per € 242.976,91. L'importo è al lordo della quota ascrivibile ad una causa in corso tra quest'ultima e la sua partecipata Toscana Energia che le impedisce di esercitare i suoi diritti di socio. Di conseguenza, l'importo del dividendo relativo a tale causa, pari ad € 19.787,95, è stato interamente svalutato e accantonato al Fondo Svalutazione Crediti (oltretutto nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità all'interno del Risultato di Amministrazione). Al momento della redazione della presente relazione, Alia Servizi Ambientali S.p.A. ha già provveduto a liquidare ed erogare la differenza, ovvero la somma di € 223.188,96.
- ◆ dagli interessi sulle rateizzazioni concesse a terzi, per complessivi € 59.272,57. In particolare, si rilevano gli interessi sulle rateizzazioni concesse a fronte del pagamento di tributi, accertati per cassa;
- ◆ dagli interessi sugli importi dei mutui giacenti presso la Cassa Depositi e Prestiti, per complessivi € 79.974,42. Si rammenta infatti che le somme dei mutui stipulati con detto istituto restano in giacenza fino alla presentazione degli Stati di Avanzamento Lavori, completi delle contabili di liquidazione e i correlati mandati di pagamento, ai fini della richiesta di erogazione.

Gli **oneri finanziari** gravanti sul totale della classe C) sono relativi agli interessi ed agli altri oneri

finanziari di competenza del periodo. Nello specifico, detti oneri si riferiscono agli interessi passivi sulle quote di ammortamento dei mutui in essere, accesi presso la Cassa Depositi e Prestiti, per euro 57.793,71. In particolare, per i quali nell'esercizio 2024 si è verificato il processo di ammortamento, con impatto finanziario sul bilancio, risultano i seguenti:

- ◆ mutuo per l'acquisto di scuolabus (pos. 6030800), capitale iniziale di € 99.979,00, stipulato in data 18/10/2016, in ammortamento fino all'anno 2026, rata complessiva annua di € 10.623,36 (di cui per interessi € 335,36);
- ◆ mutuo per la manutenzione straordinaria di Via Nebbiano (pos. 6037964), capitale iniziale di € 70.000,00, stipulato in data 04/07/2017, in ammortamento fino al 2027, rata complessiva annua di € 7.653,10 (di cui per interessi € 478,66);
- ◆ mutuo per la manutenzione straordinaria di Via Paterno (pos. 6037945), capitale iniziale di € 99.000,00, stipulato in data 10/07/2017, in ammortamento fino all'anno 2027, rata complessiva annua di € 10.823,68 (di cui per interessi € 676,97);
- ◆ mutuo per la manutenzione straordinaria di Via Pian di Pesciola (pos. 6037965), capitale iniziale di € 39.000,00, stipulato in data 10/07/2017, in ammortamento fino all'anno 2027, rata complessiva annua di € 4.263,88 (di cui per interessi € 266,69);
- ◆ mutuo per l'acquisto di n. 2 scuolabus (pos. 6053621), capitale iniziale di € 228.000,00, stipulato in data 10/04/2019, rata complessiva annua di € 25.845,60 (di cui per interessi € 3.376,52);
- ◆ mutuo per opere di rifunzionalizzazione e ristrutturazione del Centro Culturale "Le Corti" e del Palazzo dell'Orologio (pos. 6054920), capitale iniziale di € 264.115,00, stipulato in data 25/06/2019, in ammortamento fino all'anno 2039, rata complessiva annua di € 17.256,90 (di cui per interessi € 6.032,82);
- ◆ mutuo per la realizzazione di parcheggio nella zona dell'ex campo sportivo del Capoluogo (pos. 6060415), capitale iniziale di € 249.045,95, stipulato in data 10/12/2019, in ammortamento fino all'anno 2040, rata complessiva annua di € 14.983,14 (di cui per interessi € 4.013,11);
- ◆ mutuo per opere di efficientamento energetico della scuola elementare a valere su Fondi Kyoto (pos. 7501409-01), capitale iniziale di € 182.756,00, stipulato in data 04/02/2021, in ammortamento fino all'anno 2040, rata complessiva annua di € 9.608,26 (di cui per interessi € 393,80);
- ◆ mutuo per opere di efficientamento energetico della scuola media a valere su Fondi Kyoto (pos. 7501409-01), capitale iniziale di € 233.665,09, stipulato in data 04/02/2021, in ammortamento fino all'anno 2040, rata complessiva di € 12.284,76 (di cui per interessi € 503,50);
- ◆ mutuo per realizzazione del nuovo Polo della Salute (pos. 6202252), capitale iniziale di € 2.178.196,57, stipulato in data 03/12/2020, in ammortamento fino all'anno 2049, rata complessiva di € 94.052,58 (di cui per interessi € 28.047,60);
- ◆ mutuo per opere di efficientamento energetico della scuola elementare (pos. 7501379-02), capitale iniziale di € 162.583,11, stipulato in data 28/05/2021, in ammortamento fino all'anno 2040, rata complessiva annua di € 8.547,68 (di cui per interessi € 350,32);
- ◆ mutuo per opere di efficientamento energetico della scuola media (pos. 7501409-02), capitale iniziale di € 113.934,15, stipulato in data 28/05/2021, in ammortamento fino all'anno 2040, rata complessiva annua di € 5.990,00 (di cui per interessi € 245,50);
- ◆ mutuo per acquisto scuolabus e macchina operatrice per servizi di viabilità (pos. 6217608), capitale iniziale di € 336.030,00, stipulato in data 07/06/2023, in ammortamento fino all'anno 2033, rata complessiva annua di € 40.942,50 (di cui per interessi € 12.900,23);
- ◆ mutuo per opere di efficientamento energetico scuola elementare (pos. 7501379-03), capitale iniziale di € 31.453,82, stipulato in data 24/10/2023, in ammortamento fino all'anno 2043, rata complessiva annua di € 1.653,66 (di cui per interessi € 77,65);

◆ mutuo per opere di efficientamento energetico scuola media (pos. 7501409-03), capitale iniziale di € 38.475,69, stipulato in data 24/10/2023, in ammortamento fino all'anno 2043, rata complessiva annua di € 2.022,82 (di cui per interessi € 94,98).

7.1.5.2 Rettifiche di valore attività finanziarie

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

Nell'anno 2024, l'Ente **non ha operato** alcuna rettifica sulle attività finanziarie.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2024	2023	VARIAZIONE %
22) Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
23) Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

7.1.5.3 Proventi ed oneri straordinari

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

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

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2024	2023	VARIAZIONE %
24) PROVENTI STRAORDINARI	€ 495.499,63	€ 1.446.143,08	-65,74%
a) Proventi da permessi di costruire	€ 273.983,04	€ 150.200,00	82,41%
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 217.966,59	€ 1.257.838,36	-82,67%
d) Plusvalenze patrimoniali	€ 3.550,00	€ 38.104,72	-90,68%
e) Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
25) ONERI STRAORDINARI (-)	€ 751.040,04	€ 250.480,03	199,84%
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	€ 749.431,89	€ 243.843,43	207,34%
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	€ 1.608,15	€ 0,00	0,00%
d) Altri oneri straordinari (-)	€ 0,00	€ 6.636,60	-100,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-€ 255.540,41	€ 1.195.663,05	-121,37%

Volendo ulteriormente approfondire il significato delle varie voci, si segnala che la voce di maggior rilievo, ovvero le insussistenze dell'attivo (pari ad € 706.788,45, all'interno della voce E.25.b) "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo"), sono determinate dall'attività di

riaccertamento dei residui.

Per una completa disamina, si rimanda alla delibera di riaccertamento ordinario dei residui (delibera GM n. 43 del 06/03/2025), oltretutto al paragrafo 3.2 della presente relazione, all'interno della sezione sulla contabilità finanziaria.

In questa sede, precisiamo comunque che nell'ambito del processo di riaccertamento sono stati eliminati dal Conto del Bilancio residui attivi (cioè crediti) per complessivi € 1.243.335,56, in ottemperanza a quanto disposto dai principi contabili e delle più autorevoli interpretazioni della Corte dei Conti, nell'ottica di fornire una rappresentazione veritiera e corretta del Risultato di Amministrazione. Tuttavia, poiché parte di tali crediti eliminati erano stati a suo tempo svalutati, con accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità – e conseguentemente al Fondo Svalutazione Crediti nello Stato Patrimoniale – a fronte dell'eliminazione è stato ridotto il correlato Fondo Svalutazione Crediti per l'ammontare di € 496.037,67. Detto importo corrisponde al Fondo Svalutazione Crediti correlato ai crediti oggetto di eliminazione (per insussistenza) dal Conto del Bilancio e dallo Stato Patrimoniale.

Non sarebbe stato corretto, infatti, imputare l'importo complessivo delle eliminazioni dei crediti al Conto Economico, perché l'accantonamento progressivo al Fondo Svalutazione mira proprio ad evitare il verificarsi del pesante effetto che lo stralcio di crediti potrebbe produrre al Conto Economico nell'esercizio in cui viene compiuto.

Rispetto invece ai residui attivi che sono stati stralciati dal Conto del Bilancio ma mantenuti nello Stato Patrimoniale, afferenti all'IMU per recupero evasione per avvisi di accertamento emessi in anni pregressi, per i quali risultano procedure fallimentari in essere (per complessivi € 444.669,31), è stato invece compiuto l'integrale accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti (per cui tali crediti sussistono nello Stato Patrimoniale sia nell'Attivo che nel Passivo, per l'importo di € 444.669,31 ciascuno, sì che l'effetto sul Bilancio alla fine dei conti è neutrale).

In altre parole, dal punto di vista dei residui attivi, il processo di riaccertamento ordinario ha comportato una serie di passaggi progressivi:

- ◆ l'eliminazione dei crediti dallo Stato Patrimoniale, per l'importo complessivo dei residui attivi eliminati dal Conto del Bilancio, pari ad € 1.243.335,56, con iscrizione di insussistenze del passivo per pari importo;
- ◆ la riduzione delle insussistenze del passivo per la parte dei crediti eliminati che risultava di fatto coperta dal corrispondente Fondo Svalutazione Crediti (cioè il suo FCDE), per € 496.037,67;
- ◆ il reinserimento nello Stato Patrimoniale di crediti stralciati dal Conto del Bilancio che risultano però da mantenere in quanto connessi a recuperi evasione IMU a fronte dei quali sussistono procedure fallimentari in corso, non ancora concluse, per € 444.669,31. Posta la presumibile difficoltà di recupero – e proprio tenuto conto del perdurare delle procedure fallimentari il cui esito è incerto – è stato appostato un Fondo Svalutazione Crediti di importo pari al 100% di detti crediti, pari ad € 444.669,31.

Al contempo, dal processo di riaccertamento ordinario si sono prodotte anche **insussistenze del passivo**, per € 33.064,17, che derivano dalla speculare eliminazione di residui passivi (cioè debiti).

In relazione alle sopravvenienze attive, il maggiore importo in esse confluito riguarda l'eliminazione del Fondo Rischi Contenzioso per la conclusione di alcune cause legali pendenti fino all'esercizio precedente, che hanno consentito di ridurre detto fondo dell'importo di € 119.877,40 (come sarà illustrato nel prosieguo, è stato operato un accantonamento al **Fondo rischi**

contenzioso per € 131.885,60, cui ha fatto però da contropartita la rilevazione della suddetta sopravvenienza attiva di € 119.877,40. La doppia operazione vuole rispondere al criterio della trasparenza e ottemperare al divieto – esistente sia tra le regole della contabilità finanziaria che tra quelle della contabilità economico patrimoniale – di compensare le partite).

Rispetto all'anno precedente, si evidenzia un'importante riduzione delle sopravvenienze attive in ragione del fatto che nel corso del 2023 si sono compiute alcune acquisizioni di opere di urbanizzazione in forza di convenzioni che ne prevedevano l'acquisizione a titolo gratuito da parte del Comune (in parte compensate dallo scomputo dei connessi oneri di urbanizzazione). Si rimanda alla Relazione sulla Gestione dell'esercizio 2023 per l'elenco delle aree pubbliche acquisite nel corso di tale anno.

Per contro, nell'esercizio 2024 le sopravvenienze ascrivibili all'acquisizione di aree pubbliche ammontano a soli € 1.462,00 e si riferiscono in particolare alla permuta di due piccoli terreni su Via Ortimino, ceduti dal Comune di Montespetoli a fronte dell'acquisizione di parte del sedime del tracciato stradale sulla stessa via, come da determina del Servizio Lavori Pubblici e Servizi Tecnici n. 690 del 04/09/2024.

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

RISULTATO DELLA GESTIONE STAORDINARIA	2024	2023	VARIAZIONE %
Proventi straordinari (+)	€ 495.499,63	€ 1.446.143,08	-65,74%
Oneri straordinari (-)	€ 751.040,04	€ 250.480,03	199,84%
RISULTATO DELLA GESTIONE STAORDINARIA	-€ 255.540,41	€ 1.195.663,05	-121,37%

7.1.6 Risultato economico

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

La determinazione del risultato economico ha implicato un procedimento di analisi della competenza economica dei costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell'esercizio ai fini dell'individuazione dei componenti economici positivi e negativi di competenza dell'esercizio.

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

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

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2024	2023	VARIAZIONE %
A) Componenti positivi della gestione	€ 10.612.516,32	€ 12.887.760,72	-17,65%
B) Componenti negativi della gestione	€ 11.937.630,18	€ 13.741.511,99	-13,13%
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-€ 1.325.113,86	-€ 853.751,27	55,21%
C) Proventi ed oneri finanziari	€ 324.430,19	€ 205.203,11	58,10%
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) Proventi ed oneri straordinari	-€ 255.540,41	€ 1.195.663,05	-121,37%
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-€ 1.256.224,08	€ 547.114,89	-329,61%
Imposte	€ 154.157,94	€ 151.508,60	1,75%
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-€ 1.410.382,02	€ 395.606,29	-456,51%

Come indicato in precedenza, la perdita di esercizio discende per lo più dalla svalutazione e cancellazione di residui attivi nell'ambito del procedimento di riaccertamento ordinario dei residui, per complessivi € 1.243.335,56. Se è vero, infatti, che parte di tale riduzione è stata calmierata dalla riduzione del correlato Fondo Svalutazione Crediti, il processo ha comunque comportato un impatto complessivamente negativo al Conto Economico di € 747.297,82, che discende:

- ◆ per € 40.509,37, dalla completa svalutazione dei residui attivi completamente stralciati dal Conto del Bilancio ma mantenuti nello Stato Patrimoniale, di cui già detto in precedenza, ascrivibili agli avvisi di accertamento IMU per cui vi sono procedure fallimentari in corso (l'importo corrisponde alla quota necessaria al raggiungimento del 100% del Fondo Svalutazione Crediti rispetto ai crediti IMU stralciati, questi ultimi pari a complessivi € 444.669,31);
- ◆ per € 706.788,45, dall'imputazione al Conto Economico delle insussistenze dell'attivo legate alla riduzione dei residui attivi compiuta nell'ambito del processo di riaccertamento ordinario, per la parte non coperta dal Fondo Svalutazione Crediti per come risultante dall'esercizio precedente.

La riduzione dei residui attivi dal Conto del Bilancio, in ottemperanza alle regole contabili e alle interpretazioni fornite dalla Corte dei Conti, consente d'altro canto di rappresentare un Risultato di Amministrazione il più veritiero possibile.

8 LO STATO PATRIMONIALE

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

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

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE	CONSISTENZA INIZIALE	CONSISTENZA FINALE
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 68.474.313,98	€ 72.128.767,82
TOTALE DEL PASSIVO	€ 68.474.313,98	€ 72.128.767,82

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali

In termini generali, per quanto attiene le immobilizzazioni immateriali, sono state seguite le seguenti indicazioni.

I costi capitalizzati sono iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e del punto 6.1.1 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale. Tra questi rientrano anche gli eventuali investimenti effettuati per migliorie su immobili di terzi condotti in

locazione: tali costi sono ammortizzati nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua del contratto di locazione.

Si precisa comunque che **non** sussiste questa tipologia al 31/12/2024.

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

Non sono state compiute svalutazioni straordinarie per perdite durevoli di valore.

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

Si precisa comunque che **non** sussiste questa tipologia al 31/12/2024.

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

Si precisa comunque che **non** sussiste questa tipologia al 31/12/2024.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Ai sensi degli artt. 2 e 139 del D.Lgs. n. 42/2004, il valore dei beni mobili ed immobili qualificati come "beni culturali" o "soggetti a tutela", non sono oggetto di ammortamento.

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

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

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

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

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

non utilizzabili dall'ente, **non sono ammortizzate**.

Immobilizzazioni finanziarie

A. Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate in base al “metodo del patrimonio netto” secondo le modalità stabilite nel principio contabile recentemente rinnovato.

A tal fine:

- ◆ la perdita d'esercizio della partecipata, per la quota di pertinenza, è stata portata al conto economico, ed ha avuto come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione azionaria,
- ◆ gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto hanno determinato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria.

B. Partecipazioni non azionarie

Le partecipazioni non azionarie sono state valutate, analogamente a quelle azionarie, al metodo del patrimonio netto. Dunque, parimenti, gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono stati iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione.

C. Titoli

Non ricorre la fattispecie in quanto il Comune di Montespertoli **non** detiene titoli.

D. Crediti concessi dall'Ente e Derivati di ammortamento

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

I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, sono iscritti al valore nominale.

Si precisa tuttavia che **non** sussistono né crediti concessi dall'Ente, né strumenti finanziari derivati da questi sottoscritti.

Attivo Circolante

◆ **Rimanenze**

- Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile). Si precisa tuttavia che **non** sussiste la fattispecie per il Comune di Montespertoli.

◆ **Crediti**

- Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

Fondi per rischi ed oneri

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

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

Il tema degli accantonamenti per passività certe o probabili è già stato affrontato al paragrafo 2.1.1.1 "Analisi delle quote accantonate del risultato di amministrazione", al quale si rinvia per maggiori dettagli, limitandoci a riportare di seguito un riassunto dei principali accantonamenti compiuti nell'anno 2024:

- ◆ accantonamento al **Fondo rischi contenzioso** per € 131.885,60, cui ha fatto però da contropartita la rilevazione di una sopravvenienza attiva di € 119.877,40 a seguito della conclusione di alcune cause in essere fino all'anno precedente;

- ◆ accantonamento al Fondo **perdite delle partecipate per € 372,82**. Il Fondo risulta costituito a norma di quanto previsto dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016 in base al quale "*Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'[articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196](#), presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Le pubbliche amministrazioni locali che adottano la contabilità civilistica adeguano il valore della partecipazione, nel corso dell'esercizio successivo, all'importo corrispondente alla frazione del patrimonio netto della società partecipata ove il risultato negativo non venga immediatamente ripianato e costituisca perdita durevole di valore. **Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio.** Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'[articolo 2425 del codice civile](#). L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione*".

Segnatamente, l'accantonamento si riferisce alla perdita maturata dalla partecipata ASEV per come risultante dal suo bilancio chiuso al 31/12/2023, essendo esso l'ultimo dato disponibile alla data di redazione della presente relazione. Predetto bilancio chiudeva infatti con una perdita pari a complessivi euro 10.022,00; la quota accantonata corrisponde all'applicazione della percentuale di

partecipazione del Comune di Montespertoli al suddetto importo. Si precisa, peraltro, che l'importo è stato iscritto in Bilancio già in sede di assestamento generale, approvato con delibera CC n. 62 del 25/07/2024;

- ◆ accantonamento al Fondo **indennità di fine mandato** per € 2.311,50. La quota di competenza dell'esercizio 2024 corrisponde a circa mezza annualità, tenuto conto che, alla fine del precedente mandato, è stato erogato al Sindaco uscente l'importo dell'Indennità spettante, utilizzando il Fondo precedentemente accantonato. Pertanto, la quota accantonata (già all'interno del Bilancio di previsione 2024) risulta pari alla parte di competenza decorrente dall'inizio del nuovo mandato (giugno 2024).
- ◆ accantonamento al Fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente per € 80.000,00, tenuto conto dell'imminente entrata in vigore del nuovo contratto 2022/2024 per il personale dipendente, prevista nel corso dell'anno 2025. In relazione al contratto del Segretario Comunale si evidenzia che lo stesso è già entrato in vigore nel mese di luglio 2024;
- ◆ accantonamento al Fondo per spese potenziali legate a ricorsi e/o eventuali ulteriori cause giudiziali, per le quali la causa non è ancora stata instaurata (e dunque non ricomprese nel Fondo Rischi Contenzioso che segue le regole stabilite con la citata delibera GM n. 65 del 25/03/2025), pari a complessivi euro 100.000,00;
- ◆ accantonamento al Fondo per spese potenziali da trasferire all'Unione dei Comuni Circondario Empolese Valdelsa, per euro 80.000,00;
- ◆ accantonamento al Fondo per spese per crediti inesigibili su procedure di riscossione coattiva che dovessero essere pagate al concessionario della riscossione, pari ad euro 40.000,00;
- ◆ accantonamento al Fondo somme potenziali da trasferire al gestore del servizio di gestione rifiuti, per euro 280.000,00, nell'ambito della transizione da TARI a TARIC.

Debiti

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

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti

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

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

In particolare, nei Risconti Passivi si trovano le quote dei contributi in conto investimenti rinviate agli esercizi successivi in quanto correlate ad investimenti non ancora attivati o, per gli quelli già attivati, per la quota non ancora ammortizzata dei beni cui afferiscono. Dunque, i contributi in

conto capitale sono stati imputati al Conto Economico in correlazione con i beni e gli investimenti di cui costituiscono la copertura finanziaria, secondo la stessa ripartizione temporale con cui tali investimenti hanno concorso al Conto Economico attraverso il processo di ammortamento. Ne consegue che, per i beni il cui ammortamento non sia ancora stato avviato (perché non conclusi) quali, ad esempio, quelli confluiti fra le "Immobilizzazioni in corso e acconti", il relativo contributo è stato interamente sospeso mediante l'iscrizione tra i "Risconti Passivi".

8.1 ATTIVITÀ

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

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

Non sussiste la fattispecie per il Comune di Montespertoli.

CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2024	2023	VARIAZIONE %
TOTALE (A)	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

8.1.2 Le immobilizzazioni

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI	2024	2023	VARIAZIONE %
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.171.679,09	€ 1.065.183,36	10,00%
Immobilizzazioni materiali	€ 51.779.984,91	€ 49.132.362,41	5,39%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 6.767.029,90	€ 3.004.698,49	125,21%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 59.718.693,90	€ 53.202.244,26	12,25%

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

8.1.2.1 Immobilizzazioni immateriali

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
€ 1.065.183,36	€ 1.171.679,09	10,00%

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

- ◆ i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili;
- ◆ le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato).

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

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 2.551,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.714,15	€ 836,92
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5) Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9) ALTRE	€ 1.062.632,29	€ 516.628,61	€ 0,00	€ 408.418,73	€ 1.170.842,17
TOTALE I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 1.065.183,36	€ 516.628,61	€ 0,00	€ 410.132,88	€ 1.171.679,09

Si precisa che nella voce "Altre" sono comprese le manutenzioni straordinarie su beni di terzi. Gli incrementi si riferiscono per la maggior parte alle opere di messa in sicurezza e mobilità dolce nella frazione di Anselmo, che nell'anno 2024 si sono conclusi e sono stati liquidati gli ultimi stati avanzamento lavori.

8.1.2.2 Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare

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

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
€ 49.132.362,41	€ 51.779.984,91	5,39%

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

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
II) Immobilizzazioni materiali					
1) Beni demaniali	€ 18.984.765,42	€ 2.089.337,31	€ 0,00	€ 929.152,49	€ 20.144.950,24
1.1) Terreni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1.2) Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1.3) Infrastrutture	€ 17.426.354,91	€ 1.929.684,57	€ 0,00	€ 841.211,06	€ 18.514.828,42
1.9) Altri beni demaniali	€ 1.558.410,51	€ 159.652,74	€ 0,00	€ 87.941,43	€ 1.630.121,82
TOTALE II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 18.984.765,42	€ 2.089.337,31	€ 0,00	€ 929.152,49	€ 20.144.950,24
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	€ 29.193.539,34	€ 970.735,07	€ 219.046,84	€ 906.912,14	€ 29.038.315,43
2.1) Terreni	€ 9.497.241,21	€ 124.994,44	€ 9.088,80	€ 0,00	€ 9.613.146,85
a) di cui in leasing finanziario	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
2.2) Fabbricati	€ 18.908.208,04	€ 627.662,63	€ 208.349,89	€ 732.408,70	€ 18.595.112,08
a) di cui in leasing finanziario	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
2.3) Impianti e macchinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a) di cui in leasing finanziario	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	€ 389.255,90	€ 22.819,43	€ 770,00	€ 29.999,08	€ 381.306,25
2.5) Mezzi di trasporto	€ 219.918,16	€ 160.914,03	€ 740,32	€ 105.798,09	€ 274.293,78
2.6) Macchine per ufficio e hardware	€ 12.174,09	€ 22.503,83	€ 0,00	€ 10.077,19	€ 24.600,73
2.7) Mobili e arredi	€ 141.939,35	€ 10.035,11	€ 97,83	€ 24.643,85	€ 127.232,78
2.8) Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.99) Altri beni materiali	€ 24.802,59	€ 1.805,60	€ 0,00	€ 3.985,23	€ 22.622,96
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 954.057,65	€ 2.073.498,06	€ 430.836,47	€ 0,00	€ 2.596.719,24
TOTALE III ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 30.147.596,99	€ 3.044.233,13	€ 649.883,31	€ 906.912,14	€ 31.635.034,67
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI II+III	€ 49.132.362,41	€ 5.133.570,44	€ 649.883,31	€ 1.836.064,63	€ 51.779.984,91

Volendo approfondire la dinamica delle singole voci, si segnala che gli incrementi riguardano l'acquisizione di beni ed infrastrutture, nonché le opere di manutenzione straordinaria eseguite sulle stesse e capitalizzabili nel corso dell'esercizio.

I maggiori incrementi riguardano:

- ◆ i *"Fabbricati ad uso abitativo"* (per € 162.945,38, al lordo del correlato Fondo ammortamento) e sono ascrivibili alla conclusione dell'intervento di ristrutturazione dell'ex Circolo di Lucignano ed al pagamento degli ultimi SAL;
- ◆ gli *"Impianti sportivi"* (per € 116.358,83, al lordo del correlato Fondo ammortamento), in relazione all'intervento di copertura metallica delle tribune piccole del campo da calcio presso "Molino del Ponte", oltre a lavori di adeguamento normativo.

Si precisa inoltre che gli impegni assunti sul Titolo II non ancora confluiti nello specifico conto di immobilizzazione nello Stato Patrimoniale alla fine dell'esercizio – in quanto privi a tale data di assegnazione finanziaria perché non ancora liquidati – sono stati comunque capitalizzati nel conto *"Immobilizzazioni in corso e acconti"*, ai fini della corretta rilevazione del correlato debito nel Passivo. Tali beni confluiranno nello specifico conto di Immobilizzazione una volta che sarà provveduto alla liquidazione del relativo impegno, riducendo contestualmente il conto di debito.

Sono confluiti all'interno di questa voce gli importi relativi al pagamento degli Stati Avanzamento Lavori di due dei principali interventi attualmente in essere, ovvero la realizzazione della nuova Casa della Salute e del nuovo Polo Scolastico "0-6". Si tratta infatti di interventi in fase di compimento, non ancora conclusi, per cui non può essere attivato il processo di ammortamento.

*

Quanto allo specifico patrimonio immobiliare dell'Ente, è indubbio che un'attenta gestione dello stesso, finalizzata alla sua valorizzazione, generi risorse per l'amministrazione locale, concorrendo a stimolare lo sviluppo economico e sociale del territorio.

Nella seguente tabella è riportato l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio con separata indicazione delle destinazioni degli stessi.

IMMOBILE	INDIRIZZO	ATTUALE UTILIZZO	PROSPETTIVE FUTURE DI UTILIZZO / CAMBIO DI DESTINAZIONE
PALAZZO COMUNALE	PIAZZA DEL POPOLO, 1 MONTESPERTOLI	MUNICIPIO /UFFICI COMUNALI	
SERVIZIO ASSETTO DEL TERRITORIO	VIA CAFAGGIO, 19 MONTESPERTOLI	UFFICI SERVIZIO ASSETTO DEL TERRITORIO	
UFFICIO SCUOLA, CULTURA E SOCIALE	VIALE MATTEOTTI, 40 MONTESPERTOLI	UFFICIO CULTURA, SCUOLA, SOCIALE	
CENTRO CULTURALE "LE CORTI"	VIA SONNINO, 1 MONTESPERTOLI	SEDE BIBLIOTECA BALDUCCI	
INFORMAGIOVANI	VIA SONNINO, 15 MONTESPERTOLI	CIAF	
COMANDO DI POLIZIA MUNICIPALE	VIALE MATTEOTTI, 44 MONTESPERTOLI	COMANDO POLIZIA MUNICIPALE	
CENTRO OPERATIVO COMUNALE	VIA MONTELUPO 25/27 MONTESPERTOLI	MAGAZZINO / CENTRO OPERATIVO COMUNALE	
SCUOLA MEDIA "R. FUCINI"	VIA VERDI, 15 MONTESPERTOLI	SCUOLA SECONDARIA I GRADO (SCUOLE MEDIE)	
SCUOLA ELEMENTARE "N. MACHIAVELLI"	VIA GRAMSCI, 3 MONTESPERTOLI	SCUOLA PRIMARIA (SCUOLA ELEMENTARE)	
SCUOLA MATERNA "DON MILANI"	VIA MANZANO, 1 MONTESPERTOLI FRAZ. ALIANO	SCUOLA DELL'INFANZIA (SCUOLA MATERNA)	
SCUOLA "RITA LEVI MONTALCINI"	VIA VIUZZO, MONTESPERTOLI FRAZ. MONTAGNANA	SCUOLA PRIMARIA E DELL'INFANZIA (MATERNA E SCUOLA ELEMENTARE)	
ASILO NIDO "LA CASACCIA"	VIA ALDO MORO, 11 MONTESPERTOLI	ASILO NIDO	
CASERMA DEI CARABINIERI	PIAZZA MACHIAVELLI, 26 MONTESPERTOLI	IMMOBILE CONCESSO IN AFFITTO ALLA PREFETTURA COME CASERMA DEI CARABINIERI	
MUSEO AMEDEO BASSI	PIAZZA MACHIAVELLI, MONTESPERTOLI	MUSEO AMEDEO BASSI	
MUSEO DEL VINO / MUSEO DEL TERRITORIO	VIA LUCARDESE, 74 MONTESPERTOLI	MUSEO E LOCALI GESTITI IN CONCESSIONE PER LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO	
IMMOBILE "IL CHIUSO"	VIA LUCARDESE, 74 MONTESPERTOLI	IMMOBILE A DISPOSIZIONE	
SEDE FILARMONICA A. BASSI	VIA MONTELUPO, MONTESPERTOLI	CONCESSIONE IN USO GRATUITO PER SEDE ASSOCIAZIONE FILARMONICA A. BASSI	
EX CAMPO SPORTIVO DEL CAPOLUOGO	PIAZZALE M. LOTTI, MONTESPERTOLI	PARCHEGGIO	PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE TEATRO CIVICO, PARCO PUBBLIC E PARCHEGGIO
PUBBLICA ASSISTENZA "CROCE D'ORO"	VIA MARTINI, 29 MONTESPERTOLI	CONCESSIONE IN USO GRATUITO ALLA PUBBLICA ASSISTENZA "CROCE D'ORO"	CON L'APERTURA DELLA NUOVA "CASA DELLA SALUTE" (PREVISTA PER LA PRIMAVERA DEL 2025), LA SEDE DELLA PUBBLICA ASSISTENZA SARA' SPOSTATA ALL'INTERNO DEL SUDDETTO IMMOBILE. I LOCALI SARANNO UTILIZZATI PER L'AMPLIAMENTO DEL CENTRO CULTURALE, CON LA REALIZZAZIONE DEL NUOVO CENTRO "FUTURA".
IMMOBILE VIA SONNINO	VIA SONNINO, 19 MONTESPERTOLI	CONCESSIONE IN USO GRATUITO PER CIRCOLO FOTOGRAFICO	
PARCO URBANO	VIA ALDO MORO, MONTESPERTOLI	GESTIONE IN CONCESSIONE A TERZI BAR, SERVIZI, SPOGLIATOI, MAGAZZINI	
ALBERGO C/O "MOLINO DEL PONTE"	VIA VOLTERRANA NORD, 42 MONTESPERTOLI	CONCESSIONE PLURIENNALE A PRIVATI	
RISTORANTE C/O "MOLINO DEL PONTE"	VIA VOLTERRANA NORD, 42 MONTESPERTOLI	CONCESSIONE PLURIENNALE A PRIVATI	
PALAZZO DEGLI OROLOGI	PIAZZA MACHIAVELLI, MONTESPERTOLI	CONCESSIONE IN USO AD ASSOCIAZIONI	SEDI DI ASSOCIAZIONI, CENTRO CULTURALE, ARCHIVI...
PALAESSANDRO	VIA VOLTERRANA NORD, 46 MONTESPERTOLI FRAZ. BACCAIANO	GESTIONE IN CONCESSIONE DI PALAZZETTO DELLO SPORT E PALESTRA	
STADIO COMUNALE	VIA VOLTERRANA NORD, 48 MONTESPERTOLI FRAZ. BACCAIANO	GESTIONE IN CONCESSIONE CAMPI DA CALCIO E SPOGLIATOI	
CAMPI DA TENNIS	VIA VOLTERRANA NORD, 44 MONTESPERTOLI FRAZ. BACCAIANO	GESTIONE IN CONCESSIONE CAMPI DA TENNIS	
CAMPI DI CALCETTO	VIA VOLTERRANA NORD. 44 MONTESPERTOLI FRAZ. BACCAIANO	GESTIONE IN CONCESSIONE CAMPI DA CALCETTO	
PISCINA	VIA VOLTERRANA NORD, 44 MONTESPERTOLI FRAZ. BACCAIANO	GESTIONE IN CONCESSIONE PISCINA E SPOGLIATOI	
CAMPO SPORTIVO FRAZ. SAN QUIRICO	MONTESPERTOLI, FRAZ. SAN QUIRICO IN COLLINA	GESTIONE IN CONCESSIONE CAMPO DA CALCIO	
CAMPO SPORTIVO FRAZ. SAN PANCRAZIO	MONTESPERTOLI, FRAZ. SAN PANCRAZIO	GESTIONE IN CONCESSIONE CAMPO DA CALCIO	
IMMOBILE AMBULATORIO MEDICO	PIAZZA FRESU, MONTESPERTOLI FRAZ. MARTIGNANA	AMBULATORIO E SEGGI ELETTORIALI	CONCESSIONE LOCALI AD ASSOCIAZIONI E MEDICI E UTILIZZO COME SEGGIO ELETTORALE
IMMOBILE AMBULATORIO MEDICO	MONTESPERTOLI, FRAZ. FORNACETTE	AMBULATORIO E SEGGI ELETTORIALI	CONCESSIONE LOCALI AD ASSOCIAZIONI E MEDICI E UTILIZZO COME SEGGIO ELETTORALE
IMMOBILE "PAOLUCCI COVONI"	VIA LUCIGNANO, 75 MONTESPERTOLI FRAZ. LUCIGNANO	INUTILIZZATO	DA DESTINARSI A RIQUALIFICAZIONE PER EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA
EX SCUOLA MONTEGUFONI	VIA MONTEGUFONI, 13 MONTESPERTOLI FRAZ. MONTEGUFONI	CONCESSIONE IN USO GRATUITO A FILARMONICA AMEDEO BASSI	
EX SCUOLA SAN QUIRICO	VIA POPPIANO, 82 MONTESPERTOLI FRAZ. SAN QUIRICO	CONCESSIONE IN USO GRATUITO AD ASSOCIAZIONE "PRIMA MATERIA"	
CIMITERI COMUNALI	N. 22 CIMITERI DISLOCATI SUL TERRITORIO COMUNALE	CIMITERI	
APPARTAMENTI DI PROPRIETA' COMUNALE	VARI ALLOGGI DISLOCATI SUL TERRITORIO	ALLOGGI GESTITI DA PUBBLICATA NELL'AMBITO DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA, SULLA BASE DEL "LODE"	
IMMOBILE EX CIRCOLO DI LUCIGNANO	ACQUISTO PER DONAZIONE	COMPLETATI I LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E DELLA REALIZZAZIONE DEGLI ALLOGGI. NEL CORSO DELL'ANNO 2024 E' STATO SOTTOSCRITTO IL CONTRATTO DI LOCAZIONE CON LA SOCIETA' DELLA SALUTE PER LA GESTIONE DELLE DUE UNITA' ABITATIVE CON N. 6 POSTI LETTO COMPLESSIVI (APPROVAZIONE SCHEMA DI CONTRATTO CON DELIBERA GM N. 227 DEL 24/09/2024). INAUGURAZIONE IMMOBILE NELLE PRIME SETTIMANE DELL'ANNO 2025.	PROGETTI DI INCLUSIONE SOCIALE ED ATTIVITA' RICREATIVE

8.1.2.3 Immobilizzazioni finanziarie

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
€ 3.004.698,49	€ 6.767.029,90	125,21%

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

IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni in:				€ 0,00
a) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) imprese partecipate	€ 3.002.052,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.758.009,57
c) altri soggetti	€ 2.645,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.020,33
2) Crediti verso:				
a) altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 3.004.698,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.767.029,90

Si riporta il dettaglio delle partecipazioni detenute ed il relativo valore, conteggiato secondo il metodo del "Patrimonio Netto" in base agli OIC nazionali, con evidenza delle differenze rispetto all'esercizio precedente:

DESCRIZIONE PARTECIPAZIONE DETENUTA	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2023 (ULTIMO DATO DISPONIBILE)	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE AL 31/12/2024	VALORE AL 31/12/2024	VALORE AL 31/12/2023	DIFFERENZA
PUBLICASA SPA	€ 2.904.137,00	6,04%	€ 175.409,87	€ 173.641,91	€ 1.767,96
AGENZIA PER LO SVILUPPO EMPOLESE VALDELSA SCPA	€ 734.983,00	3,72%	€ 27.341,37	€ 27.714,22	-€ 372,85
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	€ 877.409.606,00	0,734%	€ 6.440.186,51	€ 2.716.399,03	€ 3.723.787,48
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	€ 1.482.016,00	7,69%	€ 113.967,03	€ 83.501,33	€ 30.465,70
START SRL	€ 118.795,00	0,93%	€ 1.104,79	€ 796,47	€ 308,32
FONDAZIONE DOPO DI NOI ONLUS	€ 306.814,00	2,94%	€ 9.020,33	€ 2.645,53	€ 6.374,80
		102			
TOTALE			€ 6.767.029,91	€ 3.004.698,49	€ 3.762.331,42

Rispetto all'esercizio precedente, si evidenzia l'effetto positivo della fusione per incorporazione di Consiag S.p.A. e Publiservizi s.r.l. in Alia Servizi Ambientali S.p.A., perfezionatasi con effetti a partire dal 1^ febbraio 2023, che ha comportato un incremento del Patrimonio Netto di quest'ultima e, conseguentemente, un incremento proporzionale del valore della nostra partecipazione a bilancio.

L'incremento di valore è confluito nella "*Riserva indisponibile da rivalutazione*" destinata appunto ad accogliere gli incrementi e i decrementi di valore delle partecipazioni valutate con il predetto metodo di stima contabile.

Il disallineamento temporale tra la data di redazione del Consuntivo e i Bilancio di esercizio delle società partecipate aveva condotto l'anno scorso ad un differente riflesso sul nostro bilancio posto che, tenendo conto degli ultimi dati disponibili all'epoca, ovvero quelli al 31/12/2022, questi ultimi non rappresentavano ancora l'effetto dell'operazione di fusione. Ne era discesa una riduzione del valore complessivo delle partecipazioni a bilancio, pur sapendo che tale riduzione sarebbe stata destinata a riequilibrarsi una volta che il bilancio di Alia S.p.A. avesse assorbito l'effetto di tale operazione straordinaria.

8.1.3 L'attivo circolante

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

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

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

ATTIVO CIRCOLANTE	2024	2023	VARIAZIONI %
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 5.007.265,72	€ 7.789.853,93	-35,72%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 7.402.808,20	€ 7.481.833,17	-1,06%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 12.410.073,92	€ 15.271.687,10	-18,74%

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

8.1.3.1 Rimanenze

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

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

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

Si evidenzia che, al 31/12/2024, **non** sussiste tale voce per il Comune di Montespertoli.

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

8.1.3.2 Crediti

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
€ 7.789.853,93	€ 5.007.265,72	-35,72%

II) CREDITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	€ 2.592.949,21	€ 0,00	€ 954.980,93	€ 1.637.968,28
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Altri crediti da tributi	€ 2.592.949,21	€ 0,00	€ 954.980,93	€ 1.637.968,28
c) Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	€ 3.752.789,95		€ 1.716.135,44	€ 2.036.654,51
a) verso amministrazioni pubbliche	€ 3.677.789,95	€ 0,00	€ 1.701.135,44	€ 1.976.654,51
b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri soggetti	€ 75.000,00	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 60.000,00
3) Verso clienti ed utenti	€ 447.417,29	€ 0,00	€ 115.909,77	€ 331.507,52
4) Altri Crediti	€ 996.697,48	€ 4.437,93	€ 0,00	€ 1.001.135,41
a) verso l'erario	€ 2.656,52	€ 0,00	€ 2.656,52	€ 0,00
b) per attività svolta per c/terzi	€ 4.571,61	€ 15.087,78	€ 0,00	€ 19.659,39
c) altri	€ 989.469,35	€ 0,00	€ 7.993,33	€ 981.476,02
TOTALE CREDITI	€ 7.789.853,93	€ 4.437,93	€ 2.787.026,14	€ 5.007.265,72

Con specifico riguardo ai crediti e, in particolare, all'Imposta Municipale Propria, si precisa (come già illustrato trattando della contabilità finanziaria) di aver provveduto a stralciare dal Conto del Bilancio l'importo dei residui attivi corrispondenti a crediti soggetti a procedure fallimentari che si presumono inesigibili o, comunque, non riscuotibili in tempi ragionevoli. Detti crediti, in forza del citato art. 230, comma 5, del TUEL (in base al quale *"lo stato patrimoniale comprende anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione. Al rendiconto della gestione è allegato l'elenco di tali crediti distintamente rispetto a quello dei residui attivi"*) sono tuttavia mantenuti nel Conto del Patrimonio fino a completa chiusura delle suddette procedure concorsuali.

