Comune di MONTESPERTOLI (FI)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ESERCIZIO 2025

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

1 LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Consiglieri,

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

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire a voi consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzatesi nel corso del 2025; 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 2025, 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 2025 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 2025, hanno inciso sulla gestione anche i seguenti accadimenti:

- l'esplicazione degli effetti 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 anche sull'annualità 2025 (come già fatto sull'annualità 2024), cui 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 2025 (pari all'importo già imputato sull'annualità 2024). Si è trattato di tagli che solo in parte sono stati compensati dai trasferimenti statali di contenimento, pari – per l'esercizio 2025 – a soli € 10.000,00 circa;

- l'ulteriore stretta governativa a titolo di "*contributo alla finanzia pubblica*", novità assoluta della Manovra di Bilancio nazionale 2025. Il comma 788 della L. 30/12/2024, n. 207 (L. Bilancio 2025), che ha disposto quanto segue: "*I comuni, le province e le città metropolitane delle regioni a statuto ordinario, della Regione siciliana e della regione Sardegna assicurano un contributo alla finanza pubblica, aggiuntivo rispetto a quello previsto a legislazione vigente, pari a 140 milioni di euro per l'anno 2025, a 290 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e a 490 milioni di euro per l'anno 2029, di cui 130 milioni di euro per l'anno 2025, 260 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e 440 milioni di euro per l'anno 2029 a carico dei comuni e 10 milioni di euro per l'anno 2025, 30 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e 50 milioni di euro per l'anno 2029 a carico delle province e città metropolitane.* ***Gli importi del contributo a carico di ciascun ente sono determinati sulla base di criteri e modalità definiti con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro dell'interno, da emanare entro il 31 gennaio 2025, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali****, anche in proporzione agli impegni di spesa corrente al netto degli impegni per gli interessi, per la gestione ordinaria del servizio pubblico di raccolta, smaltimento, trattamento e conferimento in discarica dei rifiuti, per i trasferimenti al bilancio dello Stato per concorso alla finanza pubblica e per le spese della missione 12, Diritti sociali, politiche sociali e famiglia, come risultanti dal rendiconto 2023 o, in caso di mancanza, dall'ultimo rendiconto approvato. In caso di mancata intesa entro venti giorni dalla data di prima iscrizione all'ordine del giorno della Conferenza Stato-città ed autonomie locali della proposta di riparto delle riduzioni di cui al secondo periodo, il decreto è comunque adottato*".

Con successivo "*Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro dell'Interno del 4 marzo 2025, di cui all'articolo 1, comma 788, della legge 30 dicembre 2024, n. 207, concernente i criteri e le modalità di determinazione del contributo alla finanza pubblica, per gli anni dal 2025 al 2029, in attuazione dei vincoli economici e finanziari della nuova governance europea*", pubblicato nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 93 del 22 aprile 2025, oltre a confermare quanto disposto dal citato comma 788 ed a indicare puntualmente gli importi della contribuzione da parte di ciascun ente,

sono state fornite anche indicazioni per la relativa contabilizzazione, ovvero: "*1. Per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029 i comuni, le province e le città metropolitane iscrivono 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*** *"***Fondo obiettivi di finanza pubblica***", un importo pari al contributo annuale alla finanza pubblica di cui al comma 1 del precedente articolo 1 e indicato nelle Tabelle di cui agli Allegati C e D del presente decreto, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 162, comma 6, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267. 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.*

Il Comune di Montespertoli è stato quindi tenuto a stanziare i seguenti importi:

- € 29.706,00 per l'anno 2025;
- € 59.411,00 per l'anno 2026;
- € 59.411,00 per l'anno 2027;
- € 59.411,00 per l'anno 2028;

E sarà tenuto a stanziare la cifra di € 100.542,00 per l'anno 2029.

Rispetto alla già citata *spending review*, il meccanismo di questo fondo speciale è un po' differente, in quanto non è destinato ad essere trasferito allo Stato (neppure sotto forma di trattenuta dai trasferimenti a favore del Comune), quanto – piuttosto – costituirà un "cuscinetto" da accantonare nel Risultato di Amministrazione e rinviare all'esercizio successivo per l'eventuale copertura di disavanzi o, qualora non sussista tale ipotesi, da impiegarsi per la realizzazione di investimenti. Possiamo verificare nel prospetto *allegato a/1* del Risultato di Amministrazione 2025 l'accantonamento di € 29.706,00 sotto la voce "*FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA EX ART. 1, COMMI 778 E SS., L. 30/12/2024, N. 207 (L. BILANCIO 2025)*".

- la regolazione dei fondi Covid-19, ovvero la restituzione allo Stato della seconda 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 € 8.643,00;
- la necessità di finanziare una serie di spese fisse sul bilancio corrente, connessa agli aumenti generalizzati dei costi dei materiali, del costo del carburante e delle utenze, nonché all'entrata in vigore (già nel 2024) del nuovo CCNL delle cooperative sociali, che ha impattato sul nostro bilancio in termini di incremento del costo delle gare di appalto e di concessione (oltre che per la revisione di quelle già in essere);
- l'aumento stabile del costo del personale legato all'attesa entrata in vigore del CCNL 2022/2024 degli Enti Locali (poi sottoscritto il 23/02/2026), per effetto dell'incremento dell'Indennità di Vacanza Contrattuale (IVC 2022) di 6,7 volte rispetto alla quota base, previsto dall'art. 3 del D.L. 145 del 18 ottobre 2023, il quale – in aggiunta all'IVC maggiorata dell'1% a partire dal mese di luglio 2025 in relazione al nuovo contratto 2025/2027 – ha inciso sugli impegni relativi al costo del personale nell'anno corrente;

- l'approvazione del progetto esecutivo, ai sensi dell'art. 22 dell'Allegato I.7 del D.Lgs. 36/2023 e ss.mm.ii, dell'intervento di riqualificazione e rifunzionalizzazione degli impianti sportivi in zona Molino del Ponte (CUP E55B25000010004), con delibera della Giunta Comunale n. 269 del 27/11/2025, per l'importo complessivo di € 1.220.000,00, garantita grazie alle seguenti modalità di copertura:

  - mutuo con l'Istituto del Credito Sportivo per € 828.000,00, già erogato alla fine dell'esercizio 2025 ed in ammortamento a partire dall'anno 2026, per la durata di 25 anni. E' previsto inoltre un abbattimento del tasso di interesse calcolato tenendo conto un piano di ammortamento di 10 anni, che sarà diluito sull'intera durata del piano di rientro (25 anni). Tale agevolazione, che avrà la forma di un vero e proprio contributo in entrata, sarà erogata soltanto a seguito della completa conclusione dell'intervento, previa presentazione del CRE (Certificato di Regolare Esecuzione);

  - contributo regionale della cifra di € 360.000,00, cui il Comune di Montespertoli è stato ammesso con decreto regionale n. 1447 del 27/06/2025;

  - proventi da oneri di urbanizzazione *ex* L. 10/77 e relative sanzioni edilizie, per l'importo di € 32.000,00;

- la stipula di due mutui con la Cassa Depositi e Prestiti, della cifra complessiva di € 590.000,00, per il completamento del nuovo Polo "0-6", l'acquisto di arredi interni, esterni e l'allestimento degli spazi esterni. Si tratta, nello specifico:

  - di un mutuo di € 140.000,00 per la realizzazione delle opere e la fornitura e posa in opera di arredi esterni, al saggio di interesse del 4,04% annuo, rimborsabile con un piano di ammortamento della durata di 30 anni;

  - di un mutuo di € 450.000,00 per l'acquisto e la posa in opera di arredi interni, al tasso di interesse del 3,30%, con piano di rientro della durata di 25 anni;

- l'azione incisiva da parte dell'amministrazione comunale volta a contenere gli effetti degli aumenti delle tariffe per il servizio smaltimento rifiuti che hanno interessato in modo particolare le utenze domestiche, a seguito del passaggio a tariffa corrispettiva a partire dal 1^ gennaio 2024. A tal fine, con delibera del Consiglio Comunale n. 21 del 29/04/2025, è stato destinato l'importo di € 367.459,58 a riduzione delle tariffe di competenza dell'anno 2025 e, in questa sede, si è inoltre provveduto a vincolare l'ammontare € 20.000,00 per il contenimento delle tariffe dell'anno 2026 (peraltro aggiuntivo rispetto all'importo già stanziato nel Bilancio di Previsione, pari ad € 300.000,00);

- l'avvio dei primi controlli sul territorio mediante ditta specializzata sull'esistenza di impianti pubblicitari non dichiarati, ai fini del recupero del Canone Unico Patrimoniale;

- il proseguimento dei lavori di realizzazione del nuovo Polo Scolastico "0-6" finanziato con contributo del MIUR a valere su fondi PNRR (di cui alla misura M4C1I1.1). La quota impegnata ed imputata sull'annualità 2025 riflette quello che è l'andamento del relativo

cronoprogramma, per come comunicato dal Servizio Lavori Pubblici e Servizi Tecnici, sancito finanziariamente nell'ambito del riaccertamento ordinario dei residui;

- il proseguimento dei lavori di realizzazione dell'intervento di riconversione degli spazi interni dell'attuale plesso scolastico di Montagnana ai fini della realizzazione del nuovo "Polo 0-11", anch'esso finanziato a valere su fondi PNRR (misura M4C1I1.1);

- l'avvio dei lavori di restauro del centro storico di Montespertoli, consistenti nel rifacimento della pavimentazione di Via Roma e Via Sonnino (CUP E57H23000270006), dell'importo complessivo di euro 590.000,00, finanziato ***(i)*** per € 546.874,96, con avanzo libero non vincolato risultante dal rendiconto 2023 e applicato al Bilancio 2024; ***(ii)*** per € 36.520,04, con avanzo vincolato da proventi da oneri di urbanizzazione ex L. 10/77; ***(iii)*** per € 6.605,00, con proventi da oneri di urbanizzazione *ex* L. 10/77 e relative sanzioni edilizie ai sensi del DPR 380/2011;

- l'avvio della progettazione dei lavori di realizzazione di un marciapiede nella frazione di Fornacette sulla strada Certaldese, sulla base di un accordo stipulato con la la Città Metropolitana di Firenze alla fine dell'esercizio 2024, interamente finanziato da quest'ultima con contributo di € 200.000,00;

- l'approvazione del Progetto Esecutivo ai sensi del D.Lgs. 36/2023 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 è in capo al Comune di Montespertoli il ruolo di Ente capofila, sulla base di specifico accordo di programma. L'importo dell'intervento risulta quindi a carico dei due enti proprietari, per la metà ciascuno.

*

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 2025	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2025	% accertamenti su previsioni definitive

TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.910.548,00	6.940.234,65	7.402.889,20	106,67
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	568.216,34	630.227,99	724.305,40	114,93
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.571.093,59	2.847.005,40	2.613.989,38	91,82
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	4.657.394,57	5.748.129,01	2.855.032,29	49,67
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	590.000,00	590.000,00	590.000,00	100,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	590.000,00	1.418.000,00	1.418.000,00	100,00
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	2.003.000,00	1.799.478,09	89,84
TOTALE TITOLI	**17.590.252,50**	**20.176.597,05**	**17.403.694,36**	**86,26**

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2025	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2025	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	10.026.354,03	10.849.359,72	9.313.613,40	85,84
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	5.762.685,76	13.588.257,92	5.425.573,41	39,93
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	590.000,00	590.000,00	590.000,00	100,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	271.293,91	271.293,91	249.293,91	91,89
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	2.003.000,00	1.799.478,09	89,84
TOTALE TITOLI	**18.353.333,70**	**27.301.911,55**	**17.377.958,81**	**63,65**

1.3.1 Variazioni di bilancio

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

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

Ciò premesso, nel corso del 2025, 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	ORGANO	OGGETTO
10 DEL 27/02/2025	CONSIGLIO COMUNALE	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027, AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 (TUEL).
52 DEL 13/03/2025	GIUNTA COMUNALE	VARIAZIONI DI BILANCIO E DI PEG 2025/2027 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETTERA E-BIS, DEL D.LGS. 267/2000.
28 DEL 29/04/2025	CONSIGLIO COMUNALE	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027, AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 (TUEL).
41 DEL 29/05/2025	CONSIGLIO COMUNALE	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027, AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 (TUEL).
143 DEL 19/06/2025	GIUNTA COMUNALE	BILANCIO 2025/2027 - APPROVAZIONE VARIAZIONI ASSUNTE CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE

		PER MOTIVI DI URGENZA, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL.
60 DEL 31/07/2025	CONSIGLIO COMUNALE	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8, DEL D.LGS. 267/2000.
61 DEL 31/07/2025	CONSIGLIO COMUNALE	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 143 DEL 19/06/2025 AVENTE AD OGGETTO "BILANCIO 2025/2027 - APPROVAZIONE VARIAZIONI ASSUNTE CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE PER MOTIVI DI URGENZA, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL".
177 DEL 31/07/2025	GIUNTA COMUNALE	VARIAZIONI DI BILANCIO E DI PEG 2025/2027 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETTERA E-BIS, DEL D.LGS. 267/2000.
184 DEL 07/08/2025	GIUNTA COMUNALE	VARIAZIONI DI BILANCIO E DI PEG 2025/2027 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, LETTERA E-BIS, DEL D.LGS. 267/2000.
74 DEL 25/09/2025	CONSIGLIO COMUNALE	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027, AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 (TUEL).
84 DEL 30/10/2025	CONSIGLIO COMUNALE	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027, AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 (TUEL).
246 DEL 14/11/2025	GIUNTA COMUNALE	VARIAZIONE AL PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2025/2027, ANNUALITA' 2025, PER FINANZIAMENTO INTERVENTO DI REGIMAZIONE ACQUE DI VIA PACINOTTI, AI FINI DELL'APPROVAZIONE DEL RELATIVO PROGETTO ESECUTIVO.
97 DEL 27/11/2025	CONSIGLIO COMUNALE	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027, AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000 (TUEL).

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 2025, l'ente ha presentato il disegno di assestamento del bilancio in data 11/06/2025, successivamente deliberato in data 31/07/2025, con delibera del Consiglio Comunale n. 60.

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 la citata delibera CC n. 60 del 31/07/2025**.

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. 58 del 31/07/2025), oltreché la situazione degli accertamenti ed impegni a quella data.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2025	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2025	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.910.548,00	6.939.584,65	4.025.965,52	58,01%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	568.216,34	611.758,03	452.166,35	73,91%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.571.093,59	2.724.068,93	1.028.060,66	37,74%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	4.657.394,57	5.748.129,01	4.682.089,71	81,45%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	590.000,00	590.000,00	0,00	0,00%
TITOLO 6 - Accensione prestiti	590.000,00	1.418.000,00	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	1.703.000,00	1.059.371,79	62,21%
TOTALE TITOLI	**17.590.252,50**	**19.734.540,62**	**11.247.654,03**	**56,99%**

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2025	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2025	% impegni su previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	10.026.354,03	10.706.303,29	6.374.230,69	59,54%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	5.762.685,76	13.587.261,17	9.999.020,22	73,59%
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	590.000,00	590.000,00	0,00	0,00%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	271.293,91	271.293,91	123.974,28	45,70%
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	1.703.000,00	704.784,60	41,38%
TOTALE TITOLI	**18.353.333,70**	**26.857.858,37**	**17.202.009,79**	**64,05%**

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 GM	OGGETTO	IMPORTO PRELEV. C/COMPETENZA	IMPORTO PRELEV. C/CASSA	MOTIVAZIONE	CAPITOLO DI SPESA
82 DEL 10/04/2025	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DI CASSA PER ACQUISTO FIRME REMOTE PER PASSAGGIO ALLO STATO CIVILE DIGITALE E PER ACQUISTO MATERIALE ELETTORALE	€ 850,00	€ 850,00	ACQUISTO FIRME REMOTE PER PASSAGGIO ALLO STATO CIVILE DIGITALE E MATERIALE ELETTORALE	01071.03.00650
		€ 690,20	€ 690,20		01081.03.01010
181 DEL 31/07/2025	VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2025/2027, A SEGUITO DELLA VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO DI BILANCIO EX ART. 175, COMMA 8, DEL D.LGS. 267/2000 (TUEL), APPROVATA DAL CONSIGLIO COMUNALE IN DATA 31/07/2025, E VARIAZIONI DI CASSA DIVERSE.	€ 0,00	€ 130.000,00		VARI CAPITOLI DI SPESA
195 DELL' 11/09/2025	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DI CASSA PER ACQUISTO MATERIALE ELETTORALE ED AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MONTAGGIO SEGGI, IN OCCASIONE DELLE ELEZIONI AMMINISTRATIVE REGIONALI 2025.	€ 1.063,10	€ 1.063,10	ACQUISTO MATERIALE ELETTORALE E AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MONTAGGIO SEGGI, IN OCCASIONE DELLE ELEZIONI AMMINISTRATIVE REGIONALI 2025.	01071.03.00749
		€ 2.065,70	€ 2.065,70		01071.03.00746
213 DEL 02/10/2025	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DI CASSA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA SCUOLABUS COMUNALI.	€ 352,60	€ 352,60	MANUTENZIONE ORDINARIA SCUOLABUS COMUNALI E AUTOVEICOLI ADDETTI ALLA VIABILITA'	04061.03.01815
		€ 2.291,15	€ 2.291,15		04061.03.01875
		€ 175,50	€ 175,50		10051.03.02270
282 DELL' 11/12/2025	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DI CASSA PER ADEGUAMENTO VOCI STIPENDIALI DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO 2025.	€ 4.000,00	€ 4.000,00	INCREMENTO STANZIAMENTO IRAP SU PRESTAZIONI DEL SERVIZIO DI SEGRETERIA GENERALE	01021.02.00225
293 DEL 18/12/2025	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DI CASSA PER MANUTENZIONI ORDINARIE SCUOLABUS, SCUOLA DELL'INFANZIA E SCUOLA PRIMARIA, DA EFFETTUARSI CON URGENZA. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA PER ADEGUAMENTO DISPONIBILITA' SU CAPITOLI ACCESI A VOCI STIPENDIALI.	€ 0,00	€ 4.300,00	INCREMENTO STANZIAMENTO DI CASSA ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE UFFICIO TRIBUTI	01041.01.00300
		€ 700,00	€ 700,00	SPESE VARIE DI MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO DELLE SCUOLE MATERNE	04011.03.01390
		€ 1.830,00	€ 1.830,00	SPESE VARIE DI MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO DELLE SCUOLE ELEMENTARI	04021.03.01572
		€ 5.398,42	€ 5.398,42	SERVIZI DI RIPARAZIONE SCUOLABUS	04061.03.01875
		€ 19.416,67	**€ 153.716,67**		

1.4 FATTI DI RILEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si riportano, di seguito, i fatti di rilievo verificatisi dal 1° gennaio 2026 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.

In data 23/02/2026 è stato sottoscritto il contratto CCNL 2022/2024 del Comparto degli Enti Locali. Ciò ha imposto l'applicazione di una parte dell'avanzo presunto accantonato al Fondo Rinnovi Contrattuali, già presente nel prospetto aggiornato approvato con delibera della Giunta Comunale n. 6 del 15/01/2026, ai sensi dell'art. 187, comma 3-*quater*, del D.Lgs. 267/2000, per ottemperare al pagamento entro 30 giorni dall'entrata in vigore degli arretrati contrattuali, come disposto dall'art. 2, comma 3, del nuovo CCNL. La quota residua – dopo l'applicazione compiuta con variazione urgente della Giunta Comunale avvalendosi dei poteri del Consiglio, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, di cui alla delibera 51 del 12/03/2026 – è necessaria per garantire la copertura di parte degli arretrati che si renderanno dovuti in relazione sulla nuova tornata contrattuale (2025/2027);

Inoltre, nel corso delle prime settimane dell'anno corrente, il nostro concessionario di riscossione coattiva Sorit S.p.A. ha comunicato l'importo delle spese di procedura e recupero correlate a crediti definitivamente inesigibili, relativi a liste di carico affidate negli esercizi precedenti. Trattandosi pertanto di oneri riconducibili ad annualità precedenti, ancorché conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio 2025, si è proceduto ad operare un accantonamento nel Risultato di Amministrazione 2025 della cifra di € 70.000,00, volto a dare copertura alle note di addebito che perverranno da parte di Sorit S.p.A. nei prossimi mesi.

Si rileva poi l'evento di inaugurazione della nuova sede della Pubblica Assistenza Croce d'Oro che, dal precedente e storico immobile posto in Via Martini, si è trasferita presso la nuova Casa di Comunità nel Capoluogo di Montespertoli, all'interno dell'edificio di proprietà comunale, la cui realizzazione è stata finanziata con mutuo della Cassa Depositi e Prestiti ed altre entrate proprie dell'Ente: operazione, questa, che consentirà l'avvio dei progetti di riconversione dell'immobile di Via Martini come estensione dell'attuale Centro Culturale "Le Corti".

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	% di partecipazione diretta	Incluso nel perimetro di consolidamento
Casa di Riposo Santa Maria della Misericordia	Ente strumentale controllato	0% (ma controllata in forza dell'art. 14 della L. Regionale n. 43 del 13/08/2004)	SI
Fondazione Dopo di Noi	Ente strumentale partecipato	2,94%	SI
Consiag Servizi Comuni s.r.l.	Società partecipata controllata *in house*	7,69%	SI
Alia Servizi Ambientali S.p.A. (ora Plures S.p.A.)	Società partecipata (controllata per effetto di patti parasociali)	0,734%	SI
Start s.r.l.	Società partecipata non controllata	0,93%	NO
Agenzia per lo Sviluppo dell'Empolese Valdelsa S.C.p.A.	Società partecipata non controllata	3,72%	NO
Publicasa S.p.A.	Società partecipata controllata *in house*	6,04%	SI
Società partecipate di Alia S.p.A. incluse nella sua area di consolidamento	Società partecipate indirettamente dal Comune tramite Alia Servizi Ambientali S.p.A. (ora Plures S.p.A.) e comprese nel suo gruppo di consolidamento		SI

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. (ora Plures S.p.A.), si rammenta – come già constatato nella Relazione sulla Gestione al Rendiconto 2024 – che 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 € 19.787,95. Tutt'ora tale importo risulta compreso tra i residui attivi e interamente appostato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, ove sarà mantenuto almeno fino alla definizione della predetta controversia.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro il 31/12/2026, ai sensi dell'art. 20 TUSP.

*

Nel corso dell'esercizio 2025, il Comune ha effettuato 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 della Giunta Comunale n. 294 del 18/12/2025 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 2025.

Nel Gruppo di Amministrazione Pubblica si è quindi ritenuto di **comprendere** i seguenti Enti:

a) ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA (ora *Plures S.p.A.*) (quota di partecipazione 0,734%). Società a totale partecipazione pubblica, affidataria del Servizio Pubblico Locale di "G*estione 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.

Plures 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 Plures 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 Plures. Ai fini del consolidamento di quest'ultima, 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 Plures (dunque, *non* controllate) che quindi risultano per l'Ente partecipate in via indiretta, che <u>non vengono</u> comprese del bilancio consolidato di Plures 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 Plures (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) <u>CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL</u> (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) <u>FONDAZIONE DOPO DI NOI</u> (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) <u>PUBLICASA SPA</u> (quota di partecipazione 6,04%). La società opera quale gestore del patrimonio di Ediliza 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*".

Allo stato, sulla base delle risultanze dei bilancio 2024, tali enti e società rientrano altresì nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2025 in scadenza al 31 ottobre 2026: le soglie di rilevanza ai fini del consolidamento saranno tuttavia ulteriormente verificate una volta che saranno disponibili i bilanci relativi all'esercizio 2025.

*

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.

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**: € 8.004.521,52

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			4.449.127,33
Riscossioni	4.437.322,98	13.239.371,82	17.676.694,80
Pagamenti	2.684.180,57	14.250.490,85	16.934.671,42
Saldo di cassa al 31 dicembre			5.191.150,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			5.191.150,71
Residui attivi	6.864.550,25	4.164.322,54	11.028.872,79
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale	*97.518,71*	*0,00*	*97.518,71*

di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
Residui passivi	629.244,19	3.127.467,96	3.756.712,15
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			263.286,71
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			4.195.503,12
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie			0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			**8.004.521,52**

Composizione del risultato di amministrazione	**31/12/2024**	**31/12/2025**
A) Risultato di amministrazione al 31/12	€ 8.959.094,79	€ 8.004.521,52
2) Composizione del risultato di amministrazione		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	€ 6.059.821,48	€ 3.776.678,01
Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	€ 372,82	€ 2.009,95
Fondo contenzioso	€ 500.000,00	€ 517.682,13
Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	0,00	€ 29.706,00
Altri accantonamenti	€ 634.311,50	€ 736.451,96
B) Totale parte accantonata	**€ 7.194.505,80**	**€ 5.062.528,05**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 518.742,84	€ 253.586,07
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 185.316,80	€ 182.416,92
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 1.920,55	€ 591.920,55
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 754.447,85	€ 780.506,53
Altri vincoli	0,00	0,00
C) Totale parte vincolata	**€ 1.460.428,04**	**€ 1.808.430,07**
Parte destinata agli investimenti		
D) Parte destinata agli investimenti	**€ 1.661.26**	**€ 345,97**
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**€ 302.499,69**	**€ 1.133.217,43**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Dalla lettura della tabella si evince che al netto delle quote vincolate ed accantonate la "parte disponibile" del Risultato d'amministrazione , così come evidenziato alla **lettera E del modello è pari a € 1.133.217,43**.

2.1.1 Analisi del risultato d'amministrazione

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

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

1. la parte accantonata, che è costituita:

   - dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;

- dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, al trattamento di fine mandato del Sindaco, degli oneri per futuri aumenti contrattuali, ecc.).

2. la parte vincolata, che è costituita:

- da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;

- da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;

- da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;

- da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Con particolare riferimento alla parte vincolata, si evidenzia che, fra i vincoli costituiti da proventi da oneri da urbanizzazione è compresa anche la cifra di € 64.000,00, che inizialmente era stata impegnata per costituire parziale copertura dell'intervento di somma urgenza della frana di Via Montelupo, dal quadro economico complessivo di € 345.000,00 (**cod. impegno 921/2025** assunto con determina del Responsabile del Servizio Lavori Pubblici n. 580 del 05/08/2025). Infatti, a seguito del trasferimento regionale di € 345.000,00 (corrispondente all'intero importo necessario a finanziare l'opera), accertato con determina n. 1032 del 31/12/2025 (**cod. accertamento 450/2025**), l'entrata da Legge 10/77, imputata sul 2025 e precedentemente impegnata, è stata liberata, confluendo nel risultato di amministrazione come quota vincolata (*allegato a*/2).

Quanto all'ulteriore importo di € 281.000,00, impegnato a saldo dell'intervento complessivo (**cod. impegni 921/2025** di € 205.048,50, **922/2025** di € 250,00, **923/2025** di € 16.634,00, **917/2025** di € 6.098,78, **920/2025** di € 4.448,11, **919/2025** di € 37.240,98 e **918/2025** di € 11.279,63), a valere sull'avanzo libero risultante dal Consuntivo 2024, anch'esso liberato dall'accertamento del trasferimento regionale vincolato, si rappresenta essere nuovamente confluito nell'avanzo libero 2025.

Si precisa che non è stato possibile eseguire la variazione di bilancio dell'anno 2025 inerente la disapplicazione della quota libera di avanzo di € 281.000,00, finalizzata a modificare le modalità di finanziamento dell'intervento in parola, a seguito di ammissione al contributo, essendo la relativa ordinanza regionale di impegno di spesa datata in prossimità della fine dell'esercizio (ordinanza n. 165 datata al 02/12/2025). Resta fermo comunque che le spese ascrivibili all'intervento risultavano a quella data già interamente impegnate e coperte, come detto, con risorse proprie.

Come vedremo nel prosieguo, pur essendo questa circostanza suscettibile di incidere sugli equilibri di bilancio, il parametro W/2 (che deve essere presidiato per il conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, in ottemperanza alle ultime modifiche apportate dalla L. di Bilancio 2025), sarebbe stato comunque assolutamente positivo, anche qualora fosse stata compiuta la predetta disapplicazione dell'avanzo.

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

specifica destinazione, non spese.

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

In questa sede si vogliono evidenziare come richiesto dall'art. 11 comma 6 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 1**.

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 31/12/2025, si fornisce il dettaglio nel documento **ALLEGATO 2**.

Il **Fondo Rischi spese legali** al 31/12/2025 si riferisce a passività potenziali relative a tre contenziosi in essere. Complessivamente, il fondo rischi accantonato nel risultato di amministrazione ammonta ad € 517.682,13 e copre interamente l'importo calcolato sulla base della probabilità di soccombenza delle tre cause, risultante dal prospetto trasmesso dalla Responsabile del Servizio Affari Generali con prot. n. 5149 del 06/03/2026.

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 31/12/2025 si riferisce alle perdite maturate dalla partecipata ASEV per come risultanti dai sui bilanci chiusi al 31/12/2023 (per l'importo complessivo di € 10.022,00, afferente al Comune di Montespertoli per € 372,82) e al 31/12/2024 (per l'importo complessivo di € 44.009,00, ascrivibile al nostro Ente per € 1.637,13), per un importo complessivo riconducile al Comune di Montespertoli di € 2.009,95.

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 2024. Per quanto riguarda Plures S.p.A., come prescritto dal TUSP, si è preso a riferimento il suo bilancio consolidato, sempre riferito all'annualità 2024 e dal quale, parimenti, emerge un utile (consolidato) di esercizio.

Il **Fondo indennità di fine mandato** al 31/12/2025 è calcolato sulla base della quota di spettanza dell'anno 2024 (pari a circa mezza annualità) e dell'anno 2025 (un'annualità intera), 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, pari a complessivi € 6.451,96, corrisponde alla cifra 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, pari a complessivi € 260.000,00. A tal proposito, si rammenta che la sottoscrizione del contratto CCNL 2022/2024, avvenuta lo scorso 23/02/2026, ha reso necessaria l'applicazione di una parte dell'avanzo presunto accantonato al Fondo Rinnovi Contrattuali, già presente nel prospetto aggiornato approvato con delibera della Giunta Comunale n. 6 del 15/01/2026, ai

sensi dell'art. 187, comma 3-*quater*, del D.Lgs. 267/2000, per ottemperare al pagamento entro 30 giorni dall'entrata in vigore degli arretrati contrattuali, come disposto dall'art. 2, comma 3, del nuovo CCNL. La quota residua, dopo l'applicazione compiuta con variazione urgente della Giunta Comunale avvalendosi dei poteri del Consiglio, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, di cui alla delibera 51 del 12/03/2026, è necessaria per garantire la copertura di parte degli arretrati che si renderanno dovuti in relazione alla nuova tornata contrattuale (2025/2027);

- Fondo per spese legali da rimborsare a seguito di soccombenza di eventuali ricorsi e/o cause giudiziali, pari a complessivi € 40.000,00, per i quali il processo non è ancora stato instaurato (e dunque non risultano compresi fra le cause in essere oggetto di accantonamento al Fondo Rischi Contenzioso);

- 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 da pagare al concessionario della riscossione, pari ad 70.000,00. Si rimanda, per una descrizione più approfondita, al paragrafo "*1.4 FATTI DI RILEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO*";

- Fondo accantonamento per somme potenziali da trasferire al gestore del servizio di gestione rifiuti, per euro 280.000,00, nell'ambito della transizione da T A R l a T A R l C.

- Fondo obiettivi di finanza pubblica *ex* art. 1, commi 788 e ss., della L. 30/12/2024, n. 207 (L. di Bilancio 2025), per € 29.706,00, ovvero per l'importo che risulta dovuto sulla base del "*Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro dell'Interno del 4 marzo 2025, di cui all'articolo 1, comma 788, della legge 30 dicembre 2024, n. 207, concernente i criteri e le modalità di determinazione del contributo alla finanza pubblica, per gli anni dal 2025 al 2029, in attuazione dei vincoli economici e finanziari della nuova governance europea*", pubblicato nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 93 del 22 aprile 2025.

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 1**.

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, già vincolati nel Risultato di Amministrazione del Conto Consuntivo 2024, per la parte non utilizzata nel corso dell'esercizio 2025, pari ad € 345,97.

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

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

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

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.449.127,33			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	965.109,73		**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)	273.005,33				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	5.887.199,44				
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	7.402.889,20	7.295.610,97	**Titolo 1** - Spese correnti	9.313.613,40	9.116.671,61
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	*263.286,71*	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	724.305,40	758.887,28	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	5.425.573,41	5.313.900,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.613.989,38	2.633.535,61	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	4.195.503,12	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.855.032,29	2.391.416,09	*di cui Fondo pluriennale vincolato in*	0,00	

			c/capitale finanziato da debito		
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	590.000,00	1.510.409,76	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	590.000,00	450.000,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	**14.186.216,27**	**14.589.859,71**	**Totale spese finali**	**19.787.976,64**	**14.880.572,35**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.418.000,00	1.278.000,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	249.293,91	249.293,91
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.799.478,09	1.808.835,09	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	1.799.478,09	1.804.805,16
Totale entrate dell'esercizio	**17.403.694,36**	**17.676.694,80**	**Totale spese dell'esercizio**	**21.836.748,64**	**16.934.671,42**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**24.529.008,86**	**22.125.822,13**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**21.836.748,64**	**16.934.671,42**
DISAVANZO DI COMPETENZA	**0,00**		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**2.692.260,22**	**5.191.150,71**
TOTALE A PAREGGIO	**24.529.008,86**	**22.125.822,13**	**TOTALE A PAREGGIO**	**24.529.008,86**	**22.125.822,13**

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

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

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

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

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

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.692.260,22
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) (8)	54.020,02
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)	973.946,70
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**1.664.293,50**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.664.293,50
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) (10)	-2.145.997,77
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**3.810.291,27**

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

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

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

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 **€ 19.787.976,64** nel complesso degli impegni e a **€ 14.880.572,35** 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 **€ 14.186.216,27** nel complesso degli accertamenti e a **€ 14.589.859,71** 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 **€ 24.529.008,86** e di incassi complessivi pari a **€ 17.676.694,80**.

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

di appalti).