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

STRALCIO CREDITI IMU DAL CONTO DEL BILANCIO

DA MANTENERE NELLO STATO PATRIMONIALE INTERAMENTE SVALUTATI FINO A CHIUSURA PROCEDURE

PROCEDURA FALLIMENTARE	ACC. 347/2015	-€ 179.745,19	ELIMINATO VAR. 162/2025	RECUPERI IMU EMISSIONI 2015
PROCEDURA FALLIMENTARE	ACC. 115/2016	-€ 21.570,67	ELIMINATO VAR. 163/2025	RECUPERI IMU ANNUALITA' PREGRESSE NOTIFICATI 2016
PROCEDURA FALLIMENTARE	ACC. 131/2018	-€ 15.126,08	ELIMINATO VAR. 164/2025	RECUPERI IMU EMISSIONI 2018
PROCEDURA FALLIMENTARE	ACC. 128/2019	-€ 13.496,56	ELIMINATO VAR. 165/2025	RECUPERO IMU EMISSIONI 2019
PROCEDURA FALLIMENTARE	ACC. 206/2020	-€ 214.730,81	ELIMINATO VAR. 166/2025	RECUPERO IMU EMISSIONI 2020

CREDITI STRALCIATI DAL BILANCIO
CORRELATO FONDO SVALUT.

€ 444.669,31
90,89%

€ 404.159,94

INSERIMENTO F/DO SVALUT. AL 100%

€ 444.669,31

€ 40.509,37

INCREMENTO DEL FONDO SVALUTAZIONE
CREDITI

8.1.3.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

Per il Comune di Montespertoli **non** sussiste tale voce al 31/12/2024.

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

III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZII	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZII	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

8.1.4 Le disponibilità liquide

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

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

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

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

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
€ 7.481.833,17	€ 7.402.808,20	-1,06%

IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	€ 3.287.709,17	€ 1.161.418,16	€ 0,00	€ 4.449.127,33
a) Istituto tesoriere	€ 3.287.709,17	€ 1.161.418,16	€ 0,00	€ 4.449.127,33
b) presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Altri depositi bancari e postali	€ 4.194.124,00	€ 0,00	€ 1.240.443,13	€ 2.953.680,87
3) Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 7.481.833,17	€ 1.161.418,16	€ 1.240.443,13	€ 7.402.808,20

Il saldo del conto "Istituto Tesoriere" corrisponde a quello risultante come saldo contabile presso il tesoriere del Comune, ovvero la **Banca Monte dei Paschi di Siena**, al 31/12/2024.

L'importo della voce "Altri depositi bancari e postali" è invece relativa alle somme ancora giacenti presso la Cassa Depositi e Prestiti per i mutui concessi all'ente ma non ancora erogati. Sappiamo infatti che le somme sono trasferite all'Ente Locale soltanto previa presentazione degli Stati Avanzamento Lavori e dei correlati mandati di pagamento degli interventi di cui costituiscono copertura.

8.2 I RATEI ED I RISCONTI ATTIVI

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
€ 382,62	€ 0,00	-100,00%

D) RATEI E RISCONTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Risconti attivi	€ 382,62	€ 0,00	€ 382,62	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D)	€ 382,62	€ 0,00	€ 382,62	€ 0,00

8.3 PASSIVITÀ

8.3.1 Il patrimonio netto

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

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
€ 45.778.188,23	€ 49.474.715,49	8,07%

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II) Riserve	€ 46.602.751,55	€ 6.131.017,41	€ 1.024.108,13	€ 51.709.660,83
b) da capitale	€ 504.409,83	€ 3.762.331,41	€ 0,00	€ 4.266.741,24
c) da permessi di costruire	€ 2.421.824,60	€ 1.344.577,87	€ 1.024.108,13	€ 2.742.294,34
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 43.676.517,12	€ 1.024.108,13	€ 0,00	€ 44.700.625,25
e) altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f) altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	€ 395.606,29	-€ 1.410.382,02	€ 395.606,29	-€ 1.410.382,02
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 1.220.169,61	€ 395.606,29	€ 0,00	-€ 824.563,32
V) Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 45.778.188,23	€ 5.116.241,68	€ 1.419.714,42	€ 49.474.715,49

A norma del paragrafo 6.3 del principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, "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 zero. Esso 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 zero 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:

- ◆ *"riserve di capitale"* formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della prima predisposizione dello stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;
- ◆ *"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 di:**

a) spese correnti;

b) 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"*.

- ◆ *"Altre riserve disponibili"* previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

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

- ◆ *"Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per 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 dei beni. I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, agli articoli 822 e seguenti.

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 aver dato copertura** alle *"Riserve negative per beni indisponibili"* e alle perdite di esercizio.

- ◆ *"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;
- b) dagli utili derivanti dall'**applicazione del metodo del patrimonio netto**, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.

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 aver dato copertura, in primo luogo alle "*Riserve negative per beni indisponibili*" e, poi, alla voce "*Risultati economici di esercizi precedenti*", se negativa.

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 a incremento del Fondo di dotazione, che 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).

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 degli 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.

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

- ◆ la riserva da risultato economico di esercizi precedenti è variata per effetto del giroconto relativo al risultato 2023 pari ad € 395.606,29. L'importo positivo del risultato dell'esercizio precedente ha prodotto quindi una diminuzione della riserva per Risultati economici negativi portati a nuovo;
- ◆ la riserva da capitale "*Riserva da rivalutazione*" è variata per € 3.762.331,41 per effetto dell'applicazione del criterio del Patrimonio Netto alle partecipazioni detenute dall'Ente, così come illustrato nel paragrafo inerente le "*Immobilizzazioni Finanziarie*". Il maggior valore dipende perlopiù dalla partecipazione in Alia Servizi Ambientali S.p.A., in ragione dell'effetto sul suo patrimonio dell'operazione straordinaria di fusione per incorporazione di Consiag S.p.A. e Publiservizi s.r.l.;
- ◆ la riserva da permessi di costruire è variata per effetto dell'imputazione in essa della quota dei permessi 2024 non destinata al finanziamento delle spese correnti, pari ad € 1.344.577,87 (allorquando i proventi da Legge 10 e da relative sanzioni edilizie destinate al finanziamento delle spese del Titolo I ammontano ad € 268.506,66). La riserva è stata poi nettizzata dell'incremento dei beni demaniali indisponibili, trasferendo l'importo di € 1.024.108,13 alla riserva di cui al punto successivo;
- ◆ Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili corrispondono al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, al netto

dell'ammortamento. In particolare, rispetto all'anno precedente la stessa ha subito un incremento di € 1.024.108,13 ed è stata alimentata dalla “*Riserva per permessi a costruire*”, risultando quest'ultima una riserva disponibile e di importo capiente.

Ai sensi del punto 6.3 del Principio contabile n. 3, si evidenzia che il risultato economico negativo dell'esercizio 2024 ammontante ad - € 1.410.382,02 sarà rinviato agli esercizi successivi (“*Risultati economici di esercizi precedenti*”) al fine di assicurarne la copertura.

8.3.1.1 I Fondi per rischi ed oneri

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
€ 561.640,71	€ 1.134.684,32	102,03%

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Altri	€ 561.640,71	€ 714.569,92	€ 141.526,31	€ 1.134.684,32
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 561.640,71	€ 714.569,92	€ 141.526,31	€ 1.134.684,32

Per quanto riguarda i Fondi che emergono dallo Stato Patrimoniale al 31/12/2024, si rinvia per la disamina approfondita al paragrafo 2.1.1.1 “Analisi delle quote accantonate del risultato di amministrazione” nella sezione relativa alla Contabilità Finanziaria.

Merita, ad ogni buon conto, riassumerli di seguito:

◆ **Fondo Rischi spese legali** al 31/12/2024, che si riferisce a passività potenziali relative a due contenziosi in essere, per complessivi euro 500.000,00. Come già illustrato, l'accantonamento complessivo viene compiuto sulla base dei criteri stabiliti con delibera GM n. 65 del 25/03/2021. Annualmente, la Responsabile del Servizio Affari generali fornisce apposita comunicazione inerente lo status dei contenziosi in essere, evidenziando l'importo che si rende opportuno accantonare (o svincolare) dal rendiconto. Con riferimento all'accantonamento per l'anno 2024, la comunicazione è pervenuta al Servizio Finanziario con protocollo n. 3784/2025.

◆ **Fondo Rischi su perdite delle partecipate**, costituito a norma di quanto previsto dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016. Nel caso specifico, il fondo accantonato al 31/12/2024 si riferisce alla perdita maturata dalla partecipata ASEV per come risultante dal suo bilancio chiuso al 31/12/2023, risultando esso l'ultimo dato disponibile alla data di redazione della presente relazione. Predetto bilancio chiudeva infatti con una perdita pari a complessivi euro 10.022,00; la quota accantonata,

pari ad € 372,82, corrisponde all'applicazione della percentuale di partecipazione del Comune di Montespertoli al suddetto importo. Si precisa, peraltro, che l'importo è stato iscritto in Bilancio già in sede di assestamento generale, approvato con delibera CC n. 62 del 25/07/2024.

◆ **Fondo indennità di fine mandato** al 31/12/2024, pari ad € 2.311,50, è calcolato sulla base della quota di spettanza dell'anno 2024 (pari a circa mezza annualità), tenuto conto che, alla fine del precedente mandato, è stato erogato al Sindaco uscente l'importo dell'Indennità spettante, utilizzando il Fondo precedentemente accantonato, pari a complessivi € 14.598,04.

◆ **Fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente e del Segretario comunale**, tenuto conto dell'imminente entrata in vigore del nuovo contratto 2019/2024, prevista nel corso dell'anno 2025, pari a complessivi euro 132.000,00.

◆ **Fondo per spese potenziali legate a ricorsi e/o eventuali ulteriori cause giudiziali**, per le quali la causa non è ancora stata instaurata (e dunque non ricomprese nel Fondo Rischi Contenzioso che segue le regole stabilite con la citata delibera GM n. 65 del 25/03/2025), pari a complessivi euro 100.000,00;

◆ **Fondo per spese potenziali da trasferire all'Unione dei Comuni Circondario Empolese Valdelsa**, per euro 80.000,00;

◆ **Fondo accantonamento per spese per crediti inesigibili su procedure di riscossione coattiva** che dovessero essere pagate al concessionario della riscossione, pari ad euro 40.000,00;

◆ **Fondo accantonamento per somme potenziali da trasferire al gestore del servizio di gestione rifiuti**, per euro 280.000,00, nell'ambito della transizione da TARI a TARIC.

8.3.1.2 Il Trattamento di Fine Rapporto

La classe C) "Trattamento di Fine Rapporto" del passivo patrimoniale accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'ente al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

In relazione alla tipologia contrattuale applicata, per il Comune **non** ricorre la fattispecie.

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

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

8.3.1.3 I debiti

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

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
€ 9.306.601,61	€ 8.922.798,34	-4,12%

D) DEBITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Debiti da finanziamento	€ 5.795.215,20	€ 0,00	€ 223.012,69	€ 5.572.202,51
a) prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri finanziatori	€ 5.795.215,20	€ 0,00	€ 223.012,69	€ 5.572.202,51
2) Debiti verso fornitori	€ 1.968.643,17	€ 103.979,68	€ 0,00	€ 2.072.622,85
3) Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	€ 626.427,88	€ 52.084,04	€ 0,00	€ 678.511,92
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	€ 430.129,09	€ 0,00	€ 137.511,25	€ 292.617,84
c) imprese controllate	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00
d) imprese partecipate	€ 72.586,80	€ 213.413,20	€ 0,00	€ 286.000,00
e) altri soggetti	€ 123.711,99	€ 0,00	€ 43.817,91	€ 79.894,08
5) Altri debiti	€ 916.315,36	€ 0,00	€ 316.854,30	€ 599.461,06
a) tributari	€ 471.799,61	€ 0,00	€ 302.805,97	€ 168.993,64
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 36.149,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.810,71
c) per attività svolta per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) altri	€ 408.365,76	€ 0,00	€ 7.709,05	€ 400.656,71
TOTALE DEBITI (D)	€ 9.306.601,61	€ 156.063,72	€ 539.866,99	€ 8.922.798,34

I debiti di finanziamento al termine dell'esercizio sono relativi al debito residuo dei mutui accesi con la Cassa Depositi e Prestiti, più precisamente relativi a:

- ◆ mutuo per l'acquisto di scuolabus (pos. 6030800), debito residuo di € 20.939,58
- ◆ mutuo per la manutenzione straordinaria di Via Nebbiano (pos. 6037964), debito residuo di € 22.279,94;
- ◆ mutuo per la manutenzione straordinaria di Via Paterno (pos. 6037945), debito residuo di € 31.510,21;
- ◆ mutuo per la manutenzione straordinaria di Via Pian di Pesciola (pos. 6037965), debito residuo di € 12.413,11;
- ◆ mutuo per l'acquisto di n. 2 scuolabus (pos. 6053621), debito residuo di € 120.931,52;
- ◆ mutuo per opere di rifunionalizzazione e ristrutturazione del Centro Culturale "Le Corti" e del Palazzo dell'Orologio (pos. 6054920), debito residuo di € 210.938,32;
- ◆ mutuo per la realizzazione di parcheggio nella zona dell'ex campo sportivo del Capoluogo (pos. 6060415), debito residuo di € 206.364,77;
- ◆ mutuo per opere di efficientamento energetico della scuola elementare a valere su Fondi Kyoto (pos. 7501409-01), debito residuo di € 150.605,85;
- ◆ mutuo per opere di efficientamento energetico della scuola media a valere su Fondi Kyoto (pos. 7501409-01), debito residuo di € 192.559,12;
- ◆ mutuo per realizzazione del nuovo Polo della Salute (pos. 6202252), debito residuo di € 1.982.873,90;
- ◆ mutuo per opere di efficientamento energetico della scuola elementare (pos. 7501379-02), debito residuo di € 133.981,76;
- ◆ mutuo per opere di efficientamento energetico della scuola media (pos. 7501409-02), debito

residuo di € 93.891,04;

- ◆ mutuo per acquisto scuolabus e macchina operatrice per servizi di viabilità (pos. 6217608), debito residuo di € 307.987,73;
- ◆ mutuo per la realizzazione delle opere di urbanizzazione presso il nuovo Polo scolastico "0-6" (pos. 6217325), debito residuo di € 2.018.500,00;
- ◆ mutuo per opere di efficientamento energetico scuola elementare (pos. 7501379-03), debito residuo di € 29.877,81;
- ◆ mutuo per opere di efficientamento energetico scuola media (pos. 7501409-03), debito residuo di € 36.547,85.

I principali debiti da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- ◆ dalle somme da pagare all'Unione dei Comuni Circondario Empolese Valdelsa in relazione al saldo del trasferimento per la funzione di Polizia Municipale e di Assistenza Sociale;
- ◆ dall'importo da trasferire ad Alia Servizi Ambientali S.p.A., in qualità di gestore del servizio smaltimento rifiuti, ai fini del contenimento delle tariffe dell'anno 2024, per complessivi € 286.000,00. All'interno del suddetto importo risulta compresa sia l'Indennità di Disagio Ambientale che il Consiglio Comunale ha destinato a tale riduzione, pari ad € 260.000,00 (ovvero l'importo complessivamente destinato, pari ad € 280.000,00, al netto della quota residua per eventuali congruagli, di € 20.000,00, non impegnata ma vincolata nel Risultato di Amministrazione per la medesima finalità), sia la somma destinata alle agevolazioni di tipo sociale parametricate al reddito ISEE, pari ad € 26.000,00.

8.3.1.4 I ratei ed i risconti passivi

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
€ 12.827.883,43	€ 12.596.569,67	-1,80%

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	€ 84.390,87	€ 70.711,80	€ 84.390,87	€ 70.711,80
II) Risconti passivi	€ 12.743.492,56	€ 0,00	€ 217.634,69	€ 12.525.857,87
1) Contributi agli investimenti	€ 12.210.174,51	€ 116.982,66	€ 385.501,21	€ 11.941.655,96
a) da altre amministrazioni pubbliche	€ 9.251.736,34	€ 184.237,97	€ 263.127,62	€ 9.172.846,69
b) da altri soggetti	€ 2.958.438,17	€ 0,00	€ 189.628,90	€ 2.768.809,27
2) Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Altri risconti passivi	€ 533.318,05	€ 584.201,91	€ 533.318,05	€ 584.201,91
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 12.827.883,43	€ 70.711,80	€ 302.025,56	€ 12.596.569,67

Con riferimento alla voce II) 1) a) *“Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche”* le variazioni in aumento ed in diminuzione registrate nel corso del 2024 sono riferibili, come già accennato in precedenza, ai contributi in conto capitale accertati nel corso dell’esercizio, al netto delle relative quote sospese.

Nei Risconti Passivi si trovano infatti le quote dei contributi in conto investimenti rinviate agli esercizi successivi in quanto correlate ad investimenti non ancora attivati o, per gli quelli già attivati, per la quota non ancora ammortizzata dei beni cui afferiscono. Dunque, i contributi in conto capitale sono stati imputati al Conto Economico in correlazione con i beni e gli investimenti di cui costituiscono la copertura finanziaria, secondo la stessa ripartizione temporale con cui tali investimenti hanno concorso al Conto Economico attraverso il processo di ammortamento. Ne consegue che, per i beni il cui ammortamento non sia ancora stato avviato (perché non conclusi) quali, ad esempio, quelli confluiti fra le *“Immobilizzazioni in corso e acconti”*, il relativo contributo è stato interamente sospeso mediante l’iscrizione tra i *“Risconti Passivi”*.

Per maggiore chiarezza, si riporta di seguito il dettaglio dei Risconti Passivi correlati ai **contributi in conto investimenti** che risultano alla data del 31/12/2024, con specifica evidenza di quelli accertati nelle annualità 2023 e 2024.

INTERVENTO	RICAVO PLURIENNALE SUL 2024 (D)	RISCONTI PASSIVI AL 31/12/2024
CONSOLIDAMENTO VIA POPPIANO	€ 5.400,00	€ 169.200,00
MOBILITA' DOLCE ANSELMO	€ 21.000,00	€ 658.000,00
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCH. BACCAIANO	€ 2.700,00	€ 84.600,00
POLO SCOLASTICO 0-6	€ 0,00	€ 2.589.331,30
ALLOGGI DOPO DI NOI	€ 5.193,28	€ 262.980,48
PROGETTO "SCUOLE SICURE"	€ 470,59	€ 8.479,07
SISTEMAZIONE PARAPETTI CIMITERI	€ 256,28	€ 7.940,17
ABBATTIMENTO BARRIERE VIA TADDEINI	€ 2.461,61	€ 77.232,12
CONSOLIDAMENTO VIA DELLE MIMOSE	€ 29.622,88	€ 938.196,51
CONSOLIDAMENTO VIA POPPIANO (ULTERIORE CONTRIBUTO)	€ 161,01	€ 5.045,08
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA TRECENTO	€ 895,54	€ 28.208,92
FRANA VIA SAN PIERO IN MERCATO	€ 2.383,88	€ 233.012,35
FRANA VIA BOTINACCIO	€ 2.857,41	€ 93.022,94
CONTRIBUTO MINISTERO EFFIC.ENERGETICO SPOGLIATOI	€ 45,09	€ 2.209,47
CONTRIBUTO MINISTERIALE "PICCOLE OPERE"	€ 0,00	€ 12.957,33
REALIZZAZIONE ASILO NIDO PLESSO "MONTAGNANA" (POLO 0-11)	€ 3.451,31	€ 13.805,25
CONTRIBUTO REGIONALE VIDEOSORVEGLIANZA	€ 5.000,00	€ 20.000,00
CONSOLIDAMENTO FRANA VIA POPPIANO, II STRALCIO	€ 0,00	€ 35,00
CONTRIBUTO REGIONALE RAFFORZAMENTO SALA COC	€ 0,00	€ 27.713,64
CONTRIBUTO FONDAZIONE CR FIRENZE PER MUSEO DEL TERRITORIO	€ 6.034,34	€ 36.904,66
ALTRI INTERVENTI ATTIVATI FINO AL 2022	€ 297.567,99	€ 6.672.781,67
TOTALE RISCONTI PASSIVI	€ 385.501,21	€ 11.941.655,96

Non sussiste, invece, la voce II) 2) “*Concessioni pluriennali*”.

Tra i **Ratei Passivi** si trovano invece le quote di stipendio e i correlati contributi previdenziali e l'IRAP connessi alla produttività del personale dipendente, all'indennità di risultato delle Elevate Qualificazioni e agli incentivi attribuibili al Settore Entrate, ai sensi dell'art. 1, comma 1091, della L. 145/2018. I predetti importi sono tutti compresi all'interno del Fondo per il salario accessorio e incentivante e, dal punto di vista della contabilità finanziaria, sono stati imputati all'esercizio 2025, mediante costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, secondo quanto stabilito dal paragrafo 5.2 del principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011. Dal punto di vista della contabilità economico-patrimoniale, occorre spendere sull'esercizio 2024 tali somme in ottemperanza al principio della competenza economica, in quanto ascrivibili ad attività poste in essere nel corso di tale anno.

Nel dettaglio, si rappresenta la composizione dei Ratei Passivi afferenti il **personale** dipendente:

RATEI PASSIVI	STIPENDIO	CONTRIBUTI	IRAP	TOTALE
INCENTIVI UFFICIO TRIBUTI	€ 16.422,01	€ 3.990,55	€ 1.395,87	€ 21.808,43
PRODUTTIVITA' DIPENDENTI	€ 26.000,00	€ 6.188,00	€ 2.210,00	€ 34.398,00
INDENNITA' DI RISULTATO E.Q.	€ 10.964,00	€ 2.609,43	€ 931,94	€ 14.505,37
TOTALE				€ 70.711,80

8.3.1.5 I conti d'ordine

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

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

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

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

La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2024 è rinvenibile nelle tabelle seguenti.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
€ 9.599.500,52	€ 6.256.053,98	-34,83%

CONTI D'ORDINE	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Impegni su esercizi futuri	€ 9.490.184,95	€ 0,00	€ 3.329.980,18	€ 6.160.204,77
2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) beni dati in uso a terzi	€ 109.315,57	€ 0,00	€ 13.466,36	€ 95.849,21
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 9.599.500,52	€ 0,00	€ 3.343.446,54	€ 6.256.053,98

Si precisa che l'importo di € 95.849,21 della voce "*Beni dati in uso a terzi*" rappresenta il saldo del conto relativo ai **depositi cauzionali**, acceso presso il Tesoriere "Banca Monte dei Paschi di Siena" alla data del 31/12/2024.

Gli "*Impegni su esercizi futuri*", pari, al 31/12/2024, ad € 6.160.204,77, costituiscono l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato in parte spese presente nel Conto del Bilancio della gestione 2024.

PARTE TERZA - FOCUS DI APPROFONDIMENTO

9 IL RENDICONTO DEI FONDI PNRR

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

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

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

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

Si presenta, pertanto, un estratto del bilancio etichettabile quale "Rendiconto PNRR", quale ulteriore elemento di trasparenza dell'attività dell'amministrazione nei confronti della propria cittadinanza e di eventuali terzi interessati. Il relativo dettaglio è contenuto nel documento **ALLEGATO 7** alla presente relazione.

10 LA LETTURA DEL RENDICONTO FINANZIARIO PER INDICI

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

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

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

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

Per ciascuno di essi, a fianco del valore calcolato sulle risultanze dell'anno 2024, vengono proposti i valori ottenuti effettuando un confronto con quelli relativi ai rendiconti 2022 e 2023.

10.1 INDICI DI ENTRATA

10.1.1 Indice di autonomia finanziaria

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

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

Per effetto del decentramento amministrativo oggi in atto, il suesposto processo, ancora presente nella realtà degli enti, è in corso di inversione: a cominciare dall'introduzione prima dell'I.C.I., poi dell'IMU, infatti, stiamo assistendo ad un progressivo aumento delle voci di entrate non direttamente derivanti da trasferimenti di altri enti del settore pubblico. Ne consegue la necessità di procedere ad una lettura dell'andamento dell'indicatore in esame sottolineando come detto valore, variabile tra 0 e 1, assuma un significato positivo quanto più il risultato si avvicina all'unità. Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2024 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA		2022	2023	2024
AUTONOMIA FINANZIARIA =	$\frac{\text{Titolo 1 + 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	93,00%	96,00%	93,08%

10.1.2 Indice di autonomia impositiva

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di secondo livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato di quello precedente (indice di autonomia finanziaria), misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia stata determinata da entrate proprie di natura tributaria. Il valore di questo indice può variare teoricamente tra 0 e 1, anche se le attuali norme che regolano l'imposizione tributaria negli enti locali impediscono di fatto l'approssimarsi del risultato all'unità. Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto estrapolando i dati del 2024 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA		2022	2023	2024
AUTONOMIA IMPOSITIVA =	$\frac{\text{Titolo 1 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	74,00%	76,00%	68,75%

La riduzione dell'indice di autonomia impositiva discende evidentemente dal passaggio a tariffa corrispettiva e al fatto che, con decorrenza dal bilancio 2024, non sono più presenti le entrate da TARI.

10.1.3 Indice di pressione finanziaria

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

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

INDICE DI PRESSIONE FINANZIARIA		2022	2023	2024
PRESSIONE FINANZIARIA =	$\frac{\text{Titolo 1 + 2 entrata}}{\text{Popolazione}}$	€ 744,08	€ 780,27	€ 625,16

10.1.4 Prelievo tributario pro capite

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

media da ciascun cittadino per imposte di natura locale nel corso dell'anno.

Nella parte sottostante, viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2024 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE		2022	2023	2024
PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE =	$\frac{\text{Titolo 1 Entrata}}{\text{Popolazione}}$	€ 681,91	€ 737,40	€ 567,96

10.1.5 Indice di autonomia tariffaria propria

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

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

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

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2024 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA		2022	2023	2024
AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA =	$\frac{\text{Titolo 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	20,00%	19,00%	24,33%

10.1.6 Indice di intervento erariale pro capite

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

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

INDICE DI INTERVENTO ERARIALE PRO CAPITE		2022	2023	2024
INTERVENTO ERARIALE PRO CAPITE =	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	€ 61,43	€ 41,47	€ 45,87

10.2 INDICI DI SPESA

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale e pluriennale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili. Ai fini della nostra

analisi, nei paragrafi che seguono verranno presentati alcuni rapporti che in questa ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

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

10.2.1 Rigidità della spesa corrente

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

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

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

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2024 da confrontare con quello degli anni precedenti.

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE		2022	2023	2024
RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE =	$\frac{\text{Personale} + \text{Interessi}}{\text{Titolo 1 Spesa}}$	23,00%	22,00%	28,43%

10.2.2 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

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

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

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

INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI		2022	2023	2024
INCIDENZA INTERESSI PASSIVI SU SPESA CORRENTE =	$\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,00%	0,00%	0,64%

10.2.3 Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

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

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

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto riportato al bilancio 2024 ed ai due precedenti (2022 e 2023):

INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI		2022	2023	2024
INCIDENZA DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI =	$\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	23,00%	22,00%	27,79%

10.2.4 Spesa media del personale

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

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

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto specificato al bilancio 2024 oltre che agli anni 2022 e 2023.

INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE		2022	2023	2024
SPESA MEDIA PER IL PERSONALE =	$\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N° dipendenti}}$	€ 39.343,66	€ 37.839,49	€ 39.912,23

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

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

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2024 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2022 e 2023.

INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI		2022	2023	2024
COPERTURA SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI =	$\frac{\text{Titolo 2 entrata}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	€ 0,08	€ 0,05	€ 0,08

10.2.6 Spesa corrente pro capite

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

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

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando la formula sotto riportata al bilancio 2024, 2023 e 2022.

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITALE		2022	2023	2024
SPESA CORRENTE PRO CAPITALE =	$\frac{\text{Titolo 1 spesa}}{\text{N° abitanti}}$	€ 811,57	€ 844,07	€ 683,75

10.2.7 Spesa in conto capitale pro capite

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

Nella parte sottostante viene proposto il valore ottenuto applicando il rapporto ai valori del bilancio 2024 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2022 e 2023.

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITALE		2022	2023	2024
SPESE IN CONTO CAPITALE PRO CAPITALE =	$\frac{\text{Titolo 2 spesa}}{\text{N° abitanti}}$	€ 136,27	€ 292,45	€ 400,48

10.3 GLI INDICI DELLA GESTIONE RESIDUI

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

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

10.3.1 Indice di incidenza dei residui attivi e passivi

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

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

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

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI		2024
INCIDENZA RESIDUI ATTIVI =	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	77,31%

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI		2024
INCIDENZA RESIDUI PASSIVI =	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	16,78%

10.3.2 INDICI DELLA GESTIONE DI CASSA

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

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

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE		2024
VELOCITA' DI RISCOSSIONE =	$\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo 1 + 3)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo 1 + 3)}}$	70,72%

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE		2024
VELOCITA' DI GESTIONE SPESA CORRENTE =	$\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. 1)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. 1)}}$	82,42%

11 I SERVIZI EROGATI

Se l'analisi per missione fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente è tenuto a porre in essere, ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una ulteriore lettura della spesa articolata per servizi.

Questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte dell'azienda-comune, vi è quello di erogare servizi alla collettività amministrata. L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, come interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore.

11.1 I SERVIZI ISTITUZIONALI

I servizi istituzionali sono considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo dalle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: ne consegue che la loro offerta da parte dell'ente deve comunque essere garantita, prescindendo da qualsiasi giudizio sulla economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica, la nettezza urbana e più in generale tutte quelle attività molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di una imposizione giuridica.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze - con riferimento al nostro ente - sono riportate nelle tabelle che seguono.

In particolare la prima mette a confronto le entrate e le spese sostenute distintamente per ciascuno di essi definendone il risultato (differenza entrate spese) ed il relativo grado di copertura delle spese in percentuale.

SERVIZI ISTITUZIONALI BILANCIO 2024	ENTRATE 2024	SPESE 2024	RISULTATO 2024	COPERTURA %
Organi istituzionali	€ 40.667,46	€ 272.842,57	-€ 232.175,11	14,91%
Amministrazione generale e elettorale	€ 24.948,13	€ 881.702,01	-€ 856.753,88	2,83%
Ufficio tecnico	€ 82.325,92	€ 1.005.660,54	-€ 923.334,62	8,19%
Anagrafe e stato civile	€ 64.673,15	€ 159.302,90	-€ 94.629,75	40,60%
Giustizia	€ 0,00	€ 26.694,27	-€ 26.694,27	0,00%
Polizia locale	€ 48.497,41	€ 368.621,42	-€ 320.124,01	13,16%
Protezione civile	€ 0,00	€ 16.383,57	-€ 16.383,57	0,00%
Istruzione primaria e secondaria inferiore	€ 0,00	€ 137.110,50	-€ 137.110,50	0,00%
Servizi necroscopici e cimiteriali	€ 87.031,62	€ 156.450,22	-€ 69.418,60	55,63%
Nettezza urbana	€ 1.384.047,01	€ 331.088,57	€ 1.052.958,44	418,03%
Viabilità ed illuminazione pubblica	€ 0,00	€ 677.641,40	-€ 677.641,40	0,00%
TOTALE SERVIZI	€ 1.732.190,70	€ 4.033.497,97	-€ 2.301.307,27	42,95%

11.2 I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una notevole rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi sono caratterizzati dal fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo (tariffa), spesso non pienamente remunerativo per l'ente ma comunque non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

Tale scelta rappresenta un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente (che comunque non possono essere inferiori alle percentuali di copertura previste dalla vigente normativa) determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio, non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza, deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i Servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella seguente tabella:

ASILO NIDO

CAPITOLI	DESCRIZIONE	2024
	SPESE	
	QUOTA PARTE ADDETTI UFFICIO SCUOLA (STIMATO CIRCA IL 205 DEL COSTO DI 1 DIPENDENTE)	€ 8.000,00
	TOTALE SPESE PERSONALE	€ 8.000,00
2905	SPESE PER ACQUISTO BENI PER NIDO E ALTRI SERVIZI ALL'INFANZIA (Rilevante IVA)	€ 0,00
2908	SPESE PER MANUTENZIONI RELATIVE ALL'ASILO NIDO (Rilevante IVA)	€ 0,00
2910	SPESE PER SERVIZIO NIDO D'INFANZIA (Rilevante IVA)	€ 419.743,33
2911	INCARICHI PROFESSIONALI RELATIVI ALLA GESTIONE DEL NIDO D'INFANZIA (Rilevante IVA)	€ 1.777,83
2914	SERVIZI DI VIGILANZA RELATIVI ALL'IMMOBILE DELL'ASILO NIDO E SERVIZI ALL'INFANZIA (Rilevante IVA)	€ 593,59
2915	SPESE PER MANUTENZIONI RELATIVE ALL'ASILO NIDO - ACQUISIZIONE DI SERVIZI (Rilevante IVA)	€ 0,00
2972	SPESE PER ASILO NIDO ACQUISIZIONE SERVIZI - QUOTA INTEGRATIVA FINANZIATA CON CONTRIBUTI MEF PER RAGGIUNGIMENTO QUOTA 33% POSTI NIDO - LEGGE 234/2021	€ 7.668,04
289602	SPESE PER SERVIZI EDUCATIVI INFANZIA FINANZIATE DA TRASFERIMENTI FSE-FSC AVVISO SOSTEGNO ACCOGLIENZA SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA - ANNO EDUCATIVO 2023 - 2024 (Rilevante IVA)	€ 14.607,97
289603	SPESE PER SERVIZI EDUCATIVI INFANZIA FINANZIATE DA TRASFERIMENTI FSE-FSC AVVISO SOSTEGNO ACCOGLIENZA SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA ANNO EDUCATIVO 2024-2025 (Rilevante IVA)	€ 12.892,39
2973	TRASFERIMENTO A ASILO NIDO PRIVATO PER ABBATTIMENTO RETTE NIDI GRATIS	€ 35.625,40
	TOTALE ALTRE SPESE	€ 492.908,55
	TOTALE SPESE ASILO NIDO	€ 500.908,55

A)

ENTRATE		
882	TRASFERIMENTI DAL MINISTERO (MIUR) PER SERVIZI ALL'INFANZIA	€ 61.910,92
	MENO QUOTA MESSA A VINCOLO PER GLI ANNI 2025 E 2026	-€ 54.796,24
890	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO PER IL RAGGIUNGIMENTO DELLA QUOTA DEL 33% POSTI NIDO, COME PREVISTO DALLA LEGGE 234/2021	€ 7.668,04
3248	Integrazione tariffa asilo nido da parte della Regione Toscana per "NIDI GRATIS"	€ 57.222,90
	MENO QUOTA MESSA A VINCOLO PER L'ANNO 2025	-€ 11.475,99
1308	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER NIDI PRIVATI PER PROGETTO "NIDI GRATIS"	€ 42.296,36
	MENO QUOTA MESSA A VINCOLO PER L'ANNO 2025	-€ 6.670,93
3250	PROVENTI NIDO D'INFANZIA (Rilevante Iva)	€ 127.062,82
126202	TRASFERIMENTI FSE-FSC PER SERVIZI EDUCATIVI INFANZIA - ANNO EDUCATIVO 2023 - 2024	€ 14.607,98
126203	TRASFERIMENTI FSE-FSC PER SERVIZI EDUCATIVI INFANZIA - ANNO EDUCATIVO 2024 - 2025	€ 12.892,39
TOTALE ENTRATE ASILO NIDO		€ 250.718,25 B)
PERCENTUALE DI COPERTURA (B/A)		50,05%

CENTRI ESTIVI

2023

CAPITOLI	DESCRIZIONE	2024
SPESE		
1811	SERVIZI PER SOGGIORNI ESTIVI DEI MINORI (Rilevante IVA)	€ 37.685,56
		€ 0,00
TOTALE SPESE CENTRI ESTIVI		€ 37.685,56 A)
ENTRATE		
3251	INTROITI PER CENTRI ESTIVI MINORI (Rilevante Iva)	€ 32.444,00
894	TRASFERIMENTI DAL MINISTERO "DIPARTIMENTO PER LE FAMIGLIE"	€ 12.978,04
TOTALE ENTRATE CENTRI ESTIVI		€ 45.422,04 B)
PERCENTUALE DI COPERTURA (B/A)		120,53%

GESTIONE MUSEI

CAPITOLI	DESCRIZIONE	2024
SPESE		
1967	ACQUISIZIONE SERVIZI PER LA GESTIONE DEI MUSEI (Rilevante IVA)	€ 36.249,00
2022	MUSEI COMUNALI: SPESE PER MANUTENZIONI E CONDUZIONE DEGLI IMMOBILI (Rilevante IVA)	€ 1.154,72
2062	SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA RELATIVI AGLI IMMOBILI DEI MUSEI (Rilevante IVA)	€ 0,00
1937	SPESE ACQUISTO BENI PER LA GESTIONE DEI MUSEI (Rilevante IVA)	€ 166,82
1958	SPESE PER UTENZE RELATIVE AI SERVIZI MUSEALI (Rilevante IVA)	€ 2.815,01
1959	SPESE PER CONNETTIVITÀ' E SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI RELATIVE AI SERVIZI MUSEALI (Rilevante IVA)	€ 0,00
TOTALE SPESE GESTIONE MUSEI		€ 40.385,55 A)
ENTRATE		
2907	PROVENTI DELLA GESTIONE DEI MUSEI COMUNALI E DA ATTIVITÀ DIDATTICHE COLLATERALI ALLA GESTIONE DEL "MUSEO DEL VINO" (Rilevante Iva)	€ 667,00
TOTALE ENTRATE MUSEI		€ 667,00 B)
PERCENTUALE DI COPERTURA (B/A)		1,65%

REFEZIONE SCOLASTICA		
CAPITOLI	DESCRIZIONE	2024
SPESE		
	QUOTA PARTE ADDETTO UFFICIO SCUOLA (STIMATO, NEL COMPLESSO: - FIASCHI DEBORA PER L'80% DI € 31.200 = € 24.960 - VERACINI DANIELA PER IL 50% DI € 41.225 = € 20.612,50 - GABBRIELLI CRISTINA PER IL 20% DI € 47.607 = € 9.521) → APPROSSIMATO TUTTO A € 50.000***	€ 50.000,00
TOTALE SPESE PERSONALE		€ 50.000,00
1755	SPESE PER ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE LOCALI ADIBITI AL SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA (Rilevante IVA)	€ 600,00
1757	SPESE PER SERVIZI DI MANUTENZIONE DEI LOCALI ADIBITI AL SERVIZIO DELLA REFEZIONE SCOLASTICA (Rilevante IVA)	€ 5.585,06
1846	CONSUMI IDRICI LOCALI REFEZIONE SCOLASTICA (Rilevante IVA)	€ 1.697,35
1847	CONSUMI ELETTRICI LOCALI REFEZIONE SCOLASTICA (Rilevante IVA)	€ 5.382,00
1848	CONSUMI METANO LOCALI REFEZIONE SCOLASTICA (Rilevante IVA)	€ 15.992,00
1855	SPESE PER SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA (Rilevante IVA)	€ 520.403,90
1879	MANUTENZIONE PROGRAMMI INFORMATICI PER GESTIONE SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE (Rilevante IVA)	€ 21.482,00
1884	GESTIONE SERVIZI AMMINISTRATIVI CONNESSI ALLA RISCOSSIONE DEI SERVIZI SCOLASTICI (Rilevante IVA)	€ 0,00
TOTALE ALTRE SPESE		€ 571.142,31
TOTALE SPESE REFEZIONE		€ 621.142,31 A)
ENTRATE		
2851	PROVENTI DEL SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA (Rilevante IVA)	€ 283.729,76
3255	PROVENTI DA REFEZIONE ASILO NIDO (Rilevante Iva)	€ 32.786,99
2853	PROVENTI REFEZIONE INSEGNANTI (Rilevante IVA)	€ 23.844,10
2412	REFEZIONE: DIRITTI PER LA PRODUZIONE DI PASTI A FAVORE DI SOGGETTI TERZI (Rilevante IVA)	€ 1.364,37
TOTALE ENTRATE REFEZIONE		€ 341.725,22 B)
PERCENTUALE DI COPERTURA (B/A)		55,02%

UTILIZZO LOCALI		
CAPITOLI	DESCRIZIONE	2024
SPESE		
	SPESE PERSONALE SERVIZIO "SERVIZI ALLA PERSONA" (QUOTA PARTE, CONSIDERATO CIRCA 5% DEL COSTO DEL PERSONALE)	€ 1.500,00
	TOTALE SPESE PERSONALE	€ 1.500,00
2061	SPESE PER UTENZE RELATIVE ALL'ENOTECA PRESSO IL CENTRO PER LA CULTURA DEL VINO (Rilevante IVA)	€ 343,51
	TOTALE ALTRE SPESE	€ 5.367,51
	TOTALE SPESE UTILIZZO LOCALI	€ 5.368,06 A)
ENTRATE		
3870	CONCESSIONE IN USO AUDITORIUM E ALTRI LOCALI (Rilevante Iva)	€ 577,19
3875	CONCESSIONE IN USO LOCALI DEL CENTRO PER LA CULTURA DEL VINO: AUDITORIUM, SALA DIDATTICA, AULA ED ENOTECA (Rilevante Iva)	€ 861,00
3801	RIMBORSI SPESE DALLE ASSOCIAZIONI PER L'UTILIZZO DI IMMOBILI PUBBLICI	€ 300,00
	TOTALE ENTRATE REFEZIONE	€ 1.738,19 B)
	PERCENTUALE DI COPERTURA (B/A)	32,38%

	ENTRATE 2024	SPESE 2024	% COPERTURA
TOTALE SERVIZI	€ 640.270,70	€ 1.205.490,03	53,11%

L'analisi delle risultanze nel triennio è, invece, evidenziata nella sottostante tabella:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - TREND ENTRATE E SPESE	ENTRATE 2022	SPESE 2022	ENTRATE 2023	SPESE 2023	ENTRATE 2024	SPESE 2024
Asili nido	€ 183.412,90	€ 377.269,60	€ 339.095,50	€ 424.716,06	€ 250.718,25	€ 500.908,55
Colonie e soggiorni stagionali	€ 46.005,90	€ 32.464,95	€ 41.335,52	€ 34.297,24	€ 45.422,04	€ 37.685,56
Musei, gallerie e mostre	€ 1.080,00	€ 71.672,38	€ 1.601,00	€ 51.681,40	€ 667,00	€ 40.385,55
Mense scolastiche	€ 315.416,69	€ 518.635,34	€ 324.140,05	€ 532.641,10	€ 341.725,22	€ 621.142,31
Uso di locali non istituzionali	€ 3.525,57	€ 14.747,26	€ 6.283,32	€ 7.828,29	€ 1.738,19	€ 5.368,06
TOTALE SERVIZI	€ 549.441,06	€ 1.014.789,53	€ 712.455,39	€ 1.051.164,09	€ 640.270,70	€ 1.205.490,03

11.3 I SERVIZI PRODUTTIVI

I servizi produttivi sono caratterizzati da una spiccata rilevanza sotto il profilo economico ed industriale che attiene tanto alla caratteristica del servizio reso quanto alla forma di organizzazione necessaria per la loro erogazione: si tratta in buona sostanza di attività economiche relative alla distribuzione dell'acqua, del gas metano e dell'elettricità, alla gestione delle farmacie, dei trasporti

pubblici e della centrale del latte.