3.1.2 Verifica degli Equilibri di bilancio della gestione di competenza

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

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2025 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 0,00, come evidenziato nella tabella che segue

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O/1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H-AA+A+Q1+B+C+I-L+M-D-D1-E1-F1-F2-VF1)		**1.593.011,15**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	54.020,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	276.387,88
O/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**1.262.603,25**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.145.984,53
O/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**3.408.587,78**
Z/1) 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+VF1)		**1.099.249,07**
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	697.558,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**401.690,25**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-13,24**
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza (VF/1 =J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		**401.703,49**
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		**0,00**
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		**0,00**
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		**2.692.260,22**
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		**1.664.293,50**
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		**3.810.291,27**

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 **€ 3.408.587,78**.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	217.615,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	273.005,33
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	(+)	10.741.183,98
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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	258.880,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	71.480,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.313.613,40
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	263.286,71
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	249.293,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo VF/3)	(-)	0,00
O/1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H-AA+A+Q1+B+C+I-L+M-D-D1-E1-F1-F2-VF1)		**1.593.011,15**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	54.020,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	276.387,88
O/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**1.262.603,25**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.145.984,53
O/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**3.408.587,78**

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
O/1) Risultato di competenza di parte corrente		1.593.011,15
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	217.615,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	54.020,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.145.984,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	276.387,88
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**3.190.972,26**

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 **€ 401.703,49**, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	747.494,21
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.887.199,44
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	(+)	4.863.032,29
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	(-)	258.880,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	590.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	71.480,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.425.573,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.195.503,12
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
VF1) Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo VF/3)	(+)	0,00
Z/1) 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+VF1)		**1.099.249,07**
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	697.558,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**401.690,25**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-13,24
Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**401.703,49**

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
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	590.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	590.000,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza (VF/1 =J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		**0,00**
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		**0,00**
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		**0,00**
O/1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	0,00
Z/1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	0,00
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		**2.692.260,22**
O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	(+)	**1.262.603,25**
Z/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale	(+)	**401.690,25**
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		**1.664.293,50**
O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente	(+)	**3.408.587,78**
Z/3) Equilibrio complessivo in c/capitale	(+)	**401.703,49**
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		**3.810.291,27**

*

Come già descritto in precedenza, si rappresenta che nell'anno 2025 non è stato possibile compiere la variazione di bilancio volta alla modifica della fonte di finanziamento dell'intervento di somma urgenza della frana di Via Montelupo, pari a complessivi € 345.000,00, a seguito di ammissione al contributo regionale con ordinanza n. 165 del 02/12/2025, inizialmente finanziato con proventi da oneri di urbanizzazione (per € 64.000,00) e da avanzo libero risultante dal Consuntivo 2024 (€ 281.000,00) e applicato al bilancio di previsione 2025. Il compimento della variazione di bilancio e, quindi, la disapplicazione dell'avanzo libero per la quota di € 281.000,00, avrebbe comportato un diverso equilibrio di parte capitale, pur sempre positivo, pari ad € 120.703,49 (anziché € 401.703,49). Del pari, diverso sarebbe stato il risultato di competenza *W/1* (€ 2.411.260,22, anziché € 2.692.260,22), l'equilibrio di bilancio ***W/2*** (**€ 1.383.293,50**, anziché € 1.664.293,50) e l'equilibrio complessivo *W/3* (€ 3.529.291,27, anziché € 3.810.291,27).

In base all'art. 1, comma 785, della L. 207/2024 (*Legge di Bilancio 2025*), "*a decorrere dall'anno*

2025, per gli enti di cui al primo periodo del comma 784, l'equilibrio di cui all'articolo 1, comma 821, della legge 30/12/2018, n. 145, è rispettato in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio".

In altre parole, a decorrere dal 2025, gli enti locali sono considerati in equilibrio, ai fini degli obiettivi di finanza pubblica, se presentano un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Conseguenza di ciò è che il saldo richiesto dal 2025 è l'equilibrio di bilancio ***W2***, e non più quindi il risultato di competenza W1, come previsto fino al 2024, del prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011.

Come si evince dalla ricostruzione fatta in precedenza, anche nel caso in cui fosse stata compiuta la disapplicazione dell'avanzo libero di € 281.000,00 – volta a modificare la modalità di copertura dell'intervento di somma urgenza della frana di Via Montelupo, in conseguenza dell'ammissione al contributo regionale – l'equilibrio W2 sarebbe stato del pari assolutamente positivo, nel pieno rispetto dell'art. 1, comma 785, della L. 207/2024.

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. 3843/2026 del 13/02/2026 da parte del Servizio Assetto del Territorio;
- PROT. 3443/2026 del 13/02/2026 da parte del Servizio Lavori Pubblici e Servizi Tecnici;
- PROT. 3466/2026 del 13/02/2026, da parte del Servizio Servizi alla Persona;
- PROT. 3342/2026 del 12/02/2026, da parte del Servizio Affari Generali;
- DET. n. 148 del 25/02/2026 del Servizio Gestione Risorse.

Le suddette analisi hanno condotto al riaccertamento ordinario dei residui, approvato con delibera di GM n. 43 del 05/03/2026.

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.

RENDICONTO 2025	
RISULTANZE RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI	
RESIDUI ATTIVI	**IMPORTI**
RESIDUI ATTIVI GENERATI DA RESIDUO CANCELLATI	€ 2.726.789,28
INCREMENTI DI RESIDUI ATTIVI AVVENUTI NELL'ESERCIZIO 2025, per incassi in conto residui	€ 7.894,45
ACCERTAMENTI REIMPUTATI AL 2026 CORRELATI A SPESE e/o PRENOTAZIONI DI SPESA (nel rispetto del principio di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011) **(A)**	€ 2.598.410,28
ACCERTAMENTI REIMPUTATI AL 2026 NON CORRELATI A SPESE **(B)**	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI FINALI DA CONSERVARE	**€ 11.028.872,79**
DI CUI DA RESIDUI	€ 6.864.550,25
DI CUI DA COMPETENZA	€ 4.164.322,54
RESIDUI PASSIVI	**IMPORTI**
RESIDUI PASSIVI GENERATI DA RESIDUO CANCELLATI	€ 37.171,07
IMPEGNI REIMPUTATI AL 2026 **(C)**	€ 5.534.282,05
PRENOTAZIONI DA REIMPUTARE AL 2026 ex § 5.4.9 All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 **(D)**	€ 1.522.918,07
RESIDUI PASSIVI FINALI DA CONSERVARE	**€ 3.756.712,15**
DI CUI DA RESIDUI	€ 629.244,19
DI CUI DA COMPETENZA	€ 3.127.467,96
FPV (SOMMA ALGEBRICA RR.AA. E RR.PP. E PRENOTAZIONI REIMPUTATE) → C+D-A+B	**€ 4.458.789,84**

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2025, ai quali si sommano i residui attivi formatisi nel corso dell'esercizio di competenza.

3.2.1 Analisi dei Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2025 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a **€ 11.028.872,79**.

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 2025 sui residui attivi precedenti il 2024.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2025	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.802.968,74	-2.294.835,94	-133,73	1.117.442,53	3.390.690,27	1.224.720,76	4.615.411,03
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	187.465,84	-0,09	-100,00	153.805,97	33.659,78	119.224,09	152.883,87
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.058.629,23	-424.158,70	-120,60	1.096.244,56	538.225,97	1.076.698,33	1.614.924,30
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.986.760,88	99,90	-99,99	545.902,06	1.440.958,72	1.009.518,26	2.450.476,98
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.953.680,87	0,00	-100,00	1.510.409,76	1.443.271,11	590.000,00	2.033.271,11
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	140.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	31.262,50	0,00	-100,00	13.518,10	17.744,40	4.161,10	21.905,50
TITOLI	**14.020.768,06**	**-2.718.894,83**	**-119,39**	**4.437.322,98**	**6.864.550,25**	**4.164.322,54**	**11.028.872,79**

Entrando nello specifico, il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 – Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali e, in particole, 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 avvalora) 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 2025, 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, ha anche tenuto conto delle comunicazioni dei discarichi per "crediti inesigibili" attestati, in ultimo, con determina n. 110 del 12/02/2026. Si è quindi proceduto all'eliminazione dei residui attivi con anzianità ultraquinquennale, pur nelle more del proseguimento delle procedure coattive di recupero;

La riduzione dei predetti residui attivi ha riguardato, in modo particolare:

- crediti per COSAP, per € 2.632,12;
- crediti per ICI, per € 44.211,13;
- crediti per Imposta di Soggiorno, per € 1.398,37;
- crediti per Imposta sulla Pubblicità, per € 5.496,29;
- crediti per TASI, per € 20.525,07;
- crediti per Imposta Municipale Propria (IMU) da recupero evasione, per € 1.376.541,72;
- crediti per T A R l, per € 511.830,05;
- crediti per sanzioni connesse alle violazioni dei Regolamenti comunali da parte di privati ed imprese, per € 11.579,85;
- crediti per sanzioni al Codice della Strada (con riferimento al periodo precedente rispetto al trasferimento della funzione all'Unione dei Comuni), per € 272.989,41;

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 al termine della prescrizione.

In particolare, proprio con riferimento a quanto previsto dal dettato normativo, si evidenziano nell'**ALLEGATO 3** i crediti che si presumono inesigibili, ancorché non prescritti, e che sono stati stralciati dal conto del bilancio a seguito del processo di riaccertamento dei residui.

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 2021) e di **maggiore consistenza**, si riportano le informazioni riassunte nella tabella di seguito riportata:

RESIDUI ATTIVI DI MAGGIORE ENTITA' ULTRAQUINQUENNALI	Anno competenza	Importo	Motivazioni e fondatezza
30100.02.02850 – Proventi del servizio di trasporto alunni (Rilevante IVA)	2013	€ 6.142,06	In corso di riscossione /recupero mediante ruoli (Agenzia Entrate e Riscossione / Sorit)
20101.02.02110 – Trasferimento dall'Unione dei Comuni fondi per copertura spese di personale per servizi trasferiti	2017	€ 33.659,78	Importo incassato nei primi mesi dell'anno 2026
50400.07.05858 – Prelievo importo da mutui giacenti presso la Cassa Depositi e Prestiti (mutuo per Via Paterno)	2017	€ 6.663,23	Si tratta dell'importo in giacenza presso la Cassa Depositi e Prestiti che viene erogato a seguito di presentazione di SAL pagati. In alternativa, da chiedere erogazione saldo per importo pari alle economie e/o devoluzione. In ogni caso l'importo risulta già in giacenza presso un conto speciale della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A..
30200.03.02657 – Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese, derivanti da attività del Servizio Lavori Pubblici e Servizi Tecnici (sentenza TAR Toscana)	2018	€ 23.564,59	Importo interamente accantonato al FCDE
30500.02.04399 – Rimborsi diversi: recuperi somme varie da imprese (spese di lite e Consulenza Tecnica d'Ufficio)	2018	€ 17.380,02	Procedura fallimentare in corso, ma ci siamo immessi al Passivo. In ogni caso, risulta quota accantonata al FCDE in base alla correlata percentuale.
10101.51.00360 – TARI ordinaria	2019	€ 13.118,93	Il credito risulta affiato all'Agente di riscossione per il recupero coattivo (Sorit S.p.A.). In ogni caso, tale importo risulta interamente accantonato al FCDE.
30500.02.04399 – Rimborsi diversi: recuperi somme varie da imprese (causa RG 91556/2009)	2019	€ 10.173,26	Credito affidato all'Agente di riscossione coattiva (Sorit S.p.A.). In ogni caso, risulta quota accantonata al FCDE in base alla correlata percentuale.
50400.07.05858 – Prelievo importo da mutui giacenti presso la Cassa Depositi e Prestiti (mutuo per rifacimento ex campo sportivo Capoluogo)	2019	€ 19.204,12	Si tratta dell'importo in giacenza presso la Cassa Depositi e Prestiti che viene erogato a seguito di presentazione di SAL pagati. In alternativa, da chiedere erogazione saldo per importo pari alle economie e/o devoluzione. In ogni caso l'importo risulta già in giacenza presso un conto speciale della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A..
40200.01.05026 – Contributi dalla Città Metropolitana di Firenze per interventi sull'edilizia scolastica, come da accordi di programma	2019	€ 8.220,06	Credito nei confronti di una Pubblica Amministrazione. Il saldo sarà erogato quando tutti gli enti avranno approvato i certificati di collaudo.
10101.51.00360 – TARI ordinaria	2020	€ 32.917,97	Il credito risulta affiato all'Agente di riscossione per il recupero coattivo (Sorit S.p.A.). In ogni caso, tale importo risulta interamente accantonato al FCDE.
50400.07.05858 – Prelievo importo da mutui giacenti presso la Cassa Depositi e Prestiti (mutuo per realizzazione nuovo Polo della Salute)	2020	€ 365.502,39	Si tratta dell'importo in giacenza presso la Cassa Depositi e Prestiti che viene erogato a seguito di presentazione di SAL pagati.

*

3.2.2 Analisi dei Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2025 si è registrata una consistenza di residui passivi pari **€ 3.756.712,15**.

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 2025	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	1.990.104,05	-36.145,27	-101,82	1.533.216,17	420.742,61	1.730.157,96	2.150.900,57
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.197.994,99	-1.025,80	-100,09	1.005.236,22	191.732,97	1.116.908,89	1.308.641,86
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	140.000,00
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	162.496,79	0,00	-100,00	145.728,18	16.768,61	140.401,11	157.169,72
TITOLI	**3.350.595,83**	**-37.171,07**	**-101,11**	**2.684.180,57**	**629.244,19**	**3.127.467,96**	**3.756.712,15**

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 nella tabella di seguito riportata:

RESIDUI PASSIVI DI MAGGIORE ENTITA' ULTRAQUINQUENNALI	Anno competenza	Importo	Motivazioni e fondatezza
01101.04.01320 – Trasferimento all'Unione dei Comuni per funzioni PM	2013	€ 33.659,78	Importo saldato i primi mesi del 2026.
08011.03.02535 – Spese per gestioni in forma associata relative all'attività urbanistica da trasferire all'Unione dei Comuni	2013	€ 1.002,20	Importo saldato i primi mesi del 2026.
01101.04.01320 – Trasferimento all'Unione dei Comuni per funzioni PM	2014	€ 32.255,19	Importo saldato i primi mesi del 2026.
08011.03.02535 – Spese per gestioni in forma associata relative all'attività urbanistica da trasferire all'Unione dei Comuni	2014	€ 743,56	Importo saldato i primi mesi del 2026.
01101.04.01320 – Trasferimento all'Unione dei Comuni per funzioni PM	2015	€ 32.500,00	Importo saldato i primi mesi del 2026.
08011.03.02535 – Spese per gestioni in forma associata relative all'attività urbanistica da trasferire all'Unione dei Comuni	2016	€ 743,56	Importo saldato i primi mesi del 2026.
08011.03.02535 – Spese per gestioni in forma associata relative all'attività urbanistica da trasferire all'Unione dei Comuni	2017	€ 743,56	Importo saldato i primi mesi del 2026.
12051.04.03133 – Trasferimento all'Unione dei Comuni per funzioni in campo sociale e per servizi sociali diversi per le famiglie	2017	€ 57.092,43	Importo saldato i primi mesi del 2026.
01011.10.01158 – Rimborso straordinario di spese legali ad amministratori	2018	€ 10.505,66	Rimborsi dovuti per difesa ex dipendenti ed amministratori. Sentenza di assoluzione non ancora definitiva.
01111.10.01163 – Rimborso straordinario di spese legali al personale dipendente	2018	€ 21.011,32	Rimborsi dovuti per difesa ex dipendenti ed amministratori. Sentenza di assoluzione non ancora definitiva.
08011.03.02535 – Spese per gestioni in forma associata relative all'attività urbanistica da trasferire all'Unione dei Comuni	2018	€ 1.487,12	Importo saldato i primi mesi del 2026.
08011.03.02535 – Spese per gestioni in forma associata relative all'attività urbanistica da trasferire all'Unione dei Comuni	2019	€ 1.487,12	Importo saldato i primi mesi del 2026.
08011.04.02545 – Trasferimenti all'Unione dei Comuni in relazione alle spese di funzionamento della Commissione paesaggio	2019	€ 350,00	Importo saldato i primi mesi del 2026.
10052.02.04516 – Incarichi professionali per realizzazione di investimenti relativi alle infrastrutture stradali (progettazione definitiva / esecutiva per intervento di realizzazione del parcheggio presso l'ex campo sportivo del Capoluogo)	2019	€ 15.511,89	Deve arrivare la relativa fattura.

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			4.449.127,33
Riscossioni	4.437.322,98	13.239.371,82	17.676.694,80
Pagamenti	2.684.180,57	14.250.490,85	16.934.671,42
Saldo di cassa al 31 dicembre			5.191.150,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			**5.191.150,71**

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 2025, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2025	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			**4.449.127,33**
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	6.178.168,44	1.117.442,53	7.295.610,97
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	605.081,31	153.805,97	758.887,28
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	1.537.291,05	1.096.244,56	2.633.535,61
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	**8.320.540,80**	**2.367.493,06**	**10.688.033,86**
Titolo 1 - Spese correnti	7.583.455,44	1.533.216,17	9.116.671,61
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	249.293,91	0,00	249.293,91
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	**7.832.749,35**	**1.533.216,17**	**9.365.965,52**
Differenza di parte corrente (C=A-B)	**487.791,45**	**834.276,89**	**1.322.068,34**
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.845.514,03	545.902,06	2.391.416,09
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	1.510.409,76	1.510.409,76
Titolo 6 - Accensione prestiti	1.278.000,00	0,00	1.278.000,00
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	**3.123.514,03**	**2.056.311,82**	**5.179.825,85**
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.308.664,52	1.005.236,22	5.313.900,74
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	450.000,00	0,00	450.000,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	**4.758.664,52**	**1.005.236,22**	**5.763.900,74**
Differenza di parte capitale (F=D-E)	**-1.635.150,49**	**1.051.075,60**	**-584.074,89**
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.795.316,99	13.518,10	1.808.835,09
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	1.659.076,98	145.728,18	1.804.805,16
Fondo cassa finale			**5.191.150,71**

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

*

Per quanto riguarda la **cassa vincolata**, al 31/12/2025 la stessa ammonta ad € 1.404.982,83 per come determinata ed accertata con determina n. 30 del 19/01/2026, alla quale si rimanda per i relativi dettagli.

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 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%	INCASSI C/RESIDUI 2025	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.402.889,20	42,54%	6.178.168,44	46,67%	1.117.442,53	25,18%
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	724.305,40	4,16%	605.081,31	4,57%	153.805,97	3,47%
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.613.989,38	15,02%	1.537.291,05	11,61%	1.096.244,56	24,71%
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.855.032,29	16,40%	1.845.514,03	13,94%	545.902,06	12,30%
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	590.000,00	3,39%	0,00	0,00%	1.510.409,76	34,04%
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.418.000,00	8,15%	1.278.000,00	9,65%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.799.478,09	10,34%	1.795.316,99	13,56%	13.518,10	0,30%
TOTALE TITOLI	**17.403.694,36**	**100,00%**	**13.239.371,82**	**100,00%**	**4.437.322,98**	**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 2025 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2023	2024	2025	Differenza 2025 - 2024	Differenza 2025 - 2023
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.834.697,06	7.516.420,31	7.402.889,20	-113.531,11	-2.431.807,86
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	571.745,56	756.973,60	724.305,40	-32.668,2	152.559,84
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.473.730,84	2.660.053,17	2.613.989,38	-46.063,79	140.258,54
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.501.657,86	1.802.841,96	2.855.032,29	1.052.190,33	-2.646.625,57
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.354.530,00	0,00	590.000,00	590.000,00	-1.764.530,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	2.354.530,00	0,00	1.418.000,00	1.418.000,00	-936.530,00
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	1.877.263,00	5.399.157,57	1.799.478,09	-3.599.679,48	-77.784,91
TOTALE TITOLI	**24.968.154,32**	**18.135.446,61**	**17.403.694,36**	**-731.752,25**	**-7.564.459,96**

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	5.580.000,00	5.617.650,00	37.650,00	6.083.374,07	4.858.653,31	1.117.442,53	4.615.411,03	5.976.095,84
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.323.548,00	1.315.584,65	-7.963,35	1.319.515,13	1.319.515,13	0,00	0,00	1.319.515,13
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	**6.910.548,00**	**6.940.234,65**	**29.686,65**	**7.402.889,20**	**6.178.168,44**	**1.117.442,53**	**4.615.411,03**	**7.295.610,97**
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	564.416,34	622.992,73	58.576,39	718.070,14	598.846,05	153.805,97	152.883,87	752.652,02
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	2.800,00	3.452,99	652,99	3.452,99	3.452,99	0,00	0,00	3.452,99
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.000,00	3.782,27	2.782,27	2.782,27	2.782,27	0,00	0,00	2.782,27
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	**568.216,34**	**630.227,99**	**62.011,65**	**724.305,40**	**605.081,31**	**153.805,97**	**152.883,87**	**758.887,28**
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.388.439,80	1.427.606,25	39.166,45	1.318.864,62	1.053.503,88	278.360,34	423.966,93	1.331.864,22
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	62.000,00	64.967,11	2.967,11	23.849,40	5.099,18	58.390,29	233.541,11	63.489,47
Tipologia 300: Interessi attivi	67.550,00	79.550,00	12.000,00	102.107,17	102.007,21	59,35	99,96	102.066,56
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	135.000,00	252.000,00	117.000,00	252.466,75	0,00	223.188,96	272.254,70	223.188,96
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	918.103,79	1.022.882,04	104.778,25	916.701,44	376.680,78	536.245,62	685.061,60	912.926,40
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	**2.571.093,59**	**2.847.005,40**	**275.911,81**	**2.613.989,38**	**1.537.291,05**	**1.096.244,56**	**1.614.924,30**	**2.633.535,61**
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	300.000,00	300.000,00	0,00	108.252,21	108.252,21	0,00	0,00	108.252,21
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.405.642,04	4.496.376,48	1.090.734,44	2.237.112,34	1.261.411,38	538.744,04	2.286.145,49	1.800.155,42
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	223.636,00	223.636,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	728.116,53	728.116,53	0,00	509.667,74	475.850,44	7.158,02	164.331,49	483.008,46
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	**4.657.394,57**	**5.748.129,01**	**1.090.734,44**	**2.855.032,29**	**1.845.514,03**	**545.902,06**	**2.450.476,98**	**2.391.416,09**
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	590.000,00	590.000,00	0,00	590.000,00	0,00	1.510.409,76	2.033.271,11	1.510.409,76
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	**590.000,00**	**590.000,00**	**0,00**	**590.000,00**	**0,00**	**1.510.409,76**	**2.033.271,11**	**1.510.409,76**
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	590.000,00	1.418.000,00	828.000,00	1.418.000,00	1.278.000,00	0,00	140.000,00	1.278.000,00
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	**590.000,00**	**1.418.000,00**	**828.000,00**	**1.418.000,00**	**1.278.000,00**	**0,00**	**140.000,00**	**1.278.000,00**
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	1.832.000,00	300.000,00	1.731.779,87	1.728.864,55	11.276,62	2.915,32	1.740.141,17
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	171.000,00	171.000,00	0,00	67.698,22	66.452,44	2.241,48	18.990,18	68.693,92
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	**1.703.000,00**	**2.003.000,00**	**300.000,00**	**1.799.478,09**	**1.795.316,99**	**13.518,10**	**21.905,50**	**1.808.835,09**

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 2025 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%	INCASSI C/RESIDUI 2025	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	6.083.374,07	82,18%	4.858.653,31	78,64%	1.117.442,53	100,00 %
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.319.515,13	17,82%	1.319.515,13	21,36%	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	**7.402.889,20**	**100,00 %**	**6.178.168,44**	**100,00 %**	**1.117.442,53**	**100,00 %**

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi **€ 7.402.889,20** e rappresentano il 106,67% 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 2023 e del 2024.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2023	2024	2025
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	8.456.374,23	6.118.991,80	6.083.374,07
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	18,81	2.345,30	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.378.304,02	1.395.083,21	1.319.515,13
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	**9.834.697,06**	**7.516.420,31**	**7.402.889,20**

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

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

TITOLO 1 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
IMU ORDINARIA (10101.06.00110)	3.340.000,00	3.340.000,00	100,00%	3.340.588,96	100,02%
RECUPERI EVASIONE IMU (10101.06.00115)	900.000,00	900.000,00	100,00%	928.245,78	103,14%
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF (10101.16.00270)	930.000,00	955.000,00	102,69%	1.338.889,88	140,20%
IMPOSTA DI SOGGIORNO (10101.41.00290)	160.000,00	172.000,00	107,50%	167.990,50	97,67%

Relativamente all'addizionale comunale all'IRPEF, si precisa – come già evidenziato nella determina n. 101 del 09/02/2026 avente ad oggetto la ricognizione delle entrate da accertare sull'anno 2025 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)".

Sulla base di detto principio, è stato accertato sull'anno 2025 l'importo complessivo di € 890.323,05, corrispondente all'importo accertato sull'annualità 2023, entro il limite dell'importo incassato in conto competenza nello stesso anno 2023, ed incassato in conto residui nell'anno 2024, con riferimento all'esercizio 2023.

4.1.2 Trasferimenti correnti

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

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

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%	INCASSI C/RESIDUI 2025	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	718.070,14	99,14%	598.846,05	98,97%	153.805,97	100,00 %
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	3.452,99	0,48%	3.452,99	0,57%	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.782,27	0,38%	2.782,27	0,46%	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	**724.305,40**	**100,00 %**	**605.081,31**	**100,00 %**	**153.805,97**	**100,00 %**

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2023 e del 2024.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2023	2024	2025
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	553.131,61	753.660,22	718.070,14
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	3.613,95	3.313,38	3.452,99
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	2.782,27
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	15.000,00	0,00	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	**571.745,56**	**756.973,60**	**724.305,40**

Tra i trasferimenti ricevuti dall'ente nel corso del 2025 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, etc. *(20101.01.00740)*	97.968,26	98.568,43	100,61%	98.568,43	100,00%
Trasferimento dallo Stato per Piano di sicurezza ex art. 1, c. 892, L. 145/2018 *(20101.01.00750)*	4.422,99	4.422,99	100,00%	4.422,89	99,99%
Trasferimenti ministeriali per interventi in campo culturale e per eventi di promozione del territorio *(20101.01.00815)*	0,00	0,00	0,00%	38.720,77	-
Trasferimento per copertura oneri incremento indennità amministratori (però relativo al 2024) *(20101.01.00820)*	56.949,00	56.989,27	100,07%	56.989,27	100,00%
Trasferimenti compensativi ministeriali per minori introiti addizionale comunale IRPEF (per cedolare secca) *(20101.01.00880)*	41.036,90	41.036,90	100,00%	44.260,31	107,85%
Trasferimento ministeriale per svolgimento referendum *(20101.01.00881)*	0,00	19.812,00	-	31.314,34	158,06%
Trasferimenti MIUR per servizi all'infanzia (**vincolato in avanzo** perché destinato agli anni educativi successivi) *(20101.01.00882)*	60.000,00	0,00	0,00%	61.950,68	-
Trasferimenti "*Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi*" vincolato al sociale *(20101.01.00895)*	80.840,00	80.840,00	100,00%	80.842,01	100,00%
Contributi derivanti da partecipazione a bandi PNRR per la transizione digitale *(20101.01.00896)* *(20101.01.00897)* *(20101.01.00898)* *(20101.01.00901)* *(20101.01.00902)* *(20101.01.00903)*	0,00	76.485,93	-	76.485,93	100,00%
Trasferimento ministeriale per il raggiungimento della quota del 33% dei posti nido, come previsto dalla L. 234/2021 *(20101.01.00890)*	0,00	7.668,12	-	7.668,12	100,00%
Trasferimento per ristori "anti-spending review", *ex* art. 1, c. 508, L. 213/2023 (L. Bilancio 2024) *(20101.01.00893)*	10.042,00	10.042,00	100,00%	10.041,53	99,99%
Contributo regionale per Trasporto Pubblico Locale (rete "debole") *(20101.02.01150)*	33.716,23	33.716,23	100,00%	33.716,23	100,00%
Trasferimenti FSE-FSC per servizi educativi infanzia "nidi di qualità" *(20101.02.01262)*	25.782,21	26.064,30	101,09%	26.064,30	100,00%
Trasferimento dalla Regione per asili nidi privati per progetto "nidi gratis" *(20101.02.01308)*	38.538,16	41.354,66	107,31%	49.228,17	119,04%
Trasferimenti dalla Città Metropolitana di Firenze per inclusione studenti disabili	9.000,00	16.641,68	184,91%	19.341,67	116,22%
Contributo dalla Città Metropolitana di Firenze per attività culturali *(20101.02.02326)*	0,00	5.000,00	-	5.000,00	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 2025 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi **€ 2.613.989,38** e rappresentano il 91,82% delle somme definitivamente previste.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%	INCASSI C/RESIDUI 2025	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.318.864,62	50,45%	1.053.503,88	68,53%	278.360,34	25,39%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	23.849,40	0,91%	5.099,18	0,33%	58.390,29	5,33%
Tipologia 300: Interessi attivi	102.107,17	3,91%	102.007,21	6,64%	59,35	0,00%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	252.466,75	9,66%	0,00	0,00	223.188,96	20,36%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	916.701,44	35,07%	376.680,78	24,50%	536.245,62	48,92%
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	**2.613.989,38**	**100,00%**	**1.537.291,05**	**100,00%**	**1.096.244,56**	**100,00%**

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2023 e 2024.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2023	2024	2025
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.302.498,33	1.306.250,67	1.318.864,62
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	315.664,72	56.818,60	23.849,40
Tipologia 300: Interessi attivi	64.489,15	139.246,99	102.107,17
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	187.994,16	242.976,91	252.466,75
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	603.084,48	914.760,00	916.701,44
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	**2.473.730,84**	**2.660.053,17**	**2.613.989,38**

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

Le entrate più significative sono state le seguenti:

TITOLO 3 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Proventi da diritti di segreteria Uffici Edilizia e Urbanistica (a completo beneficio dell'Ente Locale) *(30100.02.02450)*	70.000,00	70.000,00	100,00%	71.477,68	102,11%
Diritti per il rilascio delle Carte di Identità Elettroniche *(30100.02.02501)*	11.500,00	11.500,00	100,00%	10.198,33	88,68%
Diritti per celebrazioni di matrimoni civili *(30100.02.02502)*	69.000,00	69.000,00	100,00%	55.690,00	80,71%
Proventi diritti SUAP *(30100.02.02600)*	7.000,00	7.000,00	100,00%	11.880,36	169,72%
Proventi dei parchimetri *(30100.02.02653)*	38.000,00	38.000,00	100,00%	38.000,00	100,00%
Proventi del servizio di trasporto alunni (Rilevante IVA) *(30100.02.02850)*	90.350,00	90.350,00	100,00%	85.589,26	94,73%
Proventi del servizio di refezione scolastica (Rilevante IVA) *(30100.02.02851)*	289.725,00	289.725,00	100,00%	277.331,88	95,72%
Proventi derivanti dall'organizzazione di spettacoli ed iniziative culturali diverse (Rilevante IVA) *(30100.02.02901)*	15.490,00	15.490,00	100,00%	7.859,95	50,74%
Integrazione tariffa nido d'infanzia da parte della Regione Toscana per progetto "nidi gratis" (Rilevante IVA) (in parte vincolato per riduzione tariffe anno successivo) *(30100.02.03248)*	64.161,75	64.161,75	100,00%	63.823,98	99,47%
Proventi nido d'infanzia (Rilevante IVA) *(30100.02.03250)*	142.130,13	142.130,13	100,00%	142.662,09	100,37%
Introiti per centri estivi minori (Rilevante IVA) *(30100.02.03251)*	32.290,00	32.290,00	100,00%	28.869,20	89,41%
Proventi da refezione asilo nido (Rilevante IVA) *(30100.02.03255)*	35.676,00	35.676,00	100,00%	40.565,46	113,71%
Canone Unico Patrimoniale (CUP) *(30100.03.03892)*	185.000,00	180.000,00	97,30%	162.257,81	90,14%
Canone Unico Mercatale (CUM) *(30100.03.03897)*	34.000,00	34.000,00	100,00%	33.219,00	97,70%
Interessi attivi diversi, anche per rateizzazioni concesse a terzi *(30300.03.04010)*	25.000,00	27.000,00	108,00%	28.140,89	104,23%
Interessi attivi di mora, anche su recuperi coattivi *(30300.03.04020)*	7.500,00	13.500,00	180,00%	16.475,52	122,04%
Ripartizione di utili da aziende partecipate *(30400.03.03900)*	135.000,00	252.000,00	186,67%	252.466,75	100,19%
Recupero spese ed oneri diversi connessi alle procedure di recupero tributi e di altre entrate diverse *(30500.02.04360)*	30.000,00	57.200,00	190,67%	61.234,88	107,05%
Indennità di Disagio Ambientale per conferimenti nella discarica di "Casa Sartori" *(30500.99.04260)*	520.000,00	520.000,00	100,00%	448.552,88	86,26%

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.

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%	INCASSI C/RESIDUI 2025	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	108.252,21	3,79%	108.252,21	5,87%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.237.112,34	78,36%	1.261.411,38	68,35%	538.744,04	98,69%
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	509.667,74	17,85	475.850,44	25,78%	7.158,02	1,31%
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	**2.855.032,29**	**100,00%**	**1.845.514,03**	**100,00%**	**545.902,06**	**100,00%**

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi **€ 2.855.032,29** e rappresentano il 49,67% 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	2023	2024	2025
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	557.932,70	108.252,21
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.896.429,94	174.032,48	2.237.112,34
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	70.418,00	10.248,57	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.534.809,92	1.060.628,21	509.667,74
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	**5.501.657,86**	**1.802.841,96**	**2.855.032,29**

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

TITOLO 4 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Sanatorie e sanzioni per abusi edilizi anche irrogate in luogo della demolizione o per permessi annullati ex D.p.R. 380/2001 *(40100.01.00001)*	300.000,00	300.000,00	100,00%	108.252,21	36,08%
Contributi agli investimenti a valere su fondi PNRR per interventi di costruzione di nuove scuole – realizzazione poli per l'infanzia – CUP E51B2100968001 (POLO 0-6) *(40200.01.04913)*	1.785.577,70	2.539.915,90	142,25%	356.710,66	14,04%
Contributo della Regione Toscana per contenimento movimenti franosi ed altri interventi di tutela del territorio *(40200.01.05000)*	79.965,00	79.965,00	100,00%	419.674,24	524,82%
Contributo della Regione Toscana per contenimento movimenti franosi ed altri interventi di tutela del territorio per somma urgenza di Via Montelupo *(40200.01.05000)*	0,00	0,00	-	345.000,00	-
Contributo dallo Stato per interventi di messa insicurezza edifici e del territorio – CUP E58H22000530001 Frana Via San Piero in Mercato *(40200.01.05034)*	870.064,34	889.603,77	102,25%	769.230,85	86,47%
Contributo dallo Stato per interventi di messa insicurezza edifici e del territorio – CUP E58H2200052001 Frana Via Botinaccio *(40200.01.05036)*	0,00	9.119,66	-	9.119,66	100,00%
Contributo agli investimenti su fondi PNRR M4C1T1.1 – CUP E58H24000300006 per lavori di realizzazione di un asilo nido all'interno del plesso scolastico di Montagnana (POLO 0-11) *(40200.01.05039)*	550.000,00	582.743,44	105,95%	371.097,63	63,68%
Contributo da Città Metropolitana per realizzazione marciapiede nella frazione di Fornacette *(40200.01.05041)*	200.000,00	100.000,00	50,00%	20.000,00	20,00%
Contributo dal Comune di Barberino Tavarnelle per intervento di ricostruzione di piccolo ponte sul Borro del Paganello, Via Nunziatina *(40200.01.05044)*	0,00	7.406,45	-	7.406,45	100,00%
Proventi derivanti dalle concessioni edilizie di cui alla Legge 10/77 *(40500.01.05100)*	500.000,00	500.000,00	100,00%	501.336,40	100,27%

4.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

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

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%	INCASSI C/RESIDUI 2025	%
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	590.000,00	100,00%	0,00	0,00	1.510.409,76	100,00%
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	**590.000,00**	**100,00%**	**0,00**	**0,00**	**1.510.409,76**	**100,00%**

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 € 543.634,93, al mutuo per la realizzazione del nuovo Polo della Salute (pos. 6202252);
- quanto ad € 966.739,83, al mutuo per opere di urbanizzazione relative al nuovo Polo Scolastico 0-6 (pos. 6217325);
- quanto ad € 35,00, al mutuo per l'acquisto di autoveicoli per servizi scolastici e per la viabilità (pos. 6217608).