Per tali servizi, le vigenti norme prevedono il totale finanziamento da parte degli utenti che li richiedono e ne sostengono integralmente il costo attraverso la corresponsione delle tariffe. Generalmente tali servizi, anche in funzione della loro rilevanza economica e sociale, sono soggetti alla disciplina dei prezzi amministrati.

Per effetto anche della graduale contrazione dei trasferimenti statali e della conseguente necessità di reperimento diretto di risorse da parte dell'ente, l'erogazione di servizi produttivi rappresenta una importante risorsa strategica per la gestione, cui attribuire la dovuta rilevanza in termini di assetto strutturale ed organizzativo.

Nelle tabelle seguenti si riportano tutti i servizi produttivi previsti dalla normativa vigente. Per quelli attivati nel nostro ente sono previste le entrate, le spese e le percentuali di copertura del 2024 nonché i rispettivi andamenti triennali.

SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE		
CAPITOLI	DESCRIZIONE	2024
SPESE		
2455	SPESE PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (TPL) (Rilevante IVA)	€ 38.635,19
2027	SPESE DIVERSE PER GESTIONE SERVIZI CULTURALI (PER LA PARTE RELATIVA AL SERVIZIO DI TRASPORTO AL TEATRO DI EMPOLI)	€ 546,81
TOTALE SPESE GESTIONE MUSEI		€ 39.182,00 A)
ENTRATE		
1150	CONTRIBUTO REGIONALE TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	€ 33.208,15
4512	PROVENTI DAL SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (Rilevante Iva)	€ 2.329,60
TOTALE ENTRATE REFEZIONE		€ 35.537,75 B)
PERCENTUALE DI COPERTURA (B/A)		90,70%

	ENTRATE 2024	SPESE 2024	% COPERTURA
TOTALE SERVIZI	€ 35.537,75	€ 39.182,00	90,70%

L'analisi delle risultanze nel triennio è, invece, evidenziata nella sottostante tabella:

SERVIZI PRODUTTIVI - TREND ENTRATE E SPESE	ENTRATE 2022	SPESE 2022	ENTRATE 2023	SPESE 2023	ENTRATE 2024	SPESE 2024
Trasporto Pubblico Locale	€ 34.158,70	€ 36.232,90	€ 32.707,72	€ 35.510,00	€ 35.537,75	€ 39.182,00
TOTALE SERVIZI	€ 34.158,70	€ 36.232,90	€ 32.707,72	€ 35.510,00	€ 35.537,75	€ 39.182,00

APPROFONDIMENTI

Premessa

Approfondimento 1: Nota informativa

Paragrafo 1 Relazione sulla gestione

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

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

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

Approfondimento 2: La classificazione per missioni e programmi

Paragrafo 6 Analisi delle spese

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo

prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione.

Approfondimento 3: Tipologie entrate tributarie

Paragrafo 4.1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

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

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

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

Approfondimento 4: Entrate extratributarie

Paragrafo 4.1.3 Entrate extratributarie

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

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

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

- ◆ incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;
- ◆ modifiche nella forma di gestione dei servizi;

- ◆ *variazioni della qualità e quantità in ciascun servizio offerto.*

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

Approfondimento 5: Accensione e rimborso prestiti

Paragrafo 4.1.6 Entrate da accensione prestiti

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

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

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

Approfondimento 6: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti

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

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

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

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

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

Per le anticipazioni di liquidità che non devono essere chiuse entro l'anno (a rimborso pluriennale), l'evidenza contabile della natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è

costituita dall'iscrizione di un fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio e non restituite, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata.

Approfondimento 7: La gestione dei residui

Paragrafo 3.2 Gestione dei residui

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

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

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

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

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

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

Paragrafo 4.1.6.3 Strumenti finanziari derivati

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

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

- ◆ informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- ◆ il loro fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394;
- ◆ il valore nominale e il fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, della passività sulla quale insiste il derivato stesso e il relativo tasso di interesse;
- ◆ gli stanziamenti del bilancio di previsione relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativi agli esercizi considerati nel bilancio e i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni

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

QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

1	LA RELAZIONE SULLA GESTIONE
1.1	I PRINCIPALI CONTENUTI
1.2	CRITERI DI FORMAZIONE E DI VALUTAZIONE UTILIZZATI
1.3	FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO
1.3.1	Variazioni di bilancio
1.3.2	Assestamento di bilancio
1.3.3	Prelevamento dal Fondo di riserva
1.4	FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO
1.5	INFORMAZIONI RIGUARDANTI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE
	PARTE PRIMA - ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA
2	RENDICONTO FINANZIARIO: QUADRO GENERALE DI SINTESI
2.1	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
2.1.1	Analisi del risultato d'amministrazione
2.1.1.1	Analisi delle quote accantonate del risultato d'amministrazione
2.1.1.2	Analisi delle quote vincolate del risultato d'amministrazione
2.1.1.3	Analisi delle quote destinate agli investimenti nel risultato d'amministrazione
2.1.2	Modalità di ripiano del disavanzo
3	LA SCOMPOSIZIONE DELLA GESTIONE FINANZIARIA
3.1	LA GESTIONE DI COMPETENZA
3.1.1	I Risultati della gestione di competenza
3.1.2	Verifica degli Equilibri di bilancio della gestione di competenza
3.1.2.1	Equilibrio complessivo di parte corrente
3.1.2.2	Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie
3.2	GESTIONE RESIDUI
3.2.1	Analisi dei Residui attivi
3.2.2	Analisi dei Residui passivi
3.3	LA GESTIONE DI CASSA
4	ANALISI DELLE ENTRATE
4.1	ANALISI PER TITOLI
4.1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
4.1.2	Trasferimenti correnti
4.1.3	Entrate extratributarie
4.1.4	Entrate in conto capitale
4.1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie
4.1.6	Entrate da accensione prestiti
4.1.6.1	Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente
4.1.6.2	Capacità di indebitamento residua
4.1.6.3	Strumenti finanziari derivati
4.1.7	Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere
4.1.7.1	Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare
4.1.8	Titolo 9 - Le entrate per conto di terzi
5	ANALISI AVANZO/DISAVANZO E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
5.1	L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO AL BILANCIO 2024
5.2	IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
5.2.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata
5.2.2	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa
6	ANALISI DELLE SPESE
6.1	SPESE CORRENTI
6.1.1	I macroaggregati della Spesa corrente
6.2	SPESE IN CONTO CAPITALE
6.2.1	I macroaggregati della Spesa in c/capitale
6.3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE
6.4	SPESE PER RIMBORSO PRESTITI
6.5	SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE
6.6	TITOLO 7 - LE SPESE PER CONTO DI TERZI
	PARTE SECONDA - LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA
7	CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE
7.1	IL CONTO ECONOMICO
7.1.1	Criteri di costruzione
7.1.2	Riconoscimento dei ricavi
7.1.3	Imputazione economica dei costi

7.1.4	Struttura del conto economico
7.1.4.1	Componenti positivi della gestione
7.1.4.2	Componenti negativi della gestione
7.1.5	Il risultato della gestione
7.1.5.1	Proventi ed oneri finanziari
7.1.5.2	Rettifiche di valore attività finanziarie
7.1.5.3	Proventi ed oneri straordinari
7.1.6	Risultato economico
8	LO STATO PATRIMONIALE
8.1	ATTIVITÀ
8.1.1	Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione
8.1.2	Le immobilizzazioni
8.1.2.1	Immobilizzazioni immateriali
8.1.2.2	Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare
8.1.2.3	Immobilizzazioni finanziarie
8.1.3	L'attivo circolante
8.1.3.1	Rimanenze
8.1.3.2	Crediti
8.1.3.3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi
8.1.4	Le disponibilità liquide
8.2	I RATEI ED I RISCONTI ATTIVI
8.3	PASSIVITÀ
8.3.1	Il patrimonio netto
8.3.1.1	I Fondi per rischi ed oneri
8.3.1.2	Il Trattamento di Fine Rapporto
8.3.1.3	I debiti
8.3.1.4	I ratei ed i risconti passivi
8.3.1.5	I conti d'ordine
	PARTI TERZA - FOCUS DI APPROFONDIMENTO
9	IL RENDICONTO DEI FONDI PNRR
9.1	RENDICONTO PNRR - ENTRATE
9.2	RENDICONTO PNRR - SPESE
10	LA LETTURA DEL RENDICONTO FINANZIARIO PER INDICI
10.1	INDICI DI ENTRATA
10.1.1	Indice di autonomia finanziaria
10.1.2	Indice di autonomia impositiva
10.1.3	Indice di pressione finanziaria
10.1.4	Prelievo tributario pro capite
10.1.5	Indice di autonomia tariffaria propria
10.1.6	Indice di intervento erariale pro capite
10.2	INDICI DI SPESA
10.2.1	Rigidità della spesa corrente
10.2.2	Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti
10.2.3	Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti
10.2.4	Spesa media del personale
10.2.5	Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato
10.2.6	Spesa corrente pro capite
10.2.7	Spesa in conto capitale pro capite
10.3	GLI INDICI DELLA GESTIONE RESIDUI
10.3.1	Indice di incidenza dei residui attivi e passivi
10.3.2	INDICI DELLA GESTIONE DI CASSA
11	I SERVIZI EROGATI
11.1	I SERVIZI ISTITUZIONALI
11.2	I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE
11.3	I SERVIZI PRODUTTIVI
	APPROFONDIMENTI
	QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE



Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 1

RESIDUI ATTIVI OLTRE 5 ANNI

ALLEGATO 1 - PRINCIPALI RESIDUI ATTIVI CON VETUSTITA' SUPERIORE A 5 ANNI

COD. ACCERTAMENTO	ANNO ACCERTAMENTO	DESCRIZIONE ACCERTAMENTO	CODIFICA BILANCIO	RESPONSABILE DEL CAPITOLO	CLIENTE	ANNO COMPETENZA	RESIDUO AL 31/12/2024	MOTIVAZIONE DEL MANTENIMENTO
39500	2006	SANZIONI SU VIONALZIONI AL CDS2006	30200.01.02700	BRACCIALI	AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	2006	€ 228,12	STRALCIATO PARTE DEL DEBITO A SEGUITO DI CONFRONTO CON RUOLI AFFIDATI AD ADER. STRALCIO DI € 2.638,88 (VAR. 95/2025)
73500	2009	SALDO DA INCASSARE SANZIONI AL CDS 2009	30200.01.02700	BRACCIALI	AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	2009	€ 31.606,20	MANTENIMENTO A SEGUITO DI CONFRONTO CON RUOLI AFFIDATI AD ADER. SI CONTINUA AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
68000	2011	SALDO ORDINANZE / INGIUNZIONI ANNUALITA' PREGRESSE	30200.02.02652	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2011	€ 2.148,62	EFFETTUATO CONTROLLO E RICONCILIATO CON RUOLI ADER
32400	2012	RECUPERI ICI DA ACCERTAMENTI EMESSI NEL CORSO DEL 2012	10101.08.00055	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2012	€ 11.471,03	EFFETTUATO CONTROLLO E RICONCILIATO CON RUOLI AFFIDATI AD ADER E A SORIT. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
324000	2012	RECUPERI ICI DA ACCERTAMENTI EMESSI NEL CORSO DEL 2012	10101.08.00055	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2015	€ 26.774,24	EFFETTUATO CONTROLLO E RICONCILIATO CON RUOLI AFFIDATI AD ADER E A SORIT. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024). ELIMINATI EURO 583,55 (VAR. 112/2025).
33000	2012	PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO	30100.02.02850	GABBRIELLI	DIVERSI DEBITORI	2012	€ 2.493,87	CONTROLLATO E RICONCILIATO CON RUOLI AFFIDATI AD ADER. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024).
79400	2012	SALDO INCASSI REFEZIONE E MERENDA 2012	30100.02.02851	GABBRIELLI	DIVERSI DEBITORI	2012	€ 14.248,51	CONTROLLATO E RICONCILIATO CON RUOLI AFFIDATI AD ADER. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024).
80000	2012	RECUPERO RUOLI CDS ANNI PRECEDENTI	30200.02.02650	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2012	€ 243.731,32	MANTENIMENTO A SEGUITO DI CONFRONTO CON RUOLI AFFIDATI AD ADER. SI CONTINUA AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
31800	2013	PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO	30100.02.02850	GABBRIELLI	DIVERSI DEBITORI	2013	€ 3.287,87	EFFETTUATO CONTROLLO E RICONCILIATO CON RUOLI AFFIDATI AD ADER E A SORIT. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
67900	2013	RECUPERI IMU RELATIVI AL 2012 E AL 2013	10101.06.00115	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2013	€ 39.980,83	EFFETTUATO CONTROLLO CON LISTE AFFIDATE A SORIT. STRALCIATI CREDITI IN PROCEDURA CONCURSALE.
68200	2013	SALDO RECUPERI COSAP TEMPORANEA	30100.03.03895	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2013	€ 1.521,97	EFFETTUATO CONTROLLO CON LISTE AFFIDATE AD ADER. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
284	2014	PROVENTI TARI 2014	10101.61.00430	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2014	€ 97.530,07	EFFETTUATO CONTROLLO E RICONCILIATO CON RESIDUI ICA (PROT. 4318/2025).
347	2014	SALDO SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	30100.02.02850	GABBRIELLI	DIVERSI DEBITORI	2014	€ 3.601,96	EFFETTUATO CONTROLLO RUOLI AFFIDATI AD ADER E SORIT. SI CONTINUA AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
348	2014	SALDO SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA	30100.02.02851	GABBRIELLI	DIVERSI DEBITORI	2014	€ 7.750,19	EFFETTUATO CONTROLLO RUOLI AFFIDATI AD ADER E SORIT. SI CONTINUA AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
181	2015	PROVENTI TARI 2015	10101.61.00430	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2015	€ 69.547,72	EFFETTUATO CONTROLLO E RICONCILIATO CON RESIDUI ICA (PROT. 4318/2025).
339	2015	SALDO ACCERTAMENTO REFEZIONE SCOLASTICA 2015	30100.02.02851	GABBRIELLI	DIVERSI DEBITORI	2015	€ 17.950,88	EFFETTUATO CONTROLLO RUOLI AFFIDATI AD ADER E SORIT. SI CONTINUA AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
346	2015	SALDO ICI DA RECUPERI EMESSI E DEFINITIVI 2015	10101.08.00055	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2015	€ 19.084,32	EFFETTUATO CONTROLLO E RICONCILIATO CON RUOLI AFFIDATI AD ADER E A SORIT. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE.
347	2015	SALDO RECUPERI IMU EMISSIONI 2015	10101.06.00115	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2015	€ 236.343,95	EFFETTUATO CONTROLLO CON LISTE AFFIDATE A SORIT. STRALCIATI CREDITI IN PROCEDURA CONCURSALE.
115	2018	RECUPERI IMU ANNUALITA' PREGRESSE NOTIFICATI 2016	10101.06.00115	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2016	€ 294.910,39	EFFETTUATO CONTROLLO CON LISTE AFFIDATE A SORIT. STRALCIATI CREDITI IN PROCEDURA CONCURSALE.
116	2016	RECUPERI TASI RIFERITA AL 2014 E 2015: EMISSIONI DEL 2016	10101.76.00265	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2016	€ 20.008,13	EFFETTUATO CONTROLLO CON LISTE AFFIDATE A SORIT. STRALCIATI CREDITI PER EURO 893,69 (VAR. 94/2025) PER DISCARICHI COMUNICATI DAL CONCESSIONARIO.
194	2016	TARI RELATIVA ALL'ANNO 2016	10101.61.00430	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2016	€ 110.230,86	EFFETTUATO CONTROLLO E RICONCILIATO CON RESIDUI ICA (PROT. 4318/2025).
237	2016	TRASPORTO SCOLASTICO 2016	30100.02.02850	GABBRIELLI	DIVERSI DEBITORI	2016	€ 3.172,68	EFFETTUATO CONTROLLO COMPLESSIVO CON CARICHI AFFIDATI A SORIT. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
291	2016	AFFIDAMENTO SERVIZI INDAGINE GEOFISICA	30500.02.00490	PACCIANI	I&B IMMOBILIARE	2017	€ 8.540,00	L'UFFICIO E' IN PROCINTO DI TRASMETTERE L'AVVISO DI ACCERTAMENTO ESECUTIVO PER IL RECUPERO COATTIVO DEL CREDITO. → RISULTA APOSTATO ACCANTONAMENTO IN FCDE PARI AL 100% DEL CREDITO!
64	2017	RECUPERI IMU EMISSIONI DEL 2017	10101.06.00115	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2017	€ 277.020,63	EFFETTUATO CONTROLLO CON LISTE AFFIDATE A SORIT. STRALCIATI CREDITI IN PROCEDURA CONCURSALE.
129	2017	PROVENTI MENSA 2017	30100.02.02851	GABBRIELLI	DIVERSI DEBITORI	2017	€ 24.405,71	EFFETTUATO CONTROLLO COMPLESSIVO CON CARICHI AFFIDATI A SORIT. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)

PRINCIPALI RA SUPERIORI A 5 ANNI

142	2017	RECUPERI TASI ACCERTAMENTI EMESSI NEL 2017	10101.76.00265	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2017	€ 428,33	EFFETTUATO CONTROLLO CON LISTE AFFIDATE A SORIT. STRALCIATI CREDITI PER EURO 893,69 (VAR. 94/2025) PER DISCARICHI COMUNICATI DAL CONCESSIONARIO.
149	2017	ACCERTAMENTI TARI EMISSIONI DEL 2017	10101.61.00430	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2017	€ 112.380,31	EFFETTUATO CONTROLLO E RICONCILIATO CON RESIDUI ICA (PROT. 4318/2025).
230	2017	TRASPORTO SCOLASTICO 2017	30100.02.02850	GABBRIELLI	DIVERSI DEBITORI	2017	€ 6.541,19	EFFETTUATO CONTROLLO COMPLESSIVO CON CARICHI AFFIDATI A SORIT. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
316	2017	TRASFERIMENTO ASSEGNATO DALL' UNIONE PER COPERTURA SPESE PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE 2017	20101.02.02110	BRACCIALI	UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO DELL'EMPOLESE VALDELSA	2017	€ 33.659,78	IL DEBITORE E' UNA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE VERSO LA QUALE VI SONO, A NOSTRA VOLTA, POSIZIONI DEBITORIE FRA I RESIDUI PASSIVI.
34	2018	SENTENZA TAR TOSCANA: ACCERTAMENTO SOMMA DOVUTA DA ARNO CASA	30200.03.02657	MANCINI	COOP.EDIF. ARNO CASA	2018	€ 23.564,59	IN CORSO PROCEDURA DI FALLIMENTO, MA CI SIAMO IMMESSI AL PASSIVO. - RISULTA APPOSTATO ACCANTONAMENTO IN FCDE PARI AL 100% DEL CREDITO!
122	2018	TRASPORTO SCOLASTICO 2018	30100.02.02850	GABBRIELLI	DIVERSI DEBITORI	2018	€ 6.626,73	EFFETTUATO CONTROLLO COMPLESSIVO CON CARICHI AFFIDATI A SORIT. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
124	2018	PROVENTI REFEZIONE E MERENDA 2018	30100.02.02851	GABBRIELLI	DIVERSI DEBITORI	2018	€ 12.514,13	EFFETTUATO CONTROLLO COMPLESSIVO CON CARICHI AFFIDATI A SORIT. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
131	2018	RECUPERI IMU EMISSIONI DEL 2018	10101.06.00115	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2018	€ 250.903,90	EFFETTUATO CONTROLLO CON LISTE AFFIDATE A SORIT. STRALCIATI CREDITI IN PROCEDURA CONCURSALE.
154	2018	RECUPERI TASI EMISSIONI DEL 2018	10101.76.00265	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2018	€ 8.396,52	EFFETTUATO CONTROLLO CON LISTE AFFIDATE A SORIT. STRALCIATI CREDITI PER EURO 893,69 (VAR. 94/2025) PER DISCARICHI COMUNICATI DAL CONCESSIONARIO.
155	2018	TARI 2018	10101.61.00430	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2018	€ 138.577,77	EFFETTUATO CONTROLLO E RICONCILIATO CON LISTE AFFIDATE A SORIT. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
169	2018	SPESE DI LITE E CONSULENZA TECNICA D'UFFICIO RELATE ALLA CAUSA ARNO CASA	30500.02.04399	BERTINI	ARNO CASA	2018	€ 15.240,40	IN CORSO PROCEDURA DI FALLIMENTO, MA CI SIAMO IMMESSI AL PASSIVO.
209	2018	ESCUSSIONE POLIZZA MANCATA STIPULA CONTRATTO DI REALIZZAZIONE CASA DELLA SALUTE	30200.03.02657	MANCINI	COMPAGNIA ASSICURATRICE ZURICH INSURANCE COMPANY	2018	€ 54.600,00	E' IN CORSO UNA CAUSA IN APPELLO INSTAURATA PRESSO IL CONSIGLIO DI STATO. - RISULTA APPOSTATO ACCANTONAMENTO IN FCDE PARI AL 100% DEL CREDITO!
110	2017	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO SUOLA ELEMENTARE N. MACHIAVELLI	40200.01.05026	MANFCINI	CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE	2019	€ 8.220,06	L'INCASSO DOVREBBE COMPLETARSI ENTRO IL 31/12/2025 (COME DA EMAIL DEL SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E DELLA CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE DEL 28/10/2024)
322	2018	INCARICO PROFESSIONALE PER INDAGINE AMBIENTALE SULLA MATRICE "SUOLO" PER LA VERIFICA DELLA QUALITA'	30500.02.04490	PACCIANI	I&B IMMOBILIARE	2019	€ 7.747,00	L'UFFICIO E' IN PROCINTO DI TRASMETTERE L'AVVISO DI ACCERTAMENTO ESECUTIVO PER IL RECUPERO COATTIVO DEL CREDITO. - RISULTA APPOSTATO ACCANTONAMENTO IN FCDE PARI AL 100% DEL CREDITO!
17	2019	CAUSA RG 91558/2009 COMUNE DI MONTESPERTOLI CONTRO I&B IMMOBILIARE	30500.02.04399	BERTINI	I&B IMMOBILIARE	2019	€ 10.173,26	RISULTA AFFIDATO ALL'AGENTE DI RISCOSSIONE COATTIVA SORIT.
103	2019	PROVENTI REFEZIONE 2019	30100.02.02851	GABBRIELLI	DIVERSI DEBITORI	2019	€ 14.050,69	EFFETTUATO CONTROLLO COMPLESSIVO CON CARICHI AFFIDATI A SORIT. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
128	2019	RECUPERO IMU EMISSIONI 2019	10101.06.00115	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2019	€ 223.355,50	EFFETTUATO CONTROLLO CON LISTE AFFIDATE A SORIT. STRALCIATI CREDITI IN PROCEDURA CONCURSALE.
131	2019	RECUPERO TASI EMISSIONI 2019	10101.76.00265	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2019	€ 4.329,84	EFFETTUATO CONTROLLO CON LISTE AFFIDATE A SORIT. STRALCIATI CREDITI PER EURO 893,69 (VAR. 94/2025) PER DISCARICHI COMUNICATI DAL CONCESSIONARIO.
184	2019	TARI EMISSIONI DI COMPETENZA 2019	10101.51.00360	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2019	€ 171.354,03	EFFETTUATO CONTROLLO E CONFRONTO CON LISTE AFFIDATE A SORIT. STRALCIATI CREDITI PER EURO 52.309,39 (VAR. 495/2024)
197	2019	PROVENTI MERENDA 2019	30100.02.02851	GABBRIELLI	DIVERSI DEBITORI	2019	€ 10.046,43	EFFETTUATO CONTROLLO COMPLESSIVO CON CARICHI AFFIDATI A SORIT. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
205	2019	TRASPORTO SCOLASTICO 2019	30100.02.02850	GABBRIELLI	DIVERSI DEBITORI	2019	€ 5.803,62	EFFETTUATO CONTROLLO COMPLESSIVO CON CARICHI AFFIDATI A SORIT. SI STA CONTINUANDO AD INCASSARE (INCASSO PIU' RECENTE NEL 2024)
237	2019	RECUPERI PREGRESSI PER EMISSIONI 2019 TARI	10101.51.00360	BRACCIALI	DIVERSI DEBITORI	2019	€ 40.015,80	EFFETTUATO CONTROLLO E CONFRONTO CON LISTE AFFIDATE A SORIT. STRALCIATI CREDITI PER EURO 12.649,11 (VAR. 168/2025)
TOTALE PRINCIPALI RESIDUI ATTIVI CON VETUSTITA' SUPERIORE A 5 ANNI							€ 2.726.119,95	



Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 2

RESIDUI PASSIVI OLTRE 5 ANNI

ALLEGATO 2 - PRINCIPALI RESIDUI PASSIVI CON VETUSTITA' SUPERIORE A 5 ANNI

COD. IMPEGNO	ANNO IMPEGNO	DESCRIZIONE IMPEGNO	CODIFICA BILANCIO	RESPONSABILE DEL CAPITOLO	FORNITORE	ANNO COMPETENZA	RESIDUO AL 31/12/2024	MOTIVAZIONE DEL MANTENIMENTO
342100	2013	TRASFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI - FUNZIONE POLIZIA MUNICIPALE - IMPEGNO E LIQUIDAZIONE	01101.04.01320	GABBRIELLI	UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO DELL'EMPOLESE VALDELSA	2013	€ 33.659,78	IL CREDITORE E' UNA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE VERSO LA QUALE VI SONO, A NOSTRA VOLTA, POSIZIONI CREDITORIE FRA I RESIDUI ATTIVI.
253000	2013	GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA DEL S.I.T. -IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2013	08011.03.02535	PACCIANI	UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO DELL'EMPOLESE VALDELSA	2013	€ 501,10	IL CREDITORE E' UNA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE VERSO LA QUALE VI SONO, A NOSTRA VOLTA, POSIZIONI CREDITORIE FRA I RESIDUI ATTIVI.
253100	2013	GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA IN MATERIA DI VINCOLO IDROGEOLOGICO - IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2013	08011.03.02535	PACCIANI	UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO DELL'EMPOLESE VALDELSA	2013	€ 250,55	IL CREDITORE E' UNA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE VERSO LA QUALE VI SONO, A NOSTRA VOLTA, POSIZIONI CREDITORIE FRA I RESIDUI ATTIVI.
253200	2013	GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA DEL CATASTO DEI BOSCHI PERCORSI DAL FUOCO - IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2013	08011.03.02535	PACCIANI	UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO DELL'EMPOLESE VALDELSA	2013	€ 250,55	IL CREDITORE E' UNA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE VERSO LA QUALE VI SONO, A NOSTRA VOLTA, POSIZIONI CREDITORIE FRA I RESIDUI ATTIVI.
1461	2014	Gestione in forma associata del vincolo idrogeologico e del catasto dei boschi percorsi dal fuoco ANNO 2014	08011.03.02535	PACCIANI	UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO DELL'EMPOLESE VALDELSA	2014	€ 743,56	IL CREDITORE E' UNA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE VERSO LA QUALE VI SONO, A NOSTRA VOLTA, POSIZIONI CREDITORIE FRA I RESIDUI ATTIVI.
4258	2015	Trasferimento risorse all'Unione dei Comuni per la funzione di Polizia Municipale: ANNO 2015	01101.04.01320	GABBRIELLI	UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO DELL'EMPOLESE VALDELSA	2015	€ 32.500,00	IL CREDITORE E' UNA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE VERSO LA QUALE VI SONO, A NOSTRA VOLTA, POSIZIONI CREDITORIE FRA I RESIDUI ATTIVI.
1204	2016	GESTIONE ASSOCIATA VINCOLO IDROGEOLOGICO E CATASTO DEI BOSCHI PERCORSI DAL FUOCO: ANNO 2016	08011.03.02535	PACCIANI	UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO DELL'EMPOLESE VALDELSA	2016	€ 743,56	IL CREDITORE E' UNA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE VERSO LA QUALE VI SONO, A NOSTRA VOLTA, POSIZIONI CREDITORIE FRA I RESIDUI ATTIVI.
1151	2017	Trasferimento quota all'Unione per funzione sociale	12051.04.03133	GABBRIELLI	UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO DELL'EMPOLESE VALDELSA	2017	€ 57.092,43	IL CREDITORE E' UNA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE VERSO LA QUALE VI SONO, A NOSTRA VOLTA, POSIZIONI CREDITORIE FRA I RESIDUI ATTIVI.
871	2017	CENTRO RISORSE AUSILI PER L'HANDICAP - CONTRIBUTO PER L'ANNO 2017 SPETTANTE AL COMUNE DI MONTESPERT	04071.04.01887	GABBRIELLI	CIRCONDARIO EMPOLESE VALDELSA	2017	€ 1.254,99	IL CREDITORE E' UNA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE VERSO LA QUALE VI SONO, A NOSTRA VOLTA, POSIZIONI CREDITORIE FRA I RESIDUI ATTIVI.
1163	2017	GESTIONE ASSOCIATA VINCOLO IDROGEOLOGICO E CATASTO DEI BOSCHI PERCORSI DAL FUOCO: ANNO 2017	08011.03.02535	PACCIANI	UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO DELL'EMPOLESE VALDELSA	2017	€ 743,56	IL CREDITORE E' UNA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE VERSO LA QUALE VI SONO, A NOSTRA VOLTA, POSIZIONI CREDITORIE FRA I RESIDUI ATTIVI.
135	2018	CENTRO RISORSE AUSILI PER L'HANDICAP - CONTRIBUTO PER L'ANNO 2018 SPETTANTE AL COMUNE DI MONTESPERT	04071.04.01887	GABBRIELLI	CIRCONDARIO EMPOLESE VALDELSA	2018	€ 1.254,99	IL CREDITORE E' UNA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE VERSO LA QUALE VI SONO, A NOSTRA VOLTA, POSIZIONI CREDITORIE FRA I RESIDUI ATTIVI.
1436	2018	GESTIONE ASSOCIATA VINCOLO IDROGEOLOGICO E CATASTO DEI BOSCHI PERCORSI DAL FUOCO	08011.03.02535	PACCIANI	UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO DELL'EMPOLESE VALDELSA	2018	€ 1.487,12	IL CREDITORE E' UNA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE VERSO LA QUALE VI SONO, A NOSTRA VOLTA, POSIZIONI CREDITORIE FRA I RESIDUI ATTIVI.
2459	2019	COMMISSIONE PER IL PAESAGGIO DELL'UNIONE DEI COMUNI DELL'EMPOLESE VALDELSA - IMPEGNO DI SPESA QUOTA	08011.04.02545	GABBRIELLI	UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO DELL'EMPOLESE VALDELSA	2019	€ 350,00	IL CREDITORE E' UNA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE VERSO LA QUALE VI SONO, A NOSTRA VOLTA, POSIZIONI CREDITORIE FRA I RESIDUI ATTIVI.
2655	2019	GESTIONE ASSOCIATA VINCOLO IDROGEOLOGICO E CATASTO DEI BOSCHI PERCORSI DAL FUOCO-IMPEGNO DI SPESA P	08011.03.02535	PACCIANI	UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO DELL'EMPOLESE VALDELSA	2019	€ 1.487,12	IL CREDITORE E' UNA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE VERSO LA QUALE VI SONO, A NOSTRA VOLTA, POSIZIONI CREDITORIE FRA I RESIDUI ATTIVI.
1097	2018	LAVORI DI SISTEMAZIONE DEPURATORE BORRO SANTO - INDENNITA' DI OCCUPAZIONE TEMPORANEA	09041.10.02651	MANCINI	VILLA DE RENZIS SONNINO SAS	2018	€ 1.262,64	DA MANTENERE PERCHE' OCCORRE VERIFICARE CON ACQUE SPA SE TRATTASI DI ECONOMIE (COME COMUNICATO DAL SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E SERVIZI TECNICI)
800	2018	AFFIDAMENTO SERVIZIO DI BACKUP E RECOVERY PER LA PROTEZIONE DEI DATI DEL COMUNE DI MONTESPERTOLI	01081.03.01055	BERTINI	TELECOM ITALIA SRL	2018	€ 1.587,13	SIAMO IN ATTESA DELL'EMISSIONE DELLA FATTURA, GIA' SOLLECITATA VIA PEC VARIE VOLTE DAL SERVIZIO AFFARI GENERALI
1144	2018	SERVIZIO DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE FONTANELLI PUBBLICI DI MARTIGNANA, MONTAGNANA E SAN QUIRICO	09041.03.02597	MANCINI	SIDEA ITALIA SPA	2019	€ 3.660,00	DA MANTENERE PERCHE' SIAMO IN ATTESA DELLA FATTURA, COME COMUNICATO DAL SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E SERVIZI TECNICI.
2073	2019	REDAZIONE DUVRI E PIANO DELLE EMERGENZE DEL PARCO URBANO	01061.03.00585	MANCINI	LR SERVIZI SRLS	2019	€ 1.098,00	DA MANTENERE PERCHE' SIAMO IN ATTESA DELLA FATTURA, COME COMUNICATO DAL SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E SERVIZI TECNICI.
2519	2019	AFFIAMENTO SERVIZIO PULIZIA IMMOBILI COMUNALI PER MESI UNO NELLE MORE DELLA GARA	01111.03.01060	MANCINI	COOPERATIVA SOCIALE PEGASO	2019	€ 2.867,00	DA MANTENERE PERCHE' SIAMO IN ATTESA DELLA FATTURA, COME COMUNICATO DAL SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E SERVIZI TECNICI.



Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 3

DETTAGLIO APPLICAZIONE AVANZO

ALLEGATO 3: DETTAGLIO UTILIZZO AVANZO NELL'ANNO 2024

DESTINAZIONE AVANZO	DESCRIZIONE	2024	APPLICATO CON VAR. BILANCIO	DESTINAZIONE	CAPITOLO DI SPESA
TITOLO I	ALTRI VINCOLI STABILITI DAL C.C.	€ 7.894,37	DELIBERA CC N. 108 DEL 30/10/2024	RIMBORSO TARI NON DOVUTA	01041.09.00371
TITOLO I	ALTRI VINCOLI STABILITI DAL C.C.	€ 6.000,00	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	RIMBORSO TARI NON DOVUTA	01041.09.00371
TITOLO I	ALTRI VINCOLI STABILITI DAL C.C.	€ 14.523,22	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	TRASFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI FONDO SOCIALE AFFITTI	12061.04.03131
TITOLO I	ALTRI VINCOLI STABILITI DAL C.C.	€ 13.994,00	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	ACQUISIZIONE SERVIZI PER FUNZIONAMENTO SISTEMA INFORMATICO	01081.03.01055
TITOLO I	ALTRI VINCOLI STABILITI DAL C.C.	€ 175.919,28	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	TRASFERIMENTO QUOTE DI INDENNITA' DISAGIO AMBIENTALE PER RIDUZIONE TARIFFE TARIC	09031.04.02687
TITOLO I	ALTRI VINCOLI STABILITI DAL C.C.	€ 9.374,00	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI DA RIPARTIRE (ECONOMIE SALARIO ACCESSORIO ANNO PRECEDENTE)	0111.01.00835
TITOLO I	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 4.500,00	DELIBERA CC N. 108 DEL 30/10/2024	TRASFERIMENTI PER PROMOZIONE ED INCENTIVAZIONE DELLE ATTIVITA' COMMERCIALI	14021.04.03423
TITOLO I	FONDI PER VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI	€ 5.000,00	DELIBERA CC N. 62 DEL 25/07/2024	SERVIZI RELATIVI AL MIGLIORAMENTO DEI CONTROLLI SU TRIBUTI (FIN.TI CON FONDO INCENTIVANTE EX ART. 1, C. 1091, L. 145/2018)	01041.03.00342
TITOLO I	FONDI PER VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI	-€ 25.928,00	DELIBERA CC N. 108 DEL 30/10/2024	DISAPPLICAZIONE AVANZO PER REGOLAZIONE FONDI COVID (INTERAMENTE APPLICATO E DISAPPLICATO FINO A CONCORRENZA DELLA QUOTA DA RESTITUIRE CON RIFERIMENTO ALL'ANNO 2024)	01031.04.01096
TITOLO I	FONDI PER VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI	€ 2.382,00	DELIBERA CC N. 14 DEL 29/02/2024	MANUTENZIONI ORDINARIE SCUOLE ELEMENTARI, FINANZIATE CON AVANZO VINCOLATO DA ONERI DI URBANIZZAZIONE	04021.03.01572
TITOLO I	FONDI PER VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI	€ 34.571,00	DELIBERA CC N. 14 DEL 29/02/2024	TRASFERIMENTO AL MINISTERO DELL'ECONOMIA IN RELAZIONE ALLA REGOLAZIONE FONDI COVID	01031.04.01096
TITOLO I	FONDI PER VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI	€ 2.298,44	DELIBERA CC N. 14 DEL 29/02/2024	REALIZZAZIONE SEGNALETICA ORIZZONTALE EX ART. 208 CDS, COMMA 4, LETT. A)	10051.03.02287
TITOLO I	FONDI PER VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI	€ 3.454,11	DELIBERA CC N. 14 DEL 29/02/2024	REALIZZAZIONE SEGNALETICA ORIZZONTALE EX ART. 208 CDS, COMMA 4, LETT. A)	10051.03.02287
TITOLO I	FONDI PER VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI	€ 2.074,00	DELIBERA CC N. 14 DEL 29/02/2024	SERVIZI DI VIDEOSORVEGLIANZA E SERVIZI DIVERSI PER LA SICUREZZA, EX ART. 208, C. 4, LETT. C)	03021.03.01303
TITOLO I	FONDO RELATIVO AD INDENNITA' DI FINE MANDATO	€ 14.598,04	DELIBERA CC N. 62 DEL 25/07/2024	INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	01011.03.00030
TITOLO I	FONDO RELATIVO AI RINNOVI CONTRATTUALI	€ 3.689,50	DELIBERA CC N. 62 DEL 25/07/2024	RINNOVI CONTRATTUALI SEGRETARIO COMUNALE	01021.01.00120
TITOLO I	FONDO RELATIVO AI RINNOVI CONTRATTUALI	-€ 3.689,50	DELIBERA CC N. 125 DEL 28/11/2024	RINNOVI CONTRATTUALI SEGRETARIO COMUNALE	01021.01.00120
TITOLO I	FONDO RELATIVO AI RINNOVI CONTRATTUALI	€ 5.976,77	DELIBERA CC N. 125 DEL 28/11/2024	RINNOVI CONTRATTUALI SEGRETARIO COMUNALE (APPLICATA QUOTA MAGGIORE DI AVANZO AI FINI DEL PAGAMENTO DEGLI ARRETRATI CONTRATTUALI DEL SEGRETARIO COMUNALE)	01021.01.00120
TITOLO I	VINCOLI DERIVANTI DAI TRASFERIMENTI	€ 12.341,29	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	TRASFERIMENTI DAL MINISTERO (MIUR) EROGATE NEL 2023 VINCOLATE PER ATTIVITA' DEL 2024	
TITOLO I	VINCOLI DERIVANTI DAI TRASFERIMENTI	€ 32.996,67	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE TOSCANA PER INTEGRAZIONE TARIFFA ASILO NIDO, EROGATI NEL 2024, DA VINCOLARE PER ANNO EDUCATIVO 2024	
TITOLO I	VINCOLI DERIVANTI DAI TRASFERIMENTI	€ 5.134,39	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE TOSCANA PER INTEGRAZIONE TARIFFA ASILO NIDO, EROGATI NEL 2024, DA VINCOLARE PER ANNO EDUCATIVO 2024 (DA TRASFERIRE AL SOGGETTO GESTORE DEL NIDO PRIVATO)	
TITOLO I	VINCOLI DERIVANTI DAI TRASFERIMENTI	€ 2.440,00	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	ACQUISIZIONE SERVIZI PER LA GESTIONE DEI MUSEI (ALLESTIMENTO NUOVO CENTRO PER LA CULTURA DELLA VITE E DEL VINO C/O "I LECCI")	05021.03.01967
TITOLO I	VINCOLI DERIVANTI DAI TRASFERIMENTI	€ 10.000,00	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	ACQUISIZIONE SERVIZI PER LA GESTIONE DEI MUSEI (ALLESTIMENTO NUOVO CENTRO PER LA CULTURA DELLA VITE E DEL VINO C/O "I LECCI")	05021.03.01967

TITOLO I	VINCOLI DERIVANTI DAI TRASFERIMENTI	€ 421,00	DELIBERA CC N. 83 DEL 26/09/2024	ACQUISIZIONE SERVIZI PER LA GESTIONE DEI MUSEI (ALLESTIMENTO NUOVO CENTRO PER LA CULTURA DELLA VITE E DEL VINO C/O "I LECCCI") → QUOTA AVANZO INIZIALMENTE APPLICATO CON DESTINAZIONE AL TITOLO II	05021.03.01967
TITOLO I	VINCOLI DERIVANTI DAI TRASFERIMENTI	€ 4.200,00	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE PER ATTIVITA' CULTURALI DIVERSE (DIREZIONE SCIENTIFICA + ELETTRICISTA PER ALLESTIMENTO MUSEO DEL TERRITORIO, RISPETTIVAMENTE, € 2.000 E € 2.200)	05021.03.02046
TOTALE AVANZO 2023 APPLICATO AL TITOLO I SUL BILANCIO 2024		€ 344.164,58			

DESTINAZIONE AVANZO	DESCRIZIONE	2024	APPLICATO CON VAR. BILANCIO	DESTINAZIONE	CAPITOLO DI SPESA
TITOLO II	ALTRI VINCOLI STABILITI DAL C.C.	€ 15.280,83	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	LAVORI DIVERSI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI SPORTIVI → RIPRISTINO SPOGLIATOI TENNIS PER EVENTI ATMOSFERICI DI AGOSTO 2022	06012.02.04122
TITOLO II	ALTRI VINCOLI STABILITI DAL C.C.	€ 22.000,00	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	ACQUISTO APPARECCHIATURE PER INFORMATIZZAZIONE SERVIZI: ADEGUAMENTO POSTAZIONI DI LAVORO PER UFFICIO SID CON WORKSTATION E ADEGUAMENTO POSTAZIONI DI LAVORO PC GENERICI, INSTALLAZIONE USP RETE, ACQUISTO STAMPANTE PER TESSERE ELTTORALI.	01082.02.03760
TITOLO II	ALTRI VINCOLI STABILITI DAL C.C.	€ 39.462,62	DELIBERA CC N. 14 DEL 29/02/2024	AVANZO APPLICATO PER REVISIONE PREZZI AI SENSI DEL D.LGS. 50/2022 PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU STRADE	100522.02.04347
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 2.513,00	DELIBERA CC N. 83 DEL 26/09/2024	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOCARRI COMUNALI	10052.02.04490
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 4.242,00	DELIBERA CC N. 83 DEL 26/09/2024	CONTRIBUTO IN CONTO INVESTIMENTI ALLA FONDAZIONE "DOPO DI NOI" PER L' ACQUISTO DI UN AUTO PER L' ACCOMPAGNAMENTO DEI RAGAZZI	12052.03.04999
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 700,00	DELIBERA CC N. 83 DEL 26/09/2024	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VEICOLI PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	01012.02.01159
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 9.280,00	DELIBERA CC N. 83 DEL 26/09/2024	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLABUS	04062.02.04010
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 2.650,00	DELIBERA CC N. 83 DEL 26/09/2024	OPERE DI URBANIZZAZIONE RELATIVE AGLI IMPIANTI SPORTIVI	06012.02.04120
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 41.305,65	DLIBERA CC N. 108 DEL 30/10/2024	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO, II STRALCIO FUNZIONALE, REALIZZAZIONE "POLO PER L' INFANZIA 0-6" CUP E51B21009680001 (QUOTA INFANZIA 64,45%) → ANALISI TERRENO, PROVE DI SCAVO, PROVE DI CARICO SU PALI, VARIAZIONE PREZZI PREZZIARIO REGIONALE TOS.	04012.02.03820
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 8.735,67	DLIBERA CC N. 108 DEL 30/10/2024	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO, II STRALCIO FUNZIONALE, REALIZZAZIONE "POLO PER L' INFANZIA 0-6" CUP E51B21009680001 (QUOTA REFEZIONE 10,29%) → ANALISI TERRENO, PROVE DI SCAVO, PROVE DI CARICO SU PALI, VARIAZIONE PREZZI PREZZIARIO REGIONALE TOS.	04062.02.03998
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 21.444,41	DLIBERA CC N. 108 DEL 30/10/2024	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO, II STRALCIO FUNZIONALE, REALIZZAZIONE "POLO PER L' INFANZIA 0-6" CUP E51B21009680001 (QUOTA ASILO NIDO 25,26%) → ANALISI TERRENO, PROVE DI SCAVO, PROVE DI CARICO SU PALI, VARIAZIONE PREZZI PREZZIARIO REGIONALE TOS.	12012.02.04975
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 58.207,00	DLIBERA CC N. 108 DEL 30/10/2024	FORNITURA E POSA IN OPERA DI N. 3 SERVOSCALA PER LA SCUOLA MEDIA R. FUCINI	04022.02.03950
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 553.479,96	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	RIGENERAZIONE URBANA DEL CENTRO STORICO DI MONTESPERTOLI: PEDONALIZZAZIONE E PAVIMENTAZIONE IN PIETRA DI VIA ROMA E VIA SONNINO (CUP E57H2300027006)	10052.02.04340

TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 488,00	DELIBERA CC N. 125 DEL 28/11/2024	ACQUISTO ASPIRAPOLVERE PER PULIZIA MEZZI	10052.02.04521
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 2.500,00	DELIBERA CC N. 125 DEL 28/11/2024	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO PER LA CULTURA DEL VINO, LOTTO II: INTEGRAZIONE PER PULIZIA STRAORDINARIA	01052.02.03565
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	-€ 1.070,00	DELIBERA CC N. 125 DEL 28/11/2024	RIDUZIONE AVANZO APPLICATO CON DELIBERA CC N. 83 DEL 26/09/2024 PER OPERE DI URBANIZZAZIONE RELATIVE AGLI IMPIANTI SPORTIVI	06012.02.04120
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	-€ 1.059,66	DELIBERA CC N. 125 DEL 28/11/2024	RIDUZIONE AVANZO APPLICATO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOCARRI COMUNALI	10052.02.04490
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 195.000,00	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE COMUNALI (INTERVENTO DI ASFALTATURA DI VIA COLLE SAN LORENZO)	10052.02.04340
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 650,00	DELIBERA CC N. 125 DEL 28/11/2024	ACQUISTO APPARECCHIO CONTATERMIE PER AMBULATORIO IMMOBILE FORNACETTE	01052.02.03697
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 8.000,00	DELIBERA CC N. 62 DEL 25/07/2024	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	10052.02.04340
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 3.000,00	DELIBERA CC N. 62 DEL 25/07/2024	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VEICOLI PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	01012.02.01159
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	-€ 140.949,00	DELIBERA CC N. 62 DEL 25/07/2024	DISAPPLICAZIONE AVANZO LIBERO APPLICATO CON DELIBERA N. 37 DEL 23/04/2024 PER ASFALTATURA DI VIA COLLE SAN LORENZO (MODIFICA MODALITA' DI FINANZIAMENTO CON PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE)	10052.02.04340
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 250,00	DELIBERA CC N. 62 DEL 25/07/2024	ACQUISTO ATTREZZATURE PER SERVIZIO ASSETTO DEL TERRITORIO (DISTO)	08012.02.04535
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 20.000,00	DELIBERA CC N. 62 DEL 25/07/2024	CONTRIBUTO IN CONTO INVESTIMENTI ALLA CASA DI RIPOSTO "SANTA MARIA DELLA MISERICORDIA" PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILE	12032.03.03081
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 9.369,60	DELIBERA CC N. 62 DEL 25/07/2024	ACQUISTO SOLLEVATORE PER DISABILI DA INSTALLARE PRESSO LA PISCINA COMUNALE (INIZIALMENTE FINANZIATO CON PROVENTI DA CESSIONE DI IMMOBILI)	06012.02.04160
TITOLO II	FONDI NON VINCOLATI (LIBERI)	€ 5.814,00	DELIBERA CC N. 62 DEL 25/07/2024	FORNITURA E POSA IN OPERA DI TABELLONE SEGNAPOSTI C/O "PALALESSANDRO"	06012.02.04120
TITOLO II	FONDI PER VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI	€ 700,00	DELIBERA CC N. 14 DEL 29/02/2024	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI LOCALI ADIBITI A MENSA SCOLASTICA	04062.02.03998
TITOLO II	FONDI PER VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI	-€ 24,00	DELIBERA CC N. 125 DEL 28/11/2024	DISAPPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO APPLICATO PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI LOCALI ADIBITI A MENSA SCOLASTICA	04062.02.03998
TITOLO II	FONDI PER VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI	€ 970,00	DELIBERA CC N. 125 DEL 28/11/2024	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL SISTEMA DI CONTROLLO PRESENZA DI RETE PRESSO I LOCALI ADIBITI A REFEZIONE SCOLASTICA DELLA SCUOLA DI ALIANO	04062.02.03998
TITOLO II	FONDI PER VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI	€ 36.520,04	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	RIGENERAZIONE URBANA DEL CENTRO STORICO DI MONTESPERTOLI: PEDONALIZZAZIONE E PAVIMENTAZIONE IN PIETRA DI VIA ROMA E VIA SONNINO (CUP E57H2300027006)	10052.02.04340
TITOLO II	FONDI PER VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI	-€ 946,00	DELIBERA CC N. 125 DEL 28/11/2024	RIDUZIONE AVANZO APPLICATO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA LOCALI ADIBITI A REFEZIONE SCOLASTICA	04062.02.03998
TITOLO II	FONDI PER VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI	€ 2.304,17	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	RIPRISTINO SPOGLIATOI TENNIS A SEGUITO DI EVENTI ATMOSFERICI DI AGOSTO 2022	06012.02.04122
TITOLO II	FONDI PER VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI	€ 3.805,21	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	ACQUISTO DI BENI E STRUMENTAZIONI FUNZIONALI A PROGETTI DI INNOVAZIONE DI CUI ALL'ART. 113, C. 4, DEL D.LGS. 50/2016	01082.02.03764
TITOLO II	FONDI PER VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI	€ 100.462,98	DELIBERA CC N. 14 DEL 29/02/2024	- MANUTENZIONE STRAORDINARIA LOCALI REFEZIONE SCOLASTICA € 1.130 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE € 1.000 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE VIALE MATTEOTTI € 6.100 - ADEGUAMENTO NORMATIVO TRIBUNE CAMPO DI CALCIO "MOLINO DEL PONTE" € 2.232,98 MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA NEBBIANO € 90.000	04062.02.03998 04012.02.03820 01052.02.03600 06012.02.04120 10052.02.04340
TITOLO II	PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI	€ 800,00	DELIBERA CC N. 62 DEL 25/07/2024	ACQUISTO LAVATRICE PER ASILO NIDO "LA CASACCIA"	12012.02.04987

TITOLO II	PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI	€ 6.605,00	DELIBERA CC N. 125 DEL 28/11/2024	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA DI VIE, PIAZZE E MARCIAPIEDI	10052.02.04240
TITOLO II	PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI	€ 400,00	DELIBERA CC N. 62 DEL 25/07/2024	ACQUISTO SEDIE ERGONOMICHE PER UFFICIO SCUOLA	04062.02.03785
TITOLO II	VINCOLI DERIVANTI DAI TRASFERIMENTI	€ 113.747,96	DELIBERA CC N. 14 DEL 29/02/2024	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA SAN PIERO IN MERCATO INTERESSATA DA MOVIMENTI FRANOSI NEL CAPOLUOGO, FINANZIATI CON FONDI MINISTERIALI (CUP E58H22000530001)	09012.02.04969
TITOLO II	VINCOLI DERIVANTI DAI TRASFERIMENTI	€ 21.000,00	DELIBERA CC N. 14 DEL 29/02/2024	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA BOTINACCIO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO IN LOCALITA' AGLIONE, FINANZIATI CON FONDI MINISTERIALI (CUP E58H2200052001)	09012.02.04982
TITOLO II	VINCOLI DERIVANTI DAI TRASFERIMENTI	-€ 421,00	DELIBERA CC N. 83 DEL 26/09/2024	RIDUZIONE AVANZO APPLICATO PER RIQUALIFICAZIONE E ALLESTIMENTO MUSEO DEL TERRITORIO (AVANZO SPOSTATO SULLA PARTE CORRENTE, SEMPRE FINALIZZATO AL MUSEO DEL TERRITORIO)	01052.02.03691
TITOLO II	VINCOLI DERIVANTI DAI TRASFERIMENTI	€ 18.660,00	DELIBERA CC N. 37 DEL 23/04/2024	RIQUALIFICAZIONE E ALLESTIMENTO MUSEO DEL TERRITORIO	01052.02.03691
TITOLO II	VINCOLI PER SOMME FINANZIATE DA MUTUI	€ 1.045,00	DELIBERA CC N. 14 DEL 29/02/2024	LAVORI DIVERSI AREE A PARCHEGGIO E STRADE	10052.02.04344
TOTALE AVANZO 2023 APPLICATO AL TITOLO II SUL BILANCIO 2024		€ 1.186.923,44			



Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 4

COMPOSIZIONE FPV

FPV COSTITUITO CON BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027

DETERMINA	E/U	IMP. / ACC.	IMPEGNO PADRE	CAPITOLO	IMPORTO	FORN. / CLI	COPERTURA	ENTRATE CHE COSTITUISCONO FPV	VARIAZIONE
	U	1087/2023	1087/2023	3837	€ 486.170,97	EDILZETA	FPV	CONTRIBUTO MIUR SU FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	1605/2024
	U	1087/2023	1087/2023	3987	€ 77.721,40	EDILZETA	FPV	CONTRIBUTO MIUR SU FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	1605/2024
	U	1087/2023	1087/2023	4976	€ 190.545,83	EDILZETA	FPV	CONTRIBUTO MIUR SU FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	1605/2024
					€ 754.438,20				

FPV COSTITUITO CON RIACCERTAMENTO PARZIALE

		RISPETTO PAR. 5.4.9 D.LGS. 118/2011				
INTERVENTO	CAP. SPESA	IMPEGNATO?	IMPEGNO	IMPORTO	COPERTURA	ACCERT.
POLO 0-11	4975	SI	1596/2024	€ 10.000,00	LEGGE 10/77	55/2024 + 56/2024 + 126/2024 + 316/2024 + 318/2024 + 128/2024 + 157/2024 SUL 2024
POLO 0-11	4975	NO	PREN. 1650/2024	€ 10.191,00	LEGGE 10/77	55/2024 + 56/2024 + 126/2024 + 316/2024 + 318/2024 + 128/2024 + 157/2024 SUL 2024
VIA LUCARDESE	4347	SI	1766/2024	€ 32.658,91	LEGGE 10/77	55/2024 + 56/2024 SUL 2024
VIA LUCARDESE	4347	NO	PREN. 1890/2024	€ 357.404,09	LEGGE 10/77	55/2024 + 56/2024 SUL 2024
VIA ROMA / VIA SONNINO	4340	SI	1860/2024	€ 546.624,96	AVANZO LIBERO NON VINCOLATO	RISULTANTE DAL RENDICONTO 2023 E APPLICATO AL BILANCIO 2024
VIA ROMA / VIA SONNINO	4340	SI	1860/2024	€ 35.730,54	AVANZO VINCOLATO DA PROVENTI EX L. 10	RISULTANTE DAL RENDICONTO 2023 E APPLICATO AL BILANCIO 2024
VIA ROMA / VIA SONNINO	4340	SI	1860/2024	€ 6.605,00	LEGGE 10/77	55/2024 + 56/2024 SUL 2024
				€ 588.960,50		
				€ 999.214,50		
FPV GIA' STANZIATO NEL BILANCIO PREVISIONE 2025/2027				€ 754.438,20		
				€ 1.753.652,70		
FPV STANZIATO BIL. PREV. 2025/2027 CON 1^ REIMPUTAZIONE				€ 3.704.540,24		
TOTALE FPV IN BILANCIO DOPO 1^ REIMPUTAZIONE 2024				€ 5.458.192,94		

PRIMA REIMPUTAZIONE (RESIDUI 2024)

FPV COSTITUITO CON 1ª REIMPUTAZIONE URGENTE

INTERVENTO	DETERMINA	E/U	IMP. / ACC.	IMPEGNO PADRE	CAPITOLO	IMPORTO	FORN. / CLI	COPERTURA	ENTRATE CHE COSTITUISCONO FPV	VARIAZIONE
MONTEPERTOLIO	1074 DEL 24/12/2024	U	IMP. 1533/2024	---		€ 7.999,54	IN-NOVO SRL	CONTRIBUTO	CONTRIBUTO REGIONALE (A RENDICONTAZIONE)	129/2025
MONTEPERTOLIO	1074 DEL 24/12/2024	E	ACC. 344/2024			€ 7.999,54	REGIONE TOSCANA			35/2025
INDENNITA' DI ESPRPRIO MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA RIBALDACCIO	1079 DEL 24/12/2024	U	IMP. 1828/2024	---	4340	€ 4.285,75	AGOSTINI MARZIA	FPV	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE EX L. 10/77 E RELATIVE SANZIONI EDILIZIE (ACC. 55/2024 + ACC. 56/2024, SUL 2024)	130/2025
						€ 4.285,75	PASQUINI MAURIZIO	FPV		
						€ 852,50	LEONCINI MARCO	FPV		
						€ 852,50	LEONCINI MONICA	FPV		
						€ 852,50	LEONCINI SANDRA	FPV		
						€ 2.588,50	PARASUCO FORTURELLA GIUSEPPE	FPV		
						€ 2.790,00	GUIDUCCI GIANCARLO	FPV		
FORNITURA E POSA IN OPERA SISTEMA ANTIVOLATILE ELETTROSTATICO DA INSTALLARE C/O CENTRO PER LA CULTURA DELLA VITE E DEL VINO	1055 DEL 20/12/2024	U	IMP. 1808/2024	---	3600	€ 966,00	SIVA IGTENE AMBIENTALE SRL	FPV	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE EX L. 10/77 E RELATIVE SANZIONI EDILIZIE (ACC. 55/2024 + ACC. 56/2024, SUL 2024)	131/2025
		U	IMP. 1809/2024	IMP. 1157/2024	3600	€ 8.728,32	SIVA IGTENE AMBIENTALE SRL			132/2025
E' GIA' DOMANI: UN MUSEO DIMENTICATO GUARDA AL FUTURO". LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE PER RECUPERO CENTRO PER LA CULTURA DELLA VITE E DEL VINO "I LEGGI": LOTTO II		U	IMP. 1155/2024	---	3600	€ 21.594,59	EDILE DI GLORIA SRL	FPV	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE EX L. 10/77 E RELATIVE SANZIONI EDILIZIE (ACC. 55/2024 SUL 2024)	133/2025
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO DI UN TRATTO DI VIA POPPIANO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO NEL COMUNE DI MONTEPERTOLI - II STRALCIO	1060 DEL 23/12/2024	U	IMP. 1815/2024	---	4963	€ 75.202,85	GRANCHI SRL	CONTRIBUTO	CONTRIBUTO REGIONALE - DIREZIONE DIFESA DEL SUOLO E PROTEZIONE CIVILE (A RENDICONTAZIONE)	134/2025
			IMP. 1817/2024	---	4963	€ 4.762,15	---	CONTRIBUTO	CONTRIBUTO REGIONALE - DIREZIONE DIFESA DEL SUOLO E PROTEZIONE CIVILE (A RENDICONTAZIONE)	135/2025
		E	ACC. 364/2024			€ 79.965,00	REGIONE TOSCANA			36/2025
FORNITURA E POSA IN OPERA IMPIANTI SERVOSCALA SUOLA MEDIA R. FUCINI	1081 DEL 24/12/2024	U	IMP. 1834/2024	---	3950	€ 58.136,00	ASA ELEVATORI	FPV	AVANZO LIBERO DERIVANTE DAL RENDICONTO 2023 E APPLICATO AL BILANCIO 2024	136/2025
LAVORI RIPRISTINO DANNI ALLA COPERTURA DELLO SPOGLIATOIO TENNIS / CALCETTO DELL'IMPIANTO SPORTIVO MOLINO DEL PONTE A SEGUITO DI EVENTI ATMOSFERICI DEL 18/08/2022	1082 DEL 24/12/2024	U	IMP. 1811/2024	---	4120	€ 915,00	ARTEDIL SAS DI ARTUR...	FPV	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE EX L. 10/77 E RELATIVE SANZIONI EDILIZIE (ACC. 55/2024 + ACC. 56/2024, SUL 2024)	137/2025
		U	IMP. 1812/2024	---	4122	€ 15.280,83	ARTEDIL SAS DI ARTUR...	FPV	AVANZO VINCOLATO DAL CC COSTITUITO DA ENTRATE PER RISARCIMENTO DANNI DA PARTE DELLA COMPAGNIA ASSICURATIVA GENERALI ITALIA SPA (ACC. 97/2023 SUL 2023)	138/2025
		U	IMP. 1813/2024	---	4122	€ 1.433,56	ARTEDIL SAS DI ARTUR...	FPV	AVANZO VINCOLATO DA PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE EX L. 10 RISULTANTE DAL RENDICONTO 2023 E APPLICATO AL BILANCIO 2024	139/2025
		U	IMP. 1814/2024	---	4122	€ 870,61	---	FPV	AVANZO VINCOLATO DA PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE EX L. 10 RISULTANTE DAL RENDICONTO 2023 E APPLICATO AL BILANCIO 2024	140/2025
LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN PERCORSO PEDONALE A MARGINE DI VIA MONTELUPO	981 DEL 06/12/2024 (VARIANTE IN CORSO D'OPERA)	U	IMP. 1731/2024	IMP. 1362/2023	4344	€ 34.419,78	CRM ESCAVAZIONI SRL	FPV	AVANZO LIBERO DERIVANTE DAL RENDICONTO 2022 E APPLICATO AL BILANCIO 2023	141/2025
	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	IMP. 1268/2023	---	4344	€ 361,34	BICCHI ANNA MARIA	FPV	AVANZO LIBERO DERIVANTE DAL RENDICONTO 2022 E APPLICATO AL BILANCIO 2023	173/2025
						€ 361,33	BICCHI MARIO	FPV		
						€ 329,00	CASINI GIULIANO	FPV		
						€ 329,00	CASINI VASCO	FPV		
						€ 99,00	GALLONI DANIELE	FPV		
						€ 99,00	GALLONI SABRINA	FPV		
		U	IMP. 887/2024	IMP. 1362/2023	4344	€ 105.141,64	CRM ESCAVAZIONI SRL	FPV	AVANZO LIBERO DERIVANTE DAL RENDICONTO 2022 E APPLICATO AL BILANCIO 2023	142/2025
	SERVIZIO PROFESSIONALE DI DIREZIONE LAVORI OPERATIVA	U	IMP. 954/2024	IMP. 1362/2023	4344	€ 1.948,00	ICORVAIA MARCO	FPV	AVANZO LIBERO DERIVANTE DAL RENDICONTO 2022 E APPLICATO AL BILANCIO 2023	143/2025
	SPESE TECNICHE PER FRAZIONAMENTI	U	IMP. 1098/2024	IMP. 1362/2023	4344	€ 1.024,80	CIUCCI ROBERTO	FPV	AVANZO LIBERO DERIVANTE DAL RENDICONTO 2022 E APPLICATO AL BILANCIO 2023	144/2025
	SOMME A DISPOSIZIONE	U	IMP. 1362/2023	---	4344	€ 2.825,74	---	FPV	AVANZO LIBERO DERIVANTE DAL RENDICONTO 2022 E APPLICATO AL BILANCIO 2023	145/2025
REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 1ª STRALCIO FUNZIONALE OPERE DI URBANIZZAZIONE NEL COMUNE DI MONTEPERTOLI	SPESE TECNICHE, PROGETTO ESECUTIVO, DIREZIONE LAVORI, COORDINAMENTO SICUREZZA	U	IMP. 822/2023	---	4344	€ 37.490,77	ING. MAURIZIO LUCCHESI	FPV	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	146/2025
		U	IMP. 1256/2023	IMP. 902/2023	4344	€ 1.058.475,10	ATI VESCOVI RENZO SPA + MAGNANI SPA	FPV	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	147/2025
	INDENNIZZO ESPIANTO OLIVI OO. UU.	U	IMP. 1229/2023	---	4344	€ 162,20	BALDI MANUELA	FPV	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	148/2025
						€ 162,20	CORSI GIOVANNI			
	FRAZIONAMENTO CATASTALE DELLE AREE OGGETTO DI ESPROPRIO	U	IMP. 1224/2023	---	4344	€ 2.469,50	DONATI STEFANO	FPV	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	149/2025
	1053 DEL 19/12/2024: COLLAUDO STRUTTURE	U	IMP. 1777/2024	IMP. 902/2023	4344	€ 8.310,64	BARTOLINI LUCA	FPV	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	150/2025
	SOMME A DISPOSIZIONE	U	IMP. 1257/2023	---	4344	€ 137.017,76	---	FPV	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	151/2025
	SOMME A DISPOSIZIONE	U	IMP. 902/2023	---	4344	€ 154.323,13	---	FPV	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	152/2025
					4344	€ 83,80	ABATI MICHELE			
					4344	€ 83,80	ABATI SIMONE			
					4344	€ 128,00	BICCHI ALBERTO			
					4344	€ 128,00	BICCHI ANNA MARIA			

1ª REIMPUTAZIONE

INTERVENTO	DETERMINA	E/U	IMP. / ACC.	IMPEGNO PADRE	CAPITOLO	IMPORTO	FORN. / CLI	COPERTURA	ENTRATE CHE COSTITUISCONO FPV	VARIAZIONE
	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	IMP. 926/2023		4344	€ 128,00	BICCHI MARIO	FPV	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	153/2025
					4344	€ 2.317,47	EDILE DI GLORIA SRL			
					4344	€ 1.969,00	GIORGINI DUILIO			
					4344	€ 186,62	MAIONCHI MICHELE			
					4344	€ 373,24	MAIONCHI RENATO			
					4344	€ 186,62	MAIONCHI ROBERTA			
					4344	€ 209,00	MALANCHI SIMONE			
					4344	€ 1.969,00	POMPETI IOLANDA			
					4344	€ 335,20	SCALI MARCELLA			
					4344	€ 335,20	SCALI MARCELLA			
PROGETTAZIONE E COSTRUZIONE "CASA DELLA SALUTE" (QUOTA PARTE COMUNE DI MONTESPERTOLI)	80% FUNZIONI TECNICHE	U	IMP. 774/2021	IMP. 1328/2020	5033	€ 5.941,14	DIPENDENTI	FPV	- 16.209,06 €: AVANZO ECONOMICO DI ENTRATE CORRENTI;	154/2025
	20% FUNZIONI TECNICHE	U	IMP. 775/2021	IMP. 1328/2020		€ 1.485,35	---	FPV	- 155/2025	155/2025
		U	IMP. 1432/2021	IMP. 1328/2020		€ 160.606,60	CAMPIGLI SRL	FPV	- 27.481,23 €: PROVENTI DERIVANTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 122/2019 SUL 2020 + ACC. 27/2020 SUL 2020)	156/2025
		U	IMP. 967/2023	IMP. 1328/2020		€ 113.969,82	OLV SRL	FPV	- 157/2025	157/2025
		U	IMP. 1433/2021	IMP. 580/2021		€ 193.311,00	CAMPIGLI SRL	FPV	- 158/2025	158/2025
		U	IMP. 968/2023	IMP. 580/2021		€ 19.676,58	VESCOVI RENZO SPA	FPV	- 159/2025	159/2025
		U	IMP. 969/2023	IMP. 580/2021		€ 137.854,07	OLV SRL	FPV	- 2.178.196,57 MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6202252	160/2025
		U	IMP. 2256/2022	---	5033	€ 144.782,52	CAMPIGLI SRL	FPV	- 493.774,00 €: PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 47/2022 + 207/2022 + 366/2021 + 368/2021 RATE IN SCADENZA 2022); - 12.304,62 €: AVANZO VINCOLATO MONETIZZAZIONE AREE A PARCHEGGIO; - 8.919,44 €: AVANZO VINCOLATO MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD; - 114.539,50 €: AVANZO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE; - 107.523,38: AVANZO VINCOLATO DA PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE.	161/2025
		U	IMP. 970/2023	IMP. 2256/2022	5033	€ 20.565,18	VESCOVI RENZO SPA	FPV	- 493.774,00 €: PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 47/2022 + 207/2022 + 366/2021 + 368/2021 RATE IN SCADENZA 2022); - 12.304,62 €: AVANZO VINCOLATO MONETIZZAZIONE AREE A PARCHEGGIO; - 8.919,44 €: AVANZO VINCOLATO MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD; - 114.539,50 €: AVANZO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE; - 107.523,38: AVANZO VINCOLATO DA PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE.	162/2025
		U	IMP. 971/2023	IMP. 2256/2022	5033	€ 125.728,43	OLV SRL	FPV	- 493.774,00 €: PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 47/2022 + 207/2022 + 366/2021 + 368/2021 RATE IN SCADENZA 2022); - 12.304,62 €: AVANZO VINCOLATO MONETIZZAZIONE AREE A PARCHEGGIO; - 8.919,44 €: AVANZO VINCOLATO MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD; - 114.539,50 €: AVANZO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE; - 107.523,38: AVANZO VINCOLATO DA PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE.	163/2025
	DIREZIONE LAVORI, COORDINAMENTO SICUREZZA IN FASE ESECUTIVA, ADEMPIMENTI ANTINCENDIO, CONTABILITA'	U	IMP. 589/2022	IMP. 1328/2020	5033	€ 21.191,34	ING. ENRICO GALIGANI	FPV	- 16.209,06 €: AVANZO ECONOMICO DI ENTRATE CORRENTI; - 27.481,23 €: PROVENTI DERIVANTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 122/2019 SUL 2020 + ACC. 27/2020 SUL 2020)	164/2025
		U	IMP. 590/2022	IMP. 580/2021	5033	€ 17.459,32	ING. ENRICO GALIGANI	FPV	- 2.178.196,57 MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6202252 - 16.209,06 €: AVANZO ECONOMICO DI ENTRATE CORRENTI;	165/2025
		U	IMP. 775/2023	IMP. 1328/2020	5033	€ 8.830,85	ING. SERGIO RIZZO	FPV	- 27.481,23 €: PROVENTI DERIVANTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 122/2019 SUL 2020 + ACC. 27/2020 SUL 2020)	167/2025
		U	IMP. 865/2023	IMP. 1328/2020		€ 10.231,57	STUDIO TECNOINGEGNERO DI MAINARDI NICOLA	FPV	- 2.178.196,57 MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6202252 - 16.209,06 €: AVANZO ECONOMICO DI ENTRATE CORRENTI;	168/2025
									- 27.481,23 €: PROVENTI DERIVANTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 122/2019 SUL 2020 + ACC. 27/2020 SUL 2020)	
									- 2.178.196,57 MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6202252	
									- 16.209,06 €: AVANZO ECONOMICO DI ENTRATE CORRENTI;	
									- 27.481,23 €: PROVENTI DERIVANTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 122/2019 SUL 2020 + ACC. 27/2020 SUL 2020)	
									- 2.178.196,57 MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6202252	
									- 16.209,06 €: AVANZO ECONOMICO DI ENTRATE CORRENTI;	
									- 27.481,23 €: PROVENTI DERIVANTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 122/2019 SUL 2020 + ACC. 27/2020 SUL 2020)	
									- 2.178.196,57 MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6202252	

1^ REIMPUTAZIONE

INTERVENTO	DETERMINA	E/U	IMP. / ACC.	IMPEGNO PADRE	CAPITOLO	IMPORTO	FORN. / CLI	COPERTURA	ENTRATE CHE COSTITUISCONO FPV	VARIAZIONE
		U	IMP. 1676/2024	IMP. 1328/2020	5033	€ 5.923,73	EDISON ENERGIA	FPV	- 16.209,06 €: AVANZO ECONOMICO DI ENTRATE CORRENTI; - 27.481,23 €: PROVENTI DERIVANTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 122/2019 SUL 2020 + ACC. 27/2020 SUL 2020) - 2.178.196,57 MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6202252	169/2025
		U	IMP. 1711/2024	IMP. 580/2021	5033	€ 28.700,26	ING. ENRICO GALIGANI	FPV	- 16.209,06 €: AVANZO ECONOMICO DI ENTRATE CORRENTI; - 27.481,23 €: PROVENTI DERIVANTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 122/2019 SUL 2020 + ACC. 27/2020 SUL 2020) - 2.178.196,57 MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6202252	170/2025
	SOMME A DISPOSIZIONE	U	IMP. 1328/2020	---	5033	€ 27.632,39	---	FPV	- 16.209,06 €: AVANZO ECONOMICO DI ENTRATE CORRENTI; - 27.481,23 €: PROVENTI DERIVANTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 122/2019 SUL 2020 + ACC. 27/2020 SUL 2020) - 2.178.196,57 MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6202252	171/2025
	SOMME A DISPOSIZIONE	U	IMP. 580/2021	---	5033	€ 163.820,26	---	FPV	- 16.209,06 €: AVANZO ECONOMICO DI ENTRATE CORRENTI; - 27.481,23 €: PROVENTI DERIVANTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 122/2019 SUL 2020 + ACC. 27/2020 SUL 2020) - 2.178.196,57 MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6202252	172/2025
REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 2° STRALCIO FUNZIONALE "POLO PER L'INFANZIA 0-6" (FINANZIAMENTO MIUR PNRR)		U	IMP. 1087/2023	---	3837	€ 486.170,97	EDILZETA	CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	175/2025
					3837	€ 212.943,07		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	
					3987	€ 77.621,40		CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	
					3987	€ 33.898,12		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	
					4976	€ 190.545,83		CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	
		U	IMP. 305/2024	IMP. 1089/2023	4976	€ 83.458,94	MAURIZIO LUCCHESI	FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	176/2025
					3837	€ 13.770,77		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	
					3987	€ 2.198,62		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	
					4976	€ 5.397,20		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	
					3837	€ 17.228,86		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	
	U	IMP. 1006/2024	IMP. 1089/2023	3987	€ 2.750,74	ING. LUCA BARTOLINI	FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	177/2025	
				4976	€ 6.752,53		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)		
				3837	€ 283.934,86		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)		
				3987	€ 45.332,73		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)		
				4976	€ 111.283,30		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)		
	U	IMP. 1089/2023	---	---	3837	€ 283.934,86	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	178/2025
					3987	€ 45.332,73		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	
					4976	€ 111.283,30		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	
					3837	€ 283.934,86		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	
					3987	€ 45.332,73		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	
		E	ACC. 207/2023	---	4913	€ 754.338,20			CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	41/2025

€ 5.389.145,72
€ 842.302,74
€ 4.546.842,98

€ 5.389.145,72
€ 1.023.410,78

€ 4.365.734,94

€ 4.365.734,94

€ 0,00

FPV COSTITUITO CON RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

INTERVENTO	DETERMINA	E/U	IMP. / ACC.	IMPEGNO PADRE	CAPITOLO	IMPORTO	FORN. / CLI	COPERTURA	ENTRATE CHE COSTITUISCONO FPV	VARIAZIONE
CAUSE LEGALI IN CORSO		U	1030/2020	2696/2019	970	€ 866,33	CAVINI SOFIA	FPV	ENTRATE CORRENTI	339/2025
		U	1031/2020	255/2020	970	€ 3.000,00	CAVINI SOFIA	FPV	ENTRATE CORRENTI	340/2025
		U	1032/2020	2697/2019	970	€ 3.866,33	CAVINI SOFIA	FPV	ENTRATE CORRENTI	341/2025
		U	636/2021		970	€ 2.188,68	MURACA GIACOMO	FPV	ENTRATE CORRENTI	342/2025
		U	1343/2021		970	€ 3.843,00	STUDIO STANCANELLI	FPV	ENTRATE CORRENTI	343/2025
		U	1345/2021		970	€ 3.843,00	STUDIO STANCANELLI	FPV	ENTRATE CORRENTI	344/2025
		U	185/2022		970	€ 12.932,00	STUDIO FALORNI	FPV	ENTRATE CORRENTI	345/2025
		U	714/2022		970	€ 8.148,38	DE NIGRIS GIOVANNI	FPV	ENTRATE CORRENTI	346/2025
		U	2004/2022		970	€ 5.680,00	ST. GIORGINO & DE NIGRIS	FPV	ENTRATE CORRENTI	347/2025
		U	128/2023		970	€ 3.916,22	STUDIO STANCANELLI	FPV	ENTRATE CORRENTI	348/2025
		U	387/2023		970	€ 4.048,05	STUDIO STANCANELLI	FPV	ENTRATE CORRENTI	349/2025
		U	684/2023		970	€ 951,60	MAMMANA MAURO	FPV	ENTRATE CORRENTI	350/2025
		U	685/2023		970	€ 951,60	MAMMANA MAURO	FPV	ENTRATE CORRENTI	351/2025
		U	752/2023		970	€ 21.611,37	STUDIO FALORNI	FPV	ENTRATE CORRENTI	352/2025
		U	931/2023	388/2023	970	€ 3.299,39	STUDIO STEFANELLI	FPV	ENTRATE CORRENTI	353/2025
		U	1081/2023		970	€ 9.161,58	STUDIO FALORNI	FPV	ENTRATE CORRENTI	354/2025
		U	1028/2024		970	€ 8.003,08	STUDIO STANCANELLI	FPV	ENTRATE CORRENTI	355/2025
		U	1214/2024	1008/2024	970	€ 21.391,91	STUDIO FALORNI	FPV	ENTRATE CORRENTI	356/2025
SERVIZIO DI REDAZIONE DEL PIANO OPERATIVO COMUNALE	DET. 1057 DEL 23/12/2024	U	1144/2020		2525	€ 29.205,12	PARLANTI GIOVANNI	FPV	ENTRATE CORRENTI	391/2025
					2525	€ 12.225,40	GEO-ECO PROGETTE	FPV	ENTRATE CORRENTI	
					2525	€ 8.829,46	BANCHETTI GABRIELE	FPV	ENTRATE CORRENTI	
					2525	€ 8.829,46	WEST SYSTEM SRL	FPV	ENTRATE CORRENTI	
					2525	€ 4.075,13	MURACA GIACOMO	FPV	ENTRATE CORRENTI	
					2525	€ 3.395,95	PFM SRL SOC. TRA PROF.	FPV	ENTRATE CORRENTI	
					2525	€ 679,19	BECELLI EMANUELE	FPV	ENTRATE CORRENTI	
SERVIZIO DI REDAZIONE DEL PIANO OPERATIVO COMUNALE → INCENTIVI TECNICI	DET. 1057 DEL 23/12/2024	U	1387/2021		2525	€ 1.551,82	DIPENDENTI	FPV	ENTRATE CORRENTI	392/2025
					2525	€ 679,19	MANCINI GIULIA ARCH.	FPV	ENTRATE CORRENTI	
INCARICO PROGETTAZIONE DEFINITIVA INTERVENTI DI MITIGAZIONE RISCHIO IDRAULICO BORRO CHIOCCIOLAIA, PRESENTAZIONE RICHIESTA CONCESSIONE TOMBAMENTI ATTUALI E ADEGUAMENTO PIANO PROTEZ. CIVILE.		U	1257/2018		4964	€ 31.593,12	HYDROGEO INGEGNERIA SRL	FPV	- € 28.083,00 PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 30/2018) - € 3.510,12 CONTRIBUTO REGIONALE IN CONTO CAPITALE LIBERO DA VINCOLI (ACC. 239/2018)	434/2025
LAVORI PIAZZALE LOTTI (FONDO INCENTIVI), MANCA CONTABILITA' FINALE		U	641/2020		4344	€ 1.165,37	DIPENDENTI	FPV	MUUTO CDP POS. 6060415 (ACC. 290/2019)	435/2025
		U	642/2020		4344	€ 362,31	DIPENDENTI	FPV	MUUTO CDP POS. 6060415 (ACC. 290/2019)	436/2025
INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA, IMPOSTE CONTRATTO CESSIONE SERVITU' (VIA POLVERETO INTERESSATA DA DISSESTO FRANOSO - LOC. POGGIARELLO) → NON E' POSSIBILE FARE IL DECRETO FINTANTO CHE NON VERRA' TOLTA IPOTECA DA TERRENO CECCONI		U	793/2022		4963	€ 1.100,00	AGENZIA ENTRATE	FPV	CONTRIBUTO REGIONALE DIREZIONE E DIFESA DEL SUOLO E PROTEZIONE CIVILE (ACC. 54/2022) → INTERAMENTE INCASSATO, QUINDI CORRETTO GENERA FPV	439/2025
MESSA IN SICUREZZA E MOBILITÀ DOLCE NEL CENTRO ABITATO DI ANSELMO LOTTO II - MELA BONSARTO. COMUNICATO LLPP: PROCEDURA ESPROPRIATIVA IN CORSO, MANCA PARERE COMMISSIONE PROVINCIALE ESPROPRI. SI REIMPUTA PERCHE' IMPUTATO SUL 2024		U	2193/2022		4347	€ 41.784,13		FPV	- € 700.000 CONTRIBUTO FINALIZZATO ALIA (ACC. 117/2021) → INTERAMENTE INCASSATO, QUINDI CORRETTO GENERA FPV - € 83.848,06 PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 47/2022) - € 81.151,94 AVANZO VINCOLATO DA PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE CONSUNTIVO 2021 APPLICATO AL 2022.	441/2025
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA BENIAMINO GIGLI E DI UN'AREA DI SOSTA IN VIA MONTELUPO → ALTRE SPESE (INCENTIVI)		U	1128/2023		4340	€ 1.828,28		FPV	AVANZO VINCOLATO DA MONETIZZAZIONE AREE A PARCHEGGIO	450/2025
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA G. DI VITTORIO A MARTIGNANA (LEGG 10) → INCENTIVI DA IMPEGNARE E LIQUIDARE		U	1197/2023		4340	€ 1.603,18		FPV	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 56/2023)	452/2025
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA LUCCIANO → INCENTIVI DA IMPEGNARE E LIQUIDARE		U	1308/2023		4340	€ 1.978,66		FPV	AVANZO LIBERO	455/2025
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO DI BACCAIANO-MONTEGUFONI - LEGGE 10/77 (DEVE ESSERE APPROVATA LA CONTABILITA' FINALE)		U	1441/2023		5055	€ 917,94	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 56/2023 + 206/2023)	470/2025
LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA LUCARDESE (INCENTIVI DA IMPEGNARE E LIQUIDARE)		U	1477/2023		4340	€ 1.108,69	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 56/2023)	471/2025
ESTENSIONE DELL'IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA CITTADINA LOTTO II (INTERVENTO IN CORSO)		U	1497/2023		3799	€ 9.427,90	CONSIGL SERVIZI COMUNI	FPV	AVANZO LIBERO CONSUNTIVO 2022	472/2025