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	2023	2024	2025
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	2.354.530,00	0,00	590.000,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	**2.354.530,00**	**0,00**	**590.000,00**

4.1.6 Entrate da accensione prestiti

Si precisa che, per l'anno 2025, l'ente ha stipulato i seguenti prestiti:

- mutuo di € 450.000,00 con la Cassa Depositi e Prestiti (pos. 6232186) per la fornitura di attrezzature ed arredi per spazi interni per il nuovo Polo Scolastico 0-6, con piano di ammortamento della durata di 10 anni e tasso di interesse del 3,03%;

- mutuo di € 140.000,00 con la Cassa Depositi e Prestiti (pos. 6232455) per la realizzazione di interventi di completamento delle aree esterne del nuovo Polo 0-6, con piano di ammortamento della durata di 20 anni e saggio di interesse del 4,04%;

- mutuo di € 828.000,00 con l'Istituto per il Credito Sportivo, finalizzato al finanziamento del progetto di riqualificazione e rifunzionalizzazione degli impianti sportivi presso "Molino del Ponte", della durata di 25 anni, al tasso di interesse 4,60%. Su detto finanziamento, l'Ente beneficia di un contributo in conto interessi a valere sul Fondo speciale ai sensi art. 5, comma 1, della L. 24 dicembre 1957, n. 1295, consistente nell'abbattimento della quota complessiva degli interessi calcolata tenendo conto di un piano di ammortamento della durata di 10 anni (il contributo sarà comunque spalmato lungo tutta la durata del prestito).

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%	INCASSI C/RESIDUI 2025	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.418.000,00	100,00%	1.278.000,00	100,00%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	**1.418.000,00**	**100,00%**	**1.278.000,00**	**100,00%**	**0,00**	**0,00**

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2025 e nei due esercizi precedenti:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2023	2024	2025
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	2.354.530,00	0,00	1.418.000,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	**2.354.530,00**	**0,00**	**1.418.000,00**

(Vedi approfondimento 5: Accensione e rimborso prestiti)

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

L'Ente non ha tuttavia fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità nell'anno 2025.

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 01/01/2026 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2025.

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 dei mutui)*, ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000	**IMPORTO**
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE ANNO 2023	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	9.834.697,06
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	571.745,56
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.473.730,84
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	**12.880.173,46**
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	**1.288.017,35**
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024	145.337,95
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	57.620,96
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	**1.085.058,44**
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2024	5.322.908,60
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	1.418.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	**6.740.908,60**
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. 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 2025, 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 2025 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 2025 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 2023 e del 2024.

TITOLO 9 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025	%	INCASSI COMPETENZA 2025	%
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.731.779,87	96,24	1.728.864,55	96,30
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	67.698,22	3,76	66.452,44	3,70
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	**1.799.478,09**	**100,00**	**1.795.316,99**	**100,00**

TITOLO 9 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2023	2024	2025
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.670.795,83	5.277.762,25	1.731.779,87
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	206.467,17	121.395,32	67.698,22
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	**1.877.263,00**	**5.399.157,57**	**1.799.478,09**

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 2025, 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 2022 APPLICATO NEL 2023	AVANZO 2023 APPLICATO NEL 2024	AVANZO 2024 APPLICATO NEL 2025
Avanzo applicato per spese correnti	359.154,46	344.164,58	217.615,52
Avanzo applicato per spese in conto capitale	1.200.359,92	1.186.923,44	747.494,21
Totale avanzo applicato	**1.559.514,38**	**1.531.088,02**	**965.109,73**

L'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione è avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 e ha riguardato:

Numero e data Delibera	Tipologia di avanzo	Applicato a:	Titolo di spesa	Capitolo di spesa	Importo
Bilancio di previsione	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Regolazione fondi Covid	Titolo I	*01031.04.01096*	€ 8.643,00
Delibera CC 10 del 27/02/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Affidamento incarico controllo evasione impianti pubblicitari sul territorio	Titolo I	*01041.03.00342*	€ 11.200,00
Delibera CC 10 del 27/02/2025	Avanzo vincolato da trasferimenti	Acquisizione servizi per la gestione dei musei	Titolo I	*05021.03.01967*	€ 1.385,13
Determina 235 del 22/03/2025	Avanzo vincolato da trasferimenti	Spese per servizi di assistenza al trasporto disabili	Titolo I	*12021.03.03097*	€ 4.391,02
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato dal Consiglio Comunale	Rimborso tributi non dovuti (TARI)	Titolo I	*01041,09,00371*	€ 780,46
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato dal Consiglio Comunale	Trasferimenti ad Alia per contenimento tariffe servizio smaltimento rifiuti anno 2025	Titolo I	*09031.04.02687*	€ 20.000,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato dal Consiglio Comunale	Costi di start-up per migrazione NextCloud e gestione segnalazioni, oltre a	Titolo I	*01081.03.01055*	€ 14.705,37

		costi vari *una tantum*			
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato dal Consiglio Comunale	Acquisto cuffie	Titolo I	*01081.03.01010*	€ 294,63
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Copertura parziale spese per mutui finalizzati alla costruzione di aree a parcheggio	Titolo I	*50024.03.05100*	€ 1.795,03
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Realizzazione nuova segnaletica verticale presso il Polo della Salute e in varie altre frazioni	Titolo I	*10051.03.02287*	€ 9.983,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Economie su salario accessorio anno 2024	Titolo I	*Capitoli vari di spesa per stipendi al personale dipendente*	€ 6.133,00
Delibera CC 60 del 31/07/2025	Avanzo vincolato dal Consiglio Comunale	Rimborso tributi non dovuti (TARI)	Titolo I	*01041.09.00371*	€ 7.000,00
Delibera CC 60 del 31/07/2025	Avanzo vincolato da trasferimenti	Trasferimenti MIUR per il sistema integrato *zerosei* (risorse che derivano da accertamenti imputati al 2023 e vincolati ad attività del 2025)	Titolo I		€ 31.307,21
Delibera CC 60 del 31/07/2025	Avanzo vincolato da trasferimenti	Trasferimenti MIUR per il sistema integrato *zerosei* (risorse che derivano da accertamenti imputati al 2024 e vincolati ad attività del 2025)	Titolo I		€ 32.850,72
Delibera CC 60 del 31/07/2025	Avanzo vincolato da trasferimenti	Trasferimento dalla Regione Toscana accertato sul 2024 e da destinarsi alla copertura delle rette dell'asilo nido comunale per l'anno 2025	Titolo I		€ 6.670,96
Delibera CC 60 del 31/07/2025	Avanzo vincolato da trasferimenti	Trasferimento dalla Regione Toscana accertato sul 2024 e da destinarsi alla copertura delle rette dell'asilo nido comunale per l'anno 2025	Titolo I		€ 11.475,99
Delibera CC 60 del 31/07/2025	Avanzo vincolato dal Consiglio Comunale	Rimborso tributi non dovuti diversi dalla TARI	Titolo I	*01041.09.00372*	€ 8.000,00
Delibera CC 60 del 31/07/2025	Avanzo accantonato al fondo oneri per spese di riscossione coattiva su crediti inesigibili	Spese di procedura di riscossione coattiva su crediti inesigibili	Titolo I	*01041.03.00335*	€ 40.000,00
Delibera CC 97 del 27/11/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Realizzazione segnaletica orizzontale	Titolo I	*10051.03.02287*	€ 1.000,00
TOTALE APPLICAZIONE AVANZO SUL TITOLO I					**€ 217.615,52**

Numero e data Delibera	Tipologia di avanzo	Applicato a:	Titolo di spesa	Capitolo di spesa	Importo
Determina 77 del 28/01/2025	Avanzo vincolato da trasferimenti	Acquisto attrezzature, impianti, arredi e hardware per allestimento e rafforzamento sala COC	Titolo II	*11012.02.04586*	€ 27.713,64
Delibera CC 10 del 27/02/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Manutenzione straordinaria porzione di Via Ribaldaccio	Titolo II	*10052.02.04340*	€ 4.492,50

Delibera CC 10 del 27/02/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Manutenzione straordinaria di Via Nebbiano	Titolo II	*10052.02.04340*	€ 120.000,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato dal Consiglio Comunale	Acquisto apparecchiature informatiche	Titolo II	*01082.02.03760*	€ 17.995,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato dal Consiglio Comunale	Acquisto strumentazioni per impianto elettronico ed informatico presso il MUTER	Titolo II	*01052.02.03698*	€ 9.418,40
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo libero	Acquisto tracciatrice e pantografo per rifacimento persiane Palazzo Comunale	Titolo II	*01052.02.03672*	€ 890,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo libero	Manutenzione straordinaria scuolabus	Titolo II	*04062.02.04010*	€ 9.967,20
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo libero	Manutenzione straordinaria fontanello frazione Martignana	Titolo II	*09042.02.04628*	€ 1.770,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo libero	Manutenzione straordinaria impianto di filodiffusione di Piazza del Popolo	Titolo II	*10052.02.04240*	€ 500,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo libero	Manutenzioni straordinarie e acquisto attrezzature varie per magazzino comunale	Titolo II	*10052.02.04521*	€ 7.923,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Realizzazione nuova segnaletica verticale presso il Polo della Salute	Titolo II	*10052.02.04495*	€ 5.448,52
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Realizzazione nuova segnaletica verticale presso il Polo della Salute e in varie altre frazioni	Titolo II	*10052.02.04495*	€ 28.568,48
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Finanziamento variante Polo 0-6 (quota infanzia)	Titolo II	*04012.02.03820*	€ 116.010,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Finanziamento variante Polo 0-6 (quota refezione)	Titolo II	*04062.02.03998*	€ 18.522,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Finanziamento variante Polo 0-6 (quota asilo nido)	Titolo II	*12012.02.04975*	€ 45.468,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Acquisto nuovo boiler per produzione acqua calda per spogliatoi campi da tennis	Titolo II	*06012.02.04120*	€ 2.100,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Acquisto nuova staccionata per Via Orme	Titolo II	*10052.02.04347*	€ 2.135,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Fornitura e posa in opera di climatizzatore presso il Circolo Fotografico	Titolo II	*01052.02.03600*	€ 3.000,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Acquisto staccionata per frazione Anselmo	Titolo II	*10052.02.04347*	€ 3.210,43
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Acquisto flange per idranti soprasuolo	Titolo II	*10052.02.04340*	€ 4.100,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Riparazione carrello scorrevole presso il magazzino comunale	Titolo II	*01052.02.03600*	€ 5.300,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Riparazione fognatura presso Via Orme	Titolo II	*10052.02.04340*	€ 6.650,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Intervento di regimazione acque in Via Pacinotti	Titolo II	*10052.02.04340*	€ 11.000,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Fornitura e posa in opera colonnine per allacci elettrici	Titolo II	*10052.02.04240*	€ 12.000,00
Delibera CC 28 del 29/04/2025	Avanzo destinato ad investimenti	Acquisto sedie per Ufficio Lavori Pubblici	Titolo II	*01062.02.03654*	€ 1.661,26

Delibera GM 143 del 19/06/2025 (con poteri del Consiglio)	Avanzo libero	Lavori di somma urgenza frana Via Montelupo **(poi finanziato con contributo regionale di € 345.000,00 complessivi, di cui all'ordinanza commissariale del 02/12/2025)**	Titolo II	*09012.02.04963*	€ 281.000,00
Delibera CC 60 del 31/07/2025	Avanzo destinato ad investimenti	Disapplicazione quota di avanzo già applicata	Titolo II		- € 345,97
Delibera CC 84 del 30/10/2025	Avanzo vincolato dal Consiglio Comunale	Acquisto radiomicrofoni e ricevitore per allestimento sale MUTER	Titolo II	*01082.02.03760*	€ 475,80
Delibera CC 97 del 27/11/2025	Avanzo vincolato dal Consiglio Comunale	Allestimenti sala congressi presso il MUTER	Titolo II	*01052.02.03698*	€ 520,95
TOTALE APPLICAZIONE AVANZO SUL TITOLO II					**€ 747.494,21**

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	2023	2024	2025
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 incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	**4.741.175,37**	**9.490.184,95**	**6.160.204,77**

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	2023	2024	2025
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	327.299,60	273.005,33	263.286,71
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	9.162.885,35	5.887.199,44	4.195.503,13
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	**9.490.184,95**	**6.160.204,77**	**4.458.789,84**

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 2025 e l'inizio dell'esercizio 2026, così come risultante dalla delibera GM n. 43 del 05/03/2026 (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 € 4.458.789,83, preme comunque precisare in questa sede che:

- per € 2.935.871,76, costituisce copertura di impegni di spesa già assunti sull'annualità 2025 e sulle annualità precedenti;

- per € 1.522.918,07, 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 nelle annualità 2025 e precedenti;

  c) ai fini del rispetto del punto b) del citato par. 5.4.9, gli interventi risultano inseriti nel Programma Triennale dei Lavori Pubblici.

6 ANALISI DELLE SPESE

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2025 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 2025 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2025	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2025	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2025	%
TITOLO 1 - Spese correnti	9.313.613,40	53,59%	7.583.455,44	53,22%	1.533.216,17	57,12%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	5.425.573,41	31,22%	4.308.664,52	30,24%	1.005.236,22	37,45%
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	590.000,00	3,40%	450.000,00	3,16%	0,00	0,00%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	249.293,91	1,43%	249.293,91	1,75%	0,00	0,00%
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.799.478,09	10,35%	1.659.076,98	11,64%	145.728,18	5,43%
TOTALE TITOLI	**17.377.958,81**	**100,00%**	**14.250.490,85**	**100,00%**	**2.684.180,57**	**100,00%**

La tabella successiva permette un confronto temporale con le risultanze degli anni 2023 e 2024, permettendo ulteriori spunti di riflessione sulle variazioni intervenute.

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2023	2024	2025	Differenza 2025 - 2024	Differenza 2025 - 2023
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	11.257.405,95	9.048.772,45	9.313.613,40	264.840,95	-1.943.792,55
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	3.900.407,65	5.299.911,91	5.425.573,41	125.661,50	1.525.165,76
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2.354.530,00	0,00	590.000,00	590.000,00	-1.764.530,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	188.356,73	222.380,55	249.293,91	26.913,36	60.937,18
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	1.877.263,00	5.399.157,57	1.799.478,09	-3.599.679,48	-77.784,91
TOTALE TITOLI	**19.577.963,33**	**19.970.222,48**	**17.377.958,81**	**-2.592.263,67**	**-2.200.004,52**

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

SPESE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	2.659.911,03	2.590.256,60	-69.654,43	2.474.824,05	2.367.019,99	142.095,44	-34.291,38	2.509.115,43
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	196.127,05	184.188,35	-11.938,70	175.365,76	147.501,17	29.174,79	-1.310,20	176.675,96
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	4.145.432,71	4.683.449,86	538.017,15	4.344.860,60	3.394.675,38	858.515,06	91.670,16	4.253.190,44
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	1.874.770,59	1.865.406,04	-9.364,55	1.827.018,52	1.221.191,10	496.092,59	109.734,83	1.717.283,69
Totale 1.7 - Interessi passivi	145.337,95	145.337,95	0,00	145.337,95	145.337,95	0,00	0,00	145.337,95
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	16.116,48	34.362,64	18.246,16	24.882,68	9.075,05	3.340,05	12.467,58	12.415,10
Totale 1.10 - Altre spese correnti	988.658,22	1.346.358,28	357.700,06	321.323,84	298.654,80	3.998,24	18.670,80	302.653,04
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	**10.026.354,03**	**10.849.359,72**	**823.005,69**	**9.313.613,40**	**7.583.455,44**	**1.533.216,17**	**196.941,79**	**9.116.671,61**
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE								
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.762.685,76	9.380.426,35	3.617.740,59	5.413.244,96	4.296.336,07	985.236,22	131.672,67	5.281.572,29
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	0,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00	20.000,00	-20.000,00	31.500,00
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	0,00	4.196.331,57	4.196.331,57	828,45	828,45	0,00	0,00	828,45
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	**5.762.685,76**	**13.588.257,92**	**7.825.572,16**	**5.425.573,41**	**4.308.664,52**	**1.005.236,22**	**111.672,67**	**5.313.900,74**
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	590.000,00	590.000,00	0,00	590.000,00	450.000,00	0,00	140.000,00	450.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	**590.000,00**	**590.000,00**	**0,00**	**590.000,00**	**450.000,00**	**0,00**	**140.000,00**	**450.000,00**
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	271.293,91	271.293,91	0,00	249.293,91	249.293,91	0,00	0,00	249.293,91
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	**271.293,91**	**271.293,91**	**0,00**	**249.293,91**	**249.293,91**	**0,00**	**0,00**	**249.293,91**
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	1.832.000,00	300.000,00	1.731.779,87	1.615.760,26	93.482,52	22.537,09	1.709.242,78
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	171.000,00	171.000,00	0,00	67.698,22	43.316,72	52.245,66	-27.864,16	95.562,38
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	**1.703.000,00**	**2.003.000,00**	**300.000,00**	**1.799.478,09**	**1.659.076,98**	**145.728,18**	**-5.327,07**	**1.804.805,16**

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	2023	2024	2025
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.880.982,71	3.077.735,05	3.181.459,14
MISSIONE 02 - Giustizia	29.290,40	26.694,27	31.486,97
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	370.283,25	398.150,90	397.940,12
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.297.391,03	1.304.863,97	1.337.139,52
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	536.846,99	448.142,61	447.091,34
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	461.196,94	486.072,38	515.320,07
MISSIONE 07 - Turismo	40.643,15	55.927,53	33.015,83
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	260.955,17	274.405,80	293.901,79
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.090.509,09	647.436,62	643.682,37
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	708.258,22	742.694,18	783.321,44
MISSIONE 11 - Soccorso civile	40.597,59	16.383,57	22.586,29
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.448.513,66	1.493.074,81	1.536.598,01
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	74.877,35	65.626,55	68.196,47
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	17.060,40	11.564,21	21.874,04
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	**11.257.405,95**	**9.048.772,45**	**9.313.613,40**

6.1.1 I macroaggregati della Spesa corrente

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

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

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	Impegni	%	Pagamenti c/c competenza	Pagamenti c/c residui
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	2.474.824,05	26,57	2.367.019,99	142.095,44
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	175.365,76	1,88	147.501,17	29.174,79
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	4.344.860,60	46,65	3.394.675,38	858.515,06
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	1.827.018,52	19,62	1.221.191,10	496.092,59
Totale 1.7 - Interessi passivi	145.337,95	1,56	145.337,95	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	24.882,68	0,27	9.075,05	3.340,05
Totale 1.10 - Altre spese correnti	321.323,84	3,45	298.654,80	3.998,24
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	**9.313.613,40**	**100,00**	**7.583.455,44**	**1.533.216,17**

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 2025 - sostenuta per € 2.474.824,05 (corrispondente al macroaggregato 1 del Titolo 1) riferita a n. 61 dipendenti, pari a € 40.571 circa 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 2025, 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 € 2.559.624,65 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 2025 CON QUOTA STORICA TRASFERITA ALL'UNIONE	CONSUNTIVO 2025 CON COSTI EFFETTIVI TRASFERITI ALL'UNIONE
Totale spesa di personale rilevante ai fini del comma 557	2.528.439,41	2.559.624,65
Totale spesa media triennio 2011/2013	2.632.508,98	2.632.508,98

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 determine, che corrisponde cioè

al costo "storico" del Comune di Montespertoli per il personale trasferito nel 2018. Tale importo, pari a complessivi € 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;

- nell'altro caso – ed in via prudenziale e cautelativa – si è considerato il costo effettivamente addebitato dall'Unione dei Comuni per l'anno 2025, pari a complessivi € 456.303,78, a titolo di funzionamento delle funzioni di PM, di assistenza sociale e di protezione civile.

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 2026/2028, 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 2023/2025. 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 € 417.517,96 (corrispondente all'importo complessivamente addebitato dall'Unione per il funzionamento della PM e del sociale, pari ad € 456.303,78, 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 2025	**IMPEGNI 2025**
Fondo parte stabile	€ 181.082
Fondo parte variabile	€ 84.538
Somme variabili non soggette al limite	- € 80.538
Somme stabili non soggette al limite	- € 43.526
Indennità decurtata dal Fondo per P.O. (dal 2023)	€ 10.687
FONDO ANNO 2016	**€ 152.766**
MARGINE ***(se negativo: rispetto del limite)***	**- € 523**
FONDO COMPLESSIVO ANNO 2025	**€ 273.737**
Impieghi anno 2025 consolidati (differenziali stipendiali, indennità condizioni lavoro e disagio, specifiche responsabilità, indennità di comparto, progressioni orizzontali, *etc*.)	€ 160.816
Impieghi anno 2024 ulteriori: produttività collettiva, incentivi funzioni tecniche e settore entrate	€ 108.824
ECONOMIA FONDO DA RIPORTARE A NUOVO	**€ 4.097**

*

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 2025, 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 € 236.575,71, a fronte di una spesa complessiva per l'anno 2025 di € 139.128,09. Dentro quest'ultimo sono comprese tutte le posizioni a tempo determinato in servizio nell'anno 2025, dando atto che tre di queste posizioni hanno cessato alla fine dell'anno.

Andamento delle spese di personale

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

TITOLO	2021	2022	2023	2024	2025
Titolo 1 Spesa per il personale	2.288.123,32	2.478.650,78	2.459.566,85	2.514.470,73	2.474.824,05

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

Nell'anno 2025, 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 **ha sostenuto** spese di rappresentanza nell'anno 2025 per € 634,40, afferenti al servizio di catering per l'inaugurazione del nuovo Museo del Territorio, come risulta dalla determina della Responsabile del Servizio *Servizi alla Persona* n. 484 del 30/06/2025 e dalla relazione esplicativa ad essa allegata (cui si rinvia).

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	2023	2024	2025
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	48.997,74	191.664,14	72.810,34
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	32.572,10	2.071,08
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	390.223,85	629.449,98	1.005.373,56
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	10.020,27	12.751,90	2.782,27
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	216.138,09	142.172,36	175.718,24
MISSIONE 07 - Turismo	1.378,60	4.648,80	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.636,60	203,80	828,45
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	963.943,61	532.417,43	1.019.832,07
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.300.911,02	2.143.109,91	1.351.616,53
MISSIONE 11 - Soccorso civile	13.000,00	0,00	38.181,04
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	949.157,87	1.610.921,49	1.748.360,29
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	7.999,54
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	**3.900.407,65**	**5.299.911,91**	**5.425.573,41**

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

PRINCIPALI IMPEGNI IMPUTATI SUL 2025 PER INVESTIMENTI	IMPORTO IMPEGNO	CAPITOLO DI SPESA	MODALITA' DI COPERTURA
Prosecuzione intervento di realizzazione del nuovo Polo Scolastico "0-6" (CUP E51B21009680001)	€ 787.950,83 € 125.803,17 € 308.822,77	*04012.02.03837* 04062.02.03987 *12012.02.04976*	Contributo PNRR
Prosecuzione lavori di messa in sicurezza di Via San Piero in Mercato interessata da dissesti franosi (CUP E58H22000530001)	€ 753.069,26	09012.02.04969	Contributo ministeriale
Lavori di consolidamento di un tratto di Via Poppiano interessata da movimenti franosi – II stralcio	€ 74.674,24	*09012.02.04963*	Contributo regionale per movimenti franosi
Lavori di somma urgenza per il ripristino della sicurezza di Via Montelupo, colpita da evento franoso attivatosi il 15/03/2025	€ 175.679,07	*09012.02.04963*	Proventi Legge 10 (€ 64.000) Avanzo libero (€ 281.000) Fonti di finanziamento che si sono poi liberate a seguito di

			accertamento contributo regionale di € 345.000 (**acc. 450/2025, ordinanza n. 165 del 02/12/2025**)
Lavori di manutenzione straordinaria di Via Nebbiano	€ 99.195,53	*10052.02.04340*	Avanzo vincolato da proventi Legge 10
Intervento di riqualificazione e rifacimento pavimentazione di Via Roma e Via Sonnino nel centro storico	€ 334.440,00	*10052.02.04340*	Avanzo libero (€ 546.874,96) Avanzo vincolato da proventi Legge 10 (€ 36.520,04) Proventi Legge 10 (€ 6.605,00)
Intervento di realizzazione di asilo nido nel plesso scolastico di Montagnana (Polo “0-11”)	€ 371.097,63	*12012.02.04994*	Contributo PNRR
Intervento di efficientamento energetico presso gli spogliatoi del campo di calcio di Baccaiano	€ 84.559,12	*06012.02.04122*	Contributo ministeriale
Progettazione intervento di riqualificazione e rifunzionalizzazione del campo sportivo presso Molino del Ponte	€ 47.515,36	*06012.02.04120*	Contributo regionale (€ 360.000) Mutuo Istituto per il Credito Sportivo (e 828.000) Proventi Legge 10 (€ 32.000)
Progettazione intervento di ricostruzione di piccolo ponte sul Borro del Paganello (a metà con il Comune di Barberino Tavarnelle)	€ 3.890,79	*10052.02.04340* *10052.02.04524*	Contributo in conto capitale dal Comune di Barberino Tavarnelle (€ 23.500) Proventi Legge 10 (€ 23.500)

6.2.1 I macroaggregati della Spesa in c/capitale

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

TITOLO 2 - MACROAGGREGATI	Impegni	%	Pagamenti c/c competenza	Pagamenti c/c residui
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.413.244,96	99,77	4.296.336,07	985.236,22
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	11.500,00	0,21	11.500,00	20.000,00
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	828,45	0,02	828,45	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	**5.425.573,41**	**100,00**	**4.308.664,52**	**1.005.236,22**

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	2023	2024	2025
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.164.900,00	0,00	590.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	189.630,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	**2.354.530,00**	**0,00**	**590.000,00**

L'importo si riferisce ai seguenti prestiti, stipulati nel corso dell'anno 2025:

- mutuo di € 450.000,00 con la Cassa Depositi e Prestiti (pos. 6232186) per la fornitura di attrezzature ed arredi per spazi interni per il nuovo Polo Scolastico 0-6;
- mutuo di € 140.000,00 con la Cassa Depositi e Prestiti (pos. 6232455) per la realizzazione di interventi di completamento delle aree esterne del nuovo Polo 0-6.

Relativamente al mutuo di € 828.000,00 stipulato con l'Istituto per il Credito Sportivo per il finanziamento del progetto di riqualificazione e rifunzionalizzazione degli impianti sportivi presso "Molino del Ponte", si rappresenta che lo stesso non segue le regole di contabilizzazione disposte dal par. 3.18 del Principio Contabile concernente la contabilità finanziaria, di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, con riferimento ai prestiti assunti con la Cassa Depositi e Prestiti.

Quest'ultimo principio dispone infatti che:

"Un'entrata derivante dall'assunzione di prestiti è accertata nel momento in cui è stipulato il contratto di mutuo o prestito (anche obbligazionario, ove consentito dall'ordinamento) o, se disciplinata dalla legge, a seguito del provvedimento di concessione del prestito. L'accertamento è imputato all'esercizio nel quale la somma oggetto del prestito è esigibile (quando il soggetto finanziatore rende disponibile le somme oggetto del finanziamento). Generalmente, nei mutui tradizionali la somma è esigibile al momento della stipula del contratto o dell'emanazione del provvedimento. Considerato che, nel rispetto del principio della competenza finanziaria, i correlati impegni relativi alle spese di investimento sono imputati all'esercizio in cui le relative obbligazioni sono esigibili, l'inerenza tra l'entrata accertata a titolo di indebitamento e la

relativa spesa finanziata è realizzata attraverso appositi accantonamenti al fondo pluriennale vincolato (rinvio al principio di cui al punto 5.4). Nel caso in cui le leggi consentano agli enti di indebitarsi in relazione ad obbligazioni già scadute contabilizzate in esercizi precedenti non si dà luogo all'istituzione del fondo pluriennale vincolato. Nei casi in cui la ***Cassa Depositi e Prestiti*** *(o altro istituto finanziatore), rende immediatamente disponibili le somme oggetto del finanziamento in un apposito conto intestato all'ente, le stesse si intendono immediatamente esigibili (e danno luogo a interessi attivi) e devono essere accertate e riscosse. Pertanto, anche in tali casi, l'entrata è interamente accertata e imputata nell'esercizio in cui le somme sono rese disponibili. A fronte dell'indicato accertamento, l'ente registra, tra le spese, l'impegno ed il pagamento riguardanti il versamento dei proventi del prestito al deposito presso la Cassa Depositi e Prestiti. Il mandato emesso per la costituzione del deposito bancario è versato in quietanza di entrata nel bilancio dell'ente, consentendo la rilevazione contabile dell'incasso derivante dal prestito. A fronte dell'impegno per la costituzione del deposito bancario, si rileva, imputandolo sempre al medesimo esercizio, l'accertamento delle somme destinate ad essere prelevate dal conto di deposito*".

Ma in questo caso, posto che le somme sono state rese disponibili da parte dell'Istituto del Credito Sportivo sin dal momento dell'erogazione e direttamente sul conto di Tesoreria (ancorché vincolato) – senza cioè la previa costituzione di un conto corrente dedicato –, non si è dovuta registrare alcuna contabilizzazione sui titoli accesi alle partite finanziarie.

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 2025 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2024 ed al 2023.

TITOLO 4 - MACROAGGREGATI	Impegni	%	Pagamenti c/c competenza	Pagamenti c/c residui
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	249.293,91	100,00	249.293,91	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	**249.293,91**	**100,00**	**249.293,91**	**0,00**

TITOLO 4 - MISSIONI IMPEGNI	2023	2024	2025
MISSIONE 50 - Debito pubblico	188.356,73	222.380,55	249.293,91
TOTALE TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	**188.356,73**	**222.380,55**	**249.293,91**

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 2023/2025 del valore in esame.

TITOLO 5 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2025	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2025	%
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**100,00**

TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI	2023	2024	2025
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	**0,00**	**0,00**	**0,00**

6.6 TITOLO 7 - LE SPESE PER CONTO DI TERZI

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

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 2024 e del 2023.

TITOLO 7 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2025	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2025	%
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	**1.799.478,09**	**100,00**	**1.659.076,98**	**100,00**
TOTALE TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	**1.799.478,09**	**100,00**	**1.659.076,98**	**100,00**

TITOLO 7 - MISSIONI IMPEGNI	2023	2024	2025
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.877.263,00	5.399.157,57	1.799.478,09
TOTALE TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	**1.877.263,00**	**5.399.157,57**	**1.799.478,09**

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	2025	2024	Variazioni %
Risultato economico d'esercizio	-820.400,81	-1.410.382,02	41,83

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 2024.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2025	2024	Variazione %
1) Proventi da tributi	6.191.626,28	6.121.337,10	1,15
2) Proventi da fondi perequativi	1.319.515,13	1.395.083,21	-5,42
3) Proventi da trasferimenti e contributi	1.163.472,63	1.142.474,81	1,84
a) Proventi da trasferimenti correnti	723.803,68	756.973,60	-4,38
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	430.822,63	385.501,21	11,76
c) Contributi agli investimenti	8.846,32	0,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.215.219,76	1.241.427,02	-2,11
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	354.181,04	383.323,14	-7,60
b) Ricavi della vendita di beni	774,46	2.163,39	-64,20
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	860.264,26	855.940,49	0,51
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	692.842,26	712.194,18	-2,72
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**10.582.676,06**	**10.612.516,32**	**-0,28**

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 € 4.268.834,74.

Si rileva che le entrate sono pressoché invariate rispetto all'esercizio precedente e ciò dipende, per quanto riguarda i Proventi da tributi, dall'invarianza della manovra tributaria che non ha subito modifiche rispetto al 2024.

Di rilievo risulta l'addizionale IRPEF, pari a complessivi € 1.338.889,88, che corrisponde all'importo complessivamente 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 2025, pari ad € 1.319.515,13, 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 2024.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2025	2024	Variazione %
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	215.400,22	236.713,99	-9,00
10) Prestazioni di servizi	4.003.959,56	3.858.146,43	3,78
11) Utilizzo beni di terzi	68.895,86	70.092,19	-1,71
12) Trasferimenti e contributi	1.966.187,82	1.833.759,09	7,22
a) Trasferimenti correnti	1.954.687,82	1.809.517,09	8,02
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	11.500,00	24.242,00	-52,56
13) Personale	2.429.604,72	2.514.470,73	-3,38
14) Ammortamenti e svalutazioni	2.633.496,45	2.438.519,89	8,00
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	419.491,20	410.132,88	2,28
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.823.872,27	1.836.064,63	-0,66
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	390.132,98	192.322,38	102,85
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	19.319,26	500.372,82	-96,14
17) Altri accantonamenti	191.846,46	214.197,10	-10,43
18) Oneri diversi di gestione	224.926,94	271.357,94	-17,11
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**11.753.637,29**	**11.937.630,18**	**-1,54**

Tra i componenti negativi di maggior rilievo si evidenziano: *a)* i costi per il servizio mensa, pari ad € 502.180,38; *b)* i costi per il servizio di asilo nido, per € 469.519,88; *c)* i costi per il contratto di servizio della pubblica illuminazione, per € 373.734,28; tutti compresi nella voce B.10 "*Prestazioni di servizi*".

All'interno della voce B.12 "*Trasferimenti e contributi*", si rileva l'importo di € 1.332.406,12 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	Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Equipaggiamento e vestiario	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%		
Automezzi ad uso specifico	10%	Materiale bibliografico	5%
Mezzi di trasporto aerei	5%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Impianti e attrezzature	5%	Strumenti musicali	20%
Hardware	25%	Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

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

7.1.5 Il risultato della gestione

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

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

RISULTATO DELLA GESTIONE	2025	2024	Variazione %
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.582.676,06	10.612.516,32	-0,28
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.753.637,29	11.937.630,18	-1,54
DIFFERENZA (A-B)	**-1.170.961,23**	**-1.325.113,86**	**11,63**

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 2025:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2025	2024	Variazione %
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	252.466,75	242.976,91	3,91
a) da società controllate	0,00	0,00	0,00
b) da società partecipate	252.466,75	242.976,91	3,91
c) da altri soggetti		0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	102.107,17	139.246,99	-26,67
Totale proventi finanziari	354.573,92	382.223,90	-7,23
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	145.337,95	57.793,71	151,48
a) Interessi passivi	145.337,95	57.793,71	151,48
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	145.337,95	57.793,71	151,48
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**209.235,97**	**324.430,19**	**-35,51**

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

- dagli utili deliberati dalla società partecipata Alia Servizi Ambientali S.p.A., per € 252.466,75 che, alla data di redazione della presente relazione, Alia Servizi Ambientali S.p.A. ha già provveduto a liquidare.