RIACCERTAMENTO ORDINARIO

INTERVENTO	DETERMINA	E/U	IMP. / ACC.	IMPEGNO PADRE	CAPITOLO	IMPORTO	FORN. / CLI	COPERTURA	ENTRATE CHE COSTITUISCONO FPV	VARIAZIONE
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA SAN PIERO IN MERCATO		U	123/2024		4969	€ 954,31	SOMME A DISPOSIZIONE	CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE	CONTRIBUTO MINISTERIALE EX "MEDIE OPERE" IMPUTATO AL 2024 (ACC. 313/2023 SUL 2024)	473/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA SAN PIERO IN MERCATO		E	313/2023		5034	€ 954,31				139/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA SAN PIERO IN MERCATO INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA SAN PIERO IN MERCATO		U	694/2024		4969	€ 41.091,37	INGEGNERIA GORACCI	FPV	CONTRIBUTO MINISTERIALE EX "MEDIE OPERE" IMPUTATO AL 2024 (ACC. 313/2023 SUL 2024) -- QUOTA GIA' IN FPV, INCASSATA NEL 2023, OK FPV	474/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA SAN PIERO IN MERCATO		U	1183/2024		4969	€ 113.747,96		FPV	AVANZO DA CONTRIBUTO MINISTERIALE EX "MEDIE OPERE" IMPUTATO AL 2024 (ACC. 313/2023 SUL 2024) -- QUOTA GIA' IN FPV, INCASSATA NEL 2023 (CONSUNTIVO 2023)	501/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA SAN PIERO IN MERCATO INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA SAN PIERO IN MERCATO		U	695/2024		4969	€ 18.137,12	SOMME A DISPOSIZIONE	CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE	CONTRIBUTO MINISTERIALE EX "MEDIE OPERE" IMPUTATO AL 2024 (ACC. 313/2023 SUL 2024)	475/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA SAN PIERO IN MERCATO		E	313/2023		5034	€ 18.137,12				140/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA SAN PIERO IN MERCATO		U	1184/2024		4969	€ 448,00	SOMME A DISPOSIZIONE	CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE	CONTRIBUTO MINISTERIALE EX "MEDIE OPERE" IMPUTATO AL 2024 (ACC. 313/2023 SUL 2024)	502/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA SAN PIERO IN MERCATO		E	313/2023		5034	€ 448,00				140/2025
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO MONTEGUFONI - LEGGE 10		U	790/2024		5055	€ 809,17	IMMOBILIARE ROCCO COSTRUZIONI SRL	FPV	FPV PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 56/2023)	481/2025
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA NEBBIANO (INCENTIVI DA IMPEGNARE E LIQUIDARE)		U	822/2024		4340	€ 1.432,17	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	AVANZO VINCOLATO DA PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE	482/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA VIA BOTINACCIO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO		U	874/2024		4982	€ 3.399,95	VOLTERRANA SCAVI SRL	CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE	CONTRIBUTO MINISTERIALE EX "PICCOLE OPERE" IMPUTATO AL 2024 (ACC. 314/2023 SUL 2024)	483/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA VIA BOTINACCIO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO		E	314/2023		5036	€ 3.399,95				141/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA VIA BOTINACCIO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO		U	875/2024		4982	€ 1.400,68	SOMME A DISPOSIZIONE	CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE	CONTRIBUTO MINISTERIALE EX "PICCOLE OPERE" IMPUTATO AL 2024 (ACC. 314/2023 SUL 2024)	484/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA VIA BOTINACCIO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO		E	314/2023		5036	€ 1.400,68				141/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA VIA BOTINACCIO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO → INDENNITA' ESPROPRIO (LAVORI TUTTORA IN CORSO)		U	900/2024		4982	€ 154,77	CALONACI SAVERIO	CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE	CONTRIBUTO MINISTERIALE EX "PICCOLE OPERE" IMPUTATO AL 2024 (ACC. 314/2023 SUL 2024)	485/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA VIA BOTINACCIO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO		E	314/2023		5036	€ 154,77				141/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA VIA BOTINACCIO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO → SERVIZIO DI FRAZIONAMENTO DA EFFETTUARE		U	1015/2024		4982	€ 999,50	DONATI STEFANO	CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE	CONTRIBUTO MINISTERIALE EX "PICCOLE OPERE" IMPUTATO AL 2024 (ACC. 314/2023 SUL 2024)	493/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA VIA BOTINACCIO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO		E	314/2023		5036	€ 999,50				141/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA VIA BOTINACCIO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO → LAVORI IN CORSO	DET. 975 DEL 06/12/2024	U	1733/2024	875/2024	4982	€ 3.164,76	VOLTERRANA SCAVI SRL	CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE	CONTRIBUTO MINISTERIALE EX "PICCOLE OPERE" IMPUTATO AL 2024 (ACC. 314/2023 SUL 2024)	507/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA VIA BOTINACCIO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO		E	314/2023		5036	€ 3.164,76				144/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA VIA BOTINACCIO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO → LAVORI IN CORSO	DET. 975 DEL 06/12/2024	U	1735/2024		4963	€ 5.589,84	VOLTERRANA SCAVI SRL	FPV	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 55/2024 + 56/2024)	508/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA VIA BOTINACCIO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO → LAVORI IN CORSO	DET. 975 DEL 06/12/2024	U	1736/2024		4240	€ 4.422,99	VOLTERRANA SCAVI SRL	FPV	TRASFERIMENTO DALLLO STATO PER PIANI DI SICUREZZA C. 892 L. 145/2018 (ACC. 188/2024)	509/2025
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SPOGLIATOI CAMPO DI CALCIO BACCAIANO C/O "MOLINO DEL PONTE"		U	1046/2024		4122	€ 563,64	DELTA PROJECT	CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE	CONTRIBUTO MINISTERIALE L. 160/2019 ART. 1 C. 29 (ACC. 282/2024)	494/2025
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SPOGLIATOI CAMPO DI CALCIO BACCAIANO C/O "MOLINO DEL PONTE"		E	282/2024		5037	€ 563,64				142/2025
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SPOGLIATOI CAMPO DI CALCIO BACCAIANO C/O "MOLINO DEL PONTE" → LAVORI IN CORSO		U	1127/2024		4122	€ 86.172,14	ELETTRA SAS	CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE	CONTRIBUTO MINISTERIALE L. 160/2019 ART. 1 C. 29 (ACC. 282/2024)	495/2024

RIACCERTAMENTO ORDINARIO

INTERVENTO	DETERMINA	E/U	IMP. / ACC.	IMPEGNO PADRE	CAPITOLO	IMPORTO	FORN. / CLI	COPERTURA	ENTRATE CHE COSTITUISCONO FPV	VARIAZIONE
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SPOGLIATOI CAMPO DI CALCIO BACCAIANO C/O "MOLINO DEL PONTE"		E	282/2024		5037	€ 86.172,14				142/2025
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SPOGLIATOI CAMPO DI CALCIO BACCAIANO C/O "MOLINO DEL PONTE" → LAVORI IN CORSO		U	1128/2024		4122	€ 1.009,66	SOMME A DISPOSIZIONE	CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE	CONTRIBUTO MINISTERIALE L. 160/2019 ART. 1 C. 29 (ACC. 282/2024)	496/2024
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SPOGLIATOI CAMPO DI CALCIO BACCAIANO C/O "MOLINO DEL PONTE"		E	282/2024		5037	€ 1.009,66				142/2025
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SPOGLIATOI CAMPO DI CALCIO BACCAIANO C/O "MOLINO DEL PONTE" → LAVORI IN CORSO		U	1126/2024		4120	€ 12.000,00	ELETTRA SAS	FPV	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 55/2024)	497/2024
SERVIZIO PROFESSIONALE DI ASSISTENZA CATASTALE E TOPOGRAFICA PERCORSO PEDONALE VIA LUCARDESE → SERVIZIO CATASTALE DA EFFETTUARE		U	1570/2024		4347	€ 2.898,00	SALANI MARCO	FPV	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 178/2023 SUL 2024)	503/2024
INTERVENTO DI REALIZZAZIONE ASILO NIDO NEL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA, FIN.TO FONDI PNRR → QUOTA PARTE PROGETTAZIONE E DIREZIONE LAVORI NON ESEGUITA SUL 2024		U	1595/2024		4994	€ 8.129,30	ING. SARA NOVELLI	CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE	CONTRIBUTO PNRR POLO 0-11 (ACC.331/2024)	504/2025
INTERVENTO DI REALIZZAZIONE ASILO NIDO NEL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA, FIN.TO FONDI PNRR → QUOTA PARTE PROGETTAZIONE E DIREZIONE LAVORI NON ESEGUITA SUL 2024		E	331/2024		5039	€ 8.129,30			CONTRIBUTO PNRR POLO 0-11 (ACC. 331/2024)	143/2025
INTERVENTO DI ASFALTATURA DI VIA COLLE SAN LORENZO (IMPORTO STATO FINALE LAVORI)		U	1610/2024		4340	€ 2.381,14	ML MASI SRL	FPV	- € 34.177,77: AVANZO LIBERO CONSUNTIVO 2023 - € 150.949,00: PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 126/2024 + 55/2024 + 178/2023 + 319/2023 + 257/2023 SUL 2024)	505/2025
INTERVENTO DI ASFALTATURA DI VIA COLLE SAN LORENZO (IMPORTO STATO FINALE LAVORI)		U	1612/2024		4340	€ 4.590,63	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	- € 34.177,77: AVANZO LIBERO CONSUNTIVO 2023 - € 150.949,00: PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 126/2024 + 55/2024 + 178/2023 + 319/2023 + 257/2023 SUL 2024)	506/2025
ACQUISIZIONE SANANTE MARCIAPIEDI BACCAIANO → REIMPUTATO SOLTANTO IMPORTO SPESE DI REGISTRAZIONE DECRETO DI ESPROPRIO AGENZIA ENTRATE (PERCHE' NON ANCORA EMESSE IL DECRETO DI ESPROPRIO)		U	1843/2024		4340	€ 3.390,00	AGENZIA ENTRATE	FPV	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE 2024	511/2025
INVECE LASCIATI A RESIDUO IMPEGNI INDENNITA' DI ESPROPRIO PER COERENZA CON IMPEGNI ASSUNTI ED IMPUTATI SUL 2023										
REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 2° STRALCIO FUNZIONALE "POLO PER L'INFANZIA 0-6" (FINANZIAMENTO MIUR PNRR) → PERIZIA DI VARIANTE (DET. 1087/2024)	DET. 1087/2024	U	1851/2024	IMP. 1089/2023	3837	€ 27.325,63	EDILZETA SPA	FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	512/2025
					3987	€ 4.362,77		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	512/2025
					4976	€ 10.709,78		FPV	CONTRIBUTO MIUR FONDI PNRR (ACC. 207/2023)	512/2025
REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 2° STRALCIO FUNZIONALE "POLO PER L'INFANZIA 0-6" (FINANZIAMENTO MIUR PNRR) → PERIZIA DI VARIANTE (DET. 1087/2024)	DET. 1087/2024	U	1852/2024		3820	€ 13.409,00	EDILZETA SPA	FPV	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 55/2024 + 56/2024)	518/2025
QUOTA FINANZIATA CON ONERI DI URBANIZZAZIONE										
REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 2° STRALCIO FUNZIONALE "POLO PER L'INFANZIA 0-6" (FINANZIAMENTO MIUR PNRR) → PERIZIA DI VARIANTE (DET. 1087/2024)	DET. 1087/2024	U	1853/2024		3820	€ 7.328,50	EDILZETA SPA	FPV	AVANZO LIBERO CONSUNTIVO 2023 APPLICATO SUL 2024	519/2025
					3998	€ 3.310,92	EDILZETA SPA	FPV	AVANZO LIBERO CONSUNTIVO 2023 APPLICATO SUL 2024	
					4975	€ 8.127,69	EDILZETA SPA	FPV	AVANZO LIBERO CONSUNTIVO 2023 APPLICATO SUL 2024	
QUOTA FINANZIATA CON AVANZO LIBERO 2023										
REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 2° STRALCIO FUNZIONALE "POLO PER L'INFANZIA 0-6" (FINANZIAMENTO MIUR PNRR) → PERIZIA DI VARIANTE (DET. 1087/2024)	DET. 1087/2024	U	1854/2024		3820	€ 33.977,15	EDILZETA SPA	FPV	AVANZO LIBERO CONSUNTIVO 2023 APPLICATO SUL 2024	519/2025
					3998	€ 5.424,75	EDILZETA SPA	FPV	AVANZO LIBERO CONSUNTIVO 2023 APPLICATO SUL 2024	
					4975	€ 13.316,72	EDILZETA SPA	FPV	AVANZO LIBERO CONSUNTIVO 2023 APPLICATO SUL 2024	
QUOTA FINANZIATA CON AVANZO LIBERO 2023 APPLICATO AL BILANCIO 2024										
PRODUTTIVITA' ANNO 2024 (SALARIO ACCESSORIO, PRINCIPIO CONTABILE D.LGS. 118/2011, ALLEGATO 4/2, PAR. 5.2)	DET. 1066 DEL 23/12/2024	U	1830/2024		835	€ 26.000,00	FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI DA RIPARTIRE	FPV	ENTRATE CORRENTI	526/2025
					836	€ 6.188,00	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU FONDO	FPV	ENTRATE CORRENTI	

RIACCERTAMENTO ORDINARIO

INTERVENTO	DETERMINA	E/U	IMP. / ACC.	IMPEGNO PADRE	CAPITOLO	IMPORTO	FORN. / CLI	COPERTURA	ENTRATE CHE COSTITUISCONO FPV	VARIAZIONE
					1125	€ 2.210,00	QUOTA IRAP	FPV	ENTRATE CORRENTI	
PRODUTTIVITA' ANNO 2024 (SALARIO ACCESSORIO, PRINCIPIO CONTABILE D.LGS. 118/2011, ALLEGATO 4/2, PAR. 5.2) → POSIZIONI ORGANIZZATIVE (ELEVATE QUALIFICAZIONI)	DET. 1066 DEL 23/12/2024	U	1831/2024		851	€ 10.964,00	INDENNITA' DI RISULTATO POSIZIONI ORGANIZZATIVE	FPV	ENTRATE CORRENTI	527/2025
					836	€ 2.609,43	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU FONDO	FPV	ENTRATE CORRENTI	
					1125	€ 931,94	QUOTA IRAP	FPV	ENTRATE CORRENTI	
FONDO INCENTIVANTE UFFICIO TRIBUTI (SALARIO ACCESSORIO, PRINCIPIO CONTABILE D.LGS. 118/2011, ALLEGATO 4/2, PAR. 5.2) → POSIZIONI ORGANIZZATIVE (ELEVATE QUALIFICAZIONI)	DET. 1056 DEL 23/12/2024	U	1810/2024		315	€ 16.422,01	FONDO INCENTIVANTE UFFICIO TRIBUTI	FPV	ENTRATE CORRENTI	528/2025
					300	€ 3.990,55	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU FONDO	FPV	ENTRATE CORRENTI	
					367	€ 1.395,87	QUOTA IRAP	FPV	ENTRATE CORRENTI	
ATTIVAZIONE SERVIZIO CLOUD AKROPOLIS (COSTO ATTIVAZIONE SUL 2024 "UNA TANTUM")		U	1708/2024		1055	€ 10.942,00	DATAMANAGEMENT ITALIA SPA	FPV	AVANZO VINCOLATO SECONDO DISPOSIZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE (CONSUNTIVO 2023, APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024) → ENTRATE STRAORDINARIE PER FONDI PNRR DIGITALE ECCEDENTI RISPETTO ALL'IMPORTO SPESO (SPESA "UNA TANTUM", NO CANONE)	531/2025
FORNITURA SMART CARD FIRMA DIGITALE E RINNOVO CERTIFICATI → QUOTA PARTE SMART CARD NON CONSEGNATA		U	721/2024		1055	€ 664,90	DATAONE SRL	FPV	ENTRATE CORRENTI	532/2025
FORNITURA COMPUTER ED ACCESSORI PER RINNOVO POSTAZIONI DI LAVORO IN ADESIONE A CONVENZIONE CONSIP PC		U	1203/2024		3760	€ 7.956,84	ITALWARE SRL	FPV	AVANZO VINCOLATO SECONDO DISPOSIZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE (CONSUNTIVO 2023, APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024) → ENTRATE STRAORDINARIE PER FONDI PNRR DIGITALE ECCEDENTI RISPETTO ALL'IMPORTO SPESO (SPESA DI INVESTIMENTO)	533/2025
RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETE WIFI COMUNALE		U	2153/2022		3764	€ 8.533,90	SOKOM SRL	FPV	FONDI EX ART. 113, C. 4, D.LGS. 50/2016, DERIVANTI DA INCENTIVI SU APPALTI (QUOTA 20%), DA DESTINARE ALL'ACQUISIZIONE DI STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE FUNZIONALI AI PROGETTI DI INNOVAZIONE ACCERTATI IN ENTRATA NEL 2022	534/2025
ADESIONE CONTRATTO QUADRO RTRT4 ANNUALITÀ 2023-2025 (REIMPUTATO SUL 2025 → NON RISULTA ANCORA PARTITO)		U	1048/2023		1056	€ 3.513,39	TELECOM ITALIA SPA	FPV	ENTRATE CORRENTI	535/2025
						€ 951.079,49				

	MENO ENTRATE	€ 124.533,83	€ 842.302,74
	MENO USCITE	€ 124.533,83	ENTRATE REIMPUTATE 1° REIMPUTAZIONE
		€ 0,00	
		€ 702.011,83	
		€ 124.533,83	
03.00.00	FPV RIACC. ORD.	€ 702.011,83	
02.00.00	FPV 1° REIMP.	€ 3.704.540,24	
01.00.00	FPV VAR. ES.	€ 999.214,50	
00.00.00	FPV BIL PREV.	€ 754.438,20	
		€ 6.160.204,77	
	PARTE CORRENTE	€ 273.005,33	
	PARTE CAPITALE	€ 5.887.199,44	

	CORRELATO A SPESE	€ 2.521.956,68	ENTRATE REIMPUTATE POLO 0-6
FATTO CON RIACC. PARZIALE RESIDUI PER CONSENTIRE ASSUNZIONE IMPEGNI PRENOTAZIONE		€ 574.614,14	ENTRATE REIMPUTATE POLO 0-11
		€ 11.877,28	ENTRATE REIMPUTATE SALA COC
FATTO CON RIACC. PARZIALE RESIDUI PER CONSENTIRE ASSUNZIONE IMPEGNI		€ 8.132,73	ENTRATE REIMPUTATE PNRR DIGITALE
FATTO CON RIACC. PARZIALE RESIDUI PER CONSENTIRE ASSUNZIONE IMPEGNI		€ 32.589,00	ENTRATE REIMPUTATE PNRR DIGITALE
	CORRELATO A SPESE	€ 7.999,54	ENTRATE MONTESPERTOLIO
	CORRELATO A SPESE	€ 79.965,00	ENTRATE POPPIANO
	CORRELATO A SPESE	€ 19.539,43	ENTRATE SAN PIERO IN MERCATO
	CORRELATO A SPESE	€ 9.119,66	ENTRATE BOTINACCIO
	CORRELATO A SPESE	€ 8.129,30	ENTRATE POLO 0-11
	CORRELATO A SPESE	€ 87.745,44	ENTRATE MOLINO DEL PONTE (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO)
		€ 3.361.668,20	
		€ 3.361.668,20	
		€ 0,00	
	DI CUI:		
	CORRELATO A SPESE	€ 2.746.332,33	
		€ 615.335,87	



Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 5

**VERIFICA RISPETTO LIMITE *EX C.*
557 SPESE DI PERSONALE**

SPESE PER IL PERSONALE				
CONTEGGIO LIMITE ex comma 557 (art. 1 L.296/2006)				
			CONSUNTIVO 2024	CONSUNTIVO 2024 CON UNIONE COSTI EFFETTIVI TRASFERITI
1	MACRO I - PERSONALE (COMPRESO IL SEGRETARIO COMUNALE, COMPRESI GLI ONERI PER IL NUCLEO FAMILIARE, I BUONI PASTO E LE SPESE PER EQUO INDENNIZZO)	+	€ 2.514.470,73	€ 2.514.470,73
	FPV IMPEGNI DEGLI ANNI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO IN CORSO		€ 0,00	€ 0,00
2	DI CUI: COPERTO FPV	-	€ 0,00	€ 0,00
1-bis	ONERI RELATIVI ALLE SPESE PER AUMENTI CONTRATTUALI CHE SONO GIÀ INSERITI NELLE PREVISIONI DEL MACRO I (NON SONO COMPRESI GLI EVENTUALI AUMENTI GIÀ QUANTIFICATI NEL FONDO)	-	-€ 301.273,47	-€ 301.273,47
3	IRAP RELATIVO ALLE SPESE DI CUI AL PUNTO 1	+	€ 162.824,71	€ 162.824,71
	IRAP RELATIVO ALLE SPESE DI CUI AL PUNTO 1-bis		€ 0,00	€ 0,00
4		-	€ 0,00	€ 0,00
5	COSTO COMPLESSIVO CO.CO.CO., ALTRE FORME DI LAVORO FLESSIBILE (ES. INTERINALI E PERSONALE DITTE), PERSONALE IN CONVENZIONE ASL, LSU, INCARICHI EX ART. 90 E 110, COMMI 1, 2 E 6 TUEL, BUONI LAVORO ART. 70 D.LGS. 276/2003 N.B.: queste aggiunte vanno effettuate solo se tali spese sono allocate in interventi del bilancio diversi dall' 1 (es. nelle prestazioni di servizi), in quanto se sono allocate nell'intervento Personale sono già comprese nel punto A	+	€ 0,00	€ 0,00
				€ 0,00
6	RIMBORSI PAGATI PER PERSONALE COMANDATO DA ALTRE AMMINISTRAZIONI N.B.: questa aggiunta va effettuata solo se tali spese sono allocate in interventi del bilancio diversi dall' 1 (es. nei trasferimenti)	+	€ 0,00	€ 0,00
				€ 0,00
9	COSTO DEL PERSONALE PER SOSTITUZIONI E SUPPORTO PERSONALE CUCINA REFEZIONE SCOLASTICA	+	€ 0,00	€ 0,00
10	SPESE PER PREVIDENZA COMPLEMENTARE POLIZIA MUNICIPALE (TRAMITE UNIONE)	+	€ 5.123,15	€ 5.123,15
11	BUONI PASTO	+	€ 0,00	€ 0,00
12	COSTO PERSONALE PER CONTRATTI DI SOMMINISTRAZIONE CON AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	+	€ 0,00	€ 0,00
13a	COSTO PERSONALE COMANDATO AD ALTRE AMMINISTRAZIONI (E DA QUESTE RIMBORSATO) → UNIONE E ALTRI ENTI	-	-€ 17.589,03	-€ 17.589,03
13b	COSTO DEL PERSONALE GESTITO IN CONVENZIONE (E RIMBORSATO)	-	€ 0,00	€ 0,00
14	SPESE PER CONTRATTI DI FORMAZIONE E LAVORO PROROGATI PER ESPRESSA DISPOSIZIONE DI LEGGE	-	€ 0,00	€ 0,00
15	SPESE PER ASSUNZIONE DI LAVORATORI NELLE CATEGORIE PROTETTE	-	-€ 109.636,74	-€ 109.636,74
16	SPESE PER FORMAZIONE DEL PERSONALE (SE PRESENTE NEL MACRO I)	-	€ 0,00	€ 0,00
17	RIMBORSI DALLA REGIONE PER TIROCINI GIOVANILI	-	€ 0,00	€ 0,00
18	SPESE DI PERSONALE IL CUI COSTO SIA A CARICO DI FINANZIAMENTI COMUNITARI PUBBLICI O PRIVATI	-	€ 0,00	€ 0,00
19	SPESE PER STRAORDINARI ED ALTRI ONERI DI PERSONALE RIMBORSATI DALLLO STATO PER ATTIVITA' ELETTORALE, COMPRESO IRAP	-	-€ 5.787,59	-€ 5.787,59
20	SPESE PER PERSONALE TRASFERITO DALLE REGIONI PER L'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE	-	€ 0,00	€ 0,00
21	Spese per personale il cui contratto di lavoro a tempo determinato, anche se in forma di collaborazione coordinata e continuativa, sia stato stipulato nel 2005 (solo se l'ente presentava avanzo di bilancio negli ultimi tre esercizi)	-	€ 0,00	€ 0,00
22	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-	€ 0,00	€ 0,00
23	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	€ 0,00	€ 0,00
24	SPESE PER INCENTIVI AL PERSONALE PER PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE, ICI, CONDONI, AVVOCATURA (COMPRESI ONERI E IRAP)	-	-€ 52.646,98	-€ 52.646,98
27	DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO COMUNALE	-	-€ 6.551,85	-€ 6.551,85
	COSTO DEL PERSONALE DA ASSUMERE PER PNRR A VALERE SUI QUADRI ECONOMICI DELL'OPERA	-	-€ 38.773,70	-€ 38.773,70
28	QUOTA PARTE COSTO PERSONALE UNIONE COMPRESO NEI TRASFERIMENTI "REANET"	+	€ 0,00	€ 0,00
29a	COSTO DEL PERSONALE TRASFERITO ALL'UNIONE	+	€ 383.330,87	€ 422.779,65
29c	SPESA PERSONALE UNIONE DA CONTABILIZZARE AI FINI DEL 557 (COMPRENSIVA DEL FUNZIONAMENTO UFFICIO TRASVERSALE E CUC) DEROGA ENTE VIRTUOSO DM ASSUNZIONI 17/03/2020: COSTO (CIRCA) PER C4 + ONERI COME DA TABELLARE (AL NETTO RINNOVI CONTRATTUALI)	+	€ 29.662,71	€ 29.662,71
			-€ 16.727,13	-€ 16.727,13
TOTALE SPESA CONSUNTIVO 2024			€ 2.546.425,69	€ 2.585.874,47
TOTALE SPESA MEDIA TRIENNIO 2011/2013			€ 2.632.508,98	€ 2.632.508,98

RISPETTA IL VINCOLO RELATIVO ALLA SPESA DI PERSONALE	SI	SI
MARGINE DI SPESA ANCORA SOSTENIBILE	€ 86.083,29	€ 46.634,51

NOTE

VANNO COMPRESI GLI IMPEGNI REGISTRATI NEGLI ANNI PRECEDENTI E REIMPUTATI A QUELLO IN CORSO MENTRE PER LE STESSE RAGIONI VA ESCLUSO IL FPV STANZIATO IN PARTE SPESA IN QUANTO DESTINATO A DARE COPERTURA A IMPEGNI DELL'ANNO SUCCESSIVO

DA DETRARRE QUOTA PARTE DI COSTO CHE SARA' REIMPUTATO ALL'ANNO SUCCESSIVO: PER ADESSO INDICATO PARI A STANZIAMENTO FONDO 2024 (SIA PRODUTTIVITA' CHE TRIBUTI)

COMPRESO RINNOVO CONTRATTO SEGRETARIO. HO CONSIDERATO I RINNOVI DEI VIGILI SOLO PER L' AUMENTO DEL TABELLARE DEL 2017 RISPETTO A QUELLO PRECEDENTE (2009) PERCHE' NON LI ABBIAMO PIU' DAL 2018 PERTANTO DI FATTO IL NUOVO CONTRATTO NON C'ERA ANCORA - INOLTRE NELLA SPESA PER VIGILI IN BASSO (QUELLA CHE SI PAGA ALL'UNIONE) HO CONSIDERATO QUELLA AI FINI DEL 557 QUINDI NON E' CORRETTO CONSIDERARE GLI AUMENTI CONTRATTUALI SUCCESSIVI (PERCHE' LI DEVE INSERIRE L'UNIONE NEI SUOI CONTI E POI TOGLIERLI DAL LIMITE 557)

IRAP AL NETTO DI QUELLO RELATIVO AD INDENNITA' AMMINISTRATORI (CAP. 30)

COMPRESO RINNOVO CONTRATTO SEGRETARIO -- IRAP GIÀ COMPRESO NEL CAMPO "1-BIS"

QUOTE SU CAPITOLO 1850

FIGURATIVO STORICO COSTO PREVIDENZA COMPLEMENTARE UNIONE (IN BASE A QUANTO CEDUTO).

CAPITOLO 186 MA GIÀ COMPRESO NEL MACRO 1

COMANDI ALL'UNIONE DEI COMUNI E AD ALTRI ENTI (CAP. E - 4305).
PER IL 2024: DELIBERA UNIONE 55 DEL 29/10/2024
SUL 4315 NEL 2024 C'E' MONTANA LAMPO MA E' GIÀ ESCLUSO IN QUANTO CATEGORIA PROTETTA

CAP. 4310

CAP. E-881 (QUOTA PARTE SPESA DI PERSONALE -- VEDI RENDICONTO: SOLO QUOTA A CARICO COMUNE).

VEDI SCHEDA "INCENTIVI"

CAPITOLO U-130 + ONERI + IRAP

CAPITOLI U-481 + U-482

COMPRESO NELLA QUOTA "REANET"

IMPORTO RELATIVO ALL'ONERE PER PERSONALE TRASFERITO ALL'UNIONE:
- SPESA PERSONALE PM (U-1322)
- SPESA PERSONALE SOCIALE (U-3134)
INDICATO IL COSTO DI CUI AL 557
CONSIDERATO COME TETTO SPESA PERSONALE DA UNIONE (VEDI PTFP 2025/2027 UNIONE)
NEL CASO DI IMPORTO COMPLESSIVO TRASFERITO (SECONDA COLONNA) E' STATO COMUNQUE TOLTA LA QUOTA APEREBENTE ALLA CATEGORIA PROTETTA PARI AD EURO 25.906 (COSTO + ONERI → COME INDICATO NELLA DETERMINA 939/2017).
(NON E' STATO TOLTO DALL'IMPORTO DELLA PRIMA COLONNA PERCHE' E' GIÀ AL NETTO DELLA CAT.PROT. PERCHE' E' GIÀ L'IMPORTO TRASFERITO ALL'UNIONE)

COMUNICATO DA UNIONE
PER IL 2024: DELIBERA UNIONE 55 DEL 29/10/2024

COSTO ASSUNZIONE DA NETTIZZARE (NEL 2024 SOLO DAL 01/06)		PER 7 MESI NEL 2024 COMPRESI I RINNOVI
CATEGORIA C4		€ 15.319,50
STIPENDIO		€ 4.087,24
ONERI (26,68%)		€ 1.302,16
IRAP (8,5%)		€ 20.708,90
CATEGORIA C4 STIPENDIO € 22.980,22 (TABELLARE 2016 PER 13 MESI)		PER 7 MESI NEL 2024 TOLTI I RINNOVI
		€ 12.373,96
ONERI (26,68%)		€ 3.301,37
IRAP (8,5%)		€ 1.051,79
		€ 16.727,13
CATEGORIA C4 STIPENDIO € 22.980,22 (TABELLARE 2016 PER 13 MESI)		PER 12 MESI NEL 2025 TOLTI I RINNOVI
		€ 22.980,22
ONERI (26,68%)		€ 6.131,12
IRAP (8,5%)		€ 1.953,32
		€ 31.064,66



Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 6

**VERIFICA RISPETTO DM
ASSUNZIONI 17/03/2020**

PROSPETTO DETERMINAZIONE DELLE CAPACITA' ASSUNZIONALI EX DM 17.03.2020

CONTEGGIO A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE RENDICONTO 2023 E ULTIMA VARIAZIONE BILANCIO DEL 28/11/2024
(DELIBERAZIONE CONSILIARE N. ____ DEL ____)

CONTEGGIO SENZA QUOTA ENTRATE DA TARIC

	2022	2023	2024
TITOLO I	€ 9.099.466,56	€ 9.834.697,06	€ 7.516.420,31
TITOLO II	€ 829.511,58	€ 571.745,56	€ 756.973,60
TITOLO III	€ 2.417.565,68	€ 2.473.730,84	€ 2.660.053,17
	€ 12.346.543,82	€ 12.880.173,46	€ 10.933.447,08

ENTRATE MEDIE DEL TRIENNIO 2022/2024	€ 12.053.388,12
STANZIAMENTO A BILANCIO FCDE NEL 2024 (IN MENO)	€ 625.100,00
ENTRATE CORRENTI NETTE	€ 11.428.288,12
QUOTA 27% ENTRATE CORRENTI (EX TABELLA 1)	€ 3.085.637,79
SPESA PER IL PERSONALE SOSTENUTA NEL 2024	€ 2.863.197,49
** COMPRENSIVA DELL'ONERE PER IL PERSONALE PAGATO A UNIONE	
SPESA MACROAGGREGATO I	€ 2.514.470,73
IN DETRAZIONE AUMENTI CONTRATTUALI PER ARRETRATI PAGATI NELL'ANNO	€ 0,00
IN DETRAZIONE PERSONALE TEMPORANEO PNRR (CAP. 481+482 → NO IRAP)	-€ 38.773,70
SPESA PERSONALE UNIONE (AL NETTO IRAP) → CAP. 1322+3134	€ 410.547,37
UFFICIO TRASVERSALE NETTO UNIONE (S-E AL NETTO IRAP) → CAP. 1106-4305	€ 28.740,92
RIMBORSI SPESE PER COMANDI EXTRA UNIONE (CAP. 4315)	-€ 18.253,79
NETTO INCENTIVI (CORTE DEI CONTI) → CAP. 473+475+753+754	-€ 33.534,04
SPESA COMPLESSIVA PERSONALE EX DM 17/03/2020	€ 2.863.197,49
MARGINE RISPETTO AL 27% (EX TABELLA 1 ART. 4)	€ 222.440,30

QUESTA TABELLA NON VALE PIU' DAL 2025!

CALCOLO DEL POSSIBILE INCREMENTO DI SPESA RISPETTO AL 2018 (TABELLA 2: ART. 5, C. 1)			
IMPORTO SPESA SOSTENUTA PER IL PERSONALE NEL 2018	€ 2.492.390,06	SPESA MASSIMA	
INCREMENTO MASSIMO POSSIBILE NEL 2020	€ 224.315,11	9,00%	€ 2.716.705,17
INCREMENTO MASSIMO POSSIBILE NEL 2021	€ 398.782,41	16,00%	€ 2.891.172,47
INCREMENTO MASSIMO POSSIBILE NEL 2022	€ 473.554,11	19,00%	€ 2.965.944,17
INCREMENTO MASSIMO POSSIBILE NEL 2023	€ 523.401,91	21,00%	€ 3.015.791,97
INCREMENTO MASSIMO POSSIBILE NEL 2024	€ 548.325,81	22,00%	€ 3.040.715,87
			RISPETTATO!
			MARGINE
SPESA COMPLESSIVA PERSONALE SOSTENUTA NEL 2024	€ 2.863.197,49	SPESA 2024	€ 169.705,57
LIMITE 27% MEDIA ENTRATE CORRENTI NEL CONSUNTIVO 2023	€ 3.032.903,06	RISPETTATO!	
LIMITE 27% MEDIA ENTRATE CORRENTI NEL CONSUNTIVO 2024	€ 3.085.637,79	ENTRATE	

CONTEGGIO CON QUOTA ENTRATE DA TARIC

	2022	2023	2024
TITOLO I	€ 9.099.466,56	€ 9.834.697,06	€ 7.516.420,31
TITOLO II	€ 829.511,58	€ 571.745,56	€ 756.973,60
TITOLO III	€ 2.417.565,68	€ 2.473.730,84	€ 2.660.053,17
ENTRATE TARIC (CIRC. ANCI)			€ 3.102.653,00
	€ 12.346.543,82	€ 12.880.173,46	€ 14.036.100,08

ENTRATE MEDIE DEL TRIENNIO 2022/2024	€ 13.087.605,79
STANZIAMENTO A BILANCIO FCDE NEL 2024 (IN MENO)	€ 625.100,00
STANZIAMENTO A BILANCIO FCDE PER ENTRATE TARI (FIGURATIVO, IPOTIZZO 21,78% COME PREVENTIVO TARI DA RECUPERI EVASIONE) → IN MENO (3.102.653 * 21,78%)	€ 675.757,82
ENTRATE CORRENTI NETTE	€ 11.786.747,96
QUOTA 27% ENTRATE CORRENTI (EX TABELLA 1)	€ 3.182.421,95
SPESA PER IL PERSONALE SOSTENUTA NEL 2024	€ 2.863.197,49
** COMPRENSIVA DELL'ONERE PER IL PERSONALE PAGATO A UNIONE	
SPESA MACROAGGREGATO I	€ 2.514.470,73
IN DETRAZIONE AUMENTI CONTRATTUALI PER ARRETRATI PAGATI NELL'ANNO	€ 0,00
IN DETRAZIONE PERSONALE TEMPORANEO PNRR (CAP. 481+482 → NO IRAP)	-€ 38.773,70
SPESA PERSONALE UNIONE (AL NETTO IRAP) → CAP. 1322+3134	€ 410.547,37
UFFICIO TRASVERSALE NETTO UNIONE (S-E AL NETTO IRAP) → CAP. 1106-4305	€ 28.740,92
RIMBORSI SPESE PER COMANDI EXTRA UNIONE (CAP. 4315)	-€ 18.253,79
NETTO INCENTIVI (CORTE DEI CONTI) → CAP. 473+475+753+754	-€ 33.534,04
SPESA COMPLESSIVA PERSONALE EX DM 17/03/2020	€ 2.863.197,49
MARGINE RISPETTO AL 27% (EX TABELLA 1 ART. 4)	€ 319.224,46



Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 7

RENDICONTO PNRR ESERCIZIO 2024

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Accertamenti da considerare: Tutti

Ordinamento
- Capitolo

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Incassato B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
330/2022 17/11/2022 ESEC.	REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 2022 - FINANZIAMENTO PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.04913	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Contributi agli investimenti da Ministero MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL 129 - SCUOLA MATERNA	466.295,20	466.295,20	0,00	0,00	0,00
204/2023 11/07/2023 ESEC.	576/2023 REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 2023 - FINANZIAMENTO PNRR - FOI 2023 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.04913	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Contributi agli investimenti da Ministero MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL 129 - SCUOLA MATERNA	466.295,00	466.295,00	0,00	0,00	0,00
207/2023 12/07/2023 ESEC.	Determinazione 576/2023 REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 2023 - FINANZIAMENTO PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.04913	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Contributi agli investimenti da Ministero MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL 129 - SCUOLA MATERNA	1.653.203,10	466.295,40	1.186.907,70	0,00	1.186.907,70
207/2023 12/07/2023 ESEC.	Determinazione 576/2023 REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 2024 - FINANZIAMENTO PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.04913	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Contributi agli investimenti da Ministero MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL 129 - SCUOLA MATERNA	3.538,00	0,00	3.538,00	0,00	3.538,00
207/2023 12/07/2023 ESEC.	Determinazione 576/2023 REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 2025 - FINANZIAMENTO PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.04913	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Contributi agli investimenti da Ministero MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL 129 - SCUOLA MATERNA	2.539.915,90	0,00	2.539.915,90	0,00	2.539.915,90
Totali COMPLESSIVI				5.129.247,20	1.398.885,60	3.730.361,60	0,00	3.730.361,60

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Impegni da considerare: Tutti

Ordinamento
- Capitolo

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2048/2022 14/11/2022 ESEC.	Determinazione 848/2022 CONTRIBUTO ANAC PROGETTAZIONE POLO 0-6 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2022	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico AUTORITA' NAZIONALE ANTICORRUZIONE 128 - SERVIZI INTEGRATIVI ALL'INFANZIA	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00
2120/2022 02/12/2022 ESEC.	Determinazione 883/2022 Affidamento servizio di progettazione definitiva-esecutiva polo 0-6 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico SETTANTA7 SRL 128 - SERVIZI INTEGRATIVI ALL'INFANZIA	81.229,79	81.229,79	0,00	0,00	0,00
2176/2022 15/12/2022 ESEC.	Determinazione 924/2022 VERIFICA PROGETTAZIONE DEFINITIVA -ESECUTIVA "LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6" Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico VANELLI BERNARDO 129 - SCUOLA MATERNA	13.410,96	13.410,96	0,00	0,00	0,00
2120/2022 02/12/2022 ESEC.	Determinazione 883/2022 Affidamento servizio di progettazione definitiva-esecutiva polo 0-6 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico SETTANTA7 SRL 144 - REFEZIONE SCOLASTICA	12.969,04	12.969,04	0,00	0,00	0,00
2176/2022 15/12/2022 ESEC.	Determinazione 924/2022 VERIFICA PROGETTAZIONE DEFINITIVA -ESECUTIVA "LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6" Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico VANELLI BERNARDO 127 - ASILO NIDO	2.141,18	2.141,18	0,00	0,00	0,00
2120/2022 02/12/2022 ESEC.	Determinazione 883/2022 Affidamento servizio di progettazione definitiva-esecutiva polo 0-6 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido SETTANTA7 SRL 127 - ASILO NIDO	31.836,53	31.836,53	0,00	0,00	0,00
2176/2022 15/12/2022 ESEC.	Determinazione 924/2022 VERIFICA PROGETTAZIONE DEFINITIVA -ESECUTIVA "LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6" Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido VANELLI BERNARDO 132 - ASSISTENZA SCOLASTICA	5.256,18	5.256,18	0,00	0,00	0,00

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
Totali COMPLESSIVI				146.873,68	146.873,68	0,00	0,00	0,00

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Impegni da considerare: Tutti

Ordinamento
- Anno competenza

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2120/2022 - Affidamento servizio di progettazione definitiva-esecutiva polo 0-6

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2120/2022 02/12/2022 ESEC.	Determinazione 883/2022 Affidamento servizio di progettazione definitiva-esecutiva polo 0-6 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico SETTANTA7 SRL 128 - SERVIZI INTEGRATIVI ALL'INFANZIA	81.229,79	81.229,79	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				81.229,79	81.229,79	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2120/2022 - Affidamento servizio di progettazione definitiva-esecutiva				81.229,79	81.229,79	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2176/2022 - VERIFICA PROGETTAZIONE DEFINITIVA -ESECUTIVA “LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6”

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2176/2022 15/12/2022 ESEC.	Determinazione 924/2022 VERIFICA PROGETTAZIONE DEFINITIVA -ESECUTIVA “LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6” Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico VANELLI BERNARDO 129 - SCUOLA MATERNA	13.410,96	13.410,96	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				13.410,96	13.410,96	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2176/2022 - VERIFICA PROGETTAZIONE DEFINITIVA -ESECUTIVA				13.410,96	13.410,96	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 144/2023 - STUDIO RSL “LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE - PNRR

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
144/2023 19/01/2023 ESEC.	Determinazione 71/2023 STUDIO RSL “LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE - PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico BONFANTI OTTAVIA 129 - SCUOLA MATERNA	604,54	604,54	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				604,54	604,54	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 144/2023 - STUDIO RSL “LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO				604,54	604,54	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 199/2023 - VALUTAZIONE PREVISIONALE ARCHEOLOGICA VIARCH DEI “LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6”

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
199/2023 10/02/2023 ESEC.	Determinazione 134/2023 VALUTAZIONE PREVISIONALE ARCHEOLOGICA VIARCH DEI “LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6” Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico SISMA - SISTEMI INTEGRATIVI DI 129 - SCUOLA MATERNA	943,54	943,54	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				943,54	943,54	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 199/2023 - VALUTAZIONE PREVISIONALE ARCHEOLOGICA VIARCH DEI				943,54	943,54	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 205/2023 - spese amministrative e diritti istruttoria pare VALUTAZIONE PROGETTO VV.FF di firenze

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
----------------------------------	---	------------------------	---	--------------	------------	------------------	--------------------	----------------------

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
205/2023 14/02/2023 ESEC.	Determinazione 136/2023 spese amministrative e diritti istruttoria pare VALUTAZIONE PROGETTO 2023 VV.FF di firenze Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico COMANDO PROV.LE VIGILI DEL FUOCO DI FI 011 - LAVORI PUBBLICI E SERVIZI TECNICI	257,80	257,80	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				257,80	257,80	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 205/2023 - spese amministrative e diritti istruttoria pare				257,80	257,80	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 680/2023 - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELL'ASL TOSCANA CENTRO PER DIRITTI DI ISTRUTTORIA PER PARERE IGIENICO SAN

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
680/2023 18/04/2023 ESEC.	Determinazione 358/2023 IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELL'ASL TOSCANA CENTRO PER DIRITTI DI ISTRUTTORIA PER PARERE IGIENICO SAN Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico AZIENDA USL TOSCANA CENTRO 129 - SCUOLA MATERNA	1.377,94	1.377,94	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				1.377,94	1.377,94	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 680/2023 - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELL'ASL TOSCANA CENTRO				1.377,94	1.377,94	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 820/2023 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR SUL PROGETTO "LAVORI DI

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
820/2023 13/06/2023 ESEC.	Determinazione 485/2023 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR SUL PROGETTO "LAVORI DI Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA	8.158,34	7.958,88	199,46	0,00	199,46

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
820/2023 13/06/2023 ESEC.	Determinazione 485/2023 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE 2023 ASSUNTO CON FONDI PNRR SUL PROGETTO "LAVORI DI Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	-199,46	0,00	-199,46	0,00	-199,46
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				7.958,88	7.958,88	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 820/2023 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI				7.958,88	7.958,88	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 841/2023 - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA REGIONE TOSCANA PER DIRITTI DI ISTRUTTORIA PER DEPOSITO PROGETTO DEF

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
841/2023 20/06/2023 ESEC.	Determinazione 513/2023 IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA REGIONE TOSCANA PER DIRITTI DI ISTRUTTORIA PER DEPOSITO PROGETTO DEF Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico REGIONE TOSCANA - GIUNTA REGIONALE - 129 - SCUOLA MATERNA	564,58	564,58	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				564,58	564,58	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 841/2023 - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA REGIONE TOSCANA				564,58	564,58	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1115/2023 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ING. FANFANI

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1115/2023 02/10/2023 ESEC.	Determinazione 808/2023 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE 2023 ASSUNTO CON FONDI PNRR ING. FANFANI Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA	4.338,13	4.258,28	79,85	0,00	79,85

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1115/2023 02/10/2023 ESEC.	Determinazione 808/2023 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE 2023 ASSUNTO CON FONDI PNRR ING. FANFANI Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA	-79,85	0,00	-79,85	0,00	-79,85
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				4.258,28	4.258,28	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1115/2023 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI				4.258,28	4.258,28	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2120/2022 - Affidamento servizio di progettazione definitiva-esecutiva polo 0-6**ANNO COMPETENZA: 2023**

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2120/2022 02/12/2022 ESEC.	Determinazione 883/2022 Affidamento servizio di progettazione definitiva-esecutiva polo 0-6 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico SETTANTA7 SRL 144 - REFEZIONE SCOLASTICA	12.969,04	12.969,04	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				12.969,04	12.969,04	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2120/2022 - Affidamento servizio di progettazione definitiva-esecutiva				12.969,04	12.969,04	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2176/2022 - VERIFICA PROGETTAZIONE DEFINITIVA -ESECUTIVA "LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6"**ANNO COMPETENZA: 2023**

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2176/2022 15/12/2022 ESEC.	Determinazione 924/2022 VERIFICA PROGETTAZIONE DEFINITIVA -ESECUTIVA "LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6" Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico VANELLI BERNARDO 127 - ASILO NIDO	2.141,18	2.141,18	0,00	0,00	0,00

Totali per ANNO COMPETENZA: 2023	2.141,18	2.141,18	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2176/2022 - VERIFICA PROGETTAZIONE DEFINITIVA -ESECUTIVA	2.141,18	2.141,18	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 144/2023 - STUDIO RSL “LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE - PNRR

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
144/2023 19/01/2023 ESEC.	Determinazione 71/2023 STUDIO RSL “LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE - PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico BONFANTI OTTAVIA 144 - REFEZIONE SCOLASTICA	96,52	96,52	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				96,52	96,52	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 144/2023 - STUDIO RSL “LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO				96,52	96,52	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 199/2023 - VALUTAZIONE PREVISIONALE ARCHEOLOGICA VIARCH DEI “LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6”

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
199/2023 10/02/2023 ESEC.	Determinazione 134/2023 VALUTAZIONE PREVISIONALE ARCHEOLOGICA VIARCH DEI “LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6” Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico SISMA - SISTEMI INTEGRATIVI DI 144 - REFEZIONE SCOLASTICA	150,65	150,65	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				150,65	150,65	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 199/2023 - VALUTAZIONE PREVISIONALE ARCHEOLOGICA VIARCH DEI				150,65	150,65	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 205/2023 - spese amministrative e diritti istruttoria pare VALUTAZIONE PROGETTO VV.FF di firenze

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
205/2023 14/02/2023 ESEC.	Determinazione 136/2023 spese amministrative e diritti istruttoria pare VALUTAZIONE PROGETTO 2023 VV.FF di firenze Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico COMANDO PROV.LE VIGILI DEL FUOCO DI FI 011 - LAVORI PUBBLICI E SERVIZI TECNICI	41,16	41,16	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				41,16	41,16	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 205/2023 - spese amministrative e diritti istruttoria pare				41,16	41,16	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 680/2023 - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELL'ASL TOSCANA CENTRO PER DIRITTI DI ISTRUTTORIA PER PARERE IGIENICO SAN

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
680/2023 18/04/2023 ESEC.	Determinazione 358/2023 IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELL'ASL TOSCANA CENTRO PER DIRITTI DI ISTRUTTORIA PER PARERE IGIENICO SAN Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico AZIENDA USL TOSCANA CENTRO 144 - REFEZIONE SCOLASTICA	220,00	220,00	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				220,00	220,00	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 680/2023 - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELL'ASL TOSCANA CENTRO				220,00	220,00	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 820/2023 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR SUL PROGETTO "LAVORI DI

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
----------------------------------	---	------------------------	---	--------------	------------	------------------	--------------------	----------------------

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
820/2023 13/06/2023 ESEC.	Determinazione 485/2023 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR SUL PROGETTO "LAVORI DI Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 144 - REFEZIONE SCOLASTICA	1.302,55	1.302,55	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				1.302,55	1.302,55	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 820/2023 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI				1.302,55	1.302,55	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 841/2023 - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA REGIONE TOSCANA PER DIRITTI DI ISTRUTTORIA PER DEPOSITO PROGETTO DEF

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
841/2023 20/06/2023 ESEC.	Determinazione 513/2023 IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA REGIONE TOSCANA PER DIRITTI DI ISTRUTTORIA PER DEPOSITO PROGETTO DEF Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico REGIONE TOSCANA - GIUNTA REGIONALE - 129 - SCUOLA MATERNA	90,14	90,14	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				90,14	90,14	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 841/2023 - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA REGIONE TOSCANA				90,14	90,14	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1115/2023 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ING. FANFANI

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1115/2023 02/10/2023 ESEC.	Determinazione 808/2023 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ING. FANFANI Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA	692,62	692,62	0,00	0,00	0,00

Totali per ANNO COMPETENZA: 2023	692,62	692,62	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1115/2023 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI	692,62	692,62	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2120/2022 - Affidamento servizio di progettazione definitiva-esecutiva polo 0-6

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2120/2022 02/12/2022 ESEC.	Determinazione 883/2022 Affidamento servizio di progettazione definitiva-esecutiva polo 0-6 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido SETTANTA7 SRL 127 - ASILO NIDO	31.836,53	31.836,53	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				31.836,53	31.836,53	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2120/2022 - Affidamento servizio di progettazione definitiva-esecutiva				31.836,53	31.836,53	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2176/2022 - VERIFICA PROGETTAZIONE DEFINITIVA -ESECUTIVA “LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6”

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2176/2022 15/12/2022 ESEC.	Determinazione 924/2022 VERIFICA PROGETTAZIONE DEFINITIVA -ESECUTIVA “LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO 0-6” Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido VANELLI BERNARDO 132 - ASSISTENZA SCOLASTICA	5.256,18	5.256,18	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				5.256,18	5.256,18	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2176/2022 - VERIFICA PROGETTAZIONE DEFINITIVA -ESECUTIVA				5.256,18	5.256,18	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 144/2023 - STUDIO RSL “LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE - PNRR

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
144/2023 19/01/2023 ESEC.	Determinazione 71/2023 STUDIO RSL "LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE - PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido BONFANTI OTTAVIA 127 - ASILO NIDO	236,94	236,94	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				236,94	236,94	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 144/2023 - STUDIO RSL "LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO				236,94	236,94	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 199/2023 - VALUTAZIONE PREVISIONALE ARCHEOLOGICA VIARCH DEI "LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6"

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
199/2023 10/02/2023 ESEC.	Determinazione 134/2023 VALUTAZIONE PREVISIONALE ARCHEOLOGICA VIARCH DEI "LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6" Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido SISMA - SISTEMI INTEGRATIVI DI 127 - ASILO NIDO	369,81	369,81	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				369,81	369,81	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 199/2023 - VALUTAZIONE PREVISIONALE ARCHEOLOGICA VIARCH DEI				369,81	369,81	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 205/2023 - spese amministrative e diritti istruttoria pare VALUTAZIONE PROGETTO VV.FF di firenze

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
----------------------------------	---	------------------------	---	--------------	------------	------------------	--------------------	----------------------

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
205/2023 14/02/2023 ESEC.	Determinazione 136/2023 spese amministrative e diritti istruttoria pare VALUTAZIONE PROGETTO 2023 VV.FF di firenze Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido COMANDO PROV.LE VIGILI DEL FUOCO DI FI 011 - LAVORI PUBBLICI E SERVIZI TECNICI	101,04	101,04	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				101,04	101,04	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 205/2023 - spese amministrative e diritti istruttoria pare				101,04	101,04	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 680/2023 - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELL'ASL TOSCANA CENTRO PER DIRITTI DI ISTRUTTORIA PER PARERE IGIENICO SAN

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
680/2023 18/04/2023 ESEC.	Determinazione 358/2023 IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELL'ASL TOSCANA CENTRO PER DIRITTI DI ISTRUTTORIA PER PARERE IGIENICO SAN Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido AZIENDA USL TOSCANA CENTRO 127 - ASILO NIDO	540,06	540,06	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				540,06	540,06	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 680/2023 - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELL'ASL TOSCANA CENTRO				540,06	540,06	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 820/2023 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR SUL PROGETTO "LAVORI DI

ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
820/2023 13/06/2023 ESEC.	Determinazione 485/2023 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR SUL PROGETTO "LAVORI DI Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 127 - ASILO NIDO	3.197,51	3.197,51	0,00	0,00	0,00

Totali per ANNO COMPETENZA: 2023	3.197,51	3.197,51	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 820/2023 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI	3.197,51	3.197,51	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 841/2023 - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA REGIONE TOSCANA PER DIRITTI DI ISTRUTTORIA PER DEPOSITO PROGETTO DEF
ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
841/2023 20/06/2023 ESEC.	Determinazione 513/2023 IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA REGIONE TOSCANA PER DIRITTI DI ISTRUTTORIA PER DEPOSITO PROGETTO DEF Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido REGIONE TOSCANA - GIUNTA REGIONALE - 129 - SCUOLA MATERNA	221,28	221,28	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				221,28	221,28	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 841/2023 - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA REGIONE TOSCANA				221,28	221,28	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1115/2023 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ING. FANFANI
ANNO COMPETENZA: 2023

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1115/2023 02/10/2023 ESEC.	Determinazione 808/2023 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ING. FANFANI Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2023	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA	1.700,25	1.700,25	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2023				1.700,25	1.700,25	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1115/2023 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI				1.700,25	1.700,25	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1087/2023 - AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L’INF

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Impegni da considerare: Tutti

Ordinamento
- Anno competenza
- Capitolo

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1087/2023 - AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INF

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1087/2023 20/09/2023 ESEC.	Determinazione 768/2023 AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INF Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2024	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico EDILZETA SPA 129 - SCUOLA MATERNA	486.170,97	486.170,97	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				486.170,97	486.170,97	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1087/2023 - AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO				486.170,97	486.170,97	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1160/2023 - POLO 0-6 SERVIZIO PROFESSIONALE DI ESECUZIONE DELLE LETTURE N. 3 E 4 TRAMITE INCLINOMETRO S2

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1160/2023 16/10/2023 ESEC.	Determinazione 823/2023 POLO 0-6 SERVIZIO PROFESSIONALE DI ESECUZIONE DELLE LETTURE N. 3 E 4 TRAMITE INCLINOMETRO S2 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2024	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico MESA SRL 129 - SCUOLA MATERNA	990,73	0,00	990,73	0,00	990,73
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				990,73	0,00	990,73	0,00	990,73
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1160/2023 - POLO 0-6 SERVIZIO PROFESSIONALE DI ESECUZIONE				990,73	0,00	990,73	0,00	990,73

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 276/2024 - SERVIZIO PROFESSIONALE VALUTAZIONE RISCHIO BELLICO, AI SENSI DEL D.LGSL.81/08 E SMI

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
276/2024	Determinazione 53/2024	04012.02.03837	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	2.280,24	2.280,24	0,00	0,00	0,00
18/01/2024 ESEC.	SERVIZIO PROFESSIONALE VALUTAZIONE RISCHIO BELLICO, AI SENSI DEL D.LGSL.81/08 E SMI Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	2024	Fabbricati ad uso scolastico SNB SERVICE SRL 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				2.280,24	2.280,24	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 276/2024 - SERVIZIO PROFESSIONALE VALUTAZIONE RISCHIO BELLICO,				2.280,24	2.280,24	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 646/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ING. FANFANI - anno 2024

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
646/2024	Determinazione 180/2024	04012.02.03837	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	9.146,74	9.146,74	0,00	0,00	0,00
27/02/2024 ESEC.	IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ING. FANFANI - anno 2024 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	2024	Fabbricati ad uso scolastico TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				9.146,74	9.146,74	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 646/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI				9.146,74	9.146,74	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 647/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ARCH. PESCHINI - anno 2024

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
647/2024 27/02/2024 ESEC.	Determinazione 179/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ARCH. PESCHINI - anno 2024 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2024	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA	5.349,35	5.349,35	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				5.349,35	5.349,35	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 647/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI				5.349,35	5.349,35	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 981/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCHINI FONDI PNRR 2024
ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
981/2024 10/06/2024 ESEC.	Determinazione 498/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCHINI FONDI PNRR 2024 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2024	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA	8.163,92	8.163,92	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				8.163,92	8.163,92	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 981/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH.				8.163,92	8.163,92	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1199/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI
ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1199/2024 13/09/2024 ESEC.	Determinazione 747/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI 2024 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA	4.442,95	4.442,95	0,00	0,00	0,00

Totali per ANNO COMPETENZA: 2024	4.442,95	4.442,95	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1199/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING.	4.442,95	4.442,95	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1087/2023 - AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L’INF
ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1087/2023 20/09/2023 ESEC.	Determinazione 768/2023 AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INF Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2024	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico EDILZETA SPA 129 - SCUOLA MATERNA	77.621,40	0,00	77.621,40	0,00	77.621,40
1087/2023 20/09/2023 ESEC.	Determinazione 768/2023 AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INF Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2024	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico EDILZETA SPA 144 - REFEZIONE SCOLASTICA	0,00	77.621,40	-77.621,40	0,00	-77.621,40
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				77.621,40	77.621,40	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1087/2023 - AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO				77.621,40	77.621,40	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1160/2023 - POLO 0-6 SERVIZIO PROFESSIONALE DI ESECUZIONE DELLE LETTURE N. 3 E 4 TRAMITE INCLINOMETRO S2
ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1160/2023 16/10/2023 ESEC.	Determinazione 823/2023 POLO 0-6 SERVIZIO PROFESSIONALE DI ESECUZIONE DELLE LETTURE N. 3 E 4 TRAMITE INCLINOMETRO S2 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2024	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico MESA SRL 129 - SCUOLA MATERNA	158,18	0,00	158,18	0,00	158,18
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				158,18	0,00	158,18	0,00	158,18
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1160/2023 - POLO 0-6 SERVIZIO PROFESSIONALE DI ESECUZIONE				158,18	0,00	158,18	0,00	158,18

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 276/2024 - SERVIZIO PROFESSIONALE VALUTAZIONE RISCHIO BELLICO, AI SENSI DEL D.LGSL.81/08 E SMI

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
276/2024 18/01/2024 ESEC.	Determinazione 53/2024 SERVIZIO PROFESSIONALE VALUTAZIONE RISCHIO BELLICO, AI SENSI DEL D.LGSL.81/08 E SMI Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2024	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico SNB SERVICE SRL 129 - SCUOLA MATERNA	364,06	364,06	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				364,06	364,06	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 276/2024 - SERVIZIO PROFESSIONALE VALUTAZIONE RISCHIO BELLICO,				364,06	364,06	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 646/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ING. FANFANI - anno 2024

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
646/2024 27/02/2024 ESEC.	Determinazione 180/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ING. FANFANI - anno 2024 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2024	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA	1.460,36	1.460,36	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				1.460,36	1.460,36	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 646/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI				1.460,36	1.460,36	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 647/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ARCH. PESCHINI - anno 2024

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
----------------------------------	---	------------------------	---	--------------	------------	------------------	--------------------	----------------------

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
647/2024	Determinazione 179/2024	04062.02.03987	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	854,07	854,07	0,00	0,00	0,00
27/02/2024	IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE 2024		Fabbricati ad uso scolastico					
ESEC.	ASSUNTO CON FONDI PNRR ARCH. PESCHINI - anno 2024 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici		TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				854,07	854,07	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 647/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI				854,07	854,07	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 981/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCHINI FONDI PNRR 2024

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
981/2024	Determinazione 498/2024	04062.02.03987	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	1.303,44	1.303,44	0,00	0,00	0,00
10/06/2024	IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCHINI FONDI PNRR 2024	2024	Fabbricati ad uso scolastico					
ESEC.	Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici		TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				1.303,44	1.303,44	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 981/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH.				1.303,44	1.303,44	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1199/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1199/2024	Determinazione 747/2024	04062.02.03987	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	709,36	709,36	0,00	0,00	0,00
13/09/2024	IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI 2024		Fabbricati ad uso scolastico					
ESEC.	Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici		TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA					

Totali per ANNO COMPETENZA: 2024	709,36	709,36	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1199/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING.	709,36	709,36	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1087/2023 - AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L’INF
ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1087/2023 20/09/2023 ESEC.	Determinazione 768/2023 AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INF Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2024	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido EDILZETA SPA 127 - ASILO NIDO	0,00	190.545,83	-190.545,83	0,00	-190.545,83
1087/2023 20/09/2023 ESEC.	Determinazione 768/2023 AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INF Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2024	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido EDILZETA SPA 129 - SCUOLA MATERNA	190.545,83	0,00	190.545,83	0,00	190.545,83
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				190.545,83	190.545,83	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1087/2023 - AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO				190.545,83	190.545,83	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1160/2023 - POLO 0-6 SERVIZIO PROFESSIONALE DI ESECUZIONE DELLE LETTURE N. 3 E 4 TRAMITE INCLINOMETRO S2
ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1160/2023 16/10/2023 ESEC.	Determinazione 823/2023 POLO 0-6 SERVIZIO PROFESSIONALE DI ESECUZIONE DELLE LETTURE N. 3 E 4 TRAMITE INCLINOMETRO S2 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2024	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido MESA SRL 129 - SCUOLA MATERNA	388,29	0,00	388,29	0,00	388,29
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				388,29	0,00	388,29	0,00	388,29
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1160/2023 - POLO 0-6 SERVIZIO PROFESSIONALE DI ESECUZIONE				388,29	0,00	388,29	0,00	388,29

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 276/2024 - SERVIZIO PROFESSIONALE VALUTAZIONE RISCHIO BELLICO, AI SENSI DEL D.LGSL.81/08 E SMI

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
276/2024 18/01/2024 ESEC.	Determinazione 53/2024 SERVIZIO PROFESSIONALE VALUTAZIONE RISCHIO BELLICO, AI SENSI DEL D.LGSL.81/08 E SMI Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2024	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido SNB SERVICE SRL 129 - SCUOLA MATERNA	893,70	893,70	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				893,70	893,70	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 276/2024 - SERVIZIO PROFESSIONALE VALUTAZIONE RISCHIO BELLICO,				893,70	893,70	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 646/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ING. FANFANI - anno 2024

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
646/2024 27/02/2024 ESEC.	Determinazione 180/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ING. FANFANI - anno 2024 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2024	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati destinati ad asili nido TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA	3.584,90	3.584,90	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				3.584,90	3.584,90	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 646/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI				3.584,90	3.584,90	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 647/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ARCH. PESCHINI - anno 2024

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
----------------------------------	---	------------------------	---	--------------	------------	------------------	--------------------	----------------------

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
647/2024	Determinazione 179/2024	12012.02.04976	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	2.096,58	2.096,58	0,00	0,00	0,00
27/02/2024	IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE 2024		Fabbricati destinati ad asili nido					
ESEC.	ASSUNTO CON FONDI PNRR ARCH. PESCHINI - anno 2024 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici		TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				2.096,58	2.096,58	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 647/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI				2.096,58	2.096,58	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 981/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCHINI FONDI PNRR 2024

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
981/2024	Determinazione 498/2024	12012.02.04976	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	3.199,70	3.199,70	0,00	0,00	0,00
10/06/2024	IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCHINI FONDI PNRR 2024	2024	Fabbricati destinati ad asili nido					
ESEC.	Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici		TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				3.199,70	3.199,70	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 981/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH.				3.199,70	3.199,70	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1199/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1199/2024	Determinazione 747/2024	12012.02.04976	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	1.741,33	1.741,33	0,00	0,00	0,00
13/09/2024	IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI 2024		Fabbricati destinati ad asili nido					
ESEC.	Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici		TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA					

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1087/2023	Determinazione 768/2023	04012.02.03837	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	1.944.684,07	0,00	1.944.684,07	0,00	1.944.684,07
20/09/2023 ESEC.	AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INF Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	2025	Fabbricati ad uso scolastico EDILZETA SPA 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				1.944.684,07	0,00	1.944.684,07	0,00	1.944.684,07
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1087/2023 - AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO				2.699.022,27	754.338,20	1.944.684,07	0,00	1.944.684,07

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1089/2023 - REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 - FINANZIAMENTO PNRR

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1089/2023	Determinazione 768/2023	04012.02.03837	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	664.622,01	0,00	664.622,01	0,00	664.622,01
21/09/2023 ESEC.	REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 - FINANZIAMENTO PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	2025	Fabbricati ad uso scolastico 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				664.622,01	0,00	664.622,01	0,00	664.622,01
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1089/2023 - REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP				664.622,01	0,00	664.622,01	0,00	664.622,01

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 305/2024 - DIREZIONE LAVORI OPERATIVA STRUTTURALE E LA RELATIVA CONTABILITÀ “LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO 0-6

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
----------------------------------	---	------------------------	---	--------------	------------	------------------	--------------------	----------------------

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
305/2024 25/01/2024 ESEC.	Determinazione 78/2024 DIREZIONE LAVORI OPERATIVA STRUTTURALE E LA RELATIVA CONTABILITÀ "LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO 0-6 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2025	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico LUCCHESI MAURIZIO 129 - SCUOLA MATERNA	13.770,77	0,00	13.770,77	0,00	13.770,77
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				13.770,77	0,00	13.770,77	0,00	13.770,77
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 305/2024 - DIREZIONE LAVORI OPERATIVA STRUTTURALE E LA				13.770,77	0,00	13.770,77	0,00	13.770,77

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 982/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCHINI FONDI PNRR 2025
ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
982/2024 10/06/2024 ESEC.	Determinazione 498/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCHINI FONDI PNRR 2025 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2025	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA	5.164,93	367,41	4.797,52	0,00	4.797,52
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				5.164,93	367,41	4.797,52	0,00	4.797,52
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 982/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH.				5.164,93	367,41	4.797,52	0,00	4.797,52

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1006/2024 - COLLAUDO STATICO E SISMICO IN CORSO D'OPERA E FINALE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C111.1
ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1006/2024 18/06/2024 ESEC.	Determinazione 518/2024 COLLAUDO STATICO E SISMICO IN CORSO D'OPERA E FINALE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C111.1 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2025	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico BARTOLINI LUCA 129 - SCUOLA MATERNA	17.228,86	0,00	17.228,86	0,00	17.228,86

Totali per ANNO COMPETENZA: 2025	17.228,86	0,00	17.228,86	0,00	17.228,86
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1006/2024 - COLLAUDO STATICO E SISMICO IN CORSO D'OPERA E	17.228,86	0,00	17.228,86	0,00	17.228,86

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1200/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI - ANNO 2025

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1200/2024	Determinazione 747/2024	04012.02.03837	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	5.553,69	152,98	5.400,71	0,00	5.400,71
13/09/2024 ESEC.	IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI 2025 - ANNO 2025 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici		Fabbricati ad uso scolastico TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				5.553,69	152,98	5.400,71	0,00	5.400,71
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1200/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING.				5.553,69	152,98	5.400,71	0,00	5.400,71

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1851/2024 - PERIZIA DI VARIANTE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C111.1

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1851/2024	Determinazione 1087/2024	04012.02.03837	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	27.325,63	0,00	27.325,63	0,00	27.325,63
24/12/2024 ESEC.	PERIZIA DI VARIANTE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C111.1 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	2025	Fabbricati ad uso scolastico EDILZETA SPA 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				27.325,63	0,00	27.325,63	0,00	27.325,63
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1851/2024 - PERIZIA DI VARIANTE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C111.1				27.325,63	0,00	27.325,63	0,00	27.325,63

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1087/2023 - AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INF

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1087/2023	Determinazione 768/2023	04062.02.03987	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	310.485,54	0,00	310.485,54	0,00	310.485,54
20/09/2023 ESEC.	AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INF Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	2025	Fabbricati ad uso scolastico EDILZETA SPA 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				310.485,54	0,00	310.485,54	0,00	310.485,54
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1087/2023 - AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO				310.485,54	0,00	310.485,54	0,00	310.485,54

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1089/2023 - REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 - FINANZIAMENTO PNRR

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1089/2023	Determinazione 768/2023	04062.02.03987	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	106.112,73	0,00	106.112,73	0,00	106.112,73
21/09/2023 ESEC.	REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 - FINANZIAMENTO PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	2025	Fabbricati ad uso scolastico 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				106.112,73	0,00	106.112,73	0,00	106.112,73
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1089/2023 - REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP				106.112,73	0,00	106.112,73	0,00	106.112,73

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 305/2024 - DIREZIONE LAVORI OPERATIVA STRUTTURALE E LA RELATIVA CONTABILITÀ “LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO 0-6

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
----------------------------------	---	------------------------	---	--------------	------------	------------------	--------------------	----------------------

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
305/2024 25/01/2024 ESEC.	Determinazione 78/2024 DIREZIONE LAVORI OPERATIVA STRUTTURALE E LA RELATIVA CONTABILITÀ "LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO 0-6 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2025	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico LUCCHESI MAURIZIO 129 - SCUOLA MATERNA	2.198,62	0,00	2.198,62	0,00	2.198,62
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				2.198,62	0,00	2.198,62	0,00	2.198,62
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 305/2024 - DIREZIONE LAVORI OPERATIVA STRUTTURALE E LA				2.198,62	0,00	2.198,62	0,00	2.198,62

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 982/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCHINI FONDI PNRR 2025
ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
982/2024 10/06/2024 ESEC.	Determinazione 498/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCHINI FONDI PNRR 2025 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2025	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA	824,63	824,63	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				824,63	824,63	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 982/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH.				824,63	824,63	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1006/2024 - COLLAUDO STATICO E SISMICO IN CORSO D'OPERA E FINALE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C111.1
ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1006/2024 18/06/2024 ESEC.	Determinazione 518/2024 COLLAUDO STATICO E SISMICO IN CORSO D'OPERA E FINALE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C111.1 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2025	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI Fabbricati ad uso scolastico BARTOLINI LUCA 129 - SCUOLA MATERNA	2.750,74	0,00	2.750,74	0,00	2.750,74

Totali per ANNO COMPETENZA: 2025	2.750,74	0,00	2.750,74	0,00	2.750,74
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1006/2024 - COLLAUDO STATICO E SISMICO IN CORSO D’OPERA E	2.750,74	0,00	2.750,74	0,00	2.750,74

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1200/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI - ANNO 2025

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1200/2024	Determinazione 747/2024	04062.02.03987	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	886,69	886,69	0,00	0,00	0,00
13/09/2024 ESEC.	IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI 2025 - ANNO 2025 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici		Fabbricati ad uso scolastico TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				886,69	886,69	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1200/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING.				886,69	886,69	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1851/2024 - PERIZIA DI VARIANTE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C111.1

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1851/2024	Determinazione 1087/2024	04062.02.03987	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	4.362,77	0,00	4.362,77	0,00	4.362,77
24/12/2024 ESEC.	PERIZIA DI VARIANTE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C111.1 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	2025	Fabbricati ad uso scolastico EDILZETA SPA 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				4.362,77	0,00	4.362,77	0,00	4.362,77
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1851/2024 - PERIZIA DI VARIANTE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C111.1				4.362,77	0,00	4.362,77	0,00	4.362,77

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1087/2023 - AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L’INF

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1087/2023	Determinazione 768/2023	12012.02.04976	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	762.183,19	0,00	762.183,19	0,00	762.183,19
20/09/2023 ESEC.	AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INF Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	2025	Fabbricati destinati ad asili nido EDILZETA SPA 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				762.183,19	0,00	762.183,19	0,00	762.183,19
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1087/2023 - AFFIDAMENTO LAVORI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO				762.183,19	0,00	762.183,19	0,00	762.183,19

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1089/2023 - REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 - FINANZIAMENTO PNRR

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1089/2023	Determinazione 768/2023	12012.02.04976	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	260.486,67	0,00	260.486,67	0,00	260.486,67
21/09/2023 ESEC.	REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 - FINANZIAMENTO PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	2025	Fabbricati destinati ad asili nido 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				260.486,67	0,00	260.486,67	0,00	260.486,67
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1089/2023 - REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP				260.486,67	0,00	260.486,67	0,00	260.486,67

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 305/2024 - DIREZIONE LAVORI OPERATIVA STRUTTURALE E LA RELATIVA CONTABILITÀ “LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO 0-6

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
----------------------------------	---	------------------------	---	--------------	------------	------------------	--------------------	----------------------

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
305/2024	Determinazione 78/2024	12012.02.04976	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	5.397,20	0,00	5.397,20	0,00	5.397,20
25/01/2024	DIREZIONE LAVORI OPERATIVA STRUTTURALE E LA RELATIVA	2025	Fabbricati destinati ad asili nido					
ESEC.	CONTABILITÀ "LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO 0-6		LUCCHESI MAURIZIO					
	Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici		129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				5.397,20	0,00	5.397,20	0,00	5.397,20
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 305/2024 - DIREZIONE LAVORI OPERATIVA STRUTTURALE E LA				5.397,20	0,00	5.397,20	0,00	5.397,20

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 982/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCINI FONDI PNRR 2025

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
982/2024	Determinazione 498/2024	12012.02.04976	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	2.024,30	2.024,30	0,00	0,00	0,00
10/06/2024	IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH.	2025	Fabbricati destinati ad asili nido					
ESEC.	PESCINI FONDI PNRR 2025		TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI					
	Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici		129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				2.024,30	2.024,30	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 982/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH.				2.024,30	2.024,30	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1006/2024 - COLLAUDO STATICO E SISMICO IN CORSO D'OPERA E FINALE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C111.1

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1006/2024	Determinazione 518/2024	12012.02.04976	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	6.752,53	0,00	6.752,53	0,00	6.752,53
18/06/2024	COLLAUDO STATICO E SISMICO IN CORSO D'OPERA E FINALE	2025	Fabbricati destinati ad asili nido					
ESEC.	POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C111.1		BARTOLINI LUCA					
	Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici		129 - SCUOLA MATERNA					

Totali per ANNO COMPETENZA: 2025	6.752,53	0,00	6.752,53	0,00	6.752,53
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1006/2024 - COLLAUDO STATICO E SISMICO IN CORSO D'OPERA E	6.752,53	0,00	6.752,53	0,00	6.752,53

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1200/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI - ANNO 2025

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1200/2024	Determinazione 747/2024	12012.02.04976	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	2.176,67	2.176,67	0,00	0,00	0,00
13/09/2024 ESEC.	IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI 2025 - ANNO 2025 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici		Fabbricati destinati ad asili nido TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				2.176,67	2.176,67	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1200/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING.				2.176,67	2.176,67	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1851/2024 - PERIZIA DI VARIANTE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C11I.1

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1851/2024	Determinazione 1087/2024	12012.02.04976	5000 - LAVORI PUBBLICI/SERVIZI TECNICI	10.709,78	0,00	10.709,78	0,00	10.709,78
24/12/2024 ESEC.	PERIZIA DI VARIANTE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C11I.1 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	2025	Fabbricati destinati ad asili nido EDILZETA SPA 129 - SCUOLA MATERNA					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				10.709,78	0,00	10.709,78	0,00	10.709,78
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1851/2024 - PERIZIA DI VARIANTE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C11I.1				10.709,78	0,00	10.709,78	0,00	10.709,78

Totali COMPLESSIVI

4.910.040,22760.770,884.149.269,340,004.149.269,34

GIA' REIMPUTATO CON VAR. ESIG.	€ 2.540.015,90	1° reimp. e riacc. ord.	FINO AL 2024	SUL 2025
COMPETENZA 2022	€ 30,00		€ 973.265,87	€ 4.155.702,02
	€ 5.128.967,89			€ 0,00
	€ 5.129.247,20			
ECONOMIE!!!	-€ 279,31			

RAPPRESENTAZIONE IMPEGNI IMPUTATI A BILANCIO (FINANZIATI DA CONTRIBUTO PNRR)				
	SUL 2023	SUL 2023	SUL 2024	SUL 2025
IMP. 2120/2022		€ 126.035,36		
IMP. 2176/2022		€ 20.808,32		
EDILZETA IMP. 1087/2023			€ 797.928,10	€ 754.438,20
EDILZETA IMP. 1087/2023				€ 330.300,13
IMP. 1089/2023				€ 440.550,89
IMP. 305/2024				€ 21.366,59
IMP. 1006/2024				€ 26.732,13
IMP. 1851/2024				€ 42.398,18
	€ 0,00	€ 146.843,68	€ 797.928,10	€ 1.615.786,12
EDILZETA IMP. 1087/2023			€ 3.538,00	€ 1.178.276,27
EDILZETA IMP. 1087/2023				€ 754.338,20
IMP. 1089/2023				€ 589.342,21
IMP. 2048/2022	€ 30,00			
IMP. 144/2023		€ 938,00		
IMP. 199/2023		€ 1.464,00		
IMP. 205/2023		€ 400,00		
IMP. 680/2023		€ 2.138,00		
IMP. 820/2023		€ 12.458,94		
IMP. 841/2023		€ 876,00		
IMP. 1115/2023		€ 6.651,15		
	€ 30,00	€ 24.926,09	€ 3.538,00	€ 2.521.956,68
				€ 2.539.915,90
				€ 17.959,22 CONTRIBUTO 61A' SUL 2025
TOTALE				€ 5.128.967,89
				€ 5.129.247,20
				-€ 279,31
				€ 2.539.915,90
				-€ 2.539.915,90
				€ 0,00

RAPPRESENTAZIONE COPERTURE IMPUTATE A BILANCIO				
	SUL 2022	SUL 2023	SUL 2024	SUL 2025
CAP. 4913				
330/2022	€ 466.295,20			
204/2023		€ 466.295,00		
207/2023		€ 1.653.203,10	€ 3.538,00	€ 2.539.915,90
	€ 466.295,20	€ 2.119.498,10	€ 3.538,00	€ 2.539.915,90
				€ 5.129.247,20
DI CUI:				
SULLA COMPETENZA	€ 30,00	€ 24.926,09	€ 3.538,00	€ 2.539.915,90
FPV AGLI ANNI DOPO	€ 466.265,20			
FPV DELL'ANNO PRIMA		€ 146.843,68	€ 797.928,10	€ 1.616.065,43
FPV AGLI ANNI DOPO		€ 2.094.572,01	€ 0,00	
	€ 466.295,20	€ 2.266.341,78	€ 801.466,10	€ 4.155.981,33
		€ 146.843,68	€ 797.928,10	€ 1.616.065,43

€ 279,31
ECONOMIA
€ 199,46 IMP. 820/2023
€ 79,85 IMP. 1115/2023
€ 0,00 IMP. 647/2024 (IP 1089/2023)

€ 279,31

RAPPRESENTAZIONE IMPEGNI IMPUTATI A BILANCIO (FINANZIATI DA RISORSE PROPRIE)				
	SUL 2023	SUL 2023	SUL 2024	SUL 2025
EDILZETA IMP. 1852/2024				€ 13.409,00
EDILZETA IMP. 1853/2024				€ 18.767,11
IMP. 1854/2024				€ 52.716,63
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.894,74

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Accertamenti da considerare: Tutti

Ordinamento
- Anno competenza
- Capitolo

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 331/2024 - REALIZZAZIONE ASILO NIDO INTERNO ALL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA - FONDI PNRR M4C111.1

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Incassato B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
331/2024 12/09/2024 ESEC.	Determinazione 732/2024 REALIZZAZIONE ASILO NIDO INTERNO ALL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA - FONDI PNRR M4C111.1 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.05039 2024	nuovo elemento Contributi agli investimenti da Ministero MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL 127 - ASILO NIDO	17.256,56	0,00	17.256,56	0,00	17.256,56
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				17.256,56	0,00	17.256,56	0,00	17.256,56

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Incassato B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
331/2024 12/09/2024 ESEC.	Determinazione 732/2024 REALIZZAZIONE ASILO NIDO INTERNO ALL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA - FONDI PNRR M4C111.1 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.05039 2025	nuovo elemento Contributi agli investimenti da Ministero MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL 127 - ASILO NIDO	582.743,44	0,00	582.743,44	0,00	582.743,44
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				582.743,44	0,00	582.743,44	0,00	582.743,44
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 331/2024 - REALIZZAZIONE ASILO NIDO INTERNO ALL PLESSO				600.000,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00
Totali COMPLESSIVI				600.000,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Accertamenti da considerare: Tutti

Ordinamento
- Anno competenza
- Capitolo

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 331/2024 - REALIZZAZIONE ASILO NIDO INTERNO ALL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA - FONDI PNRR M4C111.1

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Incassato B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
331/2024 12/09/2024 ESEC.	Determinazione 732/2024 REALIZZAZIONE ASILO NIDO INTERNO ALL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA - FONDI PNRR M4C111.1 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.05039 2024	nuovo elemento Contributi agli investimenti da Ministero MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL 127 - ASILO NIDO	17.256,56	0,00	17.256,56	0,00	17.256,56
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				17.256,56	0,00	17.256,56	0,00	17.256,56

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Incassato B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
331/2024 12/09/2024 ESEC.	Determinazione 732/2024 REALIZZAZIONE ASILO NIDO INTERNO ALL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA - FONDI PNRR M4C111.1 Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.05039 2025	nuovo elemento Contributi agli investimenti da Ministero MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL 127 - ASILO NIDO	582.743,44	0,00	582.743,44	0,00	582.743,44
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				582.743,44	0,00	582.743,44	0,00	582.743,44
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 331/2024 - REALIZZAZIONE ASILO NIDO INTERNO ALL PLESSO				600.000,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00
Totali COMPLESSIVI				600.000,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Impegni da considerare: Tutti

Ordinamento
- Anno competenza
- Capitolo

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1560/2024 - indagini geognostiche propedeutiche alla progettazione lavori di realizzazione asilo nido Montagnana

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1560/2024 11/10/2024 ESEC.	Determinazione 809/2024 indagini geognostiche propedeutiche alla progettazione lavori di realizzazione asilo nido Montagnana Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04994 2024	nuovo elemento Fabbricati destinati ad asili nido GEOTECNICA PALAZZI-GIOMARELLI SRL 127 - ASILO NIDO	7.256,56	7.256,56	0,00	0,00	0,00

Totali per ANNO COMPETENZA: 2024

7.256,567.256,560,000,000,00

Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1560/2024 - indagini geognostiche propedeutiche alla progettazione

7.256,567.256,560,000,000,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1595/2024 - REALIZZAZIONE ASILO NIDO A MONTAGNANA – INCARICO DI PROGETTAZIONE E DL STRUTTURE IMPIANTI QUOTA PNRR

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1595/2024 25/10/2024 ESEC.	Determinazione 845/2024 REALIZZAZIONE ASILO NIDO A MONTAGNANA – INCARICO DI PROGETTAZIONE E DL STRUTTURE IMPIANTI QUOTA PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04994 2024	nuovo elemento Fabbricati destinati ad asili nido NOVELLI SARA 127 - ASILO NIDO	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00

Totali per ANNO COMPETENZA: 2024

10.000,000,0010.000,000,0010.000,00

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1595/2024 25/10/2024 ESEC.	Determinazione 845/2024 REALIZZAZIONE ASILO NIDO A MONTAGNANA – INCARICO DI PROGETTAZIONE E DL STRUTTURE IMPIANTI QUOTA PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04994 2025	nuovo elemento Fabbricati destinati ad asili nido NOVELLI SARA 127 - ASILO NIDO	8.129,30	0,00	8.129,30	0,00	8.129,30
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				8.129,30	0,00	8.129,30	0,00	8.129,30
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1595/2024 - REALIZZAZIONE ASILO NIDO A MONTAGNANA – INCARICO				18.129,30	0,00	18.129,30	0,00	18.129,30
Totali COMPLESSIVI				25.385,86	7.256,56	18.129,30	0,00	18.129,30