- dagli interessi sulle rateizzazioni concesse a terzi e su recuperi coattivi, per complessivi € 44.616,41. 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 € 57.486,21, e su conti correnti bancari, per € 4,55. 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 € 145.337,95. In particolare, per i quali nell'esercizio 2025 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 € 214,64);

- 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 € 354,00);

- 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 € 500,67);

- 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 € 197,24);

- 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 € 2.822,66);

- 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 € 5.722,04);

- 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 € 3.807,01);

- 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 € 370,75);

- 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 € 474,02);

- 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 € 27.133,59);

- 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 € 329,82);

- 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 € 231,13);

- 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 € 11.790,20);

- mutuo per la realizzazione di opere di urbanizzazione presso il costruendo Polo Scolastico "0-6" (pos. 6217325), capitale iniziale di € 2.018.500,00, stipulato in data 31/05/2023, in ammortamento fino all'anno 2052, rata complessiva annua di € 128.079,94 (di cui per interessi € 91.226,31);

- 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 € 73,71);

- 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 € 90,16).

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 2025, l'Ente **non ha operato** alcuna rettifica sulle attività finanziarie.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2025	2024	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	2025	2024	Variazione %
24) Proventi straordinari	3.045.616,99	495.499,63	514,66
a) Proventi da permessi di costruire	243.203,92	273.983,04	-11,23
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.802.413,07	217.966,59	1.185,71
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	3.550,00	-100,00
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
25) Oneri straordinari (-)	2.753.129,43	751.040,04	266,58
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00

b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	2.749.703,12	749.431,89	266,91
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	2.597,86	1.608,15	61,54
d) Altri oneri straordinari (-)	828,45	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**292.487,56**	**-255.540,41**	**-214,46**

RISULTATO DELLA GESTIONE STAORDINARIA	2025	2024	Variazione %
Proventi straordinari (+)	3.045.616,99	495.499,63	514,66
Oneri straordinari (-)	2.753.129,43	751.040,04	266,58
RISULTATO DELLA GESTIONE STAORDINARIA	**292.487,56**	**-255.540,41**	**-214,46**

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	2025	2024	Variazioni %
A) Componenti positivi della gestione	10.582.676,06	10.612.516,32	-0,28
B) Componenti negativi della gestione	11.753.637,29	11.937.630,18	-1,54
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-1.170.961,23	-1.325.113,86	-11,63
C) Proventi ed oneri finanziari	209.235,97	324.430,19	-35,51
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	292.487,56	-255.540,41	-214,46
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-669.237,70	-1.256.224,08	-46,73
Imposte	151.163,11	154.157,94	-1,94
Risultato economico d'esercizio	-820.400,81	-1.410.382,02	-41,83

Come indicato in precedenza, nell'ambito del procedimento di riaccertamento

ordinario dei residui 2025, si è compiuta la cancellazione di residui attivi dal Conto del Bilancio per complessivi € 2.673.276,44, tuttavia mantenuti nel Conto Patrimoniale, ancorché svalutati interamente. Questo ha portato all'iscrizione nel Conto Economico di un accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti di € 390.132,98, (corrispondente al complemento al 100% dell'importo del credito già accantonato a bilancio, in modo da equiparare l'importo del credito stralciato ma mantenuto nel Patrimonio con il correlato Fondo Svalutazione).

Al contempo, si sono stralciati crediti sia dal Conto del Bilancio che dal Conto del Patrimonio per € 50.564,24 (a differenza dei crediti che sono stati mantenuti nel Conto Patrimoniale, in questo caso dalla cancellazione del credito è derivata la registrazione al Conto Economico di *Insussistenze dell'attivo*, di pari importo) .

In sostanza, a fronte di una cancellazione complessiva di residui attivi dal Conto del Bilancio di € 2.723.840,68 (€ 2.673.276,44 oltre ad € 50.564,24) e della corrispondente riduzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel Risultato di Amministrazione per € 2.283.143,46, il Fondo Svalutazione Crediti iscritto nello Stato Patrimoniale ha subito un incremento complessivo di € 390.132,98 rispetto all'anno 2024, passando dall'importo di € 6.504.490,79 all'ammontare di € 6.894.623,77. Questo in quanto i crediti cancellati dal Conto del Bilancio sono comunque conservati nello Stato Patrimoniale (per la cifra di € 2.673.276,44), e così pure il correlato Fondo Svalutazione Crediti pari all'importo integrale dei crediti stessi.

Nel complesso, quindi, le *Insussistenze del passivo* registrate per rappresentare la descritta procedura ammontano ad € 2.673.276,44 (ovvero pari al 100% del Fondo Svalutazione correlato ai crediti cancellati). A tale importo, si è poi aggiunta la cancellazione di un fondo accantonamento per € 60.000,00.

Per quanto riguarda l'importo complessivo delle *Insussistenze dell'attivo* iscritto tra gli oneri del Conto Economico, per € 2.726.789,28, esso corrisponde aalla riduzione complessiva dei residui attivi per come risultante dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui (*cfr.* "*Allegato m), RRAA generati da residuo cancellati*"). Come si nota, di fatto l'iscrizione controbilancia la registrazione delle *Insussistenze del passivo* di cui abbiamo parlato ai paragrafi precedenti; da ciò emerge che l'unico impatto economico dell'operazione di stralcio dei crediti dal Conto del Bilancio e conservazione nel Conto del Patrimonio è riconducibile all'iscrizione (fra gli oneri del Conto Economico) dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti necessario per portare a quota 100% detto fondo rispetto all'ammontare dei crediti su cui insiste.

Giova rilevare che i risultati economici negativi, sia quello complessivo (di - € 820.400,81) che quello derivante dalla gestione caratteristica, (dato dalla differenza tra le voci A e B del Conto Economico, pari a - € 1.170.961,23) dipendono essenzialmente da componenti di costo che possiamo definire "figurative" e che non gravano sulla gestione finanziaria dell'Ente. Ci si riferisce in particolare alle quote di ammortamento, complessivamente pari ad € 2.243.363,47, e alla svalutazione dei crediti (per come descritta in precedenza, per € 390.132,98). Di fatto, quindi, volendo limitare il focus di osservazione al solo risultato della gestione ordinaria – depurando cioè la perdita complessiva da tutte le componenti straordinarie, figurative e finanziarie della gestione – emergerebbe un EBITDA (*Earning Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization*, o anche "MOL", Margine Operativo Loro) del tutto positivo, pari ad € 1.462.535,22.

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	72.128.767,82	76.233.303,90
Totale del Passivo	72.128.767,82	76.233.303,90

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 31/12/2025.

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 31/12/2025.

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

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. 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, ne 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 2025:

- accantonamento al **Fondo rischi contenzioso** per € 17.682,13;
- accantonamento al Fondo **perdite delle partecipate per € 1.637,13.** 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*". L'importo corrisponde infatti alla quota di pertinenza del Comune di Montespertoli della perdita conseguita dalla partecipata ASEV nell'esercizio 2024 e, nel Passivo dello Stato Patrimoniale, si aggiunge all'importo della perdita registrata nell'esercizio precedente, per un Fondo complessivo di € 2.009,95;

- accantonamento al Fondo **indennità di fine mandato** per € 4.140,46, pari alla quota di spettanza per l'anno 2025;

- accantonamento al Fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente, per € 120.000,00, e del Segretario Comunale, per € 8.000,00, tenuto conto dell'entrata in vigore del nuovo contratto 2022/2024 e dell'applicazione anticipata dell'avanzo di amministrazione già avvenuta con delibera della Giunta Comunale n. 51 del 12/03/2026 per dar seguito al pagamento degli arretrati sul nuovo contratto;

- si è ridotta di € 60.000,00 la quota accantonata al Fondo per spese legali su eventuali ricorsi o cause, portando il Fondo alla cifra di € 40.000,00;

- accantonamento al Fondo per spese per crediti inesigibili su procedure di riscossione coattiva che dovessero essere pagate al concessionario della riscossione, pari ad € 70.000,00;

- accantonamento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, come previsto dalla specifica normativa, per € 29.706,00.

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	2025	2024	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	2025	2024	Variazione %
Immobilizzazioni immateriali	867.690,37	1.171.679,09	-25,94
Immobilizzazioni materiali	55.256.707,60	51.779.984,91	6,71
Immobilizzazioni finanziarie	7.805.560,44	6.767.029,90	15,35
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**63.929.958,41**	**59.718.693,90**	**7,05**

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 %
1.171.679,09	867.690,37	-25,94

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 immobilizzazioni in corso e acconti;
- le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato).

Per tali beni abbiamo riscontrato nell’attivo patrimoniale le seguenti evidenze

contabili:

I) Immobilizzazioni immateriali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00		0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00		0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	836,92		-836,92	0,00	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00		0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00		0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	21.192,52		0,00	21.192,52
9) Altre	**1.170.842,17**		**-324.344,32**	**0,00**	**846.497,85**
Totale I immobilizzazioni immateriali	1.171.679,09	21.192,52	-325.181,24	0,00	867.690,37

Le Immobilizzazioni in corso e acconti riguardano invece interventi manutenzione straordinaria su beni di terzi (vie, strade, *etc*.), per la quota di anticipo o spese tecniche pagate nel corso dell'anno 2025, ma non ancora conclusi e completati.

Si precisa che nella voce "*Altre*" sono comprese le manutenzioni straordinarie su beni di terzi. La variazione netta (in negativo) rispetto all'esercizio precedente è perlopiù afferente all'incremento del correlato Fondo ammortamento per la quota di competenza dell'esercizio 2025.

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 %
51.779.984,91	55.256.707,60	6,71

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	20.144.950,24		-697.917,20	0,00	19.447.033,04
1.1) Terreni	0,00	0,00		0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	0,00		0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	18.514.828,42		-609.975,67	0,00	17.904.852,75
1.9) Altri beni demaniali	1.630.121,82		-87.941,53	0,00	1.542.180,29
Totale II Immobilizzazioni materiali	**20.144.950,24**		**-697.917,20**	**0,00**	**19.447.033,04**
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	29.038.315,43	18.513,20	-601.563,61	0,00	28.455.265,02
2.1) Terreni	9.613.146,85	0,00		0,00	9.613.146,85
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.2) Fabbricati	18.595.112,08		-500.311,00	0,00	18.094.801,08
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.3) Impianti e macchinari	0,00	0,00		0,00	0,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	381.306,25		-23.575,13	0,00	357.731,12
2.5) Mezzi di trasporto	274.293,78		-60.332,33	0,00	213.961,45
2.6) Macchine per ufficio e hardware	24.600,73	11.174,67		0,00	35.775,40
2.7) Mobili e arredi	127.232,78		-17.345,15	0,00	109.887,63
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00		0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	22.622,96	7.338,53		0,00	29.961,49
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	**2.596.719,24**	**4.757.690,30**		**0,00**	**7.354.409,54**
Totale III Altre immobilizzazioni materiali	**29.038.315,43**	**18.513,20**	**-601.563,61**	**0,00**	**28.455.265,02**
Totale immobilizzazioni materiali II+III	51.779.984,91	4.776.203,50	-1.299.480,81	0,00	55.256.707,60

Partendo dall'analisi dei decrementi delle *Immobilizzazioni materiali*, si rileva che gli stessi risultano principalmente afferenti alla quota di ammortamento di competenza dell'esercizio 2025.

Rispetto agli incrementi, la voce che più rileva sono le *Immobilizzazioni in corso e acconti*, in relazione alla capitalizzazione di spese di interventi non ancora conclusi. Trattasi, in particolare, delle capitalizzazioni inerenti la realizzazione del nuovo Polo Scolastico "0-6", della costruzione della Casa della Salute, della realizzazione dell'asilo nido nel plesso scolastico di Montagnana, dei lavori di pavimentazione di Via Roma e Via Sonnino, del consolidamento del

dissesto franoso di Via Montelupo (a seguito dell'evento emergenziale di marzo 2025) e di Via San Piero in Mercato, interventi in corso di compimento e che risultano "sospesi" dal processo di ammortamento e che confluiranno nello specifico conto di *Immobilizzazione* una volta che i lavori saranno conclusi e completati.

*

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)	Possibile utilizzo come archivio comunale, a seguito dell'apertura del nuovo Polo Scolastico 0-6 a partire dall'AS 2026/2027
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	L'asilo nido sarà trasferito presso i nuovi Polo 0-6 e Polo 0-11
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
IMMOBILE EX SEDE DELLA PUBBLICA ASSISTENZA “CROCE D'ORO”	VIA MARTINI, 29 MONTESPERTOLI	CONCESSIONE IN USO GRATUITO ALLA PUBBLICA ASSISTENZA “CROCE D'ORO” FINO AL 31/12/2025.	NELLE PRIME SETTIMANE DELL’ANNO 2026, LA SEDE DELLA PUBBLICA ASSISTENZA E’ STATA SPOSTATA IL POLO DELLA SALUTE. IL PROGETTO E’ DI UTILIZZARE I LOCALI DELL’EX SEDE DI VIA MARTINI 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...
PALALESSANDRO	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 ELETTORALI	CONCESSIONE LOCALI AD ASSOCIAZIONI E MEDICI E UTILIZZO COME SEGGIO ELETTORALE
IMMOBILE AMBULATORIO MEDICO	MONTESPERTOLI, FRAZ. FORNACETTE	AMBULATORIO E SEGGI ELETTORALI	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 PUBLICATA 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. 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 %
6.767.029,90	7.805.560,44	15,35

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	6.767.029,90	1.038.530,54		7.805.560,44
a) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
b) imprese partecipate	6.758.009,57	1.038.530,51		7.796.540,08
c) altri soggetti	9.020,33	0,03		9.020,36
2) Crediti verso	0,00			0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00		0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	**6.767.029,90**	**1.038.530,54**		**7.805.560,44**

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:

SOCIETA'	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2024 (ultimo dato disponibile)	% PARTECIPAZIONE AL 31/12/2025	VALORE AL 31/12/2025	VALORE AL 31/12/2024	DIFFERENZA
Publicasa SpA	€ 176.500,70	6,04%	€ 176.500,70	€ 175.409,87	€ 1.090,83
Agenzia per lo Sviluppo Empolese Valdelsa (ASEV)	€ 25.604,54	3,72%	€ 25.604,54	€ 27.341,37	- € 1.736,83
Alia Servizi Ambientali S.p.A. (ora Plures S.p.A.)	€ 7.462.355,30	0,734%	€ 7.462.355,30	€ 6.440.186,51	€ 1.022.168,79
Consiag Servizi Comuni s.r.l.***	€ 130.696,24	7,69%	€ 130.696,23	€ 113.967,03	€ 16.729,20
Start s.r.l.	€ 1.383,30	0,93%	€ 1.383,30	€ 1.104,79	€ 278,51
Fondazione Dopo di Noi	€ 9.020,36	2,94%	€ 9.020,36	€ 9.020,33	€ 0,03
TOTALE	**€ 7.805.560,44**		**7.805.560,44**	**6.767.029,91**	**€ 1.038.530,53**

*** Con atto n.70 del 25/09/2025 del Consiglio Comunale è stato deliberato l'aumento del capitale sociale della società Consiag Servizi Comuni S.r.l. Tale operazione è stata perfezionata in data 09/02/2026 con il versamento della quota di partecipazione del nuovo socio (Comune di Campi Bisenzio). Da tale data la quota di partecipazione del Comune di Montespertoli è passata dal 7,69% al 7,14%.

Rispetto all'esercizio precedente, si evidenzia la positiva variazione del valore della partecipazione detenuta in Alia Servizi Ambientali S.p.A. (*Plures S.p.A.* dal 1^ gennaio 2026). L'incremento complessivo, pari ad € 1.038.530,53, è confluito nella "*Riserva indisponibile da rivalutazione*" destinata appunto ad accogliere gli incrementi e i decrementi di valore delle partecipazioni valutate con il metodo contabile del Patrimonio Netto.

Occorre precisare, per completezza, che il valore del Patrimonio Netto delle società partecipate preso a base per l'iscrizione è quello risultante dai rispettivi Bilanci chiusi al 31/12/2024, costituente il dato più aggiornato.

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	2025	2024	Variazione %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	5.078.923,67	5.007.265,72	1,43
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.224.421,82	7.402.808,20	-2,41
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**12.303.345,49**	**12.410.073,92**	**-0,86**

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 31/12/2025, **non** sussiste tale voce per il Comune di Montespertoli.

SALDO INIZIALE	SALDO INIZIALE	SALDO INIZIALE
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 %
5.007.265,72	5.078.923,67	1,43

II) Crediti	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	1.637.968,28		-363.379,79	1.274.588,49
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	1.637.968,28		-363.379,79	1.274.588,49
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	2.036.654,51	462.374,85	-60.000,00	2.439.029,36
a) verso amministrazioni pubbliche	1.976.654,51	462.374,85		2.439.029,36
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) verso altri soggetti	60.000,00		-60.000,00	0,00
3) Verso clienti ed utenti	331.507,52		-17.322,44	314.185,08
4) Altri Crediti	1.001.135,41	50.654,54	-669,21	1.051.120,74
a) verso l'erario	0,00	0,00		0,00
b) per attività svolta per c/terzi	19.659,39		-669,21	18.990,18
c) altri	981.476,02	50.654,54		1.032.130,56
Totale crediti	**5.007.265,72**	**513.029,39**	**-441.371,44**	**5.078.923,67**

Con specifico riguardo ai crediti, 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 presunti 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, seppur bilanciati da un correlato Fondo Svalutazione pari al 100% dell'importo del credito.

In particolare, proprio con riferimento a quanto previsto dal dettato normativo, si evidenziano nella tabella di cui all'**ALLEGATO 3** i crediti presunti inesigibili e stralciati dal conto del bilancio a seguito del processo di riaccertamento dei residui:

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 31/12/2025.

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

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

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 %
7.402.808,20	7.224.421,82	-2,41

IV) Disponibilità liquide	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	4.449.127,33	742.023,38		5.191.150,71
a) Istituto tesoriere	4.449.127,33	742.023,38		5.191.150,71
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00		0,00
2) Altri depositi bancari e postali	2.953.680,87		-920.409,76	2.033.271,11
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00
Totale disponibilità liquide	**7.402.808,20**	**742.023,38**	**-920.409,76**	**7.224.421,82**

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 31/12/2025.

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 %
0,00	0,00	0,00

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

8.3 PASSIVITÀ

8.3.1 Il patrimonio netto

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

a) fondo di dotazione;

b) riserve;

c) risultato economico dell'esercizio;

d) risultati economici di esercizi precedenti;

e) riserve negative per beni indisponibili.

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
49.474.715,49	49.959.309,04	0,98

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	0,00			0,00
II) Riserve	51.709.660,83	1.304.994,36	-1.113.122,66	53.014.655,19
b) da capitale	4.266.741,24	1.038.530,54		5.305.271,78
c) da permessi di costruire	2.742.294,34	266.463,82		3.008.758,16
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	44.700.625,25		-1.113.122,66	43.587.502,59
e) altre riserve indisponibili	0,00			0,00
f) altre riserve disponibili	0,00	1.113.122,66		1.113.122,66
III) Risultato economico dell'esercizio	-1.410.382,02	589.981,21		-820.400,81
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	-824.563,32		-1.410.382,02	-2.234.945,34
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**49.474.715,49**	**3.008.098,23**	**-2.523.504,68**	**49.959.309,04**

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 2024 pari ad - € 1.410.382,02, che ha incrementato l'importo complessivo delle perdite portate a nuovo (pari a complessivi - € 2.234.945,34);

- la riserva da capitale "*Riserva da rivalutazione*" è variata per € 1.038.530,54 per effetto dell'applicazione del criterio del Patrimonio Netto alle partecipazioni detenute dall'Ente, così come illustrato nel paragrafo inerente le "*Immobilizzazioni Finanziarie*", e principalmente del maggior valore assorbito dalla partecipazione in Alia Servizi Ambientali S.p.A.;

- la riserva da permessi di costruire è variata per effetto dell'imputazione in essa della quota dei permessi 2025 non destinata al finanziamento delle spese correnti, pari ad € 266.463,82 (allorquando i proventi da Legge 10 e da relative sanzioni edilizie destinate al finanziamento delle spese del Titolo I ammontano ad € 258.880,50, a fronte di entrate complessive accertate pari ad € 525.344,32);

- 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 questa voce ha subìto riduzioni, imputabili alla quota di ammortamento annuale, ed incrementi, principalmente ascrivibili alla conclusione di alcuni interventi (e alla loro conseguente contabilizzazione), come la ristrutturazione del nuovo Museo del Territorio e la fornitura e posa in opera di impianti servoscala presso la scuola media R. Fucini. Nel complesso, la riserva in oggetto ha subìto una riduzione netta di importo pari ad € 1.113.122,66, interamente traslato fra le "*Altre riserve disponibili*".

Ai sensi del punto 6.3 del Principio contabile n. 3, si evidenzia che il risultato economico negativo dell'esercizio 2025 ammontante ad - € 820.400,81 sarà rinviato agli esercizi successivi ("*Risultati economici di esercizi precedenti*") al fine di assicurarne la copertura. Per l'esame del risultato economico si rinvia ai paragrafi precedenti.

8.3.1.1 I Fondi per rischi ed oneri

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
1.134.684,32	1.285.850,04	13,32

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	1.134.684,32	151.165,72		1.285.850,04
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	**1.134.684,32**	**151.165,72**		**1.285.850,04**

Per quanto riguarda i Fondi che emergono dallo Stato Patrimoniale al 31/12/2025, 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** pari ad € 517.682,13, che si riferisce a passività potenziali relative a tre contenziosi in essere, calcolato sulla base della probabilità di soccombenza risultante dal prospetto trasmesso dalla Responsabile del Servizio Affari Generali con prot. n. 5149 del 06/03/2026;

- **Fondo Rischi su perdite delle partecipate** per € 2.009,95, costituito a norma dell'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016 e afferente alle perdite maturate dalla partecipata ASEV per come risultanti dai sui bilanci chiusi al 31/12/2023, per l'importo complessivo di € 10.022,00, e al 31/12/2024, per l'importo complessivo di € 44.009,00, di cui di competenza del Comune di Montespertoli – rispettivamente – per € 372,82 ed € 1.637,13;

- **Fondo indennità di fine mandato** pari ad € € 6.451,96, calcolato sulla base della quota di spettanza dell'anno 2024 (pari a circa mezza annualità) e dell'anno 2025 (un'annualità intera);

- **Fondo rinnovi contrattuali** del personale dipendente e del Segretario comunale, pari a complessivi € 260.000,00. A tal proposito, si rammenta che la sottoscrizione del contratto CCNL 2022/2024, avvenuta lo scorso 23/02/2026, ha reso necessaria l'applicazione di una parte dell'avanzo presunto accantonato al Fondo Rinnovi Contrattuali, già presente nel prospetto aggiornato approvato con delibera della Giunta Comunale n. 6 del 15/01/2026, ai sensi dell'art. 187, comma 3-*quater*, del D.Lgs. 267/2000, per ottemperare al pagamento entro 30 giorni dall'entrata in vigore degli arretrati contrattuali, come disposto dall'art. 2, comma 3, del nuovo CCNL. La quota residua, dopo l'applicazione compiuta con variazione urgente della Giunta Comunale avvalendosi dei poteri del Consiglio, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, di cui alla delibera 51 del 12/03/2026, è necessaria per garantire la copertura di parte degli arretrati che si renderanno dovuti in relazione alla nuova tornata contrattuale (2025/2027);

- **Fondo per spese legali** da rimborsare a seguito di soccombenza di eventuali ricorsi e/o cause giudiziali, pari a complessivi € 40.000,00, per i quali il processo non è ancora stato instaurato (e dunque non risultano compresi fra le cause in essere oggetto di accantonamento al Fondo Rischi Contenzioso);

- **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 da pagare al concessionario della riscossione, pari ad 70.000,00. Si rimanda, per una descrizione più approfondita, al paragrafo "*1.4 FATTI DI RILEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO*";

- **Fondo accantonamento per somme potenziali da trasferire al gestore del servizio di gestione rifiuti**, per euro 280.000,00, nell'ambito della transizione da T A R I a T A R I C. Come già in precedenza esposto, tale quota di € 280.000,00 risultava già accantonata nel Risultato di Amministrazione del Rendiconto 2024 ed è stata applicata al Bilancio di Previsione 2026 già in sede di predisposizione dello stesso;

- **Fondo obiettivi di finanza pubblica** *ex* art. 1, commi 788 e ss., della L. 30/12/2024, n. 207 (L. di Bilancio 2025), per € 29.706,00, ovvero per l'importo che risulta dovuto sulla base del

"*Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro dell'Interno del 4 marzo 2025, di cui all'articolo 1, comma 788, della legge 30 dicembre 2024, n. 207, concernente i criteri e le modalità di determinazione del contributo alla finanza pubblica, per gli anni dal 2025 al 2029, in attuazione dei vincoli economici e finanziari della nuova governance europea*", pubblicato nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 93 del 22 aprile 2025.

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 31/12/2025 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
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	**0,00**	**0,00**		**0,00**

8.3.1.3 I debiti

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

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
8.922.798,34	10.497.620,75	17,65

D) DEBITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Debiti da finanziamento	5.572.202,51	1.168.706,09		6.740.908,60
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00		0,00
d) verso altri finanziatori	5.572.202,51	1.168.706,09		6.740.908,60
2) Debiti verso fornitori	2.072.622,85	170.385,57		2.243.008,42
3) Acconti	0,00	0,00		0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	678.511,92	257.825,03	-43.115,87	893.221,08
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	292.617,84	124.365,45		416.983,29
c) imprese controllate	20.000,00		-20.000,00	0,00
d) imprese partecipate	286.000,00	133.459,58		419.459,58
e) altri soggetti	79.894,08		-23.115,87	56.778,21
5) Altri debiti	599.461,06	35.778,47	-14.756,88	620.482,65
a) tributari	168.993,64	13.546,64		182.540,28
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.810,71		-6.775,49	23.035,22
c) per attività svolta per conto terzi	0,00	22.231,83		22.231,83
d) altri	400.656,71		-7.981,39	392.675,32
TOTALE DEBITI (D)	**8.922.798,34**	**1.632.695,16**	**-57.872,75**	**10.497.620,75**

I debiti di finanziamento al termine dell'esercizio, pari a complessivi € 6.740.908,60, 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 € 10.530,86;
- mutuo per la manutenzione straordinaria di Via Nebbiano (pos. 6037964), debito residuo di € 14.980,84;
- mutuo per la manutenzione straordinaria di Via Paterno (pos. 6037945), debito residuo di € 21.187,20;
- mutuo per la manutenzione straordinaria di Via Pian di Pesciola (pos. 6037965), debito residuo di € 8.346,47;
- mutuo per l'acquisto di n. 2 scuolabus (pos. 6053621), debito residuo di € 97.908,58;
- mutuo per opere di rifunzionalizzazione e ristrutturazione del Centro Culturale "Le Corti" e del Palazzo dell'Orologio (pos. 6054920), debito residuo di € 199.403,46;
- mutuo per la realizzazione di parcheggio nella zona dell'ex campo sportivo del Capoluogo (pos. 6060415), debito residuo di € 195.188,64;
- mutuo per opere di efficientamento energetico della scuola elementare a valere su Fondi Kyoto (pos. 7501409-01), debito residuo di € 141.368,34;

- mutuo per opere di efficientamento energetico della scuola media a valere su Fondi Kyoto (pos. 7501409-01), debito residuo di € 180.748,38;
- mutuo per realizzazione del nuovo Polo della Salute (pos. 6202252), debito residuo di € 1.915.954,91;
- mutuo per opere di efficientamento energetico della scuola elementare (pos. 7501379-02), debito residuo di € 125.763,90;
- mutuo per opere di efficientamento energetico della scuola media (pos. 7501409-02), debito residuo di € 88.132,17;
- mutuo per acquisto scuolabus e macchina operatrice per servizi di viabilità (pos. 6217608), debito residuo di € 278.835,43;
- mutuo per la realizzazione delle opere di urbanizzazione presso il nuovo Polo scolastico "0-6" (pos. 6217325), debito residuo di € 1.981.646,37;
- mutuo per opere di efficientamento energetico scuola elementare (pos. 7501379-03), debito residuo di € 28.297,86;
- mutuo per opere di efficientamento energetico scuola media (pos. 7501409-03), debito residuo di € 34.615,19.

I principali debiti da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- dalle somme da pagare all'Unione dei Comuni Circondario Empolese Valdelsa in relazione al saldo dei trasferimenti dovuti per l'anno 2025 e liquidati nel corso delle prime settimane dell'anno 2026;
- dall'importo da trasferire ad Alia Servizi Ambientali S.p.A. (ora *Plures S.p.A.*) a titolo di Indennità di Disagio Ambientale ai fini del contenimento delle tariffe dell'anno 2025, per complessivi € 367.459,58, così come definito con deliberazione consiliare n. 21 del 29/04/2025;
- dall'importo da trasferire ad Alia Servizi Ambientali S.p.A. (ora *Plures S.p.A.*) a titolo di agevolazioni di tipo sociale parametrate al reddito ISEE per gli anni 2024 e 2025, pari a complessivi € 52.000,00;
- da una parte del contributo da trasferire all'Associazione Commercianti ed Artigiani per la realizzazione dell'evento di Capodanno, poi saldato nel mese di febbraio 2026;
- dal contributo economico da erogare alla Confraternita della Misericordia di Montespertoli per la realizzazione del progetto "*Incontriamoci al Parco Urbano 2025/2026*", finanziato i proventi del 5 per mille;
- da una parte del contributo regionale da trasferire all'asilo nido provato "*Il Paese dei Balocchi*" per l'adesione alla Misura "*Nidi Gratis 2025/2026*".

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 %
12.596.569,67	14.490.524,07	15,04

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	70.711,80	99.540,53	-70.711,80	99.540,53
II) Risconti passivi	12.525.857,87	1.992.879,69	-127.754,02	14.390.983,54
1) Contributi agli investimenti	11.941.655,96	1.925.197,41	-127.754,02	13.739.099,35
a) da altre amministrazioni pubbliche	9.172.846,69	1.925.197,41		11.098.044,10
b) da altri soggetti	2.768.809,27		-127.754,02	2.641.055,25
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00		0,00
3) Altri risconti passivi	584.201,91	67.682,28		651.884,19
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	**12.596.569,67**	**2.092.420,22**	**-198.465,82**	**14.490.524,07**

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 2025 sono riferibili 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 31/12/2025.

INTERVENTO	RICAVO PLURIENNALE SUL 2025	RISCONTI PASSIVI AL 31/12/2025
Contributo regionale per intervento di consolidamento Via Poppiano	€ 5.400,00	€ 163.800,00
Contributo finalizzato da parte di Alia Servizi Ambientali S.p.A. per intervento di mobilità dolce Anselmo	€ 21.000,00	€ 637.000,00
Contributo ministeriale per abbattimento barriere architettoniche Baccaiano	€ 2.700,00	€ 81.900,00
Contributo MIUR su Fondi PNRR per Polo Scolastico 0-6	€ 0,00	€ 2.946.042,66
Contributo SDS su Fondi PNRR per Alloggi “Dopo di noi”	€ 5.556,96	€ 257.423,52
Contributo ministeriale per progetto Scuole Sicure	€ 471,01	€ 8.008,06
Contributo regionale per sistemazione parapetti cimiteri	€ 253,58	€ 7.686,58
Contributo ministeriale per abbattimento barriere architettoniche Via Taddeini	€ 2.461,61	€ 74.770,51
Contributo regionale per intervento di consolidamento Via delle Mimose	€ 29.622,88	€ 908.573,63
(Ulteriore) contributo per consolidamento Via Poppiano	€ 161,01	€ 4.884,07
Contributo ministeriale per manutenzione straordinaria di Via Trecento	€ 900,00	€ 27.308,92
Contributo ministeriale per intervento di consolidamento di Via San Piero in Mercato	€ 21.216,48	€ 981.026,72
Contributo ministeriale per intervento di consolidamento di Via Botinaccio	€ 3.085,39	€ 99.057,21
Contributo ministeriale per efficientamento energetico spogliatoi impianto sportivo Baccaiano	€ 1.725,00	€ 85.043,60
Contributo ministeriale per economie su “piccole opere”	€ 0,00	€ 12.957,33
Contributo MIUR su Fondi PNRR per realizzazione asilo nido nel plesso di Montagnana (Polo 0-11)	€ 11.125,20	€ 373.777,18
Contributo regionale per impianto di videosorveglianza	€ 5.000,00	€ 15.000,00
Contributo regionale per frana Via Poppiano (II stralcio)	€ 2.241,28	€ 72.467,96
Contributo regionale per rafforzamento sala COC	€ 7.636,21	€ 30.544,83
Contributo Fondazione Cassa di Risparmio di Firenze per ristrutturazione Museo del Territorio	€ 8.587,80	€ 28.316,86
Contributo Città Metropolitana di Firenze per intervento di realizzazione di marciapiede presso la frazione di Fornacette	€ 208,08	€ 19.791,92
Contributo da parte del Comune di Barberino Tavarnelle per ricostruzione piccolo ponte sul Borro del Paganello	€ 77,73	€ 7.328,52
Contributo regionale per riqualificazione impianto sportivo presso “Molino del Ponte”	€ 310,84	€ 179.689,16
Contributo regionale per intervento di somma urgenzo su frana di Via Montelupo (emergenza meteo di marzo 2025)	€ 3.513,58	€ 341.486,42
Interventi attivati fino al 2022	€ 297.567,99	€ 6.375.213,69
TOTALE	**€ 430.822,63**	**€ 13.739.099,35**

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 del Segretario, agli incentivi tecnici ed 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 2026, 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 spesare sull'esercizio 2025 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 Settore Entrate	€ 16.116,65	€ 3.916,34	€ 1.369,92	**€ 21.402,91**
Incentivi tecnici	€ 15.947,13	€ 4.298,78	€ 1.355,54	**€ 21.601,45**
Produttività dipendenti	€ 29.000,00	€ 6.902,00	€ 2.465,00	**€ 38.367,00**
Indennità di risultato E.Q.	€ 10.964,00	€ 2.609,43	€ 931,94	**€ 14.505,37**
Indennità di risultato Segretario Generale	€ 2.800,00	€ 666,40	€ 197,40	**€ 3.663,80**
			TOTALE	**€ 99.540,53**

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 2025 e rinvenibile nelle tabelle seguenti.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
6.256.053,98	4.554.842,05	-27,19

CONTI D'ORDINE	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Impegni su esercizi futuri	6.160.204,77		-1.701.414,93	4.458.789,84
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00
3) beni dati in uso a terzi	95.849,21	203,00		96.052,21
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	**6.256.053,98**	**203,00**	**-1.701.414,93**	**4.554.842,05**

Si precisa che l'importo di € 96.052,21 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 31/12/2025.