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Impegni da considerare: Tutti

Ordinamento
- Anno competenza
- Capitolo

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1595/2024 - REALIZZAZIONE ASILO NIDO A MONTAGNANA – INCARICO DI PROGETTAZIONE E DL STRUTTURE IMPIANTI QUOTA PNRR

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1595/2024 25/10/2024 ESEC.	Determinazione 845/2024 REALIZZAZIONE ASILO NIDO A MONTAGNANA – INCARICO DI PROGETTAZIONE E DL STRUTTURE IMPIANTI QUOTA PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04994 2024	nuovo elemento Fabbricati destinati ad asili nido NOVELLI SARA 127 - ASILO NIDO	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
1595/2024 25/10/2024 ESEC.	Determinazione 845/2024 REALIZZAZIONE ASILO NIDO A MONTAGNANA – INCARICO DI PROGETTAZIONE E DL STRUTTURE IMPIANTI QUOTA PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04994 2025	nuovo elemento Fabbricati destinati ad asili nido NOVELLI SARA 127 - ASILO NIDO	8.129,30	0,00	8.129,30	0,00	8.129,30
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				8.129,30	0,00	8.129,30	0,00	8.129,30
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 1595/2024 - REALIZZAZIONE ASILO NIDO A MONTAGNANA – INCARICO				18.129,30	0,00	18.129,30	0,00	18.129,30

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 184/2025 - addendum incarico professionale ing. Novelli polo 0-11 PNRR

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
184/2025 20/01/2025 ESEC.	Determinazione 51/2025 addendum incarico professionale ing. Novelli polo 0-11 PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04994 2025	nuovo elemento Fabbricati destinati ad asili nido NOVELLI SARA 127 - ASILO NIDO	5.588,06	0,00	5.588,06	0,00	5.588,06
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				5.588,06	0,00	5.588,06	0,00	5.588,06
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 184/2025 - addendum incarico professionale ing. Novelli polo 0-11				5.588,06	0,00	5.588,06	0,00	5.588,06

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 208/2025 - LAVORI REALIZZAZIONE ASILO NIDO PLESSO SCOLASTICO MONTAGNANA - FONDI PNRR

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
208/2025 29/01/2025 ESEC.	Determinazione 86/2025 LAVORI REALIZZAZIONE ASILO NIDO PLESSO SCOLASTICO MONTAGNANA - FONDI PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04994 2025	nuovo elemento Fabbricati destinati ad asili nido GIOSA INNOVATIVE CONSTRUCTION SRL 127 - ASILO NIDO	454.665,04	0,00	454.665,04	0,00	454.665,04
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				454.665,04	0,00	454.665,04	0,00	454.665,04
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 208/2025 - LAVORI REALIZZAZIONE ASILO NIDO PLESSO SCOLASTICO				454.665,04	0,00	454.665,04	0,00	454.665,04

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 209/2025 - POLO 0-11 SOMME A DISPOSIZIONE FINANZIATE CON FONDI PNRR

ANNO COMPETENZA: 2025

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
----------------------------------	---	------------------------	---	--------------	------------	------------------	--------------------	----------------------

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
209/2025	Determinazione 86/2025	12012.02.04994	nuovo elemento	114.361,04	0,00	114.361,04	0,00	114.361,04
29/01/2025 ESEC.	POLO 0-11 SOMME A DISPOSIZIONE FINANZIATE CON FONDI PNRR Resp.: MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	2025	Fabbricati destinati ad asili nido					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2025				114.361,04	0,00	114.361,04	0,00	114.361,04
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 209/2025 - POLO 0-11 SOMME A DISPOSIZIONE FINANZIATE CON FONDI				114.361,04	0,00	114.361,04	0,00	114.361,04
Totali COMPLESSIVI				592.743,44	0,00	592.743,44	0,00	592.743,44

POLO 0-11												
TIPO	COD. IMPEGNO	ANNO IMPEGNO	DESCRIZIONE IMPEGNO	CODIFICA BILANCIO	ATTO	FORNITORE	ANNO COMPETENZA	RESIDUO AL 31/12/2024	SALDO	COPERTURA FINAN.RIA	IMPORTI COPERTURA	NOTE
I	1560	2024	indagini geognostiche propedeutiche alla progettazione lavori di realizzazione asilo nido Montagnana	12012.02.04994	Determine 809/2024 del 11/10/2024	GEOTECNICA PALAZZI-GIOMARELLI SRL	2024	€ 7.256,56		CONTRIBUTO PNNR POLO 0-11 (ACC.331/2024)	€ 600.000,00	
I	1595	2024	REALIZZAZIONE ASILO NIDO A MONTAGNANA - INCARICO DI PROGETTAZIONE E DL STRUTTURE IMPIANTI QUOTA PNRR	12012.02.04994	Determine 845/2024 del 26/10/2024	NOVELLI SARA	2024	€ 18.129,30	€ 18.129,30	CONTRIBUTO PNNR POLO 0-11 (ACC.331/2024)	€ 600.000,00	REIMPUTATO IN PARTE AL 2025 → CORRELATO A CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE
	1596	2024		4975				€ 10.000,00		LEGGE 10/77: 55/2024 + 56/2024 + 126/2024 + 316/2024 + 318/2024 + 128/2024 + 157/2024 SUL 2024		REIMPUTATO AL 2025 → FPV
	PREN. 1650	2024		4975				€ 10.191,00		LEGGE 10/77: 55/2024 + 56/2024 + 126/2024 + 316/2024 + 318/2024 + 128/2024 + 157/2024 SUL 2024		REIMPUTATO AL 2025 → FPV

RAPPRESENTAZIONE CONTRIBUTO SULLE ANNUALITA'				
CAP. 5039	2023	2024	2025	TOTALE
	€ 0,00	€ 17.256,56	€ 582.743,44	€ 600.000,00
	COLLEGAMENTO A IMPEGNI:			
	€ 0,00 € 0,00 € 0,00			
	IMP. 1595/2024	€ 10.000,00		
	IMP. 1560/2024	€ 7.256,56		
		IMP. 1595/2024	€ 8.129,30	
		IMP. 184/2025	€ 5.588,06	
		IMP. 208/2025	€ 454.665,04	
		IMP. 209/2025	€ 114.361,04	

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Accertamenti da considerare: Tutti

Ordinamento
- Anno competenza
- Capitolo

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 337/2022 - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 - revisione e adeguamento portale web

ANNO COMPETENZA: 2022

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Incassato B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
337/2022	Determinazione 855/2022	20101.01.00885	1000 - AFFARI GENERALI	9.028,00	9.028,00	0,00	0,00	0,00
24/11/2022 ESEC.	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 - revisione e 2022 adeguamento portale web Resp.: BERTINI - Responsabile Affari Generali		Trasferimenti correnti da Ministeri PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI 153 - SERVIZI INFORMATICI DIGITALI					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2022				9.028,00	9.028,00	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 337/2022 - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 -				9.028,00	9.028,00	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 365/2022 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CI

ANNO COMPETENZA: 2022

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Incassato B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
365/2022	Determinazione 973/2022	20101.01.00885	1000 - AFFARI GENERALI	36.338,00	36.338,00	0,00	0,00	0,00
22/12/2022 ESEC.	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CI Resp.: BERTINI - Responsabile Affari Generali	2022	Trasferimenti correnti da Ministeri PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI 032 - zz - AFFARI ISTITUZIONALI E URP					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2022				36.338,00	36.338,00	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 365/2022 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 -				36.338,00	36.338,00	0,00	0,00	0,00

	Totali COMPLESSIVI	45.366,00	45.366,00	0,00	0,00	0,00
--	--------------------	-----------	-----------	------	------	------

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Accertamenti da considerare: Tutti

Ordinamento
- Anno competenza
- Capitolo

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 405/2024 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLIC

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Incassato B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
405/2024 05/12/2024 ESEC.	Determinazione 984/2024 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLIC Resp.: BERTINI - Responsabile Affari Generali	20101.01.00885 2024	nuovo elemento Trasferimenti correnti da Ministeri PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI 153 - SERVIZI INFORMATICI DIGITALI	109.868,00	109.868,00	0,00	0,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				109.868,00	109.868,00	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 405/2024 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISURA 1.4.1				109.868,00	109.868,00	0,00	0,00	0,00
Totali COMPLESSIVI				109.868,00	109.868,00	0,00	0,00	0,00

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Impegni da considerare: Tutti

Ordinamento
- Anno competenza
- Capitolo

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2037/2022 - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 - revisione e adeguamento portale web

ANNO COMPETENZA: 2022

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2037/2022	Determinazione 855/2022	01081.03.01124	1000 - AFFARI GENERALI	9.028,00	9.028,00	0,00	0,00	0,00
10/11/2022 ESEC.	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 - revisione e 2022 adeguamento portale web Resp.: BERTINI - Responsabile Affari Generali		Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a. BIT4ID SRL 153 - SERVIZI INFORMATICI DIGITALI					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2022				9.028,00	9.028,00	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2037/2022 - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 -				9.028,00	9.028,00	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2038/2022 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CI

ANNO COMPETENZA: 2022

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
2038/2022	Determinazione 973/2022	01081.03.01124	1000 - AFFARI GENERALI	36.338,00	36.338,00	0,00	0,00	0,00
10/11/2022 ESEC.	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CI Resp.: BERTINI - Responsabile Affari Generali	2022	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a. BIT4ID SRL 153 - SERVIZI INFORMATICI DIGITALI					
Totali per ANNO COMPETENZA: 2022				36.338,00	36.338,00	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 2038/2022 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1				36.338,00	36.338,00	0,00	0,00	0,00

Totali COMPLESSIVI		45.366,00	45.366,00	0,00	0,00	0,00
--------------------	--	-----------	-----------	------	------	------

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Accertamenti da considerare: Tutti

Ordinamento
- Anno competenza
- Capitolo

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 143/2023 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 “ABILITAZIONE

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Incassato B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
143/2023 03/05/2023 ESEC.	Determinazione 439/2023 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 “ABILITAZIONE Resp.: BERTINI - Responsabile Affari Generali	20101.01.00888 2024	nuovo elemento Trasferimenti correnti da Ministeri	60.312,00	0,00	60.312,00	0,00	60.312,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				60.312,00	0,00	60.312,00	0,00	60.312,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 143/2023 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 -				60.312,00	0,00	60.312,00	0,00	60.312,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 265/2023 - VARIAZIONE ACCERTAMENTO N. 211/2023 E CONTESTUALE REGISTRAZIONE DI NUOVO ACCERTAMENTO

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Incassato B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
265/2023 26/09/2023 ESEC.	Determinazione 762/2023 VARIAZIONE ACCERTAMENTO N. 211/2023 E CONTESTUALE REGISTRAZIONE DI NUOVO ACCERTAMENTO Resp.: BERTINI - Responsabile Affari Generali	20101.01.00888 2024	1000 - AFFARI GENERALI Trasferimenti correnti da Ministeri PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI 153 - SERVIZI INFORMATICI DIGITALI	1.530,49	0,00	1.530,49	0,00	1.530,49
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				1.530,49	0,00	1.530,49	0,00	1.530,49
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 265/2023 - VARIAZIONE ACCERTAMENTO N. 211/2023 E CONTESTUALE				1.530,49	0,00	1.530,49	0,00	1.530,49

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 441/2024 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISURA 1.2 - “ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI” - AC

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Incassato B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
441/2024 23/12/2024 ESEC.	Determinazione 1069/2024 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISURA 1.2 - “ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI” - AC Resp.: BERTINI - Responsabile Affari Generali	20101.01.00888 2024	1000 - AFFARI GENERALI Trasferimenti correnti da Ministeri PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI 153 - SERVIZI INFORMATICI DIGITALI	60.149,51	0,00	60.149,51	0,00	60.149,51
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				60.149,51	0,00	60.149,51	0,00	60.149,51
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 441/2024 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISURA 1.2 -				60.149,51	0,00	60.149,51	0,00	60.149,51
Totali COMPLESSIVI				121.992,00	0,00	121.992,00	0,00	121.992,00

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Impegni da considerare: Tutti

Ordinamento
- Anno competenza
- Capitolo

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 696/2023 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 “ABILITAZIONE

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
696/2023 21/04/2023 ESEC.	Determinazione 439/2023 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 “ABILITAZIONE Resp.: BERTINI - Responsabile Affari Generali	01081.03.01148 2024	1000 - AFFARI GENERALI Gestione e manutenzione applicazioni MAGGIOLI SPA 153 - SERVIZI INFORMATICI DIGITALI	55.510,00	60.310,00	-4.800,00	-4.800,00	0,00
696/2023 21/04/2023 ESEC.	Determinazione 439/2023 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 “ABILITAZIONE Resp.: BERTINI - Responsabile Affari Generali	01081.03.01148 2024	1000 - AFFARI GENERALI Assistenza all'utente e formazione MAGGIOLI SPA 153 - SERVIZI INFORMATICI DIGITALI	4.800,00	0,00	4.800,00	4.800,00	0,00
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				60.310,00	60.310,00	0,00	0,00	0,00
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 696/2023 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 -				60.310,00	60.310,00	0,00	0,00	0,00

IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 936/2023 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 “ABILITAZIONE

ANNO COMPETENZA: 2024

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
936/2023 19/07/2023 ESEC.	Determinazione 602/2023 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 “ABILITAZIONE Resp.: BERTINI - Responsabile Affari Generali	01081.03.01148 2024	1000 - AFFARI GENERALI Gestione e manutenzione applicazioni TELECOM ITALIA SPA 153 - SERVIZI INFORMATICI DIGITALI	1.530,49	0,00	1.530,49	0,00	1.530,49

Codice Data reg. Esecutivo	Autorizzazione Descrizione Responsabile di servizio	Capitolo Anno comp.	Programma Contropartita Nominativo Centro di costo	Importo A	Speso B	Residuo C=A-B	Prossimi doc. D	Disponibile E=C-D
Totali per ANNO COMPETENZA: 2024				1.530,49	0,00	1.530,49	0,00	1.530,49
Totali per IMPEGNO/ACCERTAMENTO: 936/2023 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 -				1.530,49	0,00	1.530,49	0,00	1.530,49
Totali COMPLESSIVI				61.840,49	60.310,00	1.530,49	0,00	1.530,49

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2024

ACC. 140/2023	CONTRIBUTO PNRR PER APP. "IO" EDILIZIA / SUAP	887	SUL 2024	€ 4.250,00				
ACC. 215/2023	CONTRIBUTO PNRR PER APP. "IO" ISTANZE ONLINE	887		€ 951,60		RESIDUO		
ACC. 143/2023 (EVO)	CONTRIBUTO PNRR: MIGRAZIONE CLOUD → ATTIVAZIONE SERVIZIO SICRAWEB EVO	888	ACC. 143/2023 SUL 2023 - REIMPUTATO SUL 2024	€ 35.302,00	NON INCASSATO AL 01/02/2025	CORR.	€ 35.302,00	ASSEVERAZIONE POSITIVA NEL 2024 → LASCIATO A RESIDUO
ACC. 143/2023 (EVO)	CONTRIBUTO PNRR: MIGRAZIONE CLOUD → ATTIVAZIONE SERVIZIO SICRAWEB EVO	888	ACC. 143/2023 GIA' SUL 2024	€ 25.010,00	NON INCASSATO AL 01/02/2025	CORR.	€ 25.010,00	ASSEVERAZIONE POSITIVA NEL 2024 → LASCIATO A RESIDUO
ACC. 441/2024 (EVO)	CONTRIBUTO PNRR: MIGRAZIONE CLOUD → ATTIVAZIONE SERVIZIO SICRAWEB EVO	888	ACC. 441/2024 SUL 2024	€ 6.649,51	NON INCASSATO AL 01/02/2025	CORR.	€ 6.649,51	NON C'E' SPESA CORRISPONDENTE →
ACC. 441/2024 (EVO)	CONTRIBUTO PNRR: MIGRAZIONE CLOUD	888	ACC. 441/2024 SUL 2024	€ 53.500,00	NON INCASSATO AL 01/02/2025	CORR.	€ 53.500,00	AVANZO
ACC. 265/2023 (POSTA ELETTRONICA)	CONTRIBUTO PNRR: MIGRAZIONE CLOUD → POSTA ELETTRONICA	888	ACC. 265/2023 SUL 2023 - REIMPUTATO SUL 2024	€ 382,62	NON INCASSATO AL 01/02/2025	CORR.	€ 382,62	ASSEVERAZIONE POSITIVA NEL 2024 → LASCIATO A RESIDUO
ACC. 265/2023 (POSTA ELETTRONICA)	CONTRIBUTO PNRR: MIGRAZIONE CLOUD → POSTA ELETTRONICA	888	ACC. 265/2023 GIA' SUL 2024	€ 1.147,87	NON INCASSATO AL 01/02/2025	CORR.	€ 1.147,87	ASSEVERAZIONE POSITIVA NEL 2024 → LASCIATO A RESIDUO
ACC. 365/2022 (PORTALE WEB)	CONTRIBUTO PNRR: ESPERIENZA CITTADINO → "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" - REVISIONE E ADEGUAMENTO DEL PORTALE WEB DELL'ENTE	885	ACC. 365/2022 LASCIATO A RESIDUO SUL 2022	€ 9.028,00	INCASSATO	CORR.	€ 0,00	
ACC. 365/2022 (STANZA CITTADINO)	CONTRIBUTO PNRR: ESPERIENZA CITTADINO → "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" - ATTIVAZIONE STANZA DEL CITTADINO	885	ACC. 365/2022 LASCIATO A RESIDUO SUL 2022	€ 36.338,00	INCASSATO	CORR.	€ 0,00	
ACC. 405/2024 (PORTALE EWB + STANZA CITTADINO)	CONTRIBUTO PNRR: ESPERIENZA CITTADINO	885	ACC. 405/2024 SUL 2024	€ 109.868,00	INCASSATO	CORR.	€ 0,00	NON C'E' SPESA CORRISPONDENTE →
				€ 277.226,00			€ 121.992,00	

RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2024

IMP. 699/2023	CONTRIBUTO PNRR PER APP. "IO" EDILIZIA / SUAP	1144	SUL 2024	€ 4.250,00				
IMP. 944/2023	CONTRIBUTO PNRR PER APP. "IO" ISTANZE ONLINE	1144		€ 951,60		RESIDUO		
IMP. 696/2023 (EVO)	CONTRIBUTO PNRR: MIGRAZIONE CLOUD → ATTIVAZIONE SERVIZIO SICRAWEB EVO	1148	IMP. 696/2023 SUL 2023 - REIMPUTATO SUL 2024	€ 35.300,00	PAGATO	TITOLO I	€ 0,00	
IMP. 696/2023 (EVO)	CONTRIBUTO PNRR: MIGRAZIONE CLOUD → ATTIVAZIONE SERVIZIO SICRAWEB EVO	1148	IMP. 696/2023 GIA' SUL 2024	€ 25.010,00	PAGATO	TITOLO I	€ 0,00	
PREVIS. SUL 2024 (EVO)	CONTRIBUTO PNRR: MIGRAZIONE CLOUD → ATTIVAZIONE SERVIZIO SICRAWEB EVO	1148		€ 6.649,51		TITOLO I	SPESA NON DOVUTA	
PREVIS. SUL 2024 (EVO)	CONTRIBUTO PNRR: MIGRAZIONE CLOUD	3772		€ 53.500,00		TITOLO II	SPESA NON DOVUTA	
IMP. 936/2023 (POSTA ELETTRONICA)	CONTRIBUTO PNRR: MIGRAZIONE CLOUD → POSTA ELETTRONICA	1148	IMP. 936/2023 SUL 2023 - REIMPUTATO SUL 2024	€ 382,62	NON PAGATO AL 01/02/2025	TITOLO I	€ 382,62	
IMP. 936/2023 (POSTA ELETTRONICA)	CONTRIBUTO PNRR: MIGRAZIONE CLOUD → POSTA ELETTRONICA	1148	IMP. 936/2023 GIA' SUL 2024	€ 1.147,87	NON PAGATO AL 01/02/2025	TITOLO I	€ 1.147,87	
IMP. 2037/2022 (PORTALE WEB)	CONTRIBUTO PNRR: ESPERIENZA CITTADINO → "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" - REVISIONE E ADEGUAMENTO DEL PORTALE WEB DELL'ENTE	1124	IMP. 2037/2022 SUL 2022	€ 9.028,00	PAGATO	TITOLO I	€ 0,00	
IMP. 2038/2022 (STANZA CITTADINO)	CONTRIBUTO PNRR: ESPERIENZA CITTADINO → "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" - ATTIVAZIONE STANZA DEL CITTADINO	1124	IMP. 2038/2022 SUL 2022	€ 36.338,00	PAGATO	TITOLO I	€ 0,00	
PREVIS. SUL 2024	CONTRIBUTO PNRR: ESPERIENZA CITTADINO	1124		€ 109.868,00		TITOLO I	SPESA NON DOVUTA	
				€ 277.224,00			€ 1.530,49	
				€ 170.017,51	AVANZO			



Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 8

DETTAGLIO COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE RAPPRESENTATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024

CAPITOLO DI SPESA - DESCRIZIONE	RISORSE ACCANTONATE ALL'01/01/2024	RISORSE ACCANTONATE APPLICATE AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2024 (con segno "-")	ACCANTONAMENTI STANZIATI NEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI EFFETTUATE IN SEDE DI RENDICONTO 2024	RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=-(a)+(b)+(c)+(d)	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - ENTRATE DIVERSE (CAP. 1140)	€ 4.105.192,79	€ 0,00	€ 559.600,00	-€ 813.135,66	€ 3.851.657,13	-€ 253.535,66
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - ENTRATE DA TARI (CAP. 1145)	€ 2.298.853,34	€ 0,00	€ 65.500,00	-€ 286.076,94	€ 2.078.276,40	-€ 220.576,94
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 129.887,95	€ 129.887,95	€ 129.887,95
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ACCANTONATO NEL BILANCIO 2023 (CAPP. 1140 e 1145)	€ 6.404.046,13	€ 0,00	€ 625.100,00	-€ 969.324,65	€ 6.059.821,48	
€ 6.404.046,13						
FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO (CAP. 35)	€ 14.648,91	-€ 14.598,04	€ 2.311,96	-€ 2.362,83	€ 0,00	
FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO (CAP. 1177 → CAPITOLO DI FONDO CORRETTO)	€ 0,00			€ 2.311,50	€ 2.311,50	
FONDO PER RISCHI CONTENZIOSO (CAP. 1137)	€ 487.991,80	€ 0,00	€ 131.885,60	-€ 119.877,40	€ 500.000,00	
FONDO ACCANTONAMENTO SOCIETA' PARTECIPATE (ASEV)	€ 0,00	€ 0,00	€ 372,82	€ 0,00	€ 372,82	
FONDO ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI (1136)	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 50.000,00	€ 130.000,00	
RINNOVO CONTRATTUALE SEGRETARIO (CAP. 1147)	€ 9.000,00	-€ 5.976,77	€ 2.000,00	-€ 3.023,23	€ 2.000,00	
FONDO ACCANTONAMENTO SPESE POTENZIALI PER RICORSI E/O CAUSE EVENTUALI (CAP. 1169)				€ 100.000,00	€ 100.000,00	
FONDO ACCANTONAMENTO PER SPESE PER CREDITI INESIGIBILI E DISCARICHI CONCESSIONARIO → CAP. 1176				€ 40.000,00	€ 40.000,00	
FONDO ACCANTONAMENTO SPESE UNIONE DEI COMUNI? → CAP. 1174				€ 80.000,00	€ 80.000,00	
FONDO ACCANTONAMENTO TARI → CAP. 1143				€ 280.000,00	€ 280.000,00	
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	€ 6.965.686,84	-€ 20.574,81	€ 791.670,38	-€ 542.276,61	€ 7.194.505,80	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE RAPPRESENTATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTRATA	SPESA	RISORSE VINCOLATE AL 01/01/2024	ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO 2024	IMPEGNI ESERCIZIO 2024 FINANZIATI DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024 FINANZIATO DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	CANCELLAZIONE DI NELL'ESERCIZIO 2024 DI RESIDUI ATTIVI VINCOLATI O ELIMINAZIONE VINCOLO SU QUOTE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (+) E CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2024 DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI DA RISORSE VINCOLATE (-)	CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2024 DI IMPEGNI FIN.TI DA FPV DOPO APPROVAZIONE RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023 SE NON REIMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2024	RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI								
SANZIONI AL CDS	ART. 208	€ 5.382,99	€ 38.602,44	€ 5.000,00		-€ 1,17	€ 580,81	€ 39.567,41
SANZIONI AL CDS	ART. 142	€ 3.454,11	€ 4.068,41	€ 2.074,00				€ 5.448,52
SANZIONI AL CDS (CAP. U- 1301)	PREVIDENZA COMPLEMENTARE	€ 78.508,00	€ 0,00	€ 0,00		-€ 78.508,00		€ 0,00
ENTRATE DA PARCOMETRI (CONCESSIONE SIAK PARCHEGGI)	E - 2653	€ 1.711,81	€ 38.000,00	€ 36.851,22		€ 1.065,56		€ 1.795,03
VINCOLI PER RENDICONTI FONDI COVID								
RISORSE COVID PER CONTRIBUTI RELATIVI AL FONDO PER LE RISORSE FONDAMENTALI		€ 34.571,00	€ 0,00	€ 8.643,00	€ 0,00			€ 25.928,00

VINCOLI PER PERMESSI A COSTRUIRE (LEGG 10)		€ 142.369,19	€ 1.581.819,13	€ 748.557,81	€ 503.605,12	-€ 2.185,78	€ 15.700,45	€ 489.911,62
VINCOLO PER PROVENTI DA MONETIZZAZIONE AREE A PARCHEGGIO	E- 5110	€ 16.225,08	€ 5.476,38	€ 0,00	€ 0,00		€ 2.659,00	€ 24.360,46
VINCOLO PER PROVENTI DA MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD	E - 5130	€ 6.949,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 6.949,68
VINCOLO DEL 10% DEI PROVENTI DA CESSIONE IMMOBILI DA DESTINARSI ALLA RIDUZIONE DEL DEBITO PUBBLICO L. 228/2012	E-4658 + E-4659 + E-4670 (IL 10% DELL'ACCERTATO)	€ 12.921,59	€ 823,66	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 13.745,25
INCENTIVO "FONDO INNOVAZIONE" EX CODICE APPALTI	E - 4430 + E - 4435 (IL 20% DELL'ACCERTATO)	€ 3.805,21	€ 8.960,37	€ 5.297,48				€ 7.468,10
INCENTIVI DA RECUPERO ENTRATE (UFFICIO TRIBUTI)	U-315 + U-1139 (IN BASE AD ACCERTAMENTO UFFICIO TRIBUTI DETERMINA N. 1056 DEL 20/12/2024) - QUOTA 2/5 SU MAGGIORI ENTRATE	€ 11.232,49	€ 16.091,23	€ 0,00				€ 27.323,72
QUOTA ECONOMIA FONDO ANNO PRECEDENTE (2024)		€ 9.374,00	€ 6.133,00	€ 9.374,00	€ 0,00			€ 6.133,00
VINCOLI UFFICIO EDILIZIA PROVENTI DA CONDONI		€ 1.584,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 1.584,34		€ 0,00
VINCOLI DA PROVENTI DA SANZIONI AMBIENTE	E - 2455 (DAL 2014)	€ 516,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 516,00		€ 0,00
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI		€ 328.605,49	€ 1.699.974,62	€ 815.797,51	€ 503.605,12	-€ 81.729,73	€ 18.940,26	€ 648.630,79

VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI		RISORSE VINCOLATE AL 01/01/2024	ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO 2024	IMPEGNI ESERCIZIO 2024 FINANZIATI DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024 FINANZIATO DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2024 DI RESIDUI ATTIVI VINCOLATI O ELIMINAZIONE VINCOLO SU QUOTE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (+) E CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2024 DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI DA RISORSE VINCOLATE (-)	CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2024 DI IMPEGNI FIN.TI DA FPV DOPO APPROVAZIONE RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023 SE NON REIMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2024	RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024
CONTRIBUTO PNRR PER POLO "0-6"	E-4913 (NEL 2024 € 79,85 ECONOMIA SU SUB. 1115/2023 SU I.PADRE 1089/2023 PER EMOLUMENTI ING. FANFANI)	€ 199,46	€ 0,00	€ 0,00			€ 79,85	€ 279,31
CONTRIBUTO MINISTERIALE (EX FONDI PNRR) FRANA VIA SAN PIERO IN MERCATO (CONTRIBUTO DALLLO STATO PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E DEL TERRITORIO - FINANZIAMENTO SU FONDI PNRR MISURA M2C4I2.2 - CUP E58H22000530001 FRANA VIA SAN PIERO IN MERCATO)	E-5034	€ 113.747,95	€ 0,00	€ 113.747,95	€ 0,00			€ 0,00
CONTRIBUTO MINISTERIALE (EX FONDI PNRR) FRANA VIA BOTINACCIO (CONTRIBUTO DALLLO STATO PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E DEL TERRITORIO - FINANZIAMENTO SU FONDI PNRR MISURA M2C4I2.2 - CUP E58H22000520001 FRANA BOTINACCIO)	E-5036	€ 21.000,00	€ 0,00	€ 21.000,00				€ 0,00
CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE (PER ALLESTIMENTO CENTRO DELLA CULTURA DEL VINO) - CONTRIBUTO ORIGINARIO DI EURO 60.000 INSERITO SOLO QUOTA CHE NON E' STATA NE' PRENOTATA NE' IMPEGNATA OVVERO QUOTA SUL CAPITOLO 3691 PER € 47.500. LA DIFFERENZA, DI EURO 12.500, RISULTA PRENOTATA SUL CAPITOLO 3565, SE ANDRA' A FPV, QUEI 12.500 SI CONSIDERANO GIA' COME IMPEGNATI E QUINDI NON VA AD AVANZO VINCOLATO.	E-5163	€ 35.300,00	€ 0,00	€ 35.300,00	€ 0,00			€ 0,00
TRASFERIMENTO DALLLO STATO PER PIANI DI SICUREZZA (L. 145/2018, C. 892)	E-750	€ 4.632,76	€ 4.422,99	€ 4.422,99				€ 4.632,76
CONTRIBUTO REGIONALE PER SCUOLE PARITARIE - QUOTA EROGATA NELL'ESERCIZIO DA UTILIZZARE NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO	E-1310 (ACC. 33/2024 + ACC. 312/2024)	€ 0,00	€ 3.111,11	€ 3.111,11				€ 0,00

CONTRIBUTO DALLO STATO PER AUMENTO INDENNITA' AMMINISTRATORI (DA RESTITUIRE PER ECCEDENZA EROGAZIONE) → PER IL 2023 E' STATO EROGATO ALLA FINE DELL'ANNO E PERTANTO ACCERTATO SUL 2024 E CONTESTUALMENTE IMPEGNATO SUL 2024. PERTANTO PER IL 2023 SIAMO A POSTO. VEDIAMO QUANDO EROGANO QUELLO PER IL 2024... SE SI ACCERTA SUL 2024 VA VINCOLATO IN AVANZO	E-820	€ 0,00	€ 0,00					€ 0,00
RIMBORSO DALLO STATO PER ELEZIONI E REFERENDUM: IMPORTO ACCONTO ECCEDENTE RISPETTO A RENDICONTO.	E-881	€ 3.763,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 3.763,85
RIMBORSO DALLO STATO PER ELEZIONI E REFERENDUM: IMPORTO ACCONTO ECCEDENTE RISPETTO A RENDICONTO.	E-881	€ 2.261,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 2.261,44
SANIFICAZIONE SEGGI ELETTORALI: QUOTA CHE ERA STATA RENDICONTATA IN REALTA' QUESTA ERA GESTITA SEPARATAMENTE → SICCOME ERA GIA' STATA INCLUSA NEL RENDICONTO SPESE, IL VINCOLO POSTO E' INFERIORE AL DOVUTO PERTANTO OCCORRE VINCOLATE ANCHE QUESTA PARTE	E-746 (ACC. 421/2024)	€ 0,00	€ 1.647,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 1.647,00
ACCERTAMENTO PER ACCONTO RIMBORSO STATALE PER LO SVOLGIMENTO DELLE ELEZIONI DELL'8 E 9 GIUGNO 2024	E-881 (ACC. 342/2024)	€ 0,00	€ 14.514,50	€ 14.514,50				€ 0,00
CONTRIBUTO ALIA PER INTERVENTO MOBILITA' DOLCE PRESSO ANSELMO - MELA - BONSAITO (ECONOMIA DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI PER RENDICONTO 2023)	E-5161 (ACC. 117/2021)	€ 382,62	€ 0,00	€ 0,00		-€ 2,00	€ 97,87	€ 482,49
CONTRIBUTO REGIONALE PER MOVIMENTI FRANOSI (ACC. 160/2023 + 189/2021 - CAPITOLO ENTRATA: 5000) - € 208 VIA DELLE MIMOSE (ACC. 160/2023 → GIA' RIDOTTO RESIDUO, CORRISPONDE A RIDUZIONE IMP. 937/2023) - 78,36 VIA POPPIANO (ACC. 189/2021) GIA' INTERAMENTE INCASSATO.	E-5000 (ACC. 160/2023 + ACC. 189/2021)	€ 286,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 286,36	€ 0,00	€ 0,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER MOVIMENTI FRANOSI: FRANA VIA POPPIANO II STRALCIO (ACC. 364/2024 - CAPITOLO ENTRATA: 5000) - CUP: E57H21001250002	E-5000 (ACC. 364/2024)	€ 0,00	€ 35,00	€ 35,00				€ 0,00
CONTRIBUTO STATALE MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI E STRADE (ACC. 194/2023 + ACC. 229/2022 CAPITOLO ENTRATA: 4920 + ACC. 159/2023 CAPITOLO ENTRATA: 4911) LO SVINCOLO SI RIFERISCE A TADDEINI LOTTO II (ACC. 159/2023) PER IL QUALE ABBIAMO VINCOLATO NEL CONTRIBUTO "ECONOMIE PICCOLE OPERE" I RESTANTI VINCOLI SONO PER: - VIA TRECENTO (ACC. 194/2023) € 148,73 - VIA TADDEINI LOTTO (ACC. 229/2022) € 249,68	E-4920 (ACC. 194/2023 + ACC. 229/2022) E-4911 (ACC. 159/2023)	€ 437,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 38,72	€ 0,00	€ 398,41
CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA "LEGGERE FUORI"	E-1210 (ACC. 335/2024 € 2.000)	€ 5,40	€ 2.000,00	€ 2.000,00				€ 5,40
CONTRIBUTO REGIONALE PER "FESTA DELLA TOSCANA" (DET. SERVIZI ALLA PERSONA N. 1070 DEL 24/12/2024)	E-1210 (ACC. 414/2024 € 1.385,13 DA CONSIGLIO REGIONALE TOSCANA PER "FESTA DELLA TOSCANA")	€ 0,00	€ 1.385,13	€ 0,00				€ 1.385,13
ACCERTAMENTO RISORSE MINISTERO PER CENTRI ESTIVI (ACC. 330/2024)	E-894	€ 0,00	€ 12.987,04	€ 12.987,04				€ 0,00
CONTRIBUTO ASSEGNATO DALLA REGIONE TOSCANA PER LA ADESIONE ALLA MISURA "NIDI GRATIS 2023/2024" (DECRETO DIRIGENZIALE RT 5364 DEL 12/03/2024) - ACCERT. 39/2024 + 345/2024 + 399/2024 DETERMINAZIONE VINCOLO CON DET. 92 DEL 30/01/2025: DA DESTINARSI A COPERTURA RETTE NIDO COMUNALE COME PREVISTO CON DETERMINA N. 92 DEL 30/01/2025	E-1308 (TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER NIDI PRIVATI PER PROGETTO "NIDI GRATIS")	€ 5.134,39	€ 42.296,36	€ 35.625,40	€ 0,00	-€ 5.134,39		€ 6.670,96
CONTRIBUTO ASSEGNATO DALLA REGIONE TOSCANA PER LA ADESIONE ALLA MISURA "NIDI GRATIS 2023/2024" (DECRETO DIRIGENZIALE RT 5364 DEL 12/03/2024) - ACCERT. 39/20245 + 345/2024 + 399/2024 DETERMINAZIONE VINCOLO CON DET. 92 DEL 30/01/2025	E-3248 (INTEGRAZIONE TARIFFA ASILO NIDO DA PARTE DELLA REGIONE TOSCANA PER PROGETTO "NIDI GRATIS")	€ 12.341,29	€ 57.222,90	€ 58.088,20	€ 0,00			€ 11.475,99
CONTRIBUTO A VALERE SU FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO ZEROSEI, DI CUI AL DM 9 MAGGIO 2023, N. 82 - QUOTA VINCOLATA AL 2024	E-882 (TRASFERIMENTI DAL MINISTERO PER SERVIZI ALL'INFANZIA)	€ 32.996,67	€ 0,00	€ 32.996,67	€ 0,00			€ 0,00
CONTRIBUTO A VALERE SU FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO ZEROSEI, DI CUI AL DM 9 MAGGIO 2023, N. 82 - QUOTA VINCOLATA AL 2025 (RISORSE CHE DERIVANO DA ACCERTAMENTI ASSUNTI SUL 2023)	E - 882 (TRASFERIMENTI DAL MINISTERO PER SERVIZI ALL'INFANZIA)	€ 31.307,21						€ 31.307,21

CONTRIBUTO A VALERE SU FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO ZEROSEI, DI CUI AL DM 9 MAGGIO 2023, N. 82 - QUOTA VINCOLATA AL 2025 (RISORSE CHE DERIVANO DA ACCERTAMENTI ASSUNTI SUL 2024)	E - 882 (TRASFERIMENTI DAL MINISTERO PER SERVIZI ALL'INFANZIA)	€ 0,00	€ 39.965,40	€ 7.114,68				€ 32.850,72
CONTRIBUTO A VALERE SU FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO ZEROSEI, DI CUI AL DM 9 MAGGIO 2023, N. 82 - QUOTA VINCOLATA AL 2026 (RISORSE CHE DERIVANO DA ACCERTAMENTI ASSUNTI SUL 2024)	E - 882 (TRASFERIMENTI DAL MINISTERO PER SERVIZI ALL'INFANZIA)	€ 0,00	€ 21.945,52	€ 0,00	€ 0,00			€ 21.945,52
CONTRIBUTO MINISTERO DELL'INTERNO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI SPOGLIATOI CAMPO DI CALCIO DI BACCAIANO	E-5037 (ACC. 282/2024)	€ 0,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00				€ 0,00
CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA PER PROGETTO "CARTA BYTE"	E-2324 (ACC. 329/2024)	€ 0,00	€ 14.545,46	€ 14.545,46				€ 0,00
ASSEGNAZIONE FONDI UTILI AL POTENZIAMENTO DEI POSTI AL NIDO DI INFANZIA (RAGGIUNGIMENTO QUOTA 33% POSTI NIDO) → PARTE DI CONTRIBUTO A VALERE SUL FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	E-890 (ACC. 353/2024)	€ 0,00	€ 7.668,20	€ 7.668,20				€ 0,00
FONDI PER INTERVENTI DI INCLUSIONE SCOLASTICA DEGLI STUDENTI DISABILI NELLE SCUOLE SECONDARIE DI II GRADO	E-1450 (ACC. 351/2024 + ACC. 412/2024)	€ 0,00	€ 5.201,32	€ 5.201,32				€ 0,00
TRASFERIMENTO DAL MINISTERO PER TRASPORTO DISABILI: ECCEDENZA RISPETTO AD EFFETTIVA NECESSITA' IN RAGIONE DELL'UTENZA (DET. 1028 DEL 17/12/2024)	E-892 (ACC. 416/2024)	€ 0,00	€ 4.391,02	€ 0,00				€ 4.391,02
CONTRIBUTO DAL MINISTERO PER IL SUD E PER LA COESIONE TERRITORIALE (FONDO PER CONCORSO DI PROGETTAZIONE TEATRO CIVICO) → SOMME RICEVUTE IN ECCEDENZA	E-883 (ACC. 424/2024)	€ 0,00	€ 21.148,62	€ 0,00				€ 21.148,62
CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA PER RAFFORZAMENTO SALA COC PRESSO MAGAZZINO COMUNALE (SOLO QUOTA PARTE GIA' INCASSATA PERCHE' IL RESTO VA REIMPUTATO: CONTRIBUTO A RENDICONTAZIONE)	E-5042 (ACC. 400/2024)	€ 0,00	€ 27.713,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.713,64
CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO "MONTESPERTOLIO" → AFFIDAMENTO SERVIZIO VOLTO ALLA REALIZZAZIONE DELLA SEZIONE DEDICATA ALL'OLIO NEL NUOVO MUSEO DEL TERRITORIO	E-5038 (ACC. 344/2024)	€ 0,00	€ 7.999,54	€ 7.999,54				€ 0,00
TRASFERIMENTO FSE - FSC PER SERVIZI EDUCATIVI ALL'INFANZIA PROGETTO "NIDI DI QUALITA"	E-126202 (ACC. 281/2023 SUL 2024)	€ 0,00	€ 14.607,97	€ 14.607,97				€ 0,00
CONTRIBUTO MINISTERIALE AGLI INVESTIMENTI COSTITUITO DA ECONOMIE "PICCOLE OPERE" EX L 160/2019 (MEUCCI, MARCONI, BUSONI, TADDEINI, BACCAIANO)	E-5043 (ACC. 422/2024	€ 0,00	€ 12.957,33	€ 0,00				€ 12.957,33
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI		€ 263.796,53	€ 407.766,05	€ 480.966,03	€ 0,00	-€ 4.888,75	€ 177,72	€ 185.316,80

VINCOLI DERIVANTI DA MUTUI		RISORSE VINCOLATE AL 01/01/2024	ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO 2024	IMPEGNI ESERCIZIO 2024 FINANZIATI DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024 FINANZIATO DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	CANCELLAZIONE DI NELL'ESERCIZIO 2024 DI RESIDUI ATTIVI VINCOLATI O ELIMINAZIONE VINCOLO SU QUOTE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (+) E CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2024 DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI DA RISORSE VINCOLATE (-)	CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2024 DI IMPEGNI FIN.TI DA FPV DOPO APPROVAZIONE RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023 SE NON REIMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2024	RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024
ECONOMIE SU IMPEGNI FINANZIATI CON MUTUO	ECONOMIE DA RIACCERTAMENTO RESIDUI NEL 2022 - MUTUO CENTRO CULTURALE POS. 6054920 (EURO 734,35)	€ 734,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 734,35
ECONOMIE SU IMPEGNI FINANZIATI CON MUTUO	EURO 1.186,20 PER MUTUO AUTOCARRO E SCUOLABUS (EURO 141,20 POS. 6217608)	€ 141,20						€ 141,20
ECONOMIE SU IMPEGNI FINANZIATI CON MUTUO	MUTUO OPERE DI URBANIZZAZIONE (EURO 1.045,00 POS. 6202252)	€ 1.045,00	€ 0,00	€ 0,00				€ 1.045,00
VINCOLI DERIVANTI DA MUTUI		€ 1.920,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 1.920,55

VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE		RISORSE VINCOLATE AL 01/01/2024	ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO 2024	IMPEGNI ESERCIZIO 2024 FINANZIATI DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024 FINANZIATO DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	CANCELLAZIONE DI NELL'ESERCIZIO 2024 DI RESIDUI ATTIVI VINCOLATI O ELIMINAZIONE VINCOLO SU QUOTE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (+) E CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2024 DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI DA RISORSE VINCOLATE (-)	CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2024 DI IMPEGNI FIN.TI DA FPV DOPO APPROVAZIONE RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023 SE NON REIMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2024	RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIO NE AL 31/12/2024
IMPORTO RELATIVO ALLA CONTRIBUTO DI PAGOPA PER INNOVAZIONE IN RELAZIONE AD ATTIVITA' / IMPEGNI RAGGIUNTI: VIENE POSTO IL VINCOLO DI DESTINAZIONE PER INNOVAZIONE INFORMATICA	E-2318	€ 4,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4,00		€ 0,00
CONTRIBUTO PNRR MISURA 1.3.3 "ADOZIONE PAGOPA" - SOMME INCASSATE PER INTERVENTO SVOLTO CON FONDI PROPRI / IN ECONOMIA (SI TRATTA DI SOMME ECCEDENTI QUANTO IMPIEGATO)	E-886	€ 35.994,00	€ 0,00	€ 30.581,12	€ 0,00			€ 5.412,88
CONTRIBUTO PNRR PIANO NAZIONALE PER GLI INVESTIMENTI COMPLETARI AL PNRR - A.1.1 RAFFORZAMENTO MISURA MIC - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI" - INTEGRAZIONE NELL'ANPR DELLE LISTE ELETTORALI	E-891	€ 146,40	€ 0,00	€ 0,00				€ 146,40
ECONOMIE SU LAVORI FINANZIATI CON ENTRATE STRAORDINARIE IN ESERCIZI PREGRESSI CHE SI VINCOLANO PER REVISIONE AUMENTO PREZZI (AVANZO VINCOLATO DAL CONSIGLIO PER REVISIONE PREZZI)		€ 39.462,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 39.462,62
TARI ACCERTATA NEL 2024 (CAPITOLO E-350)	E-350	€ 13.894,37	€ 0,00	€ 13.113,91	€ 0,00			€ 780,46
ENTRATE STRAORDINARIE DESTINATE AL RIMBORSO TRIBUTI NON DOVUTI (VINCOLI DEL CC)	USCITA: 370 / 371	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 15.000,00
INCASSI TARI PER RECUPERO EVASIONE NEL 2024 (CAPITOLO E-350)	E-350	€ 0,00	€ 503.429,27	€ 0,00	€ 0,00			€ 503.429,27
TRASFERIMENTO CONTRIBUTO MIUR PER TARI SU IMMOBILI ADIBITI AD ISTITUTI SCOLASTICI RIFERITO ALL'AGGIORNAMENTO BIENNALE DEL PEF DI AMBITO ATS1 (2024-2025) PER L'ANNUALITA' 2024	E-4440		€ 7.398,71	€ 7.200,00	€ 0,00			€ 198,71
INDENNITA' DI DISAGIO AMBIENTALE		€ 175.919,28	€ 0,00	€ 175.919,28	€ 0,00			€ 0,00
INDENNITA' DI DISAGIO AMBIENTALE: ECONOMIA DA IMPEGNI ANNO 2024 (CAP. U-2687)	U-2687	€ 0,00	€ 20.000,00					€ 20.000,00
QUOTA ECONOMIA TRASFERIMENTO ALL'UNIONE PER FUNZIONI IN CAMPO SOCIALE - POLITICHE ABITATIVE	CAP. USCITA: 3131	€ 14.523,22	€ 0,00	€ 14.523,22				€ 0,00
CONTRIBUTO A VALERE SU FONDI PNRR DIGITALE: MISURA 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER PA LOCALI" (CUP E51C22000340006) → ATTIVAZIONE SERVIZIO SICRA@ EVO + MIGRAZIONE AL CLOUD POSTA ELETTRONICA → QUOTA PARTE ACCERTAMENTO "LUMP SUM" CUI NON CORRISPONDE UNA SPESA MA CHE IL PNRR CI HA ASSEGNATO. RISORSE DA DESTINARE ALL'ACQUISTO DI STRUMENTAZIONE TECNOLOGICA, INNOVAZIONE DIGITALE, SERVIZI INFORMATICI E DIGITALI, ETC.	E-888 (ACC. 143/2023 REIMPUTATO SUL 2024 + ACC. 143/2024 GIA' SUL 2024 +ACC. 265/2023 REIMPUTATO SUL 2024+ ACC. 265/2023 GIA' SUL 2024 + ACC. 441/2024 SUL 2024)	€ 0,00	€ 86.307,38	€ 26.157,87				€ 60.149,51
CONTRIBUTO A VALERE SU FONDI PNRR DIGITALE: ESPERIENZA CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI OVVERO REVISIONE E ADEGUAMENTO DEL PORTALE WEB DELL'ENTE + ATTIVAZIONE STANZA DEL CITTADINO → QUOTA PARTE ACCERTAMENTO "LUMP SUM" CUI NON CORRISPONDE UNA SPESA MA CHE IL PNRR CI HA ASSEGNATO. RISORSE DA DESTINARE ALL'ACQUISTO DI STRUMENTAZIONE TECNOLOGICA, INNOVAZIONE DIGITALE, SERVIZI INFORMATICI E DIGITALI, ETC.	E-885 (ACC. 365/2022 A RESIDUO + ACC. 405/2024) → ECONOMIA SU STANZIAMENTO IN USCITA 1124	€ 0,00	€ 109.868,00	€ 0,00				€ 109.868,00
VINCOLO PER ECONOMIE INTERVENTI SU IMPIANTI SPORTIVI PER RIPRISTINO DANNI PER EVENTI CALAMITOSI DEL 18/08/2022 FINANZIATI CON RISARCIMENTI ASSICURATIVI (ACC. 97/2023 CAP. E-4350)	CAP. USCITA: 4122	€ 15.280,83	€ 0,00	€ 15.280,83				€ 0,00
VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE		€ 295.224,72	€ 742.003,36	€ 282.776,23	€ 0,00	€ 4,00	€ 0,00	€ 754.447,85
TOTALE RISORSE VINCOLATE		€ 889.547,29	€ 2.849.744,03	€ 1.579.539,77	€ 503.605,12	-€ 86.614,48	€ 19.117,98	€ 1.590.315,99

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AD INVESTIMENTI RAPPRESENTATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTRATA	SPESA	RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI AL 01/01/2024	ENTRATE DESTINATE AD INVESTIMENTI ACCERTATE NELL'ESERCIZIO 2024	IMPEGNI ESERCIZIO 2024 FINANZIATI DA ENTRATE DESTINATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024 FINANZIATO DA ENTRATE DESTINATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	CANCELLAZIONE DI RESIDUI ATTIVI VINCOLATI O ELIMINAZIONE DESTINAZIONE SU QUOTE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (+) E CANCELLAZIONE RESIDUI PASSIVI FINANZIATI DA RISORSE DESTINATE (-)	CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2023 DI IMPEGNI FIN.TI DA FPV DOPO APPROVAZIONE RENDICONTO 2023 NON REIMPUTATI ESERCIZIO 2024	RISORSE VINCOLATE AL 31/12/2024
ENTRATE DIVERSE DA DESTINARE AD INVESTIMENTI SENZA VINCOLO (AL NETTO DEL 10% DI CESSIONE IMMOBILI DA VINCOLARE A RIDUZIONE DEL DEBITO PUBBLICO)	SPESE DEL TITOLO II (IN C/TO CAPITALE) - INVESTIMENTI DIVERSI	€ 8.504,75	€ 7.962,91	€ 14.806,40	€ 0,00		€ 0,00	€ 1.661,26
TOTALE AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI		€ 8.504,75	€ 7.962,91	€ 14.806,40	€ 0.00			€ 1.661,26

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024 € 8.959.094,79

di cui:

PARTE ACCANTONATA (ALLEGATO A1)		€ 7.194.505,80
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31/12/2024	€ 6.059.821,48	
DI CUI FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	€ 372,82	
DI CUI FONDO CONTENZIOSO	€ 500.000,00	
DI CUI ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 634.311,50	
PARTE VINCOLATA (ALLEGATO A2)		€ 1.460.428,04
DI CUI PARTE VINCOLATA DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	€ 648.630,79	
DI CUI GIA' COMPRESA NEGLI ACCANTONAMENTI	-€ 129.887,95	
DI CUI PARTE VINCOLATA PER TRASFERIMENTI	€ 185.316,80	
DI CUI PARTE VINCOLATA PER CONTRAZIONE MUTUI	€ 1.920,55	
DI CUI PARTE VINCOLATA PER ATTRIBUZIONI DELL'ENTE	€ 754.447,85	
PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI (ALLEGATO A3)		€ 1.661,26
TOTALE VINCOLI E ACCANTONAMENTI (A1+A2+A3)		€ 8.656.595,10

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 8.959.094,79
- VINCOLI E ACCANTONAMENTI	€ 8.656.595,10
AVANZO LIBERO	€ 302.499,69



Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 9

DETTAGLIO COMPOSIZIONE FCDE

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023

CONTEGGIO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ESERCIZIO OPZIONE CALCOLO PERCENTUALE DI RISCOSSIONE DEL QUINQUENNIO CON I DATI DEL 2019 IN LUOGO DI QUELLI DEL 2020 E DEL 2021, AI SENSI DELL'ART. 107 BIS DELLA L. 27/2020 E SS.MM.II.

RECUPERI IMU

TITOLO I, TIPOLOGIA 101

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
IMU (10101.06.00115)	€ 1.923.507,85	€ 55.420,25				
2019						
IMU (10101.06.00115)	€ 1.923.507,85	€ 55.420,25				
2022						
IMU (10101.06.00115)	€ 2.981.350,96	€ 288.825,24				
2023						
IMU (10101.06.00115)	€ 3.234.890,22	€ 448.801,12				
2024						
IMU (10101.06.00115)	€ 3.506.785,74	€ 387.795,62			€ 3.269.776,38	
TOTALE	€ 13.570.042,62	€ 1.236.262,48	9,11%	90,89%	€ 3.269.776,38	€ 2.971.892,14
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

RECUPERI ICI

TITOLO I, TIPOLOGIA 101

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
ICI (10101.08.00055)	€ 293.302,77	€ 19.145,53				
2019						
ICI (10101.08.00055)	€ 293.302,77	€ 19.145,53				
2022						
ICI (10101.08.00055)	€ 86.743,21	€ 10.265,92				

ENTRATE TRIBUTARIE_TITOLO I

2023						
ICI (10101.08.00055)	€ 76.477,29	€ 4.915,75				
2024						
ICI (10101.08.00055)	€ 59.693,14	€ 1.780,00			€ 57.329,59	
TOTALE	€ 809.519,18	€ 55.252,73	6,83%	93,17%	€ 57.329,59	€ 53.416,63
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1 - C)	E)	D) * E)

RECUPERI TASI
TITOLO I, TIPOLOGIA 101

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
TASI (10101.76.00265)	€ 79.093,83	€ 6.773,15				
2019						
TASI (10101.76.00265)	€ 79.093,83	€ 6.773,15				
2022						
TASI (10101.76.00265)	€ 100.377,90	€ 13.921,20				
2023						
TASI (10101.76.00265)	€ 86.552,84	€ 7.744,20				
2024						
TASI (10101.76.00265)	€ 65.496,38	€ 11.705,87			€ 52.896,82	
TOTALE	€ 410.614,78	€ 46.917,57	11,43%	88,57%	€ 52.896,82	€ 46.852,74
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1 - C)	E)	D) * E)

IMPOSTA DI SOGGIORNO
TITOLO I, TIPOLOGIA 101

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
10101.41.00290	€ 10.249,82	€ 10.249,82				

ENTRATE TRIBUTARIE_TITOLO I

2019						
10101.41.00290	€ 10.249,82	€ 10.249,82				
2022						
10101.41.00290	€ 14.557,11	€ 13.158,74				
2023						
10101.41.00290	€ 38.285,95	€ 33.866,92				
2024						
10101.41.00290	€ 39.993,57	€ 24.443,69			€ 53.529,45	
TOTALE	€ 113.336,27	€ 91.968,99	81,15%	18,85%	€ 53.529,45	€ 10.091,90
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'
TITOLO I, TIPOLOGIA 101

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
10101.53.00150	€ 6.451,45	€ 380,37				
2019						
10101.53.00150	€ 6.451,45	€ 380,37				
2022						
10101.53.00150	€ 10.575,54	€ 347,75				
2023						
10101.53.00150	€ 10.227,79	€ 2.397,87				
2024						
10101.53.00150	€ 7.829,92	€ 2.259,51			€ 5.570,41	
TOTALE	€ 41.536,15	€ 5.765,87	13,88%	86,12%	€ 5.570,41	€ 4.797,15
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

TARI ORDINARIA
TITOLO I, TIPOLOGIA 101

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ENTRATE TRIBUTARIE_TITOLO I

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
TARI ORDINARIA (10101.51.00360)	€ -	€ -				
2019						
TARI ORDINARIA (10101.51.00360)	€ -	€ -				
2022						
TARI ORDINARIA (10101.51.00360)	€ 1.486.908,41	€ 368.163,60				
2023						
TARI ORDINARIA (10101.51.00360)	€ 1.717.970,13	€ 380.738,79				
2024						
TARI ORDINARIA (10101.51.00360)	€ 1.998.176,15	€ 405.307,71			€ 1.265.854,02	
TOTALE	€ 5.203.054,69	€ 1.154.210,10	22,18%	77,82%	€ 1.265.854,02	€ 985.045,61
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

TARI EVASIONE
TITOLO I, TIPOLOGIA 101

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
TARI EVASIONE (10101.51.00350)	€ -	€ -				
2019						
TARI EVASIONE (10101.51.00350)	€ -	€ -				
2022						
TARI EVASIONE (10101.51.00350)	€ 118.209,80	€ 21.747,34				
2023						
TARI EVASIONE (10101.51.00350)	€ 454.032,38	€ 246.862,81				
2024						
TARI EVASIONE (10101.51.00350)	€ 808.402,85	€ 259.354,10			€ 1.163.188,53	

ENTRATE TRIBUTARIE_TITOLO I

TOTALE	€ 1.380.645,03	€ 527.964,25	38,24%	61,76%	€ 1.163.188,53	€ 718.380,53
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

TARI ANTE 2019
TITOLO I, TIPOLOGIA 101

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
TARI ANTE 2019 (10101.61.00430)	€ 1.657.743,20	€ 696.897,46				
2019						
TARI ANTE 2019 (10101.61.00430)	€ 1.657.743,20	€ 696.897,46				
2022						
TARI ANTE 2019 (10101.61.00430)	€ 673.821,07	€ 45.860,25				
2023						
TARI ANTE 2019 (10101.61.00430)	€ 627.960,82	€ 51.673,98				
2024						
TARI ANTE 2019 (10101.61.00430)	€ 576.286,84	€ 16.956,01			€ 528.266,73	
TOTALE	€ 5.193.555,13	€ 1.508.285,16	29,04%	70,96%	€ 528.266,73	€ 374.850,26
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

TOTALE FCDE TITOLO I	€ 5.165.326,96
----------------------	----------------

DI CUI SOLO PER TARI (CAP. 1145)	€ 2.078.276,40
----------------------------------	----------------

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE_TITOLO III_1

PROVENTI DEL SERVIZIO DI TRASPORTO ALUNNI (RILEVANTE IVA)

TIPOLOGIA 100, CATEGORIA 2

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
TRASPORTO (30100.02.02850)	€ 97.205,11	€ 41.550,36				
2019						
TRASPORTO (30100.02.02850)	€ 97.205,11	€ 41.550,36				
2022						
TRASPORTO (30100.02.02850)	€ 115.459,51	€ 38.013,58				
2023						
TRASPORTO (30100.02.02850)	€ 115.455,63	€ 42.981,69				
2024						
TRASPORTO (30100.02.02850)	€ 104.284,02	€ 33.665,24			€ 101.639,89	
TOTALE	€ 529.609,38	197.761,23	37,34%	62,66%	€ 101.639,89	€ 63.686,58
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1 - C)	E)	D) * E)

PRESCUOLA / ACCOGLIENZA ALUNNI

TIPOLOGIA 100, CATEGORIA 2

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
PRESCUOLA (30100.02.02855)	€ 1.374,05	€ 1.274,60				
2019						
PRESCUOLA (30100.02.02855)	€ 1.374,05	€ 1.274,60				
2022						
PRESCUOLA (30100.02.02855)	€ 331,91	€ 82,35				
2023						

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE_TITOLO III_1

PRESCUOLA (30100.02.02855)	€ 249,56	€ -				
2024						
PRESCUOLA (30100.02.02855)	€ 249,56	€ -			€ 478,50	
TOTALE	€ 3.579,13	€ 2.631,55	73,52%	26,48%	€ 478,50	€ 126,68
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

PROVENTI DEL SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA (RILEVANTE IVA)
TIPOLOGIA 100, CATEGORIA 2

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
30100.02.02851	€ 277.187,01	€ 124.715,14				
2019						
30100.02.02851	€ 277.187,01	€ 124.715,14				
2022						
30100.02.02851	€ 305.976,38	€ 122.893,91				
2023						
30100.02.02851	€ 269.093,99	€ 92.981,84				
2024						
30100.02.02851	€ 248.209,52	€ 74.376,84			€ 240.695,76	
TOTALE	€ 1.377.653,91	€ 539.682,87	39,17%	60,83%	€ 240.695,76	€ 146.405,48
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

PROVENTI NIDO D'INFANZIA (RILEVANTE IVA)
TIPOLOGIA 100, CATEGORIA 2

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
NIDO (30100.02.03250)	€ 25.309,90	€ 23.319,60				

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE_TITOLO III_1

2019						
NIDO (30100.02.03250)	€ 25.309,90	€ 23.319,60				
2022						
NIDO (30100.02.03250)	€ 46.318,00	€ 36.958,48				
2023						
NIDO (30100.02.03250)	€ 44.056,57	€ 32.371,04				
2024						
NIDO (30100.02.03250)	€ 42.614,99	€ 26.265,77			€ 32.988,32	
TOTALE	€ 183.609,36	€ 142.234,49	77,47%	22,53%	€ 32.988,32	€ 7.433,65
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1 - C)	E)	D) * E)

PROVENTI DA REFEZIONE ASILO NIDO (RILEVANTE IVA)

TIPOLOGIA 100, CATEGORIA 2

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
REFEZIONE NIDO (30100.02.03255)	€ 8.080,68	€ 4.966,58				
2019						
REFEZIONE NIDO (30100.02.03255)	€ 8.080,68	€ 4.966,58				
2022						
REFEZIONE NIDO (30100.02.03255)	€ 10.623,12	€ 6.818,21				
2023						
REFEZIONE NIDO (30100.02.03255)	€ 11.278,51	€ 6.960,20				
2024						
REFEZIONE NIDO (30100.02.03255)	€ 13.069,82	€ 7.012,62			€ 8.657,09	
TOTALE	€ 51.132,81	€ 30.724,19	60,09%	39,91%	€ 8.657,09	€ 3.455,30
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1 - C)	E)	D) * E)

INTROITI MOSTRA VINO CHIANTI PER NOLEGGI E SPONSOR (RILEVANTE IVA)

TIPOLOGIA 100, CATEGORIA 2

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE_TITOLO III_1

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
30100.02.03752	€ 3.800,01	€ 1.550,00				
2019						
30100.02.03752	€ 3.800,01	€ 1.550,00				
2022						
30100.02.03752	€ 3.050,01	€ 1.500,00				
2023						
30100.02.03752	€ 1.750,01	€ 400,00				
2024						
30100.02.03752	€ 1.350,01	€ -			€ 2.500,01	
TOTALE	€ 13.750,05	€ 5.000,00	36,36%	63,64%	€ 2.500,01	€ 1.590,92
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

CANONI DI CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI

TIPOLOGIA 100, CATEGORIA 3

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
CANONI IMPIANTI SPORTIVI (30100.03.03835)	€ 3.624,50	€ 3.624,50				
2019						
CANONI IMPIANTI SPORTIVI (30100.03.03835)	€ 3.624,50	€ 3.624,50				
2022						
CANONI IMPIANTI SPORTIVI (30100.03.03835)	€ 4.270,00	€ 4.270,00				
2023						
CANONI IMPIANTI SPORTIVI (30100.03.03835)	€ 15.870,68	€ 9.262,00				
2024						
CANONI IMPIANTI SPORTIVI (30100.03.03835)	€ 18.793,27	€ -			€ 35.138,86	
TOTALE	€ 46.182,95	€ 20.781,00	45,00%	55,00%	€ 35.138,86	€ 19.327,38
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE_TITOLO III_1

RIMBORSI SPESE DALLE ASSOCIAZIONI PER L'UTILIZZO DI IMMOBILI COMUNALI

TIPOLOGIA 100, CATEGORIA 3

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
RIMBORSO SPESE ASSOCIAZIONI (30100.03.03801)	€ 200,00	€ -				
2019						
RIMBORSO SPESE ASSOCIAZIONI (30100.03.03801)	€ 200,00	€ -				
2022						
RIMBORSO SPESE ASSOCIAZIONI (30100.03.03801)	€ 100,00	€ 100,00				
2023						
RIMBORSO SPESE ASSOCIAZIONI (30100.03.03801)	€ 100,00	€ -				
2024						
RIMBORSO SPESE ASSOCIAZIONI (30100.03.03801)	€ 200,00	€ 100,00			€ 100,00	
TOTALE	€ 800,00	€ 200,00	25,00%	75,00%	€ 100,00	€ 75,00
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1 - C)	E)	D) * E)

CONCESSIONE IN USO DI AUDITORIUM E ALTRI LOCALI

TIPOLOGIA 100, CATEGORIA 3

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
AUDITORIUM E ALTRI LOCALI (30100.03.03870)	€ 90,00	€ 90,00				
2019						
AUDITORIUM E ALTRI LOCALI (30100.03.03870)	€ 90,00	€ 90,00				
2022						
AUDITORIUM E ALTRI LOCALI (30100.03.03870)	€ -	€ -				
2023						
AUDITORIUM E ALTRI LOCALI (30100.03.03870)	€ -	€ -				
2024						
AUDITORIUM E ALTRI LOCALI (30100.03.03870)	€ -	€ -			€ 125,00	
TOTALE	€ 180,00	€ 180,00	100,00%	0,00%	€ 125,00	€ 0,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE_TITOLO III_1

A) B) C) = B) / A) D) = 1- C) E) D) * E)

CANONE CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO PERMANENTE

TIPOLOGIA 100, CATEGORIA 3

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
COSAP (30100.03.03890)	€ 16.579,55	€ 5.640,46				
2019						
COSAP (30100.03.03890)	€ 16.579,55	€ 5.640,46				
2022						
COSAP (30100.03.03890)	€ 14.239,16	€ 6.590,24				
2023						
COSAP (30100.03.03890)	€ 7.648,92	€ 2.189,36				
2024						
COSAP (30100.03.03890)	€ 5.459,56	€ 2.600,03			€ 2.859,53	
TOTALE	€ 60.506,74	€ 22.660,55	37,45%	62,55%	€ 2.859,53	€ 1.788,60
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

CUP

TIPOLOGIA 100, CATEGORIA 3

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
CUP (30100.03.03892)	€ -	€ -				
2019						
CUP (30100.03.03892)	€ -	€ -				
2022						
CUP (30100.03.03892)	€ 18.967,00	€ 5.412,59				
2023						
CUP (30100.03.03892)	€ 28.656,55	€ 7.950,89				

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE_TITOLO III_1

2024						
CUP (30100.03.03892)	€ 53.317,47	€ 19.027,11			€ 59.418,25	
TOTALE	€ 100.941,02	€ 32.390,59	32,09%	67,91%	€ 59.418,25	€ 40.351,75
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1 - C)	E)	D) * E)

CUM
TIPOLOGIA 100, CATEGORIA 3

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
CUM (30100.03.03897)	€ -	€ -				
2019						
CUM (30100.03.03897)	€ -	€ -				
2022						
CUM (30100.03.03897)	€ -	€ -				
2023						
CUM (30100.03.03897)	€ 7.431,00	€ 3.191,00				
2024						
CUM (30100.03.03897)	€ 14.687,00	€ 2.620,00			€ 21.038,00	
TOTALE	€ 22.118,00	€ 5.811,00	26,27%	73,73%	€ 21.038,00	€ 15.510,75
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1 - C)	E)	D) * E)

CANONE CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO TEMPORANEO
TIPOLOGIA 100, CATEGORIA 3

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
COSAP TEMPORANEA (30100.03.03895)	€ 3.151,77	€ 1.065,00				
2019						
COSAP TEMPORANEA (30100.03.03895)	€ 3.151,77	€ 1.065,00				

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE_TITOLO III_1

2022						
COSAP TEMPORANEA (30100.03.03895)	€ 1.779,91	€ 126,05				
2023						
COSAP TEMPORANEA (30100.03.03895)	€ 1.653,86	€ 64,98				
2024						
COSAP TEMPORANEA (30100.03.03895)	€ 1.588,88	€ 66,91			€ 1.521,97	
TOTALE	€ 11.326,19	€ 2.387,94	21,08%	78,92%	€ 1.521,97	€ 1.201,09
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1 - C)	E)	D) * E)

CANONI RELATIVI ALLA CONCESSIONE DELL'ATTIVITA' DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO C/O "I LECCI"
TIPOLOGIA 100, CATEGORIA 3

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
30100.03.03898	€ -	€ -				
2019						
30100.03.03898	€ -	€ -				
2022						
30100.03.03898	€ -	€ -				
2023						
30100.03.03898	€ -	€ -				
2024						
30100.03.03898	€ -	€ -			€ 1.200,00	
TOTALE	€ -	€ -	#DIV/0!	0,00%	€ 1.200,00	€ 0,00
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1 - C)	E)	D) * E)

DATO CHE L'ENTRATA C'E' A PARTIRE DAL 2024, INDICATA PERCENTUALE DI COMPLEMENTO PARI A QUELLA DELLA CONCESSIONE AUDITORIUM

TOTALE FCDE TITOLO III, TIP. 100 € 300.953,17

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE_TITOLO III_2

PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA → PERIODO PREGRESSO RISPETTO AL TRASFERIMENTO DELLA FUNZIONE ALL'UNIONE DEI COMUNI

TIPOLOGIA 200, CATEGORIA 1

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
30200.01.02700	€ 64.881,20	€ 2.570,79				
2019						
30200.01.02700	€ 64.881,20	€ 2.570,79				
2022						
30200.01.02700	€ 48.094,58	€ 2.467,65				
2023						
30200.01.02700	€ 45.626,93	€ 5.308,84				
2024						
30200.01.02700	€ 40.318,09	€ 2.480,95			€ 31.834,32	
TOTALE	€ 263.802,00	€ 15.399,02	5,84%	94,16%	€ 31.834,32	€ 29.976,04
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1 - C)	E)	D) * E)

PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA → PERIODO PREGRESSO RISPETTO AL TRASFERIMENTO DELLA FUNZIONE ALL'UNIONE DEI COMUNI

TIPOLOGIA 200, CATEGORIA 2

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
30200.02.02650	€ 376.598,72	€ 2.232,81				
2019						
30200.02.02650	€ 376.598,72	€ 2.232,81				
2022						
30200.02.02650	€ 298.253,77	€ 567,88				
2023						
30200.02.02650	€ 297.685,89	€ 1.058,65				

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE_TITOLO III_2

2024						
30200.02.02650	€ 244.894,20	€ 1.162,88			€ 243.747,72	
TOTALE	€ 1.594.031,30	€ 7.255,03	0,46%	99,54%	€ 243.747,72	€ 242.638,33
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1 - C)	E)	D) * E)

SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI ED ORDINANZE A CARICO DI SOGGETTI PRIVATI
TIPOLOGIA 200, CATEGORIA 2

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
30200.02.02652	€ 20.545,66	€ 480,07				
2019						
30200.02.02652	€ 20.545,66	€ 480,07				
2022						
30200.02.02652	€ 9.952,75	€ 200,00				
2023						
30200.02.02652	€ 13.572,29	€ 1.539,40				
2024						
30200.02.02652	€ 14.342,89	€ 3.734,88			€ 7.689,00	
TOTALE	€ 78.959,25	€ 6.434,42	8,15%	91,85%	€ 7.689,00	€ 7.062,42
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1 - C)	E)	D) * E)

SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI ED ORDINANZE A CARICO DI IMPRESE

TIPOLOGIA 200, CATEGORIA 3

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
30200.03.02656	€ 20.631,21	€ 213,00				
2019						
30200.03.02656	€ 20.631,20	€ 213,00				

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE_TITOLO III_2

2022						
30200.03.02656	€ 28.200,61	€ 817,20				
2023						
30200.03.02656	€ 27.383,41	€ 7.209,76				
2024						
30200.03.02656	€ 20.173,65	€ -			€ 9.613,23	
TOTALE	€ 117.020,08	€ 8.452,96	7,22%	92,78%	€ 9.613,23	€ 8.918,82
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

PROVENTI DA RISARCIMENTO DANNI A CARICO DELLE IMPRESE, DERIVANTI DA ATTIVITA' DEL SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E SERVIZI TECNICI

TIPOLOGIA 200, CATEGORIA 3

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
30200.03.02657	€ 78.164,59	€ -				
2019						
30200.03.02657	€ 78.164,59	€ -				
2022						
30200.03.02657	€ 78.164,59	€ -				
2023						
30200.03.02657	€ 78.164,59	€ -				
2024						
30200.03.02657	€ 78.164,59	€ -			€ 78.164,59	
TOTALE	€ 390.822,95	€ -	0,00%	100,00%	€ 78.164,59	€ 78.164,59
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

ACCERTAMENTI RELATIVI A:

ACC. 34/2018 SENTENZA TAR TOSCANA PER SOMMA DOVUTA DA ARNO CASA (IN LIQUIDAZIONE COATTA AMM.VA) € 23.564,59

ACC. 209/2018 ESCUSSIONE POLIZZA MANCATA STIPULA CONTRATTO REALIZZ. CASA DELLA SALUTE → € 54.600,00

C'E' CAUSA APPELLO CONSIGLIO DI STATO IN CORSO € 78.164,59

ENTRATE DA RISARCIMENTO DANNI RELATIVI AD ATTIVITA' ASSEGNATE AL SERVIZIO AFFARI GENERALI

TIPOLOGIA 200, CATEGORIA 3

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE_TITOLO III_2

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
30200.03.02659	€ 6.475,74	€ -				
2019						
30200.03.02659	€ 6.475,74	€ -				
2022						
30200.03.02659	€ 25.000,00	€ -				
2023						
30200.03.02659	€ 25.000,00	€ -				
2024						
30200.03.02659	€ 25.300,00	€ -			€ 300,00	
TOTALE	€ 88.251,48	€ -	0,00%	100,00%	€ 300,00	€ 300,00
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1 - C)	E)	D) * E)

ACCERTAMENTI RELATIVI A:

ACC. 305/2021 RIMBORSO SPESE LEGALI PER GIUDIZIO PENALE AMMINISTRATORI → CORREL. AD IMPEGNI (NO FCDE)

€ 25.000,00

ACC. 276/2023 CONTESTAZIONE DISSERVIZIO VIVENDA SPA

€ 300,00

€ 25.300,00

TOTALE FCDE TITOLO III, TIP. 200

€ 367.060,20

RIPARTIZIONE UTILI DA AZIENDE PARTECIPATE

TIPOLOGIA 400, CATEGORIA 3

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
30400.03.03900	€ 214.735,16	€ 214.735,16				
2019						
30400.03.03900	€ 214.735,16	€ 214.735,16				
2022						
30400.03.03900	€ 105.694,77	€ 105.694,77				
2023						
30400.03.03900	€ -	€ -				
2024						
30400.03.03900	€ -	€ -			€ 242.976,91	
					€ 19.787,95	
TOTALE	€ 535.165,09	€ 535.165,09	100,00%	100,00%	19787,95	€ 19.787,95
A)		B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

LASCIATA A RESIDUO SOLTANTO LA PARTE OGGETTO DI CONTESTAZIONE CON TOSCANA ENERGIA, DI CUI ALIA E' SOCIO, IN RELAZIONE DEGLI UTILI DISTRIBUIBILI DA TOSCANA ENERGIA

TOTALE FCDE TITOLO III, TIP. 400

€ 19.787,95

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE_TITOLO III_5

					-€ 116.769,66	
TOTALE	€ 235.744,15	€ 19.589,17	8,31%	91,69%	€ 58.107,84	€ 53.279,37
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

NEGLI ACCERTAMENTI AL 31/12/2024 C'E' COMPRESO ANCHE:

ACC. 457/2024 DA CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL PER CONGUAGLIO COSTO ENERGIA →

€ 116.769,66

NON SI ACCANTONA NULLA E SI ELIDE DAI RESIDUI DA CONSIDERARE IN QUANTO IL CREDITO SARA'

DEFALCATO DALLA PRIMA FATTURA DELL'ANNO 2025

€ 116.769,66

RIMBORSI DIVERSI: RECUPERI SOMME VARIE DA FAMIGLIE E SINGOLI CITTADINI
TIPOLOGIA 500, CATEGORIA 2

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
30500.02.04400	€ 6.840,30	€ 2.015,57				
2019						
30500.02.04400	€ 6.840,30	€ 2.015,57				
2022						
30500.02.04400	€ 5.600,98	€ 1.329,42				
2023						
30500.02.04400	€ 8.272,96	€ 4.890,26				
2024						
30500.02.04400	€ 8.661,20	€ 5.618,31			€ 7.325,88	
TOTALE	€ 36.215,74	€ 15.869,13	43,82%	56,18%	€ 7.325,88	€ 4.115,80
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

RECUPERO SPESE RELATIVE ALLE CATTURA DI ANIMALI VAGANTI ED ALLA PERMANENZA DEI CANI NEL CANILE
TIPOLOGIA 500, CATEGORIA 2

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
30500.02.04415	€ 840,00	€ -				

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE_TITOLO III_5

2019						
30500.02.04415	€ 840,00	€ -				
2022						
30500.02.04415	€ 1.845,00	€ -				
2023						
30500.02.04415	€ 1.845,00	€ -				
2024						
30500.02.04415	€ 1.845,00	€ -			€ 1.845,00	
TOTALE	€ 7.215,00	€ -	0,00%	100,00%	€ 1.845,00	€ 1.845,00
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

RECUPERO ONERI SOSTENUTI PER DEMOLIZIONE E RIPRISTINO, A SEGUITO DI ORDINANZE INOTTEMPERATE DEL SERVIZIO LAVORI PUBBLICI

TIPOLOGIA 500, CATEGORIA 2

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
30500.02.004490	€ 9.211,00	€ -				
2019						
30500.02.004490	€ 9.211,00	€ -				
2022						
30500.02.004490	€ 16.958,00	€ -				
2023						
30500.02.004490	€ 16.958,00	€ -				
2024						
30500.02.004490	€ 16.958,00	€ -			€ 16.958,00	
TOTALE	€ 69.296,00	€ -	0,00%	100,00%	€ 16.958,00	€ 16.958,00
	A)	B)	C) = B) / A)	D) = 1- C)	E)	D) * E)

ACCERTAMENTO RELATIVI A:

ACC. 291/2016 A I&B IMMOBILIARE PER SENTENZA IN MATERIA DI RECUPERO RIFIUTI
 ACC. 248/2017 A I&B IMMOBILIARE PER SENTENZA IN MATERIA DI RECUPERO RIFIUTI
 ACC. 322/2018 A I&B IMMOBILIARE PER SENTENZA IN MATERIA DI RECUPERO RIFIUTI

€ 8.540,00
 € 671,00
 € 7.747,00
 € 16.958,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE_TITOLO III_5

TOTALE FCDE TITOLO III, TIP. 500

€ 76.805,25

PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE DI CUI ALLA LEGGE 10/1977 → CONTO CAPITALE!!!

TIPOLOGIA 500, CATEGORIA 1

MEDIA SEMPLICE TRA TOTALE INCASSATO E TOTALE ACCERTATO

ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1^ GENNAIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI DELL'ESERCIZIO	MEDIA RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	COMPLEMENTO A 100% (MEDIA DA APPLICARE)	RESIDUI AL 31/12/2024	ACCANTONAMENTO
2019						
40500.01.05100						
2019						
40500.01.05100						
2022						
40500.01.05100						
2023						
40500.01.05100						
2024						
40500.01.05100					€ 129.887,95	
TOTALE	€ -	€ -	0,00%	100,00%	€ 129.887,95	€ 129.887,95
A)		B)	C) = B) / A)		E)	D) * E)

SI ACCERTANO AL MOMENTO DELL'INCASSO O, COMUNQUE, SONO SUPPORTATE DA IDONEA POLIZZA FIDEJUSSORIA, IN CASO DI RATEIZZAZIONE. TUTTAVIA, NEL 2024, E' STATO ACCERTATO L'IMPORTO DERIVANTE DA SENTENZA TAR TOSCANA N. 138/2024 A CARICO DI I&B IMMOBILIARE IN SOLIDO CON CONCORDIA SRL (QUALE SUA DANTE CAUSA). LA SENTENZA RIGUARDA IL RISARCIMENTO DANNI PER MANCATA REALIZZAZIONE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE IN FORZA DI CONVENZIONE EDILIZIA, OLTRE A INTERESSI DI RIVALUTAZIONE DEL CONTO CAPITALE. L'ACCERTAMENTO E' GIA' AL RECUPERO COATTIVO, MA VISTA L'INSOLVENZA DEL DEBITORE SI ACCANTONA IL 100% DELL'IMPORTO

TOTALE FCDE TITOLO IV, TIP. 500

€ 129.887,95

TOTALE

TOTALE FCDE TITOLO I	€ 5.165.326,96
TOTALE FCDE TITOLO III, TIP. 100	€ 300.953,17
TOTALE FCDE TITOLO III, TIP. 200	€ 367.060,20
TOTALE FCDE TITOLO III, TIP. 400	€ 19.787,95
TOTALE FCDE TITOLO III, TIP. 500	€ 76.805,25
TOTALE FCDE TITOLO IV, TIP. 500	€ 129.887,95

TOTALE FCDE COMPLESSIVO	€ 6.059.821,48
--------------------------------	-----------------------

DI CUI SOLO PER TARI (CAP. 1145)	€ 2.078.276,40
DI CUI IN C/CAPITALE	€ 129.887,95
	€ 3.851.657,13



Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 10

DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI E FINANZIATI NEL 2024

ALLEGATO 10: DEBITI RICONOSCIUTI E FINANZIATI NEL 2024

OGGETTO DEBITO FUORI BILANCIO	RICONOSCIMENTO CON DELIBERA:	IMPORTO FINANZIATO	MODALITA' DI COPERTURA	CAPITOLO COPERTURA FINANZIARIA	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO DI SPESA	MACROAGGREGATO	IMPEGNO DI SPESA	TRASMISSIONE ALLA CORTE DEI CONTI
DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA ACQUISIZIONE SANANTE EX ART. 42-BIS, DPR 327/2001, REALIZZAZIONE MARCIAPIEDI IN LOCALITA' BACCAIANO	DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 139 DEL 19/12/2024	€ 9.622,80	CESSIONI DI IMMOBILI (QUOTE IMPUTATE AL 2019)	10052.02.04240 "MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA DI VIE, PIAZZE E MARCIAPIEDI"	10	5	TITOLO II	2	2024/2019 (A RESIDUO)	PROT. 2230/2025 DEL 30/01/2025
		€ 3.390,00	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (EX L. 10/77 E RELATIVE SANZIONI EDILIZIE AI SENSI DEL DPR 380/2001)	10052.02.04340 "LAVORI DI URBANIZZAZIONE RELATIVI ALLA COSTRUZIIONE E MANUTENZIONE STRAODINARIA DELLE STRADE, ANCHE PER INTERVENTI PER IL MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRADALE"	10	5	TITOLO II	2	1843/2024 (REIMPUTATO AL 2025)	
		€ 2.702,95	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (EX L. 10/77 E RELATIVE SANZIONI EDILIZIE AI SENSI DEL DPR 380/2001)	10052.02.04340 "LAVORI DI URBANIZZAZIONE RELATIVI ALLA COSTRUZIIONE E MANUTENZIONE STRAODINARIA DELLE STRADE, ANCHE PER INTERVENTI PER IL MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRADALE"	10	5	TITOLO II	2	1802/2024 (SUL 2024)	
		€ 15.715,75								
DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA N. 1341/2024 DELLA CORTE DI GIUSTIZIA TRIBUTARIA DI II GRADO DELLA TOSCANA, SEZIONE 3. COMPENSAZIONE SPESE CTU	DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 140 DEL 19/12/2024	€ 2.154,43	ENTRATE CORRENTI	01041.10.00379 "ONERI PER LIQUIDAZIONE COMPENSI CTU, SPESE GENERALI E SPESE LEGALI DIVERSE DERIVANTI DA SENTENZE NELL'AMBITO DI PROCESSI TRIBUTARI"	1	4	TITOLO I	10	1824/2024 (SUL 2024)	PROT. 2230/2025 DEL 30/01/2025
		€ 2.154,43								
TOTALE DEBITI RICONOSCIUTI NEL 2024			€ 17.870,18							