Gli "*Impegni su esercizi futuri*", pari, al 31/12/2025, ad € 4.458.789,84, costituiscono l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato in parte spese presente nel Conto del Bilancio della gestione 2025.

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 2025 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA			2023	2024	2025
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo 1 + 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$		0,96	0,93	0,93

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 2025 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA		2023	2024	2025
Autonomia impositiva =	Titolo 1 entrata / Titolo 1 + 2 + 3 entrata	0,76	0,69	0,69

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		2023	2024	2025
Pressione finanziaria =	Titolo 1 + 2 entrata / Popolazione	€ 780,27	€ 625,16	€ 614,11

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 2025 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE		2023	2024	2025
Prelievo tributario pro capite =	Titolo 1 Entrata / Popolazione	€ 737,40	€ 567,96	€ 559,38

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 2025 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA			2023	2024	2025
Autonomia tariffaria propria =	Titolo 3 entrata / Titolo 1 + 2 + 3 entrata		0,19	0,24	0,24

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			2023	2024	2025
Intervento erariale pro capite =	Trasferimenti statali / Popolazione		€ 41,47	€ 45,87	€ 40,62

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 2025 da confrontare con quello degli anni precedenti.

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE			2023	2024	2025
Rigidità della spesa corrente =	$\frac{\text{Personale + Interessi}}{\text{Titolo 1 Spesa}}$		0,22	0,28	0,28

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			2023	2024	2025
Incidenza interessi passivi sulle spese correnti	=	Interessi passivi / Titolo 1 spesa	0,42%	0,64%	1,56%

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 2025 ed ai due precedenti (2023 e 2024):

INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI			2023	2024	2025
Incidenza del personale sulle spese correnti	=	Personale / Titolo 1 spesa	0,22	0,28	0,27

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 2025 oltre che agli anni 2023 e 2024.

INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE		2023	2024	2025
Spesa media per il personale =	Spesa del personale / N° dipendenti	€ 37.839	€ 39.912	€ 36.938

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 2025 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2023 e 2024.

INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI			2023	2024	2025
Copertura spese correnti con trasferimenti	=	Titolo 2 entrata / Titolo 1 spesa	0,05	0,08	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 2025, 2024 e 2023.

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE		2023	2024	2025
Spesa corrente pro capite =	Titolo 1 spesa / N° abitanti	€ 844	€ 684	€ 704

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 2025 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2023 e 2024.

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE		2023	2024	2025
Spesa in conto capitale pro capite =	Titolo 2 spesa / N° abitanti	€ 292	€ 400	€ 410

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		2025
Incidenza residui attivi =	Totale residui attivi / Totale accertamenti di competenza	0,24

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI		2025
Incidenza residui passivi =	Totale residui passivi / Totale impegni di competenza	0,18

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		2025
Velocità di riscossione =	Riscossioni di competenza (Titolo 1 + 3) / Accertamenti di competenza (Titolo 1 + 3)	0,77

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE		2025
Velocità di gestione spesa corrente =	Pagamenti di competenza (Tit. 1) / Impegni di competenza (Tit. 1)	0,81

*

Focus sui Debiti Fuori Bilancio riconosciuti e finanziati nel corso dell'esercizio 2025

In allegato, si riporta il quadro dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nel corso dell'esercizio 2025 (*cfr*. **ALLEGATO 8**).

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 2025	Entrate 2025	Spese 2025	Risultato 2025	Copertura in %
Organi istituzionali	56.989,27	266.373,32	- 209.384,05	21,39%
Amministrazione generale e elettorale	39.617,36	928.124,68	- 888.507,32	2,69%
Ufficio tecnico	83.958,04	1.083.564,32	- 999.606,28	7,60%
Anagrafe e stato civile	66.108,31	190.321,93	- 124.213,62	33,88%
Giustizia	0,00	31.486,97	- 31.486,97	0,00
Polizia locale	44.332,49	370.484,65	- 326.152,16	11,97%

Protezione civile	0,00	22.586,29	- 22.586,29	0,00
Istruzione primaria e secondaria inferiore	0,00	171.037,25	- 171.037,25	0,00
Servizi necroscopici e cimiteriali	90.985,00	27.200,99	63.784,01	334,49%
Nettezza urbana	755.248,16	356.763,06	398.485,10	211,69%
Viabilità ed illuminazione pubblica	0,00	722.159,79	- 722.159,79	0,00
Totale Servizi	**1.137.238,63**	**4.170.103,25**	**- 3.032.864,62**	**27,27%**

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:

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2025	**Entrate 2025**	**Spese 2025**	**Risultato 2025**	**Copertura in %**
Asili nido	352.382,26	525.658,72	- 173.276,46	67,04%
Colonie e soggiorni stagionali	42.141,54	45.150,40	- 3.008,86	93,34%
Musei, gallerie e mostre	57,00	23.993,78	- 23.936,78	0,24%
Mense scolastiche	342.677,99	613.177,38	- 270.499,39	55,89%
Uso di locali non istituzionali	1.905,00	1.500,56	404,44	126,95%
Totale Servizi	**739.163,79**	**1.209.480,84**	**- 470.317,05**	**61,11%**

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

Servizi a domanda individuale Trend Entrate e Spese	Entrate 2023	Spese 2023	Entrate 2024	Spese 2024	Entrate 2025	Spese 2025
Asili nido	339.095,50	424.716,05	250.718,25	500.908,55	352.382,26	525.658,72
Colonie e soggiorni stagionali	41.335,52	34.297,24	45.422,04	37.685,56	42.141,54	45.150,40
Musei, gallerie e mostre	1.601,00	51.681,40	667,00	40.385,55	57,00	23.993,78
Mense scolastiche	324.140,05	532.641,10	341.725,22	621.142,31	342.677,99	613.177,38
Uso di locali non istituzionali	6.283,32	7.828,29	1.738,19	1.844,06	1.905,00	1.500,56
Totale Servizi	**712.455,39**	**1.051.164,08**	**640.270,70**	**1.201.966,03**	**739.163,79**	**1.209.480,84**

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 2025 nonché i rispettivi andamenti triennali.

Servizi produttivi - Bilancio 2025	Entrate 2025	Spese 2025	Risultato 2025	Copertura in %
Trasporti pubblici	36.104,33	37.665,10	- 1.560,77	95,86%
Totale Servizi	**36.104,33**	**37.665,10**	**-1.560,77**	**95,86%**

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

Servizi produttivi Trend Entrate e Spese	Entrate 2023	Spese 2023	Entrate 2024	Spese 2024	Entrate 2025	Spese 2025
Trasporti pubblici	32.707,72	35.510,00	35.537,75	39.182,00	36.104,33	37.665,10
Totale Servizi	**32.707,72**	**35.510,00**	**35.537,75**	**39.182,00**	**36.104,33**	**37.665,10**

* * *

Montespertoli (FI), 21/03/2026

La Responsabile del Servizio Gestione Risorse

ALESSIA
BRACCIALI
21.03.2026
08:46:39
GMT+00:00

dott.ssa Alessia Bracciali

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

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

- *informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
- *il loro fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394;*
- *il valore nominale e il fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, della passività sulla quale insiste il derivato stesso e il relativo tasso di interesse;*
- *gli stanziamenti del bilancio di previsione relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativi agli esercizi considerati nel bilancio e i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni*
- *il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione: (TFSCFS= {[(Interessi su debito sottostante+/- Differenziali swap)*36000] / [(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 illustrazione;	Parte 2	Paragrafo 8

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

Indice

1 LA RELAZIONE SULLA GESTIONE
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 RILEVO 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 2025
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
PARTE 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

alla Relazione sulla Gestione 2025

DETTAGLIO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2025

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE RAPPRESENTATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025

CAPITOLO DI SPESA - DESCRIZIONE	RISORSE ACCANTONATE ALL'01/01/2025	RISORSE ACCANTONATE APPLICATE AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2025 (CON SEGNO "-")	ACCANTONAMENTI STANZIATI NEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2025	VARIAZIONI EFFETTUATE IN SEDE DI RENDICONTO 2025	RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	
	(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - ENTRATE DIVERSE (CAP. 1140)	€ 3.851.657,13	€ 0,00	€ 0,00	-€ 1.637.348,62	€ 2.214.308,51	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - ENTRATE DA TARI (CAP. 1145)	€ 2.078.276,40	€ 0,00	€ 0,00	-€ 645.781,61	€ 1.432.494,79	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE	€ 129.887,95	€ 0,00	€ 0,00	-€ 13,24	€ 129.874,71	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ACCANTONATO NEL BILANCIO 2024 (CAPP. 1140 e 1145)	**€ 6.059.821,48**	€ 0,00	€ 0,00	-€ 2.283.143,47	**€ 3.776.678,01**	
€ 6.059.821,48						
FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO (CAP. 35)	€ 0,00				**€ 0,00**	
FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO (CAP. 1177 → CAPITOLO DI FONDO CORRETTO!)	€ 2.311,50		€ 4.140,46		**€ 6.451,96**	
FONDO PER RISCHI CONTENZIOSO (CAP. 1137)	€ 500.000,00		€ 3.536,43	€ 14.145,70	**€ 517.682,13**	
FONDO ACCANTONAMENTO SOCIETA' PARTECIPATE (ASEV)	€ 372,82		€ 1.637,13	€ 0,00	**€ 2.009,95**	
FONDO ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI (1136)	€ 130.000,00		€ 15.000,00	€ 105.000,00	**€ 250.000,00**	
RINNOVO CONTRATTUALE SEGRETARIO (CAP. 1147)	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.000,00	**€ 10.000,00**	
FONDO ACCANTONAMENTO PER SPESE LEGALI SU RICORSI E/O CAUSE EVENTUALI (CAP. 1169)	€ 100.000,00	€ 0,00		-€ 60.000,00	**€ 40.000,00**	
FONDO ACCANTONAMENTO PER SPESE PER CREDITI INESIGIBILI E DISCARICHI CONCESSIONARIO → CAP. 1176	€ 40.000,00	-€ 40.000,00		€ 70.000,00	€ 70.000,00	
FONDO ACCANTONAMENTO SPESE UNIONE DEI COMUNI → CAP. 1174	€ 80.000,00	€ 0,00			€ 80.000,00	
FONDO ACCANTONAMENTO TARI → CAP. 1143	€ 280.000,00				€ 280.000,00	**APPLICATO AL BIL.PREV. 2026/2028**
FONDO OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA → CAP. 1178 **(AVANZO ACCANTONATO PER INVESTIMENTI)**	€ 0,00		€ 29.706,00		€ 29.706,00	
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	**€ 7.194.505,80**	**-€ 40.000,00**	**€ 54.020,02**	**-€ 2.145.997,77**	**€ 5.062.528,05**	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE RAPPRESENTATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI		RISORSE VINCOLATE AL 01/01/2025	ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO 2024	IMPEGNI ESERCIZIO 2025 FINANZIATI DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2025 FINANZIATO DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2025 DI RESIDUI ATTIVI VINCOLATI O ELIMINAZIONE VINCOLO SU QUOTE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (+) E CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2025 DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI DA RISORSE VINCOLATE (-)	CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2025 DI IMPEGNI FIN.TI DA FPV DOPO APPROVAZIONE RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2024 SE NON REIMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2025	RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)*	
SANZIONI AL CDS	**ART. 208**	**€ 39.567,41**	€ 7.415,56	€ 26.360,93				**€ 20.622,04**	CAP. 2287 CAP. 4495 (POLO SALUTE + ALTRE FRAZIONI)
SANZIONI AL CDS	**ART. 142**	**€ 5.448,52**	€ 1.294,49	€ 1.294,40				**€ 5.448,61**	CAP. 4495 (POLO SALUTE)
ENTRATE DA PARCOMETRI (CONCESSIONE SIAK PARCHEGGI)	**E - 2653**	**€ 1.795,03**	€ 38.000,00	€ 39.795,03				**€ 0,00**	COPERTURA MUTUI PER COSTRUZIONE PARCHEGGI
VINCOLI PER RENDICONTI FONDI COVID									
RISORSE COVID PER CONTRIBUTI RELATIVI AL FONDO PER LE RISORSE FONDAMENTALI		**€ 25.928,00**		€ 8.643,00				**€ 17.285,00**	
VINCOLI PER PERMESSI A COSTRUIRE (LEGGE 10)		**€ 489.911,62**	**€ 525.344,32**	**€ 759.028,45**	€ 20.795,59	-€ 829,60	€ 5.494,12	**€ 241.755,63**	**DI CUI PERO' 129.874,71 NON SI POSSONO USARE!!! (ACCANTONATI PER SENTENZA TAR 138/2024)** **NB. € 6.035,74 E' AVANZO 2024 NON APPLICATO AL BILANCIO 2025**

VINCOLO PER PROVENTI DA MONETIZZAZIONE AREE A PARCHEGGIO	**E- 5110**	**€ 24.360,46**	€ 0,00	€ 0,00				**€ 24.360,46**	
VINCOLO PER PROVENTI DA MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD	**E - 5130**	**€ 6.949,68**	€ 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)**	**€ 13.745,25**	€ 0,00	€ 0,00				**€ 13.745,25**	DA DESTINARE ALLA PARTE CORRENTE (CAP. U-5200)
INCENTIVO "FONDO INNOVAZIONE" EX CODICE APPALTI	**E - 4430 + E - 4435 (IL 20% DELL'ACCERTATO)**	**€ 7.468,10**	€ 3.588,39	€ 0,00				**€ 11.056,49**	IMPEGNI SI FANNO SUL 3764 e SUL 1094
INCENTIVI DA RECUPERO ENTRATE (UFFICIO TRIBUTI)	**U-315 + U-1139 (IN BASE AD ACCERTAMENTO UFFICIO TRIBUTI DETERMINA N. 1019/2025) – QUOTA 2/5 SU MAGGIORI ENTRATE**	**€ 27.323,72**	€ 16.964,82	€ 10.980,00				**€ 33.308,54**	IMPEGNI SUL 342
QUOTA ECONOMIA FONDO ANNO PRECEDENTE (2025)		**€ 6.133,00**	€ 8.929,09	€ 6.133,00				**€ 8.929,09**	IMPEGNI SUL 835
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI		**€ 648.630,79**	**€ 601.536,67**	**€ 852.234,81**	**€ 20.795,59**	**-€ 829,60**	**€ 5.494,12**	**€ 383.460,79**	

VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI		**RISORSE VINCOLATE AL 01/01/2025**	**ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO 2024**	**IMPEGNI ESERCIZIO 2025 FINANZIATI DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**	**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2025 FINANZIATO DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**	**CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2025 DI RESIDUI ATTIVI VINCOLATI O ELIMINAZIONE VINCOLO SU QUOTE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (+) E CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2025 DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI DA RISORSE VINCOLATE (-)**	**CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2025 DI IMPEGNI FIN.TI DA FPV DOPO APPROVAZIONE RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2024 SE NON REIMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2025**	**RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025**	
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)**	**€ 279,31**		€ 0,00				**€ 279,31**	IMPEGNI SUL 3837 + 3987 + 4976
TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PIANI DI SICUREZZA (L. 145/2018, C. 892)	**E-750 (ACC. 249/2025)**	**€ 4.632,76**	€ 4.422,89	€ 4.422,89				**€ 4.632,76**	IMPEGNI SUL 4240 (IMP. 1263/2025)
CONTRIBUTO REGIONALE PER SCUOLE PARITARIE	**E-1310 (ACC. 37/2025 +331/2025)**	**€ 0,00**	€ 3.740,29	€ 3.740,29				**€ 0,00**	IMPEGNI SUL 1893
CONTRIBUTO DALLO STATO PER AUMENTO INDENNITA' AMMINISTRATORI (DA RESTITUIRE PER ECCEDENZA EROGAZIONE) → PER IL 2024 E' STATO ACCERTATO NEL 2025 E L'IMPORTO QUI INDICATO E' APPUNTO QUELLO RELATIVO AL **2024.**	**E-820 (ACC. 285/2025)**	**€ 0,00**	€ 56.989,27	€ 48.617,33				**€ 8.371,94**	IMPEGNI SUL 93
RIMBORSO DALLO STATO PER ELEZIONI E REFERENDUM: IMPORTO ACCONTO ECCEDENTE RISPETTO A RENDICONTO. **(ACC. 265/2022)**	**E-881**	**€ 3.763,85**						**€ 3.763,85**	DI SOLITO SI TENGONO QUI MA SI DETRAGGONO DA FONDO SOCIALE - DI SOLITO DOPO TOT ANNI…
RIMBORSO DALLO STATO PER ELEZIONI E REFERENDUM: IMPORTO ACCONTO ECCEDENTE RISPETTO A RENDICONTO. **(ACC. 355/2022)**	**E-881**	**€ 2.261,44**						**€ 2.261,44**	DI SOLITO SI TENGONO QUI MA SI DETRAGGONO DA FONDO SOCIALE - DI SOLITO DOPO TOT ANNI…
RIMBORSO DALLO STATO PER REFERENDUM ABROGATIVO DELL'08 E 09 GIUGNO 2025 (**ACC. 414/2025**) → IMPORTO ECCEDENTE IL RENDICONTO DI SPESA - DET. 917 DELL'11/12/2025	**E-881**	**€ 0,00**	€ 29.833,84	€ 28.865,70				**€ 968,14**	DI SOLITO SI TENGONO QUI MA SI DETRAGGONO DA FONDO SOCIALE - DI SOLITO DOPO TOT ANNI… (DET. 917 DELL'11/12/2025)
RIMBORSO DALLO STATO PER MAGGIORAZIONE ONORARI COMPONENTI SEGGI IN OCCASIONE DEL REFERENDUM DEL 8-9 GIUGNO 2025 (**ACC. 447/2025**) → IMPORTO ECCEDENTE IL RENDICONTO DI SPESA (DET. 996 DEL 23/12/2025)	**E-881**	**€ 0,00**	€ 1.480,50					**€ 1.480,50**	DI SOLITO SI TENGONO QUI MA SI DETRAGGONO DA FONDO SOCIALE - DI SOLITO DOPO TOT ANNI… (DET. 996 DEL 23/12/2025)
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)**	**€ 1.647,00**						**€ 1.647,00**	DA RESTITUIRE
CONTRIBUTO ALIA PER INTERVENTO MOBILITA' DOLCE PRESSO ANSELMO - MELA - BONSARTO (ECONOMIA DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI PER RENDICONTO 2023)	**E-5161 (ACC. 117/2021)**	**€ 482,49**						**€ 482,49**	CAP. USCITA: 4518
CONTRIBUTO CMF PER FESTIVAL A. BASSI	**E-2326 (ACC. 327/2025)**	**€ 0,00**	€ 5.000,00	€ 5.000,00				**€ 0,00**	IMPEGNI SUL 2046 (IMP. 784/2024 + 645/2025)

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)**	**€ 398,41**						**€ 398,41**	IMPEGNI SUL 4240, 4349, 4519, 4348
CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA "LEGGERE FUORI" - DET. 723 DEL 13/10/2025	**E-1210 (ACC. 360/2025 € 2.000)**	**€ 5,40**	€ 2.000,00	€ 2.000,00		€ 5,40		**€ 0,00**	IMPEGNI SUL 1965 (IMP.1046/2025)
CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA PER PROGETTO "CELEBRAZIONI PIETRO LEOPOLDO"	**E-1210 (ACC. 344/2025 + 364/2025)**	**€ 0,00**	€ 2.779,19	€ 2.779,19				**€ 0,00**	IMPEGNI SUL CAP. 1967 (IMP. 1067/2025, DET. 747 DEL 21/10/2025)
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")**	**€ 1.385,13**		€ 1.385,13				**€ 0,00**	IMPEGNI SUL CAP. 1967 (IMP. 651/2025)
ACCERTAMENTO RISORSE MINISTERO PER CENTRI ESTIVI (**ACC. 310/2025**)	**E-894**	**€ 0,00**	€ 13.273,57	€ 13.273,57				**€ 0,00**	IMPEGNI SUL CAP. 1811
CONTRIBUTO ASSEGNATO DALLA REGIONE TOSCANA PER LA'ADESIONE ALLA MISURA "NIDI GRATIS"→ VINCOLO **2025**	**E-1308 (TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER NIDI PRIVATI PER PROGETTO "NIDI GRATIS")**	**€ 6.670,96**	€ 0,00	€ 6.670,96				**€ 0,00**	IMPEGNI SUL CAP. 2973
CONTRIBUTO ASSEGNATO DALLA REGIONE TOSCANA PER LA'ADESIONE ALLA MISURA "NIDI GRATIS" (ACC. 56/2025 + 361/2025 + 405/2025) → VINCOLO **2026**	**E-1308 (TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER NIDI PRIVATI PER PROGETTO "NIDI GRATIS")**	**€ 0,00**	€ 49.228,17	€ 41.163,74				**€ 8.064,43**	INTEGRAZIONE TARIFFE NIDO COMUNALE (VINCOLO DETERMINATO CON DET. 1026 DEL 30/12/2025) + IMPEGNI SUL CAP. 2973 (IMP. 198/2025 + 1051/2025) → EMAIL VERACINI DEL 05/03/2026
CONTRIBUTO ASSEGNATO DALLA REGIONE TOSCANA PER LA'ADESIONE ALLA MISURA "NIDI GRATIS" → VINCOLO **2025**	**E-3248 (INTEGRAZIONE TARIFFA ASILO NIDO DA PARTE DELLA REGIONE TOSCANA PER PROGETTO "NIDI GRATIS")**	**€ 11.475,99**	€ 0,00	€ 11.475,99				**€ 0,00**	
CONTRIBUTO ASSEGNATO DALLA REGIONE TOSCANA PER LA'ADESIONE ALLA MISURA "NIDI GRATIS" (ACC. 56/2025 + 362/2025 + 405/2025) → VINCOLO **2026**	**E-3248 (INTEGRAZIONE TARIFFA ASILO NIDO DA PARTE DELLA REGIONE TOSCANA PER PROGETTO "NIDI GRATIS")**	**€ 0,00**	€ 63.823,98	€ 52.519,13				**€ 11.304,85**	INTEGRAZIONE TARIFFE NIDO COMUNALE (VINCOLO DETERMINATO CON DET. 1026 DEL 30/12/2025) → EMAIL VERACINI DEL 05/03/2026
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				**€ 0,00**	QUOTA VINCOLATA AL 2025 (DET. 803 DEL 10/10/2024) → MINORI ENTRATE CAP. 882
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) - PROP. GIUNTA 312 DEL 04/12/2025**	**E - 882 (TRASFERIMENTI DAL MINISTERO PER SERVIZI ALL'INFANZIA)**	**€ 32.850,72**		€ 32.850,72				**€ 0,00**	**QUOTA VINCOLATA AL 2025 (DET. 803 DEL 10/10/2024 E DET.271 DELL'08/04/2025)** → MINORI ENTRATE CAP. 882
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) - PROP. GIUNTA 312 DEL 04/12/2025**	**E - 882 (TRASFERIMENTI DAL MINISTERO PER SERVIZI ALL'INFANZIA)**	**€ 21.945,52**						**€ 21.945,52**	QUOTA VINCOLATA AL 2026 (DET. 803 DEL 10/10/2024)
CONTRIBUTO A VALERE SU FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO ZEROSEI, DI CUI AL DM 9 MAGGIO 2023, N. 82 - **QUOTA VINCOLATA AL 2026 / 2027** (RISORSE CHE DERIVANO DA ACCERTAMENTI ASSUNTI SUL 2025) - € 23.257,98 VINCOLATE AL **2026** - € 38.692,70 VINCOLATE AL **2027**	**E - 882 (TRASFERIMENTI DAL MINISTERO PER SERVIZI ALL'INFANZIA) → ACC. 366/2025**		€ 61.950,68	€ 0,00				**€ 61.950,68**	QUOTA VINCOLATA AL 2026/2027 (DET. 783 DEL 03/11/2025)
CONTRIBUTO DA REGIONE TOSCANA PER PROGETTO "READY" (IMPORTO TOTALE € 2.857,14, IMPUTATI PER € 1.428,57 SUL **2025** ED € 1.428,57 SUL **2026**) - DET. 404 DEL 30/05/2025	**E-1405 (ACC. 289/2025)**	**€ 0,00**	€ 1.428,57	€ 1.428,57				**€ 0,00**	TRASFERIMENTO A FAVORE DEL COMUNE DI EMPOLI (CAP. 3158) ← IMP. 1224/2025 (DET. 928 DEL 12/12/2025)
PROVENTI GETTITO "5 PER MILLE" - DET. 898 DEL 05/12/2025	**E-2350 (ACC. 404/2025)**	**€ 0,00**	€ 3.452,99	€ 3.452,99				**€ 0,00**	CAP. 3184 (IMP. 1240/2025)
ASSEGNAZIONE FONDI UTILI AL POTENZIAMENTO DEI POSTI AL NIDO DI INFANZIA (RAGGIUNGIMENTO QUOTA 33% POSTI NIDO) → PARTE DI CONTRIBUTO A VALERE SUL FONDO DI SPECIALE EQUITA' LIVELLO SERVIZI - DET. 681 DELL'01/10/2025	**E-890 (ACC. 352/2025)**	**€ 0,00**	€ 7.668,12	€ 7.668,12				**€ 0,00**	IMPEGNI SUL 2972 (IMP. 1101/2025)
FONDI PER INTERVENTI DI INCLUSIONE SCOLASTICA DEGLI STUDENTI DISABILI NELLE SCUOLE SECONDARIE DI II GRADO	**E-1450 (ACC. 189/2025 + 302/2025 + 367/2025 + 402/2025)**	**€ 0,00**	€ 19.341,67	€ 19.341,67				**€ 0,00**	IMPEGNI SUL CAP. 3095
FONDO UNICO PER L'INCLUSIONE DELLE PERSONE CON DISABILITA' (TRASFERIMENTO MINISTERIALE) - DECRETO MIN. INTERNO DEL SETTEMBRE 2025 (DET. 993 DEL 23/12/2025)	**E-884 (ACC. 430/2025)**	**€ 0,00**	€ 11.909,45	€ 8.974,41				**€ 2.935,04**	CAP. 3096 (IMP. 1258/2025)
CONTRIBUTO MINISTERIALE PER ACQUISTO LIBRI (N. 239 DEL 13/11/2025) - DET. 887 DEL 03/12/2025	**E-815 (ACC. 392/2025)**	**€ 0,00**	€ 12.286,99					**€ 12.286,99**	
CONTRIBUTO MINISTERIALE PER "MOSTRA DEL CHIANTI" ANNO 2025	**E-815 (ACC. 423/2025)**	**€ 0,00**	€ 26.433,78	€ 26.433,78				**€ 0,00**	IMPORTO INTERAMENTE IMPEGNATO SUI CAPITOLI DI COMPETENZA "MOSTRA DEL CHIANTI" E PERTANTO L'ENTRATA SI LIBERA

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)**	**€ 4.391,02**	€ 0,00	€ 0,00				**€ 4.391,02**	QUOTA DA RIUTILIZZARE (IMPEGNI SUL 3097) *oppure* DA RESTITUIRE: IN ATTESA DISPOSIZIONI DECRETO MINISTERIALE CHE SARA' ADOTTATO NEL 2025 (IMPEGNO SUL 3322)
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)**	**€ 21.148,62**	€ 0,00	€ 0,00				**€ 21.148,62**	IMPORTO DA RESTITUIRE
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 SUL 2025)**	**€ 27.713,64**	€ 11.877,28	€ 38.181,04		€ 1.409,88		**€ 0,00**	IMPEGNI SUL CAP. 4586 (SPESO MENO RISPETTO AL CONTRIBUTO ASSEGNATO → ELIMINATO RESIDUO ATTIVO)
CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (TPL) IN AMBITO "DEBOLE"	**E-1150 (ACC. 293/2023 SUL 2025)**	**€ 0,00**	€ 33.716,23	€ 33.716,23				**€ 0,00**	IMP. 1759/2024 SUL 2025 (U-2455)
CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO "MAGNETI"	**E-1280 (ACC. 322/2025)**	**€ 0,00**	€ 12.767,07	€ 12.767,07				**€ 0,00**	IMPEGNI SUL CAP. 1973 (€ 11.931,84) IMP. 927/2025 + UTENZE (€ 835,23)
TRASFERIMENTO FSE - FSC PER SERVIZI EDUCATIVI ALL'INFANZIA PROGETTO "NIDI DI QUALITA'"	**E-126203 (ACC. 349/2024 SUL 2025)**	**€ 0,00**	€ 12.892,39	€ 12.892,39				**€ 0,00**	IMPEGNI SUL 289603 (IMP. 1102/2024 + 1547/2024 SUL 2025)
TRASFERIMENTO FSE - FSC PER SERVIZI EDUCATIVI ALL'INFANZIA PROGETTO "NIDI DI QUALITA'" - DET. 790 DEL 15/10/2025	**E-126204 (ACC.363/2025 SUL 2025)**	**€ 0,00**	€ 13.171,91	€ 13.171,91				**€ 0,00**	IMPEGNI SUL 289604 (IMP. 1102/2024 + 1057/2025 SUL 2025)
CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE PALESTRA E RIFUNZIONALIZZAZIONE IMPIANTO SPORTIVO MOLINO DEL PONTE **(ACC. 332/2025 SUL 2025)**	**E-5046 (ACC. 332/2025 SUL 2025)**	**€ 0,00**	€ 180.000,00	€ 15.542,21	€ 164.457,79			**€ 0,00**	IMPEGNI SUL 4120 (ATTENZIONE: C'E' COMPRESA ANCHE LA SOMMA DI € 164.457,79 CHE E' RIMASTA IN PRENOTAZIONE 1157/2025)
CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO "MONTESPERTOLIO" PER REALIZZAZIONE ALLESTIMENTI **(ACC. 344/2024 SUL 2025 + ACC. 427/2025)**	**E-5038**	**€ 0,00**	€ 8.846,32	€ 8.846,32				**€ 0,00**	IMPEGNI SUL CAP. 5091 (IMP. 1533/2024 SUL 2025) + COSTI INDIRETTI E SPESE DI PERSONALE (DET. 979 DEL 22/12/2025)
CONTRIBUTO DAL COMUNE DI BARBERINO TAVARNELLE PER RICOSTRUZIONE PICCOLO PONTE SUL BORRO DEL PAGANELLO	**E-5044 (ACC. 318/2025)**	**€ 0,00**	€ 7.406,45	€ 6.259,85				**€ 1.146,60**	IMPEGNI SUL CAP. 4524 (ATTENZIONE: C'E' COMPRESA ANCHE LA SOMMA DI € 1.146,60 CHE E' RIMASTA IN PRENOTAZIONE 1189/2025)
LAVORI DI SOMMA URGENZA PER IL RIPRISTINO DELLA SICUREZZA DI VIA MONTELUPO - CONTRIBUTO R.T. **DET. 1032 DEL 31/12/2025**	**E-5000 (ACC. 450/2025)**	**€ 0,00**	€ 345.000,00	€ 175.924,41	€ 169.075,59			**€ 0,00**	IMPEGNI SUL CAP. 4963 INTERAMENTE FINANZIATI CON AVANZO LIBERO CONSUNTIVO 2024 APPLICATO AL BP 2025 E LEGGE 10 ACCERTATA SUL 2025 (**IMP. 921/2025 + 922/2025 + 923/2025 + 917/2025 + 920/2025 + 919/2025 + 918/2025**) → PER CUI ENTRATA SI LIBERA
CONTRIBUTO MINISTERIALE AGLI INVESTIMENTI COSTITUITO DA ECONOMIE "PICCOLE OPERE" EX L 160/2019 (MEUCCI, MARCONI, BUSONI, TADDEINI, BACCAIANO)	**E-5043 (ACC. 422/2024**	**€ 12.957,33**						**€ 12.957,33**	DA IMPEGNARE CON ACQUISIZIONE NUOVO CUP *oppure* DA RESTIUIRE AL MINISTERO! (CAP. 4241)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI		**€ 185.316,80**	**€ 1.002.721,60**	**€ 670.672,82**	**€ 333.533,38**	**€ 1.415,28**	**€ 0,00**	**€ 182.416,92**	

VINCOLI DERIVANTI DA MUTUI		**RISORSE VINCOLATE AL 01/01/2025**	**ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO 2024**	**IMPEGNI ESERCIZIO 2025 FINANZIATI DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**	**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2025 FINANZIATO DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**	**CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2025 DI RESIDUI ATTIVI VINCOLATI O ELIMINAZIONE VINCOLO SU QUOTE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (+) E CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2025 DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI DA RISORSE VINCOLATE (-)**	**CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2025 DI IMPEGNI FIN.TI DA FPV DOPO APPROVAZIONE RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2024 SE NON REIMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2025**	**RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025**	
MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6232186 PER ARREDI INTERNI NUOVO "POLO 0-6"	**ACC. 378/2025**	**€ 0,00**	€ 450.000,00					**€ 450.000,00**	
MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI POS. 6232455 PER ARREDI ESTERNI NUOVO "POLO 0-6"	**ACC. 380/2025**	**€ 0,00**	€ 140.000,00					**€ 140.000,00**	
ECONOMIE SU IMPEGNI FINANZIATI CON MUTUO	**ECONOMIE DA RIACCERTAMENTO RESIDUI NEL 2022 - MUTUO CENTRO CULTURALE POS. 6054920 (EURO 734,35)**	**€ 734,35**		€ 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**		€ 0,00				**€ 141,20**	
ECONOMIE SU IMPEGNI FINANZIATI CON MUTUO	**MUTUO OPERE DI URBANIZZAZIONE (EURO 1.045,00 POS. 6202252)**	**€ 1.045,00**		€ 0,00				**€ 1.045,00**	IMPEGNI SUL 4344 (MA L'AVANZO APPLICATO PARI AD € 1.045,00 NON E' STATO IMPEGNATO NEL 2024!)
VINCOLI DERIVANTI DA MUTUI		**€ 1.920,55**	**€ 590.000,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 591.920,55**	

VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE		RISORSE VINCOLATE AL 01/01/2025	ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO 2024	IMPEGNI ESERCIZIO 2025 FINANZIATI DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2025 FINANZIATO DA ENTRATE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2025 DI RESIDUI ATTIVI VINCOLATI O ELIMINAZIONE VINCOLO SU QUOTE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (+) E CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2025 DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI DA RISORSE VINCOLATE (-)	CANCELLAZIONE NELL'ESERCIZIO 2025 DI IMPEGNI FIN.TI DA FPV DOPO APPROVAZIONE RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2024 SE NON REIMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2025	RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	
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**	**€ 5.412,88**						**€ 5.412,88**	IMPEGNI SUL 3760 (PER € 19.639,12) IMPEGNI SUL 1055 (IMPEGNATO ZERO)
CONTRIBUTO PNRR PIANO NAZIONALE PER GLI INVESTIMENTI COMPLETARI AL PNRR – A.1.1 RAFFORZAMENTO MISURA M1C – INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI" – INTEGRAZIONE NELL'ANPR DELLE LISTE ELETTORALI	**E-891**	**€ 146,40**						**€ 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**						**€ 39.462,62**	IMPEGNI SUL 4347 E SUL 4340
TARI ACCERTATA NEL 2024 (CAPITOLO E-350)	**E-350 (USCITA: 371)**	**€ 780,46**	€ 7.500,00	€ 780,46				**€ 7.500,00**	IMPEGNI SUL 371 (IMP. 774/2025 + QUOTA DI IMP. 1282/2025 PER € 158,47)
MAGGIORI ENTRATE IMU DESTINATE AL RIMBORSO TRIBUTI NON DOVUTI (VINCOLI DEL CC)	**USCITA: 372**	**€ 15.000,00**	€ 7.500,00	€ 14.293,67				**€ 8.206,33**	IMPEGNI SUL 372 (IMP. 1282/2025 E IMP. 1314/2025)
INCASSI TARI PER RECUPERO EVASIONE NEL 2024 (CAPITOLO E-350)	**E-350**	**€ 503.429,27**				€ 3.429,27		**€ 500.000,00**	
VERSAMENTO TARIC PER ISTITUTO COMPRENSIVO DA PARTE DEL MIUR	**E-4440 (ACC. 401/2025)**	**€ 198,71**	€ 6.546,88			€ 198,71		**€ 6.546,88**	IMPEGNI SUL CAPITOLO 2999
INDENNITA' DI DISAGIO AMBIENTALE: ECONOMIA DA IMPEGNI ANNO **2024** (CAP. U-2687)	**U-2687**	**€ 20.000,00**		€ 20.000,00				**€ 0,00**	PER CONTENIMENTO TARIFFE TARIC (IMPEGNI SUL 2687) → **IMP. 1284/2025**
INDENNITA' DI DISAGIO AMBIENTALE: ECONOMIA DA IMPEGNI ANNO **2025** (CAP. U-2687) – DET. 981 DEL 22/12/2025	**U-2687**	**€ 0,00**	€ 20.000,00					**€ 20.000,00**	PER CONTENIMENTO TARIFFE TARIC (IMPEGNI SUL 2687)
CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE - PARTECIPAZIONE MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" SEND - **CUP: E51F22011200006** LIQUIDATO IL 26/01/2026	**E-896 (ACC. 439/2024 SUL 2025)**	**€ 0,00**	€ 32.589,00	€ 7.930,00				**€ 24.659,00**	IMPEGNI SUL CAPITOLO 1151 (IMP. 688/2025)
CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE - PARTECIPAZIONE MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE UTILIZZO ANPR: ADESIONE STATO CIVILE DIGITALE (ANSC)" - **CUP: E51F24002080006** LIQUIDATO NEL 2025	**E-897 (ACC. 55/2025)**	**€ 0,00**	€ 8.979,20	€ 8.442,00				**€ 537,20**	IMPEGNI SUL CAPITOLO 1152 (IMP. 619/2025)
CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE - PARTECIPAZIONE MISURA 2.2.3 "DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE SUAP E SUE" - **CUP: E51F24000230006**	**E-898 (ACC. 440/2024 SUL 2025)**	**€ 0,00**	€ 8.132,73	€ 8.132,73				**€ 0,00**	IMPEGNI SUL CAPITOLO 1171 (IMP. 128/2025)
CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE - PAGO PA - **CUP: E51F24005290006** LIQUIDATO IL 26/01/2026	**E-901 (ACC. 184/2025)**	**€ 0,00**	€ 7.713,00	€ 0,00				**€ 7.713,00**	IMPEGNI SUL CAPITOLO 1172 (NON IMPEGNATO)
CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE - APP IO - **CUP: E51F24007170006** LIQUIDATO NEL 2025	**E-902 (ACC. 183/2025)**	**€ 0,00**	€ 7.203,00	€ 0,00				**€ 7.203,00**	IMPEGNI SUL CAPITOLO 1173 (NON IMPEGNATO)
CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE - MISURA 2.2.3 DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP/SUE ENTI TERZI - **CUP: E51F25000140006**	**E-903 (ACC. 293/2025)**	**€ 0,00**	€ 11.869,00	€ 10.310,22				**€ 1.558,78**	IMPEGNI SUL CAPITOLO 1193 (IMP. 804/2025)

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)**	**€ 60.149,51**						**€ 60.149,51**	IMPEGNI SUL 1148 (IMP. 696/2023 REIMPUTATO SUL 2024 + IMP. 696/2023 GIA' SUL 2024 + IMP. 936/2023 REIMPUTATO SUL2024 + IMP. 936/2023 GIA' SUL 2024)
CONTRIBUTO A VALERE SU FONDI PNRR DIGITALE: **MISURA 1.4.1** 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**	**€ 109.868,00**		€ 18.457,07				**€ 91.410,93**	IMPEGNI SUL 1148 (IMP. 696/2023 REIMPUTATO SUL 2024 + IMP. 696/2023 GIA' SUL 2024 + IMP. 936/2023 REIMPUTATO SUL2024 + IMP. 936/2023 GIA' SUL 2024) → ECONOMIA SU STANZIAMENTO IN USCITA 1124 → TITOLO I: CAP. 1055 + CAP. 1192 TITOLO II: CAP. 3760 + CAP. 3698
VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE		**€ 754.447,85**	**€ 118.032,81**	**€ 88.346,15**	**€ 0,00**	**€ 3.627,98**	**€ 0,00**	**€ 780.506,53**	

TOTALE RISORSE VINCOLATE	**€ 1.590.315,99**	**€ 2.312.291,08**	**€ 1.611.253,78**	**€ 354.328,97**	**€ 4.213,66**	**€ 5.494,12**	**€ 1.938.304,79**

-€ 129.874,71
€ 1.808.430,08

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AD INVESTIMENTI RAPPRESENTATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTRATA	SPESA	RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI AL 01/01/2025	ENTRATE DESTINATE AD INVESTIMENTI ACCERTATE NELL'ESERCIZIO 2025	IMPEGNI ESERCIZIO 2025 FINANZIATI DA ENTRATE DESTINATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO O DA QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2025 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 2025 NON REIMPUTATI ESERCIZIO 2025	RISORSE VINCOLATE AL 31/12/2025	
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**	**€ 1.661,26**		€ 1.315,29				**€ 345,97**	IMPEGNO SUL 3654 (SEDIE ERGONOMICHE UFFICIO LLPP) → IMP. 771/2025
TOTALE AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI		**€ 1.661,26**	**€ 0,00**	**€ 1.315,29**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 345,97**	

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025		**€ 8.004.521,52**
DI CUI:		
PARTE ACCANTONATA (ALLEGATO A1)		**€ 5.062.528,05**
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31/12/2024	€ 3.776.678,01	
DI CUI FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	€ 2.009,95	
DI CUI FONDO CONTENZIOSO	€ 517.682,13	
DI CUI ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 696.157,96	
PARTE VINCOLATA (ALLEGATO A2)		**€ 1.808.430,08**
DI CUI PARTE VINCOLATA DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	€ 383.460,79	
DI CUI GIA' COMPRESA NEGLI ACCANTONAMENTI	-€ 129.874,71	
DI CUI PARTE VINCOLATA PER TRASFERIMENTI	€ 182.416,92	
DI CUI PARTE VINCOLATA PER CONTRAZIONE MUTUI	€ 591.920,55	
DI CUI PARTE VINCOLATA PER ATTRIBUZIONI DELL'ENTE	€ 780.506,53	
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (ALLEGATO A3)		**€ 345,97**
TOTALE VINCOLI ED ACCANTONAMENTI		**€ 6.871.304,10**

AVANZO LIBERO	**€ 1.133.217,42**

Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 2

alla Relazione sulla Gestione 2025

DETTAGLIO COMPOSIZIONE FCDE CONSUNTIVO 2025

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2025

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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2025						
IMU (10101.06.00115)	€ 3.269.776,38	€ 263.135,37			€ 2.093.865,56	
TOTALE	**€ 14.916.311,15**	**€ 1.443.977,60**	**9,68%**	**90,32%**	**€ 2.093.865,56**	**€ 1.891.168,33**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
2019						
ICI (10101.08.00055)	€ 293.302,77	€ 19.145,53				
2022						
ICI (10101.08.00055)	€ 86.743,21	€ 10.265,92				
2023						
ICI (10101.08.00055)	€ 76.477,29	€ 4.915,75				
2024						
ICI (10101.08.00055)	€ 59.693,14	€ 1.780,00				
2025						
ICI (10101.08.00055)	€ 57.329,59	€ 13.118,46			€ 0,00	
TOTALE	**€ 573.546,00**	**€ 49.225,66**	**8,58%**	**91,42%**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2025						
TASI (10101.76.00265)	€ 52.896,82	€ 26.737,07			€ 5.634,68	
TOTALE	**€ 384.417,77**	**€ 66.881,49**	**17,40%**	**82,60%**	**€ 5.634,68**	**€ 4.654,35**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2025						
10101.41.00290	€ 53.529,45	€ 37.480,95			€ 52.475,76	
TOTALE	**€ 156.615,90**	**€ 119.200,12**	**76,11%**	**23,89%**	**€ 52.475,76**	**€ 12.536,54**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2025						
10101.53.00150	€ 5.570,41	€ 74,12			€ 0,00	
TOTALE	**€ 40.655,11**	**€ 5.459,62**	**13,43%**	**86,57%**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
	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

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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2025						
TARI ORDINARIA (10101.51.00360)	€ 1.265.854,02	€ 82.784,93			€ 846.470,22	
					€ 46.036,90	
TOTALE	**€ 6.468.908,71**	**€ 1.236.995,03**	**19,12%**	**80,88%**	**€ 846.470,22**	**€ 730.643,74**
	A)	**B)**	**C) = B) / A)**	**D) = 1- C)**	**E)**	**D) * E)**

RESIDUI ANNI 2019 (€ 13.118,93) E 2020 (€ 32.917,97) ACCANTONATI AL 100% PER UN TOTALE DI € 46.036,90

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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
2019						
TARI EVASIONE (10101.51.00350)	€ -	€ -				
2022						
TARI EVASIONE (10101.51.00350)	€ -	€ -				
2023						
TARI EVASIONE (10101.51.00350)	€ 454.032,38	€ 246.862,81				
2024						
TARI EVASIONE (10101.51.00350)	€ 808.402,85	€ 259.354,10				
2025						
TARI EVASIONE (10101.51.00350)	€ 1.163.188,53	€ 288.934,52			€ 1.044.130,94	
TOTALE	**€ 2.425.623,76**	**€ 795.151,43**	**32,78%**	**67,22%**	**€ 1.044.130,94**	**€ 701.851,06**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2025						
TARI ANTE 2019 (10101.61.00430)	€ 528.266,73	€ 44.015,10			€ 0,00	
TOTALE	**€ 4.064.078,66**	**€ 855.402,80**	**21,05%**	**78,95%**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
	A)	**B)**	**C) = B) / A)**	**D) = 1- C)**	**E)**	**D) * E)**

TOTALE FCDE TITOLO I **€ 3.340.854,02**

DI CUI SOLO PER TARI (CAP. 1145) € 1.432.494,80

PROVENTI DEI PARCHIMETRI

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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
2019						
PARCHIMETRI (30100.02.02653)	€ 548,65	€ 548,65				
2022						
PARCHIMETRI (30100.02.02653)	€ 2.111,80	€ 2.111,80				
2023						
PARCHIMETRI (30100.02.02653)	€ 3.849,24	€ 1.729,83				
2024						
PARCHIMETRI (30100.02.02653)	€ 5.964,13	€ 3.528,72				
2025						
PARCHIMETRI (30100.02.02653)	€ 6.253,22	€ 4.757,37			€ 12.408,84	
TOTALE	**€ 18.727,04**	**12.676,37**	**67,69%**	**32,31%**	**€ 12.408,84**	**€ 4.009,27**
	A)	**B)**	**C) = B) / A)**	**D) = 1- C)**	**E)**	**D) * E)**

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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2025						
TRASPORTO (30100.02.02850)	€ 101.639,98	€ 43.912,01			€ 44.054,34	
TOTALE	**€ 534.044,25**	**200.122,88**	**37,47%**	**62,53%**	**€ 44.054,34**	**€ 27.545,82**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
2019						
PRESCUOLA (30100.02.02855)	€ 1.374,05	€ 1.274,60				
2022						
PRESCUOLA (30100.02.02855)	€ 331,91	€ 82,35				
2023						
PRESCUOLA (30100.02.02855)	€ 249,56	€ -				
2024						
PRESCUOLA (30100.02.02855)	€ 249,56	€ -				
2025						
PRESCUOLA (30100.02.02855)	€ 478,50	€ 445,50			€ 990,00	
TOTALE	**€ 2.683,58**	**€ 1.802,45**	**67,17%**	**32,83%**	**€ 990,00**	**€ 325,06**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2025						
30100.02.02851	€ 240.695,76	€ 80.271,24			€ 134.628,23	
TOTALE	**€ 1.341.162,66**	**€ 495.238,97**	**36,93%**	**63,07%**	**€ 134.628,23**	**€ 84.915,28**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2025						
NIDO (30100.02.03250)	€ 32.988,32	€ 16.773,03			€ 34.155,61	
TOTALE	**€ 191.287,78**	**€ 135.687,92**	**70,93%**	**29,07%**	**€ 34.155,61**	**€ 9.927,70**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2025						
REFEZIONE NIDO (30100.02.03255)	€ 8.657,09	€ 4.796,00			€ 6.913,28	
TOTALE	**€ 51.709,22**	**€ 30.553,61**	**59,09%**	**40,91%**	**€ 6.913,28**	**€ 2.828,41**
	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

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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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	€ -				
2025						
30100.02.03752	€ 2.500,01	€ 1.350,00			€ 1.150,00	
TOTALE	**€ 12.450,05**	**€ 4.800,00**	**38,55%**	**61,45%**	**€ 1.150,00**	**€ 706,63**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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	€ -				
2025						
CANONI IMPIANTI SPORTIVI (30100.03.03835)	€ 35.138,86	€ 35.138,86			€ 20.426,26	
TOTALE	**€ 77.697,31**	**€ 52.295,36**	**67,31%**	**32,69%**	**€ 20.426,26**	**€ 6.678,05**
	A)	**B)**	**C) = B) / A)**	**D) = 1- C)**	**E)**	**D) * E)**

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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2025						
RIMBORSO SPESE ASSOCIAZIONI (30100.03.03801)	€ 100,00	€ 100,00			€ 0,00	
TOTALE	**€ 700,00**	**€ 300,00**	**42,86%**	**57,14%**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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)	€ -	€ -				
2025						
AUDITORIUM E ALTRI LOCALI (30100.03.03870)	€ 125,00	€ 125,00			€ 97,50	
TOTALE	**€ 215,00**	**€ 215,00**	**100,00%**	**0,00%**	**€ 97,50**	**€ 0,00**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2025						
COSAP (30100.03.03890)	€ 2.859,53	€ 1.754,90			€ 0,00	
TOTALE	**€ 46.786,72**	**€ 18.774,99**	**40,13%**	**59,87%**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2024						
CUP (30100.03.03892)	€ 53.317,47	€ 19.027,11				
2025						
CUP (30100.03.03892)	€ 59.418,25	€ 27.735,51			€ 49.695,37	
TOTALE	**€ 160.359,27**	**€ 60.126,10**	**37,49%**	**62,51%**	**€ 49.695,37**	**€ 31.062,28**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2025						
CUM (30100.03.03897)	€ 21.038,00	€ 3.631,25			€ 24.192,96	
TOTALE	**€ 43.156,00**	**€ 9.442,25**	**21,88%**	**78,12%**	**€ 24.192,96**	**€ 18.899,70**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
2019						
COSAP TEMPORANEA (30100.03.03895)	€ 3.151,77	€ 1.065,00				
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				
2025						
COSAP TEMPORANEA (30100.03.03895)	€ 1.521,97	€ 106,01			€ 0,00	
TOTALE	**€ 9.696,39**	**€ 1.428,95**	**14,74%**	**85,26%**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
2019						
30100.03.03898	€ -	€ -				
2022						
30100.03.03898	€ -	€ -				
2023						
30100.03.03898	€ -	€ -				
2024						
30100.03.03898	€ -	€ -				
2025						
30100.03.03898	€ 1.200,00	€ 1.200,00			€ 600,00	
TOTALE	**€ 1.200,00**	**€ 1.200,00**	**100,00%**	**0,00%**	**€ 600,00**	**€ 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 **€ 186.898,20**

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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO	
2019							
30200.01.02700	€ 64.881,20	€ 2.570,79					€ 11.575,57
2022							
30200.01.02700	€ 48.094,58	€ 2.467,65					€ 38.835,00
2023							€ 19.011,73
30200.01.02700	€ 45.626,93	€ 5.308,84					€ 14.094,10
2024							€ 1.526,96
30200.01.02700	€ 40.318,09	€ 2.480,95					€ 8.624,13
2025							€ 6.145,74
30200.01.02700	€ 184.830,59	€ 1.663,29			€ 0,00		€ 10.512,19
							€ 13.911,24
TOTALE	**€ 383.751,39**	**€ 14.491,52**	**3,78%**	**96,22%**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	€ 11.742,07
	A)	**B)**	**C) = B) / A)**	**D) = 1- C)**	**E)**	**D) * E)**	€ 17.017,54
							€ 8.710,05
							€ 161.706,32

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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2024						
30200.02.02650	€ 244.894,20	€ 1.162,88				
2025						
30200.02.02650	€ 243.747,72	€ 929,34			€ 3,18	
TOTALE	**€ 1.461.180,30**	**€ 5.951,56**	**0,41%**	**99,59%**	**€ 3,18**	**€ 3,17**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2025						
30200.02.02652	€ 7.689,00	€ 160,00			€ 4.649,26	
TOTALE	**€ 66.102,59**	**€ 6.114,35**	**9,25%**	**90,75%**	**€ 4.649,26**	**€ 4.219,21**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
2019						
30200.03.02656	€ 20.631,21	€ 213,00				
2022						
30200.03.02656	€ 28.200,61	€ 817,20				
2023						
30200.03.02656	€ 27.388,41	€ 7.209,76				
2024						
30200.03.02656	€ 20.173,65	€ -				
2025						
30200.03.02656	€ 9.613,23	€ 737,66			€ 2.245,34	
TOTALE	**€ 106.007,11**	**€ 8.977,62**	**8,47%**	**91,53%**	**€ 2.245,34**	**€ 2.055,18**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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	€ -				
2025						
30200.03.02657	€ 78.164,59	€ 54.600,00			€ 23.564,59	
TOTALE	**€ 390.822,95**	**€ 54.600,00**	**13,97%**	**86,03%**	**€ 23.564,59**	**€ 20.272,49**
	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 **RESIDUO AL 31/12/2025**

ACC. 209/2018 ESCUSSIONE POLIZZA MANCATA STIPULA CONTRATTO REALIZZ. CASA DELLA SALUTE → € 54.600,00 **INCASSATO NEL 2025**

ENTRATE DA RISARCIMENTO DANNI RELATIVI AD ATTIVITA' ASSEGNATE AL SERVIZIO AFFARI GENERALI

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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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	€ -				
2025						
30200.03.02659	€ 25.300,00	€ 300,00			€ 0,00	
TOTALE	**€ 107.075,74**	**€ 300,00**	**0,28%**	**99,72%**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
	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 **€ 26.550,06**

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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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	€ -	€ -				
2025						
30400.03.03900	€ -	€ -			€ 252.466,75	
					€ 19.787,95	
TOTALE	**€ 320.429,93**	**€ 320.429,93**	**100,00%**	**100,00%**	**€ 19.787,95**	**€ 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**

RIMBORSO PER SERVIZI DEL MERCATO SETTIMANALE (RILEVANTE IVA)

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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
2019						
30500.02.04390	€ 960,00	€ 480,00				
2022						
30500.02.04390	€ 1.415,00	€ 935,00				
2023						
30500.02.04390	€ 1.120,00	€ 480,00				
2024						
30500.02.04390	€ 1.280,00	€ 640,00				
2025						
30500.02.04390	€ 1.280,00	€ 640,00			€ 640,00	
TOTALE	**€ 6.055,00**	**€ 3.175,00**	**52,44%**	**47,56%**	**€ 640,00**	**€ 304,41**
	A)	**B)**	**C) = B) / A)**	**D) = 1- C)**	**E)**	**D) * E)**

RIMBORSI DIVERSI: RECUPERI SOMME VARIE DA IMPRESE

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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
2019						
30500.02.04399	€ 32.429,48	€ 879,10				
2022						
30500.02.04399	€ 43.502,21	€ 1.935,08				
2023						
30500.02.04399	€ 64.755,09	€ 10.853,96				
2024						
30500.02.04399	€ 62.627,89	€ 5.041,93				
2025						
30500.02.04399	€ 174.877,50	€ 119.384,08			€ 72.346,54	
					€ 0,00	
TOTALE	**€ 378.192,17**	**€ 138.094,15**	**36,51%**	**63,49%**	**€ 72.346,54**	**€ 45.929,72**
	A)	**B)**	**C) = B) / A)**	**D) = 1- C)**	**E)**	**D) * E)**

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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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				
2025						
30500.02.04400	€ 7.325,88	€ 654,74			€ 12.693,99	
TOTALE	**€ 36.701,32**	**€ 14.508,30**	**39,53%**	**60,47%**	**€ 12.693,99**	**€ 7.675,96**
	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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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	€ -				
2025						
30500.02.04415	€ 1.845,00	€ -			€ 1.845,00	
TOTALE	**€ 8.220,00**	**€ -**	**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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
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	€ -				
2025						
30500.02.004490	€ 16.958,00	€ -			€ 16.958,00	
TOTALE	**€ 77.043,00**	**€ -**	**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	€ 8.540,00
ACC. 248/2017 A I&B IMMOBILIARE PER SENTENZA IN MATERIA DI RECUPERO RIFIUTI	€ 671,00
ACC. 322/2018 A I&B IMMOBILIARE PER SENTENZA IN MATERIA DI RECUPERO RIFIUTI	€ 7.747,00
	€ 16.958,00

TOTALE FCDE TITOLO III, TIP. 500 **€ 72.713,09**

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 31/12/2025	ACCANTONAMENTO
2019						
40500.01.05100						
2022						
40500.01.05100						
2023						
40500.01.05100						
2024						
40500.01.05100						
2025						
40500.01.05100	€ 129.887,95	€ 13,24			€ 129.874,71	
TOTALE	**€ 129.887,95**	**€ 13,24**	**0,00%**	**100,00%**	**€ 129.874,71**	**€ 129.874,71**
	A)	**B)**	**C) = B) / A)**	**D) = 1- C)**	**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 **€ 129.874,71**

		FCDE 2024	DIFFERENZA
TOTALE FCDE TITOLO I	€ 3.340.854,02	€ 5.165.326,96	-€ 1.824.472,94
TOTALE FCDE TITOLO III, TIP. 100	€ 186.898,20	€ 300.953,17	-€ 454.565,12
TOTALE FCDE TITOLO III, TIP. 200	€ 26.550,06	€ 367.060,20	
TOTALE FCDE TITOLO III, TIP. 400	€ 19.787,95	€ 96.593,20	-€ 4.092,16
TOTALE FCDE TITOLO III, TIP. 500	€ 72.713,09		
TOTALE FCDE TITOLO IV, TIP. 500	€ 129.874,71	€ 129.887,95	-€ 13,24
TOTALE FCDE COMPLESSIVO	**€ 3.776.678,02**	**€ 6.059.821,48**	-€ 2.283.143,46

DI CUI SOLO PER TARI (CAP. 1145)	€ 1.432.494,80		
DI CUI IN C/CAPITALE	€ 129.874,71		-€ 2.283.143,46
	€ 2.214.308,52		
		CREDITI TRIBUTARI	-€ 1.824.472,94
		VERSO CLIENTI	-€ 454.565,12
		VERSO ALTRI	-€ 4.092,16
			-€ 2.283.130,22

Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 3

alla Relazione sulla Gestione 2025

DETTAGLIO CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO 2025

ACC.	DESCRIZIONE	CAPITOLO	ANNO COMP.	RA STRALCIATO	RESIDUO ATTIVO	% FCDE (ANNO 2025)	IMPORTO FCDE		COMPLEMENTO A 100% DEL FCDE (RESIDUO ATTIVO – IMPORTO FCDE)
39500/2006	SANZIONI SU VIOLAZIONI CDS 2006	30200.01.02700	2006	€ 228,12					
73500/2009	SALDO DA INCASSARE SANZIONI AL CDS 2009	30200.01.02700	2009	€ 29.942,91					
				SANZIONI CDS	**€ 30.171,03**	**96,22%**	**€ 29.031,69**	UTENTI	€ 1.139,34
80000/2012	RECUPERO RUOLI CDS ANNI PRECEDENTI / ACCERTAMENTI DELLE SOMME RISCOSSIONE COATTIVA	30200.02.02650	2012	€ 242.818,38					
				SANZIONI CDS	**€ 242.818,38**	**99,59%**	**€ 241.829,35**	UTENTI	€ 989,03
68000/2011	SALDO ORDINANZE INGIUNZIONI EMESSE A CARICO DI SAVAGLIA IN ANNUALITA' PREGRESSE	30200.02.02652	2011	€ 2.148,62					
127/2020	SANZIONI L. 689/1981 – ACCERTAMENTO D'ENTRATA E DETERMINAZIONE RECUPERO COATTIVO	30200.02.02652	2020	€ 800,00					
				ORDINANZE A CARICO DI PRIVATI	**€ 2.948,62**	**90,75%**	**€ 2.675,88**	UTENTI	€ 272,74
33000/2012	PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO	30100.02.02850	2012	€ 1.856,72					
347/2014	SALDO DEL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO, COME COMUNICATO DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO "SERVIZI ALLA PERSONA"	30100.02.02850	2014	€ 3.597,56					
237/2016	TRASPORTO SCOLASTICO 2016	30100.02.02850	2016	€ 3.172,68					
230/2017	TRASPORTO SCOLASTICO 2017	30100.02.02850	2017	€ 6.210,11					
122/2018	TRASPORTO SCOLASTICO 2018	30100.02.02850	2018	€ 5.857,77					
205/2019	TRASPORTO SCOLASTICO 2019	30100.02.02850	2019	€ 5.399,36					
16/2020	PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO 2020	30100.02.02850	2020	€ 4.906,86					
79/2023	TRASPORTO CORSI NUOTO 2023	30100.02.02850	2023	€ 20,00					
				TRASPORTO SCOLASTICO	**€ 31.021,06**	**62,53%**	**€ 19.396,51**	UTENTI	€ 11.624,55
79400/2012	SALDO INCASSI REFEZIONE E MERENDA 2012 AL NETTO 5% SU QUANTO ANCORA DA INCASSARE	30100.02.02851	2012	€ 12.506,50					
348/2014	SALDO SERVIZI REFEZIONE SCOLASTICA 2014, COME COMUNICATO DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO "SERVIZI ALLA PERSONA"	30100.02.02851	2014	€ 7.683,67					
339/2015	SALDO ACCERTAMENTI REFEZIONE SCOLASTICA 2015 COMUNICATO DA UFFICIO SCUOLA	30100.02.02851	2015	€ 17.084,08					
129/2017	PROVENTI MENSA E MERENDA 2017	30100.02.02851	2017	€ 22.875,89					
124/2018	PROVENTI REFEZIONE E MERENDA 2018	30100.02.02851	2018	€ 7.704,87					
103/2019	PROVENTI REFEZIONE 2019	30100.02.02851	2019	€ 13.538,99					
197/2019	PROVENTI MERENDA 2019	30100.02.02851	2019	€ 10.046,43					
18/2020	PROVENTI REFEZIONE 2020	30100.02.02851	2020	€ 7.976,95					
19/2020	PROVENTI MERENDA 2020	30100.02.02851	2020	€ 4.485,86					
				REFEZIONE E MERENDA	**€ 103.903,24**	**63,07%**	**€ 65.535,83**	UTENTI	€ 38.367,41
67900/2013	RECUPERI IMU RELATIVI AL 2012 E AL 2013	10101.06.00115	2013	€ 39.980,83					
347/2015	SALDO DA RECUPERI IMU EMISSIONI 2015 DEFINITIVE COME DA PROGRAMMA TRIBUTI	10101.06.00115	2015	€ 236.252,38					

stralcio crediti

115/2016	RECUPERI IMU ANNUALITA' PREGRESSE NOTIFICATI 2016 FINO AL 31 DICEMBRE	10101.06.00115	2016	€ 279.484,95					
64/2017	RECUPERI IMU EMISSIONI 2017	10101.06.00115	2017	€ 274.327,84					
131/2018	RECUPERI IMU EMISSIONI 2018	10101.06.00115	2018	€ 235.040,26					
128/2019	RECUPERO IMU EMISSIONI 2019	10101.06.00115	2019	€ 213.147,93					
206/2020	IMU EMISSIONI 2020	10101.06.00115	2020	€ 89.764,79					
402/2022	IMU EMISSIONI 2022 RATEIZZATE UR 2024	10101.06.00115	2024	€ 4.755,22					
403/2022	IMU EMISSIONI 2022 RATEIUZZATE UR 2024 E 2025	10101.06.00115	2024	€ 3.401,40					
270/2024	EMISSIONI 2024 AVVISI DI ACCERTAMENTO IMU - RATEIZZATI UR 2026	10101.06.00115	2024	€ 386,12					
				RECUPERI IMU	**€ 1.376.541,72**	**90,32%**	**€ 1.243.285,22**	TRIBUTARI	€ 133.256,50
329/2014	ACCERTAMENTO "CONVENZIONALE" DA IMU SU TERRENI AGRICOLI PER RICLASSIFICAZIONE COMUNE	10101.06.00110	214	€ 49.935,20					
				IMU ORDINARIA	**€ 49.935,20**	**0,00%**	**€ 0,00**	STRALCIO ANCHE DAL C/TO DEL PATRIMONIO	
68200/2013	SALDO PER RECUPERI TOSAP TEMPORANEA E PROVENTI VARI 2013	30100.03.03895	2013	€ 1.415,96					
				TOSAP	**€ 1.415,96**	**85,26%**	**€ 1.207,29**	UTENTI	€ 208,67
133/2018	COSAP CONCESSIONI MERCATO SETTIMANALE 2018	30100.03.03890	2018	€ 345,06					
20/2019	OCCUPAZIONE MERCATO IN CONCESSIONE 2019	30100.03.03890	2019	€ 871,10					
				COSAP	**€ 1.216,16**	**59,87%**	**€ 728,13**	UTENTI	€ 488,03
284/2014	PROVENTI TARI 2014	10101.61.00430	2014	€ 92.641,96					
181/2015	PROVENTI TARI 2015 - ACCERTAMENTO DA PIANO FINANZIARIO 2015	10101.61.00430	2015	€ 51.826,65					
194/2016	TARI RELATIVA ALL'ANNO 2016 - QUOTA STIMATA DA PIANO FINANZIARIO	10101.61.00430	2016	€ 100.990,53					
149/2017	ACCERTAMENTO TARI EMISSIONE 2017	10101.61.00430	2017	€ 100.377,57					
155/2018	TARI 2018	10101.61.00430	2018	€ 138.414,92					
				TARI (ICA)	**€ 484.251,63**	**78,95%**	**€ 382.326,88**	TRIBUTARI	€ 101.924,75
184/2019	TARI EMISSIONI DI COMPETENZA 2019	10101.51.00360	2019	€ 161.510,31					
237/2019	RECUPERO PREGRESSI PER EMISSIONI 2019	10101.51.00360	2019	€ 23.435,76					
47/2020	TARI 2020 ORDINARIA E GIORNALIERA	10101.51.00360	2020	€ 101.473,24					
143/2020	ACCERTAMENTI RECUPERI TARI EMISSIONI 2020	10101.51.00360	2020	€ 4.142,66					
				TARI ORDINARIA	**€ 290.561,97**	**80,88%**	**€ 235.000,25**	TRIBUTARI	€ 55.561,72
404/2022	TARI EMESSO 2022 RATEIZZATO UR 2024	10101.51.00350	2024	€ 1.148,23					
210/2024	EMISSIONI 2024 AVVISI DI ACCERTAMENTO TARI (REC. EVASIONE - INFEDELE DICHIARAZIONE): NON RATEIZZATI O RATEIZZATI UR 2024/2025	10101.51.00350	2024	€ 23.717,00					
393/2024	EMISSIONI 2024 AVVISI DI ACCERTAMENTO TARI (RECUPERI EVASIONE) RATEIZZATI UR 2026	10101.51.00350	2024	€ 1.589,73					
				TARI RECUPERI EVASIONE	**€ 26.454,96**	**67,22%**	**€ 17.782,68**	TRIBUTARI	€ 8.672,28
349/2014	PROVENTI MOROSI IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	10101.53.00150	2014	€ 518,02					
333/2015	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' 2015 - MOROSI DA RECUPERARE AL 31/12/2015	10101.53.00150	2015	€ 1.759,22					
40/2016	PROVENTI IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' 2016	10101.53.00150	2016	€ 1.328,00					
314/2020	RECUPERO PUBBLICITA' 2019 E PRECEDENTI - EMISSIONI 2020	10101.53.00150	2020	€ 1.891,05					

				IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	**€ 5.496,29**	**86,57%**	**€ 4.758,19**	TRIBUTARI	€ 738,10
32400/2012	RECUPERI ICI DA ACCERTAMENTI EMESSI NEL CORSO DEL 2012	10101.08.00055	2015	€ 25.131,65					
346/2015	SALDO ICI DA RECUPERI EMESSI E DEFINITIVI 2015 - ESTRATTO DA PROGRAMMA GESTIONE TRIBUTI	10101.08.00055	2015	€ 19.079,48					
				RECUPERI ICI	**€ 44.211,13**	**91,42%**	**€ 40.416,63**	TRIBUTARI	€ 3.794,50
116/2016	RECUPERI TASI RIFERITA AL 2014 E 2015 - EMISSIONI 2016	10101.76.00265	2016	€ 5.016,53					
142/2017	RECUPERI TASI ACCERTAMENTI EMISSIONE 2017	10101.76.00265	2017	€ 428,33					
154/2018	RECUPERO TASI EMISSIONI 2018	10101.76.00265	2018	€ 4.491,27					
131/2019	RECUPERO TASI EMISSIONI 2019	10101.76.00265	2019	€ 3.714,09					
315/2020	RECUPERI TASI EMISSIONI 2020	10101.76.00265	2020	€ 6.260,97					
345/2020	RECUPERI TASI EMISSIONI 2020 RATEIZZATE CON ULTIMA RATA OLTRE IL 31/12/2021	10101.76.00265	2021	€ 293,34					
345/2020	RECUPERI TASI EMISSIONI 2020 RATEIZZATE CON ULTIMA RATA OLTRE IL 31/12/2021	10101.76.00265	2022	€ 320,54					
				RECUPERI TASI	**€ 20.525,07**	**82,60%**	**€ 16.954,09**	TRIBUTARI	€ 3.570,98
244/2016	SANZIONI AMMINISTRATIVE L. 689/1981 - ACCERTAMENTO E DETERMINAZIONE RECUPERO COATTIVO	30200.03.02656	2016	€ 530,19					
130/2017	AVVIO PROCEDURA RISCOSSIONE COATTIVA ORDINANZE SETTORE LAVORI PUBBLICI	30200.03.02656	2017	€ 400,00					
132/2017	AVVIO PROCEDURA RISCOSSIONE COATTIVA ORDINANZE SETTORE LAVORI PUBBLICI	30200.03.02656	2017	€ 200,00					
358/2017	RECUPERO SANZIONI LEGGE 689/81 DEL 2017 DEFINITIVE E NON PAGATE	30200.03.02656	2017	€ 518,88					
331/2018	SANZIONI AMMINISTRATIVE L. 689/1981 - ACCERTAMENTI 2018	30200.03.02656	2018	€ 602,76					
292/2019	SANZIONI L. 689/1981 - SETTORE ASSETTO DEL TERRITORIO	30200.03.02656	2019	€ 3.767,64					
127/2020	SANZIONI L. 689/1981 - ACCERTAMENTO D'ENTRATA E DETERMINAZIONE RECUPERO COATTIVO	30200.03.02656	2020	€ 600,00					
299/2020	ACCERTAMENTO SANZIONI AMMINISTRATIVE L. 689/1981	30200.03.02656	2020	€ 2.011,76					
				SANZIONI AMM.VE A CARICO DI IMPRESE	**€ 8.631,23**	**91,53%**	**€ 7.900,26**	UTENTI	€ 730,97
298/2016	DIRITTI SUAP NON RISCOSSI - ACCERTAMENTI	30100.02.02600	2016	€ 60,00					
329/2018	ACCERTAMENTI DIRITTI SUAP NON RISCOSSI ANNO 2018	30100.02.02600	2018	€ 30,00					
293/2019	DIRITTI SUAP NON RISCOSSI	30100.02.02600	2019	€ 30,00					
296/2020	DIRITTI SUAP NON RISCOSSI	30100.02.02600	2020	€ 30,00					
				DIRITTI SUAP	**€ 150,00**	**0,00%**	**€ 0,00**	STRALCIO ANCHE DAL C/TO DEL PATRIMONIO	
190/2017	RIMBORSO CONSUMO ACQUA CONTATORE ALIANO 1^ SEMESTRE 2017	30500.02.04400	2017	€ 166,42					
376/2017	RIMBORSO CONSUMO ACQUA CONTATORE ALIANO 2^ SEMESTRE 2017	30500.02.04400	2017	€ 182,84					
217/2018	RIMBORSO CONSUMO ACQUA CONTATORE ALIANO 1^ SEMESTRE 2018	30500.02.04400	2018	€ 506,42					
358/2018	RIMBORSO CONSUMO ACQUA CONTATORE ALIANO 2^ SEMESTRE 2018	30500.02.04400	2018	€ 360,25					
160/2019	RIMBORSO ACQUA ALIANO FINO A CHIUSURA CONTATORE (25/05/2019)	30500.02.04400	2019	€ 445,50					
				RECUPERI ACQUA CONTATORE ALIANO	**€ 1.661,43**	**60,47%**	**€ 1.004,65**	UTENTI	€ 656,78
176/2018	ACCERTAMENTO IN ENTRATA PER ASSOCIAZIONI PARTECIPANTI ALLA 61^ MOSTRA DEL CHIANTI	30100.02.03752	2018	€ 0,01					
				SPONSOR	**€ 0,01**	**61,45%**	**€ 0,01**	STRALCIO ANCHE DAL C/TO DEL PATRIMONIO	

stralcio crediti

212/2019	RECUPERO DIRITTI DI NOTIFICA 1^ SEMESTRE 2019	30500.02.04397	2019	€ 52,92				
201/2020	RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA 1^ SEMESTRE 2020	30500.02.04397	2020	€ 33,70				
353/2020	DIRITTI DI NOTIFICA 2^ SEMESTRE 2020	30500.02.04397	2020	€ 73,28				
				DIRITTI DI NOTIFICA (PA CENTRALI)	**€ 159,90**	**0,00%**	**€ 0,00**	STRALCIO ANCHE DAL C/TO DEL PATRIMONIO
201/2020	RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA 1^ SEMESTRE 2020	30500.02.04398	2020	€ 71,98				
353/2020	DIRITTI DI NOTIFICA 2^ SEMESTRE 2020	30500.02.04398	2020	€ 79,16				
				DIRITTI DI NOTIFICA (PA LOCALI)	**€ 151,14**	**0,00%**	**€ 0,00**	STRALCIO ANCHE DAL C/TO DEL PATRIMONIO
201/2020	RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA 1^ SEMESTRE 2020	30500.02.04399	2020	€ 38,00				
353/2020	DIRITTI DI NOTIFICA 2^ SEMESTRE 2020	30500.02.04399	2020	€ 10,18				
				DIRITTI DI NOTIFICA (IMPRESE)	**€ 48,18**	**63,49%**	**€ 30,59**	UTENTI € 17,59
342/2020	INTIMAZIONI IMPOSTA DI SOGGIORNO PREGRESSA NON VERSATA - EMISSIONI 2020	10101.41.00290	2020	€ 1.398,37				
				IMPOSTA DI SOGGIORNO	**€ 1.398,37**	**23,89%**	**€ 334,07**	TRIBUTARI € 1.064,30
307/2022	CULTURA. ACCERTAMENTO INCASSI BIGLIETTI CUMULATIVI DEL CONCERTO DI GIOVEDI' 28/07/2022	30100.02.02901	2022	€ 100,00				
				VENDITA BIGLIETTI CULTURA	**€ 100,00**	**0,00%**	**€ 0,00**	STRALCIO ANCHE DAL C/TO DEL PATRIMONIO
65/2024	VENDITA LIBRI E PUBBLICAZIONI BIBLIOTECA E MUSEO	30100.01.02902	2024	€ 60,00				
				VENDITA LIBRI E PUBBLICAZIONI	**€ 60,00**	**0,00%**	**€ 0,00**	STRALCIO ANCHE DAL C/TO DEL PATRIMONIO
65/2024	VENDITA LIBRI E PUBBLICAZIONI BIBLIOTECA E MUSEO	30100.01.02903	2024	€ 8,00				
				VENDITA LIBRI E PUBBLICAZIONI	**€ 8,00**	**0,00%**	**€ 0,00**	STRALCIO ANCHE DAL C/TO DEL PATRIMONIO
				TOTALE CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO 2025	**€ 2.723.840,68**	**FCDE**	**€ 2.310.198,19**	**TOTALE COMPLEMENTO A 100% DEL FCDE € 363.078,24**

			CORRELATO FCDE	
	CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO MA **MANTENUTI NEL CONTO DEL PATRIMONIO**	€ 2.673.276,43	**TRIBUTARI**	**€ 1.940.858,00**
DI CUI:			**UTENTI**	**€ 369.340,19**
	CREDITI STRALCIATI **SIA DAL CONTO DEL BILANCIO CHE DAL CONTO DEL PATRIMONIO**	€ 50.564,25		**NO FCDE**
		€ 2.723.840,68		

Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 4

alla Relazione sulla Gestione 2025

DETTAGLIO COMPOSIZIONE FPV CONSUNTIVO 2025

1. VARIAZIONE ESIGIBILITA' - DICEMBRE 2025 (RESIDUI 2025)

INTERVENTO	DETERMINA	E/U	IMP. / ACC.	IMPEGNO PADRE	CAPITOLO	IMPORTO	FORN. / CLI	COPERTURA	ENTRATE CHE COSTITUISCONO FPV	VARIAZIONE	
INTERVENTO REALIZZAZIONE PERCORSO PEDONALE VIA LUCARDESE	1006 DEL 23/12/2025 LLPP	U	1570/2024	--	4347	€ 2.898,00	GEOM. MARCO SALANI	FPV	LEGGE 10/77 (ACC. 178/2023 IMPUTATO SUL 2024)	1315/2025	23/12/2025
	1006 DEL 23/12/2025 LLPP	U	1766/2024	--	4347	€ 15.773,91	MN ENGINEERING SRL	FPV	LEGGE 10/77 (ACC. 55/2024, ACC. 56/2024 SUL 2024)	1316/2025	23/12/2025
	1006 DEL 23/12/2025 LLPP	U	PREN. 1890/2024	--	4347	€ 350.433,43	PRENOTAZIONE	FPV	LEGGE 10/77 (ACC. 55/2024, ACC. 56/2024 SUL 2024)	1317/2025	23/12/2025
						€ 369.105,34					

00.00.00 FPV BIL PREV. € 828.000,00 MUTUO ICS PALESTRA MOLINO DEL PONTE

€ 1.197.105,34

PARTE CORRENTE € 0,00
PARTE CAPITALE € 1.197.105,34

2. RIACCERTAMENTO PARZIALE – REIMPUTAZIONI URGENTI (RESIDUI 2025)

INTERVENTO	DETERMINA	E/U	IMP. / ACC.	IMPEGNO PADRE	CAPITOLO	IMPORTO	FORN. / CLI	COPERTURA	ENTRATE CHE COSTITUISCONO FPV	VARIAZIONE	
REALIZZAZIONE ASILO NIDO ALL'INTERNO DEL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA MEDIANTE RICONVERSIONE SPAZI INTERNI – FIN.TO FONDI PNRR MISSIONE 4, COMPONENENTE 1, INVESTIMENTO 1.1		U	208/2025		4994	€ 56.587,25	GIOSA INNOAVATIVE CONSTRUCTION SRL	CONTRIBUTO PNRR – ACC. 331/2024		U-1337/2025 E-474/2025	30/12/2025
		U	695/2025	208/2025	4994	€ 28.379,78	ELETTRONICA BALESTRUCCI DI FRANCESCO BALESTRUCCI & C. SAS	CONTRIBUTO PNRR – ACC. 331/2024		U-1338/2025 E-474/2025	30/12/2025
		U	1285/2025	209/2025	4994	€ 20.672,11	GIOSA INNOAVATIVE CONSTRUCTION SRL	CONTRIBUTO PNRR – ACC. 331/2024		U-1139/2025 E-474/2025	30/12/2025
		U	1595/2024		4994	€ 6.729,67	ING. SARA NOVELLI	CONTRIBUTO PNRR – ACC. 331/2024		U-1340/2025 E-475/2025	30/12/2025
		U	1596/2024		4975	€ 5.114,44	ING. SARA NOVELLI	FPV	LEGGE 10/77 – ACC. 55/2024, ACC. 56/2024, ACC. 126/2024, ACC. 316/2024, ACC. 318/2024, ACC. 128/2024, ACC. 157/2024 (SUL 2024)	U-1341/2025	30/12/2025
		U	184/2025		4994	€ 5.588,06	ING. SARA NOVELLI	CONTRIBUTO PNRR – ACC. 331/2024		U-1342/2025 E-476/2025	30/12/2025
		U	1287/2025	207/2025	4975	€ 1.522,56	ING. SARA NOVELLI	FPV	LEGGE 10/77 (ACCERTATA SUL 2024)	U-1343/2025	30/12/2025
		U	843/2025	207/2025	4975	€ 408,00	COMANDO VIGILI DEL FUOCO DI FIRENZE	FPV	LEGGE 10/77 – ACC. 55/2024, ACC. 56/2024 (SUL 2024)	U-1344/2025	30/12/2025
		U	207/2025		4975	€ 7.598,44	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	LEGGE 10/77 (ACCERTATA SUL 2024)	U-1345/2025	30/12/2025
		U	209/2025		4994	€ 93.688,93	SOMME A DISPOSIZIONE	CONTRIBUTO PNRR – ACC. 331/2024		U-1346/2025 E-477/2025	30/12/2025
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIA NEBBIANO	LAVORI DI REALIZZAZIONE	U	853/2025		4340	€ 2.684,00	MASINI COSTRUZIONI SRL	FPV	AVANZO VINCOLATO LEGGE 10 RENDICONTO 2024	U-1380/2025	30/12/2025
		U	852/2025		4340	€ 18.120,47	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	AVANZO VINCOLATO LEGGE 10 RENDICONTO 2024	U-1381/2025	30/12/2025
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI VIA SAN PIERO IN MERCATO INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO	DIREZIONE LAVORI	U	656/2024	123/2024	4969	€ 6.041,60	INGEGNERIA GORACCI	CONTRIBUTO MINISTERIALE – ACC. 313/2023		U-1382/2025 E-480/2025	30/12/2025
	DIREZIONE LAVORI	U	1102/2025	1183/2024	4969	€ 5.407,87	INGEGNERIA GORACCI	FPV	AVANZO VINCOLATO DA CONTRIBUTO MINISTERIALE (ACC. 313/2023 SULL'ANNO 2023)	U-1383/2025	30/12/2025
	LAVORI DI REALIZZAZIONE	U	179/2025	1185/2024	4969	€ 79.425,03	F.LLI ZACCARIELLO SRL	CONTRIBUTO MINISTERIALE – ACC. 328/2024		U-1384/2025 E-481/2025	30/12/2025
	LAVORI DI REALIZZAZIONE	U	1103/2025	1183/2024	4969	€ 63.231,11	F.LLI ZACCARIELLO SRL	FPV	AVANZO VINCOLATO DA CONTRIBUTO MINISTERIALE (ACC. 313/2023 SULL'ANNO 2023)	U-1385/2025	30/12/2025
	ESPROPRI	U	1832/2024	1185/2024	4969	€ 207,22	BAGNOLESI LUCIANO	CONTRIBUTO MINISTERIALE – ACC. 328/2024		U-1386/2025 E-482/2025	30/12/2025
	ESPROPRI	U	1832/2024	1185/2024	4969	€ 513,78	CIANTI ANNA	CONTRIBUTO MINISTERIALE – ACC. 328/2024		U-1386/2025 E-482/2025	30/12/2025
	ESPROPRI	U	1832/2024	1185/2024	4969	€ 216,27	GOZZI MARGOT	CONTRIBUTO MINISTERIALE – ACC. 328/2024		U-1386/2025 E-482/2025	30/12/2025
	ESPROPRI	U	1832/2024	1185/2024	4969	€ 207,03	SPINI EMANUELA	CONTRIBUTO MINISTERIALE – ACC. 328/2024		U-1386/2025 E-482/2025	30/12/2025
	AGENZIA ENTRATE PER ESPROPRI	U	1850/2024	1185/2024	4969	€ 1.500,00	AGENZIA DELLE ENTRATE	CONTRIBUTO MINISTERIALE – ACC. 328/2024		U-1387/2025 E-483/2025	30/12/2025
	COLLAUDO	U	752/2025	1183/2024	4969	€ 10.528,50	ING. LEONARDO GIOVANNOZZI	FPV	AVANZO VINCOLATO DA CONTRIBUTO MINISTERIALE (ACC. 313/2023 SULL'ANNO 2023)	U-1388/2025	30/12/2025
		U	123/2024		4969	€ 954,31	SOMME A DISPOSIZIONE	CONTRIBUTO MINISTERIALE – ACC. 313/2023		U-1389/2025 E-484/2025	30/12/2025
		U	1183/2024		4969	€ 22.376,38	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	AVANZO VINCOLATO DA CONTRIBUTO MINISTERIALE (ACC. 313/2023 SULL'ANNO 2023)	U-1390/2025	30/12/2025
		U	1184/2024		4969	€ 448,00	SOMME A DISPOSIZIONE	CONTRIBUTO MINISTERIALE – ACC. 313/2023		U-1391/2025 E-485/2025	30/12/2025
			1185/2024		4969	€ 30.859,68	SOMME A DISPOSIZIONE	CONTRIBUTO MINISTERIALE – ACC. 328/2024		U-1392/2025 E-486/2025	30/12/2025
			1185/2024		4969	€ 65.842,95	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	CONTRIBUTO MINISTERIALE VINCOLATO (**ACC. 328/2024 SUL 2025**) PER LA PARTE GIA' INCASSATA FINO AL 2025	U-1393/2025	30/12/2025
LAVORI DI RESTAURO DEL CENTRO STORICO DI MONTESPERTOLI – RIQUALIFICAZIONE E	LAVORI DI REALIZZAZIONE	U	728/2025	1860/2024	4340	€ 132.931,18	ZAMBELLI SRL	FPV	€ 546.624,96 → AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023 € 35.730,54 → AVANZO VINCOLATO LEGGE 10 RENDICONTO 2023 € 6.605,00 → PROVENTI LEGGE 10 ACCERTATI SUL 2024	U-1347/2025	30/12/2025
	SMONTAGGIO, MODIFICHE E RIMONTAGGIO DEHORS VIA ROMA	U	1050/2025	1860/2024	4340	€ 13.236,00	GS METALLICA	FPV	€ 546.624,96 → AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023 € 35.730,54 → AVANZO VINCOLATO LEGGE 10 RENDICONTO 2023 € 6.605,00 → PROVENTI LEGGE 10 ACCERTATI SUL 2024	U-1348/2025	30/12/2025

RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE DI VIA SONNINO E VIA ROMA	DISSUASORI MOBILI	**U**	**1294/2025**	**1860/2024**	**4340**	€ 38.347,02	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	**FPV**	€ 546.624,96 → AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023 € 35.730,54 → AVANZO VINCOLATO LEGGE 10 RENDICONTO 2023 € 6.605,00 → PROVENTI LEGGE 10 ACCERTATI SUL 2024	**U-1349/2025**	30/12/2025
		U	**1860/2024**		**4340**	€ 70.006,30	SOMME A DISPOSIZIONE	**FPV**	€ 546.624,96 → AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023 € 35.730,54 → AVANZO VINCOLATO LEGGE 10 RENDICONTO 2023 € 6.605,00 → PROVENTI LEGGE 10 ACCERTATI SUL 2024	**U-1350/2025**	30/12/2025
LAVORI DI REALIZZAZIONE CASA DELLA SALUTE		**U**	**774/2021**	**1328/2020**	**5033**	€ 5.941,14	FONDO INCENTIVI - 80%	**FPV**	MUTUO CDP POS. 6202252	**U-1354/2025**	30/12/2025
		U	**775/2021**	**1328/2020**	**5033**	€ 1.485,35	FONDO INCENTIVI - 20%	**FPV**	MUTUO CDP POS. 6202252	**U-1355/2025**	30/12/2025
	COLLAUDO TECNICO/ AMMINISTRATIVO	**U**	**865/2023**	**1328/2020**	**5033**	€ 6.701,79	STUDIO TECNOINGEGNO	**FPV**	MUTUO CDP POS. 6202252	**U-1356/2025**	30/12/2025
	CONTABILITA' FINALE	**U**	**590/2022**	**580/2021**	**5033**	€ 2.735,00	ING. GALIGANI ENRICO	**FPV**	€ 2.178.196,57 → MUTUO CDP POS. 6202252 € 16.209,06 → AVANZO PARTE CORRENTE 2020 € 27.481,23 → LEGGE 10/77 ACCERTATA SUL 2020	**U-1357/2025**	30/12/2025
	CONTABILITA' FINALE	**U**	**1711/2024**	**580/2021**	**5033**	€ 2.165,00	ING. GALIGANI ENRICO	**FPV**	€ 2.178.196,57 → MUTUO CDP POS. 6202252 € 16.209,06 → AVANZO PARTE CORRENTE 2020 € 27.481,23 → LEGGE 10/77 ACCERTATA SUL 2020	**U-1358/2025**	30/12/2025
		U	**1328/2000**		**5033**	€ 20.218,95	SOMME A DISPOSIZIONE	**FPV**	MUTUO CDP POS. 6202252	**U-1359/2025**	30/12/2025
LAVORI DI SOMMA URGENZA PER IL RIPRISTINO DELLA SICUREZZA DI VIA MONTELUPO, COLPITA DA EVENTO FRANOSO ATTIVATOSI IL 15/03/2025	LAVORI DI REALIZZAZIONE	**U**	**921/2025**		**4963**	€ 121.306,50	F.LLI ZACCARIELLO SRL	**FPV**	€ 205.048,50 → AVANZO LIBERO RENDICONTO 2024 **€ 64.000,00 → LEGGE 10/77 ACCERTATA SUL 2025** POI CONTRIBUTO REGIONALE ACC. 450/2025 (€ 345.000) → SAREBBE STATO DA REIMPUTARE ANCHE IL CONTRIBUTO PERCHE' A RENDICONTAZIONE	**U-1360/2025**	30/12/2025
	SUPPORTO GEOLOGICO E DIREZIONE OPERATIVA GEOLOGICA	**U**	**918/2025**		**4963**	€ 6.204,43	GEO ECO PROGETTI SRL	**FPV**	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2024 POI CONTRIBUTO REGIONALE ACC. 450/2025 (€ 345.000) → SAREBBE STATO DA REIMPUTARE ANCHE IL CONTRIBUTO PERCHE' A RENDICONTAZIONE	**U-1361/2025**	30/12/2025
	CALCOLO STRUTTURALE DL SICUREZZA	**U**	**919/2025**		**4963**	€ 20.482,55	INGEGNERIA GORACCI	**FPV**	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2024 POI CONTRIBUTO REGIONALE ACC. 450/2025 (€ 345.000) → SAREBBE STATO DA REIMPUTARE ANCHE IL CONTRIBUTO PERCHE' A RENDICONTAZIONE	**U-1362/2025**	30/12/2025
	COLLAUDO STATICO	**U**	**920/2025**		**4963**	€ 4.448,11	ING. LEONARDO GIOVANNOZZI	**FPV**	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2024 POI CONTRIBUTO REGIONALE ACC. 450/2025 (€ 345.000) → SAREBBE STATO DA REIMPUTARE ANCHE IL CONTRIBUTO PERCHE' A RENDICONTAZIONE	**U-1363/2025**	30/12/2025
		U	**923/2025**		**4963**	€ 16.634,00	SOMME A DISPOSIZIONE	**FPV**	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2024 POI CONTRIBUTO REGIONALE ACC. 450/2025 (€ 345.000) → SAREBBE STATO DA REIMPUTARE ANCHE IL CONTRIBUTO PERCHE' A RENDICONTAZIONE	**U-1364/2025**	30/12/2025
REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO - 1^ STRALCIO FUNZIONALE - OPERE DI URBANIZZAZIONE	LAVORI DI REALIZZAZIONE	**U**	**1256/2023**	**902/2023**	**4344**	€ 483.896,84	ATI VESCOVI RENZO SPA + MAGNANI SPA	**FPV**	**MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI** POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	**U-1395/2025**	30/12/2025
	SPESE TECNICHE	**U**	**822/2023**		**4344**	€ 18.926,47	LUCCHESI	**FPV**	**MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI** POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	**U-1396/2025**	30/12/2025
	ESPROPRI	**U**	**926/2023**		**4344**	€ 2.317,47	EDILE DI GLORIA SRL	**FPV**	**MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI** POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	**U-1397/2025**	30/12/2025
						€ 1.969,00	GIORGINI DUILIO				
						€ 1.969,00	POMPEI IOLANDA				
						€ 373,24	MAIONCHI RENATO				
						€ 335,20	SCALI MARCELLA				
						€ 209,00	MALANCHI SIMONE				
						€ 186,62	MALANCHI ROBERTA				
						€ 186,62	MAIONCHI MICHELE				
						€ 128,00	BICCHI ANNA MARIA				
						€ 128,00	BICCHI MARIO				
						€ 128,00	BICCHI ALBERTO				
						€ 83,80	ABATI MICHELE				
						€ 83,80	ABATI SIMONE				
	ESPROPRI	**U**	**1229/2023**		**4344**	€ 162,20	CORSI GIOVANNI	**FPV**	**MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI** POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	**U-1398/2025**	30/12/2025
						€ 162,20	BALDI MANUELA				
	FRAMMENTAZIONE CATASTALE DELLE AREE OGGETTO DI ESPROPRIO	**U**	**1224/2023**		**4344**	€ 2.469,50	DONATI STEFANO	**FPV**	**MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI** POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	**U-1399/2025**	30/12/2025
	COLLAUDI	**U**	**1777/2024**	**902/2023**	**4344**	€ 8.310,64	ING. LUCA BARTOLINI	**FPV**	**MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI** POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	**U-1400/2025**	30/12/2025
		U	**1257/2023**		**4344**	€ 137.017,76	SOMME A DISPOSIZIONE	**FPV**	**MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI** POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	**U-1401/2025**	30/12/2025
		U	**902/2023**		**4344**	€ 154.323,13	SOMME A DISPOSIZIONE		**MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI** POS. 6217325 (ACC. 183/2023 SUL 2023)	**u-1402/2025**	30/12/2025
		U	**1087/2023**		**3837**	€ 1.026.394,60	EDILZETA SPA	**CONTRIBUTO PNRR - ACC. 207/2023**			

REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO "0-6" - 2^ STRALCIO FUNZIONALE		U	1087/2023		3987	€ 163.872,68	EDILZETA SPA	CONTRIBUTO PNRR - ACC. 207/2023		U-1365/2025 E-478/2025	30/12/2025
		U	1087/2023		4976	€ 402.267,44	EDILZETA SPA	CONTRIBUTO PNRR - ACC. 207/2023			
		U	1851/2024	1089/2023	3837	€ 24.593,07	EDILZETA SPA	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023		
		U	1851/2024	1089/2023	3987	€ 3.926,49	EDILZETA SPA	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023	U-1366/2025	30/12/2025
		U	1851/2024	1089/2023	4976	€ 9.638,80	EDILZETA SPA	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023		
	PERIZIA DI VARIANTE	U	1852/2024		3820	€ 12.068,10	EDILZETA SPA	FPV	PROVENTI DA LEGGE 10/77 ACCERTATI SUL 2024	U-1367/2025	30/12/2025
	PERIZIA DI VARIANTE	U	1853/2024		3820	€ 6.595,65	EDILZETA SPA	FPV	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023		
	PERIZIA DI VARIANTE	U	1853/2024		3998	€ 2.979,83	EDILZETA SPA	FPV	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023	U-1368/2025	30/12/2025
	PERIZIA DI VARIANTE	U	1853/2024		4975	€ 7.314,92	EDILZETA SPA	FPV	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023		
		U	879/2025	1087/2023	3837	€ 169.770,56	EDILZETA SPA	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023		
		U	879/2025	1087/2023	3987	€ 27.105,34	EDILZETA SPA	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023	U-1369/2025	30/12/2025
		U	879/2025	1087/2023	4976	€ 66.547,47	EDILZETA SPA	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023		
		U	305/2024	1089/2023	3837	€ 9.658,14	LUCCHESI	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023		
		U	305/2024	1089/2023	3987	€ 1.542,00	LUCCHESI	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023	U-1370/2025	
		U	305/2024	1089/2023	4976	€ 3.785,34	LUCCHESI	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023		
		U	1006/2024	1089/2023	3837	€ 9.475,87	ING. LUCA BARTOLINI	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023		
		U	1006/2024	1089/2023	3987	€ 1.512,91	ING. LUCA BARTOLINI	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023	U-1371/2025	30/12/2025
		U	1006/2024	1089/2023	4976	€ 3.714,00	ING. LUCA BARTOLINI	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023		
		U	1325/2025	1854/2024	3820	€ 4.006,94	LUCCHESI	FPV	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023		
		U	1325/2025	1854/2024	3998	€ 639,74	LUCCHESI	FPV	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023	U-1372/2025	30/12/2025
		U	1325/2025	1854/2024	4975	€ 1.570,44	LUCCHESI	FPV	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023		
		U	1108/2025	1854/2024	3820	€ 8.245,73	ING. CRISTIAN PORCIATTI	FPV	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023		
		U	1108/2025	1854/2024	3998	€ 1.316,50	ING. CRISTIAN PORCIATTI	FPV	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023	U-1373/2025	30/12/2025
		U	1108/2025	1854/2024	4975	€ 3.231,77	ING. CRISTIAN PORCIATTI	FPV	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023		
		U	1252/2025	1089/2023	3837	€ 13.785,94	INCENTIVI - FONDO 80&%	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023		
		U	1252/2025	1089/2023	3987	€ 2.201,05	INCENTIVI - FONDO 80&%	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023	U-1374/2025	30/12/2025
		U	1252/2025	1089/2023	4976	€ 5.403,15	INCENTIVI - FONDO 80&%	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023		
	PROGETTAZIONE VARIANTE	U	1089/2023		3837	€ 380.687,15	SOMME A DISPOSIZIONE	CONTRIBUTO PNRR - ACC. 207/2023			
	PROGETTAZIONE VARIANTE	U	1089/2023		3987	€ 60.780,00	SOMME A DISPOSIZIONE	CONTRIBUTO PNRR - ACC. 207/2023		U-1375/2025 E-479/2025	30/12/2025
	PROGETTAZIONE VARIANTE	U	1089/2023		4976	€ 149.203,37	SOMME A DISPOSIZIONE	CONTRIBUTO PNRR - ACC. 207/2023			
	PROGETTAZIONE VARIANTE	U	1089/2023		3837	€ 256.033,80	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023		
	PROGETTAZIONE VARIANTE	U	1089/2023		3987	€ 40.878,08	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023	U-1376/2025	30/12/2025
	PROGETTAZIONE VARIANTE	U	1089/2023		4976	€ 100.348,00	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	CONTRIBUTO PNRR MIUR - ACC. 207/2023		
	PROGETTAZIONE VARIANTE	U	1854/2024		3820	€ 21.724,48	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023		
	PROGETTAZIONE VARIANTE	U	1854/2024		3998	€ 3.468,51	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023	U-1377/2025	30/12/2025
	PROGETTAZIONE VARIANTE	U	1854/2024		4975	€ 8.514,51	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	AVANZO LIBERO RENDICONTO 2023		
	PROGETTAZIONE VARIANTE	U	PREN. 1320/2025		3820	€ 116.010,00		FPV	AVANZO VINCOLATO LEGGE 10 RENDICONTO 2024		
	PROGETTAZIONE VARIANTE	U	PREN. 1320/2025		3998	€ 18.522,00		FPV	AVANZO VINCOLATO LEGGE 10 RENDICONTO 2024	U-1378/2025	30/12/2025
	PROGETTAZIONE VARIANTE	U	PREN. 1320/2025		4975	€ 45.468,00		FPV	AVANZO VINCOLATO LEGGE 10 RENDICONTO 2024		
SERVIZI DI ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA'		U	1258/2025		3096	€ 4.246,55	INSIEME SOC. COOP.	FPV - PARTE CORRENTE	CONTRIBUTO DEL MINISTERO DELL'INTERNO PER POTENZIAMENTO SERVIZI DI ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' - ACC. 430/2025 (INTERAMENTE INCASSATO E ACCERTATO SUL 2025)	U-1379/2025	30/12/2025

€ 2.515.223,96	REIMPUTAZIONI COPERTE DA CONTRIBUTI A RENDICONTAZIONE
€ 2.494.888,21	REIMPUTAZIONI COPERTE DA FPV

00.00.00	FPV BIL PREV.	€ 828.000,00	MUTUO ICS PALESTRA MOLINO DEL PONTE
	FPV VAR. ESIGIB.	€ 369.105,34	FOGLIO "1. VAR.ESIGIBILITA' DIC. 2025"
		€ 3.691.993,55	

PARTE CORRENTE	€ 4.246,55
PARTE CAPITALE	€ 3.687.747,00

3. RIACCERTAMENTO ORDINARIO (RESIDUI 2025)

INTERVENTO	DETERMINA	E/U	IMP. / ACC.	IMPEGNO PADRE	CAPITOLO	IMPORTO	FORN. / CLI	COPERTURA	ENTRATE CHE COSTITUISCONO FPV	VARIAZIONE	
SERVIZIO DI RICLASSIFICAZIONE DELL'INVENTARIO DEI BENI MOBILI ED IMMOBILI COMUNALI DA D.LGS 118/2011	DET. 951 DEL 16/12/2025	U	1246/2025	-	275	€ 1.525,00	MAGGIOLI SPA	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1411/2025	31/12/2025
SPESE LEGALI		U	636/2021	-	970	€ 2.188,68	MURACA GIACOMO	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1423/2025	31/12/2025
		U	1343/2021	-	970	€ 3.843,00	STUDIO LEGALE STANCANELLI	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1424/2025	31/12/2025
		U	1345/2021	-	970	€ 3.843,00	STUDIO LEGALE STANCANELLI	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1425/2025	31/12/2025
		U	185/2022	-	970	€ 12.932,00	STUDIO LEGALE FALORNI - DE MEO	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1426/2025	31/12/2025
		U	714/2022	-	970	€ 8.148,38	DE NIGRIS GIOVANNI AVVOCATO	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1427/2025	31/12/2025
		U	2004/2022	-	970	€ 5.680,00	STUDIO LEGALE ASSOCIATO GIORGINO & DE NIGRIS	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1428/2025	31/12/2025
		U	128/2023	-	970	€ 3.916,22	STUDIO LEGALE STANCANELLI	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1429/2025	31/12/2025
		U	387/2023	-	970	€ 4.048,05	STUDIO LEGALE STANCANELLI	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1430/2025	31/12/2025
		U	684/2023	-	970	€ 951,60	MAMMANA MAURO	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1431/2025	31/12/2025
		U	685/2023	-	970	€ 951,60	MAMMANA MAURO	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1432/2025	31/12/2025
		U	752/2023	-	970	€ 21.611,37	STUDIO LEGALE FALORNI - DE MEO	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1433/2025	31/12/2025
		U	1214/2024	-	970	€ 21.391,91	STUDIO LEGALE FALORNI - DE MEO	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1436/2025	31/12/2025
		U	839/2025	-	970	€ 3.806,40	MAMMANA MAURO	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1443/2025	31/12/2025
		U	1023/2025	-	970	€ 7.295,60	MAMMANA MAURO	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1448/2025	31/12/2025
		U	1024/2025	-	970	€ 2.659,24	STUDIO LEGALE FALORNI - DE MEO	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1449/2025	31/12/2025
		U	1119/2025	-	970	€ 9.479,16	STUDIO LEGALE FALORNI - DE MEO	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1450/2025	31/12/2025
		U	1298/2025	-	970	€ 7.514,47	CAVINI SOFIA	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1451/2025	31/12/2025
		U	1299/2025	-	970	€ 7.514,47	CAVINI SOFIA	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1452/2025	31/12/2025
ADESIONE AL CONTRATTO QUADRO REGIONALE SCT PER REALIZZAZIONE MIGRAZIONE IN CLOUD SERVIZIO NEXTCLOUD (NON ANCORA EFFETTUATO)		U	999/2025	-	1055	€ 1.337,28	TELECOM ITALIA SPA	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1445/2025	31/12/2025
ADEGUAMENTO MULTIMEDIALE PER IL CENTRO PER LA CULTURA DEL TERRITORIO "I LECCI" - AUDITORIUM E SALETTA		U	1125/2025	-	3698	€ 9.416,69	CIS INTELLIGENT SYSTEMS SRL	FPV	AVANZO VINCOLATO DAL CC (FONDI PNRR DIGITALE) - RENDICONTO 2024 APPLICATO AL BILANCIO 2025	1453/2025	31/12/2025
		U	1124/2025	-	3760	€ 6.132,94	CIS INTELLIGENT SYSTEMS SRL	FPV	AVANZO VINCOLATO DAL CC (FONDI PNRR DIGITALE) - RENDICONTO 2024 APPLICATO AL BILANCIO 2025	1454/2025	31/12/2025
PREMI PRODUTTIVITA' / RISULTATO / POTENZIAMENTO E INCENTIVAZIONE TRIBUTI (2025)	DET. 992 DEL 22/12/2025	U	1305/2025	-	103	€ 2.800,00	INDENNITA' DI RISULTATO SEGRETARIO (COMPENSO)	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1462/2025	31/12/2025
	DET. 992 DEL 22/12/2025	U	1305/2025	-	125	€ 662,28	INDENNITA' DI RISULTATO SEGRETARIO (CONTRIBUTI)	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1462/2025	31/12/2025
	DET. 992 DEL 22/12/2025	U	1305/2025	-	225	€ 197,40	INDENNITA' DI RISULTATO SEGRETARIO (IRAP)	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1462/2025	31/12/2025
	DET. 992 DEL 22/12/2025	U	1305/2025	-	836	€ 4,12	INDENNITA' DI RISULTATO SEGRETARIO (CONTRIBUTI)	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1462/2025	31/12/2025
	DET. 992 DEL 22/12/2025	U	1301/2025	-	835	€ 29.000,00	PRODUTTIVITA' (COMPENSO)	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1463/2025	31/12/2025
	DET. 992 DEL 22/12/2025	U	1301/2025	-	836	€ 6.902,00	PRODUTTIVITA' (CONTRIBUTI)	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1463/2025	31/12/2025
	DET. 992 DEL 22/12/2025	U	1301/2025	-	225	€ 2.465,00	PRODUTTIVITA' (IRAP)	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1463/2025	31/12/2025
	DET. 992 DEL 22/12/2025	U	1304/2025	-	851	€ 10.964,00	INDENNITA' DI RISULTATO P.O. (COMPENSO)	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1464/2025	31/12/2025
	DET. 992 DEL 22/12/2025	U	1304/2025	-	836	€ 2.609,43	INDENNITA' DI RISULTATO (CONTRIBUTI)	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1464/2025	31/12/2025
	DET. 992 DEL 22/12/2025	U	1304/2025	-	1125	€ 931,94	INDENNITA' DI RISULTATO (IRAP)	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1464/2025	31/12/0205
	DET. 1019 DEL 30/12/2025	U	1321/2025	-	315	€ 16.116,65	POTENZIAMENTO E INCENTIVAZIONE TRIBUTI (COMPENSO)	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1470/2025	31/12/2025
	DET. 1019 DEL 30/12/2025	U	1321/2025	-	300	€ 3.916,34	POTENZIAMENTO E INCENTIVAZIONE TRIBUTI (CONTRIBUTI)	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1470/2025	31/12/2025
	DET. 1019 DEL 30/12/2025	U	1321/2025	-	367	€ 1.369,92	POTENZIAMENTO E INCENTIVAZIONE TRIBUTI (IRAP)	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1470/2025	31/12/2025
	INCENTIVI POLO 0-6	U	1322/2025	-	473	€ 15.947,13	PERSONALE DIPENDENTE	FPV PARTE CORRENTE	CONTABILIZZAZIONE ENTRATA AL TITOLO III (ACC. 426/2025)	1627/2025	31/12/2025
	INCENTIVI POLO 0-6	U	1322/2025	-	475	€ 4.298,78	PERSONALE DIPENDENTE	FPV PARTE CORRENTE			
	INCENTIVI POLO 0-6	U	1322/2025	-	606	€ 1.355,54	PERSONALE DIPENDENTE	FPV PARTE CORRENTE			
PIANO OPERATIVO COMUNALE	DET. 1021 DEL 30/12/2025	U	1144/2020	-	2525	€ 1.630,04	MURACA GIACOMO	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1488/2025	31/12/2025
	DET. 1021 DEL 30/12/2025	U	1144/2020	-	2525	€ 7,14	BECHELLI EMANUELE ARCH.	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1488/2025	31/12/2025
	DET. 1021 DEL 30/12/2025	U	1144/2020	-	2525	€ 3.531,76	BANCHETTI GABRIELE ARCH.	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1488/2025	31/12/2025
	DET. 1021 DEL 30/12/2025	U	1144/2020	-	2525	€ 4.890,14	GEO-ECO PROGETTI ASS.NE PROF.LE	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1488/2025	31/12/2025
	DET. 1021 DEL 30/12/2025	U	1144/2020	-	2525	€ 11.681,97	PARLANTI GIOVANNI	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1488/2025	31/12/2025
	DET. 1021 DEL 30/12/2025	U	1144/2020	-	2525	€ 1.358,38	PFM SRL SOCIETA' TRA PROF.TI	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1488/2025	31/12/2025
	DET. 1021 DEL 30/12/2025	U	782/2025	1144/2020	2525	€ 679,19	BECHELLI EMANUELE ARCH.	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1489/2025	31/12/2025
	DET. 1021 DEL 30/12/2025	U	782/2025	1144/2020	2525	€ 3.531,76	ORISHA SRL	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1489/2025	31/12/2025
		U	1387/2021	-	2525	€ 1.551,82	NOMINA GRUPPO DI LAVORO PIANO OPERATIVO	FPV PARTE CORRENTE	ENTRATE CORRENTI GENERICHE	1490/2025	31/12/2025
SAN PIERO IN MERCATO	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	194/2025	1185/2024	4969	€ 41,14	CIANTI ANNA	FPV	CONTRIBUTO MINISTERIALE (ACC. 328/2024 SUL 2025)	1530/2025	31/12/2025
	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	194/2025	1185/2024	4969	€ 46,76	GOZZI MARGOT	FPV	CONTRIBUTO MINISTERIALE (ACC. 328/2024 SUL 2025)		31/12/2025
	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	1832/2024	1185/2024	4969	€ 139,76	CIANTI ANNA	FPV	CONTRIBUTO MINISTERIALE (ACC. 328/2024 SUL 2025)		31/12/2025
	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	1832/2024	1185/2024	4969	€ 989,57	CIANTI ANNA	FPV	CONTRIBUTO MINISTERIALE (ACC. 328/2024 SUL 2025)		31/12/2025

	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	1832/2024	1185/2024	4969	€ 284,41	SPINI EMANUELA	FPV	CONTRIBUTO MINISTERIALE (**ACC. 328/2024** SUL **2025**)	**1531/2025**	31/12/2025
	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	1832/2024	1185/2024	4969	€ 1.828,25	GOZZI MARGOT	FPV	CONTRIBUTO MINISTERIALE (**ACC. 328/2024** SUL **2025**)		31/12/2025
	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	1832/2024	1185/2024	4969	€ 284,22	BAGNOLESI LUCIANO	FPV	CONTRIBUTO MINISTERIALE (**ACC. 328/2024** SUL **2025**)		31/12/2025
EFFICIENTAMENTO SPOGLIATOI CAMPO SPORTIVO BACCAIANO	LAVORI	U	1127/2024	-	4122	€ 2.211,65	ELETTRA SAS DI CATASTINI M. E C.	CONTRIBUTO	CONTRIBUTO MINISTERIALE (**ACC. 282/2024** SUL **2025**)	**U-1532/2025 E-612/2025**	31/12/2025
	SOMME A DISPOSIZIONE	U	1128/2024	-	4122	€ 126,44		CONTRIBUTO	CONTRIBUTO MINISTERIALE (**ACC. 282/2024** SUL **2025**)	**U-1533/2025 E-613/2025**	31/12/2025
	LAVORI	U	1195/2025	1128/2024	4122	€ 848,22	ELETTRA SAS DI CATASTINI M. E C.	CONTRIBUTO	CONTRIBUTO MINISTERIALE (**ACC. 282/2024** SUL **2025**)	**U-1534/2025 E-614/2025**	31/12/2025
	LAVORI	U	1126/2024	-	4120	€ 308,00	ELETTRA SAS	FPV	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 55/2024)	**1568/2025**	31/12/2025
	LAVORI	U	1194/2025	-	4120	€ 2.500,00	ELETTRA SAS	FPV	**PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE 2025**	**1620/2025**	31/12/2025
ASILO NIDO MONTAGNANA (POLO 0-11)	LAVORI	U	208/2025	-	4994	€ 0,01	GIOSA INNOVATIVE CONSTRUCTION	CONTRIBUTO	CONTRIBUTO MINISTERIALE (**ACC. 331/2024** SUL **2025**)	**U-1537/2025 E-615/2025**	31/12/2025
REALIZZAZIONE MARCIAPIEDI FRAZIONE DI FORNACETTE	LAVORI	U	1009/2025	-	4523	€ 9.595,84		FPV	CONTRIBUTO CMF (**ACC. 442/2024** SUL **2025** → PARTE INCASSATA E NON IMPUTATA A COPERTURA IMPEGNI SUL 2025)	**U-1540/2025**	31/12/2025
	LAVORI	U	1009/2025	-	4523	€ 78.968,01		CONTRIBUTO	CONTRIBUTO CMF (**ACC. 442/2024** SUL **2025**)	**U-1541/2025 E-619/2025**	31/12/2025
	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	1143/2025	1009/2025	4523	€ 280,00	MUGNAINI PAOLA	CONTRIBUTO	CONTRIBUTO CMF (**ACC. 442/2024** SUL **2025**)	**U-1542/2025 E-620/2025**	31/12/2025
	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	1143/2025	1009/2025	4523	€ 280,00	MUGNAINI ORNELLA	CONTRIBUTO	CONTRIBUTO CMF (**ACC. 442/2024** SUL **2025**)		
	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	1143/2025	1009/2025	4523	€ 280,00	MUGNAINI LUCA	CONTRIBUTO	CONTRIBUTO CMF (**ACC. 442/2024** SUL **2025**)		
	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	1143/2025	1009/2025	4523	€ 30,66	MUGNAINI PAOLA	CONTRIBUTO	CONTRIBUTO CMF (**ACC. 442/2024** SUL **2025**)	**U-1543/2025 E-621/2025**	31/12/2025
	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	1143/2025	1009/2025	4523	€ 100,00	GIOTTI MASSIMO	CONTRIBUTO	CONTRIBUTO CMF (**ACC. 442/2024** SUL **2025**)		
	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	1143/2025	1009/2025	4523	€ 30,67	MUGNAINI ORNELLA	CONTRIBUTO	CONTRIBUTO CMF (**ACC. 442/2024** SUL **2025**)		
	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	1143/2025	1009/2025	4523	€ 30,66	MUGNAINI LUCA	CONTRIBUTO	CONTRIBUTO CMF (**ACC. 442/2024** SUL **2025**)		
INCARICO PROGETTAZIONE DEFINITIVA INTERVENTI DI MITIGAZIONE RISCHIO IDRAULICO **BORRO CHIOCCIOLAIA**	PROGETTAZIONE	U	1257/2018	-	4964	€ 31.593,12	HYDROGEO INGEGNERIA	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)	**1549/2025**	31/12/2025
LAVORI PIAZZALE LOTTI (FONDO INCENTIVI), MANCA CONTABILITA' FINALE E CRE	INCENTIVI (FONDO 80%)	U	641/2020	2677/2019	4344	€ 1.165,37	DIPENDENTI	FPV	**MUUTO CDP** POS. 6060415 (**ACC. 290/2019**)	**1550/2025**	31/12/2025
	INCENTIVI (FONDO 20%)	U	642/2020	2677/2019	4344	€ 362,31	STRUMENTAZIONE	FPV		**1551/2025**	31/12/2025
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	IMPOSTE DI TRASCRIZIONE DECRETO ESPROPRIO	U	793/2022	747/2022	4963	€ 1.100,00	AGENZIA DELLE ENTRATE	FPV	CONTRIBUTO REGIONALE DIREZIONE E DIFESA DEL SUOLO E PROTEZIONE CIVILE (**ACC. 54/2022**) → INTERAMENTE INCASSATO, QUINDI CORRETTO GENERA FPV	**1552/2025**	31/12/2025
MESSA IN SICUREZZA E MOBILITÀ DOLCE NEL CENTRO ABITATO DI **ANSELMO** LOTTO II - MELA BONSARTO (PROCEDURA ESPROPRIATIVA IN CORSO, MANCA PARERE COMMISSIONE PROVINCIALE ESPROPRI)	INDENNITA' DI ESPROPRIO	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	**1553/2025**	31/12/2025
LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN PERCORSO PEDONALE A MARGINE DI VIA MONTELUPO	INDENNITA' DI ESPROPRIO	U	1268/2023	-	4340	€ 361,34	BICCHI ANNA MARIA	FPV	**AVANZO LIBERO** DERIVANTE DAL RENDICONTO 2022 E APPLICATO AL BILANCIO 2023	**1558/2025**	31/12/2025
						€ 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			
	DIREZIONE LAVORI OPERATIVA	U	954/2024	1362/2023	4340	€ 224,00	INCORVAIA MARCO	FPV	**AVANZO LIBERO** DERIVANTE DAL RENDICONTO 2022 E APPLICATO AL BILANCIO 2023	**1566/2025**	31/12/2025
	FRAZIONAMENTO CATASTALE ESPROPRIO	U	1098/2024	1362/2023	4340	€ 1.024,80	CIUCCI ROBERTO GEOMETRA	FPV	**AVANZO LIBERO** DERIVANTE DAL RENDICONTO 2022 E APPLICATO AL BILANCIO 2023	**1567/2025**	31/12/2025
	VARIANTE LAVORI	U	1731/2024	1362/2023	4340	€ 18.932,10	CRM ESCAVAZIONI SRL	FPV	**AVANZO LIBERO** DERIVANTE DAL RENDICONTO 2022 E APPLICATO AL BILANCIO 2023	**1572/2025**	31/12/2025
	LAVORI	U	1362/2023	-	4340	€ 2.825,74		FPV	**AVANZO LIBERO** DERIVANTE DAL RENDICONTO 2022 E APPLICATO AL BILANCIO 2023	**1559/2025**	31/12/2025
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO DI BACCAIANO-MONTEGUFONI (DEVE ESSERE APPROVATA LA CONTABILITA' FINALE)	SOMME A DISPOSIZIONE	U	1441/2023	-	5055	€ 917,94	SOMME A DISPOSIZIONE	FPV	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (ACC. 56/2023 + 206/2023)	**1560/2025**	31/12/2025
	LAVORI	U	790/2024	-	5055	€ 809,17	IMMOBILIARE ROCCO COSTRUZIONI SRL	FPV	FPV PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (**ACC. 56/2023**)	**1564/2025**	31/12/2025
ESTENSIONE DELL'IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA CITTADINA – LOTTO II (INTERVENTO IN CORSO)	LAVORI AFFIDATI FINO AL 2029	U	1497/2023	-	3799	€ 7.356,82	CONSIAG SERVIZI COMUNI	FPV	AVANZO LIBERO CONSUNTIVO **2022**	**1563/2025**	31/12/2025
						€ 857,15	AGOSTINI MARZIA	FPV			

MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA RIBALDACCIO	INDENNITA' DI ESPROPRIO	**U**	**1828/2024**	-	**4340**	€ 857,15	PASQUINI MAURIZIO	**FPV**	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE **EX L. 10/77 E RELATIVE SANZIONI EDILIZIE** (*ACC. 55/2024 + ACC. 56/2024, SUL 2024*)	**1573/2025**	31/12/2025
						€ 170,50	LEONCINI MARCO	**FPV**			
						€ 170,50	LEONCINI MONICA	**FPV**			
						€ 170,50	LEONCINI SANDRA	**FPV**			
						€ 517,70	PARASUCO FORTURELLA GIUSEPPE	**FPV**			
						€ 558,00	GUIDUCCI GIANCARLO	**FPV**			
	LAVORI	**U**	**1327/2025**	-	**4340**	€ 2.654,99	CONSIAG SERVIZI COMUNI	**FPV**	AVANZO VINCOLATO DA PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE **RISULTANTE DAL CONSUNTIVO 2024 E APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025**	**1628/2025**	31/12/2025
	SOMME A DISPOSIZIONE	**U**	**1328/2025**	-	**4340**	€ 1.837,51	SOMME A DISPOSIZIONE	**FPV**	AVANZO VINCOLATO DA PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE **RISULTANTE DAL CONSUNTIVO 2024 E APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025**	**1629/2025**	31/12/2025
ACQUISIZIONE SANANTE MARCIAPIEDI BACCAIANO → REIMPUTATO SOLTANTO IMPORTO SPESE DI REGISTRAZIONE DECRETO DI ESPROPRIO AGENZIA ENTRATE (PERCHE' NON ANCORA EMESSO IL DECRETO DI ESPROPRIO)		**U**	**1843/2024**	-	**4340**	€ 3.390,00	AGENZIA ENTRATE	**FPV**	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE 2024	**1574/2025**	31/12/2025
REALIZZAZIONE PERCORSO PEDONALE VIA LUCARDESE	SERVIZIO PROF.LE ASSIS.ZA CATASTALE E TOPOGRAFICA	**U**	**681/2025**	**1890/2024**	**4347**	€ 2,00	SALANI MARCO	**FPV**	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE 2024	**1587/2025**	31/12/2025
CONTRIBUTO A PUBLICASA PER LAVORI ALLOGGI ERP VIA DELLE ORCHIDEE L'EROGAZIONE AVVIENE ENTRO 30 GG DALL'APPROVAZIONE DEL CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	CONTRIBUTO	**U**	**1004/2025**	-	**4577**	€ 46.800,00	PUBLICASA SPA	**FPV**	ENTRATE STRAORDINARIE DI PARTE CORRENTE	**1600/2025**	31/12/2025
BORRO DEL PAGANELLO (RICOSTRUZIONE PICCOLO PONTE)	INCARICO PROGETTAZIONE - CSP, DL	**U**	**1098/2025**	-	**4340**	€ 2.369,05	LUCCHESI MAURIZIO	**FPV**	**PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE 2025**	**1615/2025**	31/12/2025
	INCARICO PROGETTAZIONE - CSP, DL	**U**	**1098/2025**	-	**4524**	€ 2.369,06	LUCCHESI MAURIZIO	**FPV**	**CONTRIBUTO** COMUNE DI BARBERINO TAVARNELLE, PER LA **PARTE INCASSATA** SUL **2025 (ACC. 318/2025)**	**1616/2025**	31/12/2025
	LAVORI	**U**	**1280/2025**	-	**4340**	€ 15.899,69	IMMOBILIARE ROCCO COSTRUZIONI SRL	**FPV**	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE **2025**	**1624/2025**	31/12/2025
LAVORI DI REGIMAZIONE DELLE ACQUE METEORICHE IN VIA PACINOTTI, FRAZ. MONTAGNANA	LAVORI	**U**	**1263/2025**	-	**4240**	€ 4.422,89	GRANCHI SRL	**FPV**	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PIANI DI SICUREZZA, ACCERTATO SUL **2025 (ACC. 249/2025)**	**1622/2025**	31/12/2025
	LAVORI	**U**	**1263/2025**	-	**4340**	€ 10.698,62	GRANCHI SRL	**FPV**	AVANZO VINCOLATO DA PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE **RISULTANTE DAL CONSUNTIVO 2024 E APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025**	**1623/2025**	31/12/2025
	SOMME A DISPOSIZIONE	**U**	**1296/2025**	-	**4340**	€ 301,48	SOMME A DISPOSIZIONE	**FPV**	AVANZO VINCOLATO DA PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE **RISULTANTE DAL CONSUNTIVO 2024 E APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025**	**1626/2025**	31/12/2025
INTERVENTO DI RIFUNZIONALIZZAZIONE **IMPIANTI SPORTIVI MOLINO DEL PONTE**	PRENOTAZIONE	**U**	**PREN. 1157/2025**	-		€ 26,85		**FPV**	**PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE 2025**	**1660/2025**	31/12/2025
	PRENOTAZIONE	**U**	**PREN. 1157/2025**	-		€ 164.457,79		**FPV**	CONTRIBUTO REGIONALE (**ACC. 332/2025**) → **QUOTA INCASSATA NEL 2025** E NON DESTINATA A DARE COPERTURA AD IMPEGNI IMPUTATI SU TALE ANNO	**1661/2025**	31/12/2025
REALIZZAZIONE CASA DELLA SALUTE (PER MODIFICA ASSUNZIONE SUBIMPEGNI DI SPESA A SEGUITO MODIFICA ATI - FEBBRAIO 2026)	LAVORI	**U**	**219/2025**	**580/2021**	**5033**	€ 8.995,98	OLV SRL	**FPV**	€ 2.178.196,57 → MUTUO CDP POS. 6202252 € 16.209,06 → AVANZO PARTE CORRENTE 2020 € 27.481,23 → LEGGE 10/77 ACCERTATA SUL 2020	**1704/2025**	31/12/2025
	LAVORI	**U**	**384/2025**	**2256/2022**	**5033**	€ 45.419,53	OLV SRL	**FPV**		**1705/2025**	31/12/2025
	LAVORI	**U**	**386/2025**	**580/2021**	**5033**	€ 18.900,76	OLV SRL	**FPV**		**1706/2025**	31/12/2025
	LAVORI	**U**	**969/2025**	**580/2021**	**5033**	€ 34.666,68	OLV SRL	**FPV**		**1707/2025**	31/12/2025

€ 83.186,32	**REIMPUTAZIONI COPERTE DA CONTRIBUTI A RENDICONTAZIONE**
€ 766.796,29	**REIMPUTAZIONI COPERTE DA FPV**

00.00.00	**FPV BIL PREV.**	**€ 828.000,00**	MUTUO ICS PALESTRA MOLINO DEL PONTE
	FPV VAR. ESIGIB.	**€ 369.105,34**	FOGLIO "1. VAR.ESIGIBILITA' DIC. 2025"
	FPV 1^ REIMPUT.	**€ 2.494.888,21**	FOGLIO "2. 1^ REIMPUTAZIONE"
		€ 4.458.789,84	**TOTALE COPERTO DA FPV**
	PARTE CORRENTE	**€ 263.286,71**	
	PARTE CAPITALE	**€ 4.195.503,13**	**€ 3.630.789,84**

00.00.00	**BIL PREV.**	**€ 0,00**	MUTUO ICS PALESTRA MOLINO DEL PONTE		
	VAR. ESIGIB.	**€ 0,00**	FOGLIO "1. VAR.ESIGIBILITA' DIC. 2025"	€ 7.057.200,12	
	1^ REIMPUT.	**€ 2.515.223,96**	FOGLIO "2. 1^ REIMPUTAZIONE"	-€ 828.000,00	PREN
				-€ 350.433,43	PREN
		€ 2.598.410,28	**TOTALE COPERTO DA CONTRIBUTI A REND.**	-€ 180.000,00	PREN
				-€ 164.484,64	PREN
				€ 5.534.282,05	
		€ 4.350.847,48		€ 5.534.282,04	
		€ 4.350.848,48		€ 0,01	

3. Riaccertamento ordinario

€ 6.793.913,41 IMPEGNI REIMPUTATI TITOLO II	**€ 6.229.240,71**
€ 263.286,71 IMPEGNI REIMPUTATI TITOLO I	**€ 828.000,00**
	€ 7.057.240,71

Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 5

alla Relazione sulla Gestione 2025

CALCOLO SPESA DI PERSONALE *ex* art. 1, c. 557, L. 296/2006 CONSUNTIVO 2025

SPESE PER IL PERSONALE

CONTEGGIO LIMITE *ex* comma 557 (art. 1 L.296/2006)

			CONSUNTIVO 2025	CONSUNTIVO 2025 CON UNIONE COSTI EFFETTIVI TRASFERITI	NOTE
1	MACRO I - PERSONALE (COMPRESO IL SEGRETARIO COMUNALE, COMPRESI GLI ONERI PER IL NUCLEO FAMILIARE, I BUONI PASTO E LE SPESE PER EQUO INDENNIZZO)	+	€ 2.502.298,13	€ 2.502.298,13	
	FPV IMPEGNI DEGLI ANNI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO IN CORSO		€ 65.746,65	€ 65.746,65	VANNO COMPRESI GLI IMPEGNI REGISTRATI NEGLI ANNI PRECEDENTI E REIMPUTATI A QUELLO IN CORSO (2025) MENTRE PER LE STESSE RAGIONI VA ESCLUSO IL FPV STANZIATO IN PARTE SPESA IN QUANTO DESTINATO A DARE COPERTURA A IMPEGNI DELL'ANNO SUCCESSIVO
2	*DI CUI: COPERTO FPV*	-	-€ 93.220,73	-€ 93.220,73	DA DETRARRE QUOTA PARTE DI COSTO REIMPUTATO ALL'ANNO SUCCESSIVO (2026)
1-*bis*	ONERI RELATIVI ALLE SPESE PER AUMENTI CONTRATTUALI CHE SONO GIA' INSERITI NELLE PREVISIONI DEL MACRO 1 (NON SONO COMPRESI GLI EVENTUALI AUMENTI GIA' QUANTIFICATI NEL FONDO)	-	**-€ 295.704,70**	-€ 337.492,37	COMPRESO RINNOVO CONTRATTO SEGRETARIO. **HO CONSIDERATO I RINNOVI DEI VIGILI DAL 2016 IN POI (CCNL 2019/2021) SOLO NELLA SECONDA COLONNA (DOVE IN FONDO E' CONSIDERATO IL COSTO PIENO CHE PAGHIAMO ALL'UNIONE)**, PERCHE' LA PRIMA COLONNA E' SOLO L'IMPORTO A SUO TEMPO TRASFERITO
3	IRAP RELATIVO ALLE SPESE DI CUI AL PUNTO 1	+	€ 136.743,67	€ 136.743,67	IRAP AL NETTO DI QUELLO RELATIVO AD INDENNITA' AMMINISTRATORI (CAP. 30)
	IRAP RELATIVO ALLE SPESE DI CUI AL PUNTO 1-*bis*		€ 0,00	€ 0,00	COMPRESO RINNOVO CONTRATTO SEGRETARIO → IRAP GIA' COMPRESO NEL CAMPO "1-BIS"
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	+	€ 0,00	€ 0,00	
	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	
6	RIMBORSI PAGATI PER PERSONALE COMANDATO DA ALTRE AMMINISTRAZIONI	+	€ 0,00	€ 0,00	
	N.B.: questa aggiunta va effettuata solo se tali spese sono allocate in interventi del bilancio diversi dall' 1 (es. nei trasferimenti)			€ 0,00	
9	COSTO DEL PERSONALE PER SOSTITUZIONI E SUPPORTO PERSONALE CUCINA REFEZIONE SCOLASTICA	+	€ 0,00	€ 0,00	QUOTE SU CAPITOLO 1850
10	SPESE PER PREVIDENZA COMPLEMENTARE POLIZIA MUNICIPALE (TRAMITE UNIONE)	+	**€ 5.123,15**	**€ 5.123,15**	**FIGURATIVO STORICO COSTO PREVIDENZA COMPLEMENTARE UNIONE (IN BASE A QUANTO CEDUTO).**
11	BUONI PASTO	+	€ 0,00	€ 0,00	CAPITOLO 186 MA GIA' COMPRESO NEL MACRO 1
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*	-	-€ 19.094,44	-€ 19.094,44	COMANDI ALL'UNIONE DEI COMUNI E AD ALTRI ENTI (CAP. **E-4305** + **E-4315**).
13b	COSTO DEL PERSONALE GESTITO IN CONVENZIONE (E RIMBORSATO)	-	€ 0,00	€ 0,00	CAP. 4310
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	-	-€ 94.973,56	-€ 94.973,56	
16	SPESE PER FORMAZIONE DEL PERSONALE (SE PRESENTE NEL MACRO I)	-	€ 0,00	€ 0,00	
17	RIMBORSI DALLA REGIONE PER TIROCINI GIOVANISI	-	€ 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 DALLO STATO PER ATTIVITA' ELETTORALE, COMPRESO IRAP	-	-€ 9.366,70	-€ 9.366,70	CAP. E-881 (QUOTA PARTE SPESA DI PERSONALE → VEDI RENDICONTO: SOLO QUOTA A CARICO COMUNE).
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)	-	-€ 55.140,81	-€ 55.140,81	VEDI SCHEDA "INCENTIVI"
27	DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO COMUNALE	-	-€ 7.218,08	-€ 7.218,08	CAPITOLO U-130 + ONERI + IRAP
	COSTO DEL PERSONALE DA ASSUMERE PER PNRR A VALERE SUI QUADRI ECONOMICI DELL'OPERA	-	-€ 19.043,02	-€ 19.043,02	CAPITOLI U-481 + U-482 + U-601
28	QUOTA PARTE COSTO PERSONALE UNIONE COMPRESO NEI TRASFERIMENTI "REANET"	+	€ 0,00	€ 0,00	COMPRESO NELLA QUOTA "REANET"
29a	COSTO DEL PERSONALE TRASFERITO ALL'UNIONE	+	€ 383.330,87	€ 456.303,78	IMPORTO RELATIVO ALL'ONERE PER PERSONALE TRASFERITO ALL'UNIONE: - SPESA PERSONALE PM (U-1322) **€ 370.484,65 (IMP. 1032/2025)** - SPESA PERSONALE SOCIALE (U-3134) **€ 79.463,42 (IMP. 1032/2025)** - SPESA PERSONALE PROTEZIONE CIVILE (U-2588) **€ 6.355,71 (IMP. 1032/2025)** NELLA PRIMA COLONNA: **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) NON E' STATA TOLTA, AL MOMENTO, LA QUOTA AFFERENTE 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' GIA' AL NETTO DELLA CAT.PROT. PERCHE' E' GIA' L'IMPORTO TRASFERITO ALL'UNIONE)
29c	SPESA PERSONALE UNIONE DA CONTABILIZZARE AI FINI DEL 557 (COMPRENSIVA DEL FUNZIONAMENTO UFFICIO TRASVERSALE E CUC)	+	€ 28.958,97	€ 28.958,97	CAP. U-1106 COMUNICATO DA UNIONE **PER IL 2025: DELIBERA UNIONE 89 DEL 04/11/2025**
	TOTALE SPESA PREVISTA PER IL TRIENNIO 2025/2027		**€ 2.528.439,41**	**€ 2.559.624,65**	
	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		**€ 104.069,57**	**€ 72.884,33**	

Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 6

alla Relazione sulla Gestione 2025

CALCOLO SPESA DI PERSONALE *ex* DM 17/03/2020

PROSPETTO DETERMINAZIONE DELLE CAPACITA' ASSUNZIONALI EX DM 17.03.2020

CONTEGGIO A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE RENDICONTO 2025

(DELIBERAZIONE CONSILIARE N. ___ DEL _____)

CONTEGGIO SENZA QUOTA ENTRATE DA TARIC

	2023	2024	2025
TITOLO I	€ 9.834.697,06	€ 7.516.420,31	€ 7.402.889,20
TITOLO II	€ 571.745,56	€ 756.973,60	€ 724.305,40
TITOLO III	€ 2.473.730,84	€ 2.660.053,17	€ 2.613.968,58
	€ 12.880.173,46	**€ 10.933.447,08**	**€ 10.741.163,18**

ENTRATE MEDIE DEL TRIENNIO 2023/2025	**€ 11.518.261,24**	
STANZIAMENTO A BILANCIO FCDE NEL 2025 (B. PREVISIONE) (IN MENO)	**€ 670.800,00**	
ENTRATE CORRENTI NETTE	**€ 10.847.461,24**	
QUOTA 27% ENTRATE CORRENTI (EX TABELLA 1, art. 4, DM 2020)	**€ 2.928.814,53**	
SPESA PER IL PERSONALE SOSTENUTA NEL 2025	**€ 2.866.462,31**	**SPESA 2018**
** COMPRENSIVA DELL'ONERE PER IL PERSONALE PAGATO A UNIONE		
SPESA MACROAGGREGATO I	€ 2.474.824,05	€ 2.324.607,92
IN DETRAZIONE AUMENTI CONTRATTUALI PER ARRETRATI PAGATI NELL'ANNO	€ 0,00	€ 0,00
IN DETRAZIONE PERSONALE TEMPORANEO PNRR (CAP. 481+482 → NO IRAP!)	-€ 17.940,78	€ 0,00
SPESA PERSONALE UNIONE (AL NETTO IRAP) → CAP. 1322+3134+2588	€ 417.517,96	€ 194.514,05
UFFICIO TRASVERSALE NETTO UNIONE (S-E AL NETTO IRAP) → CAP. 1106-4305	€ 32.511,90	-€ 20.699,88
RIMBORSI SPESE PER COMANDI EXTRA UNIONE (CAP. 4315)	-€ 9.063,96	-€ 6.032,03
NETTO INCENTIVI (CORTE DEI CONTI) → CAP. 473+475+753+754	**-€ 31.386,86**	
SPESA COMPLESSIVA PERSONALE EX DM 17/03/2020	**€ 2.866.462,31**	**€ 2.492.390,06**

MARGINE RISPETTO AL 27% (EX TABELLA 1 ART. 4)	**€ 62.352,23**

CONTEGGIO CON QUOTA ENTRATE DA TARIC

	2023	2024	2025
TITOLO I	€ 9.834.697,06	€ 7.516.420,31	€ 7.402.889,20
TITOLO II	€ 571.745,56	€ 756.973,60	€ 724.305,40
TITOLO III	€ 2.473.730,84	€ 2.660.053,17	€ 2.613.968,58
ENTRATE TARIC (CIRC. ANCI)		€ 3.102.653,00	€ 3.320.618,00
	€ 12.880.173,46	**€ 14.036.100,08**	**€ 14.061.781,18**

ENTRATE MEDIE DEL TRIENNIO 2023/2025	**€ 13.659.351,57**	
STANZIAMENTO A BILANCIO FCDE NEL 2025 (B. PREVISIONE) (IN MENO)	**€ 670.800,00**	
FCDE PER TARI STANZIATO 2025	**€ 57.000,00**	GIA' COMPRESO SOPRA
FCDE COMUNICATO NEL PEF 2025	**€ 50.000,00**	MINORE, QUINDI SI CONSIDERA QUELLO SOPRA
STANZIAMENTO A BILANCIO FCDE PER ENTRATE TARI (FIGURATIVO, IPOTIZZO 21,78% COME PREVENTIVO TARI DA RECUPERI EVASIONE) → **IN MENO (3.102.653 * 21,78%)**	€ 723.230,60	
ENTRATE CORRENTI NETTE	**€ 12.265.320,97**	
QUOTA 27% ENTRATE CORRENTI (EX TABELLA 1)	**€ 3.311.636,66**	
SPESA PER IL PERSONALE SOSTENUTA NEL 2025	**€ 2.866.462,31**	
** COMPRENSIVA DELL'ONERE PER IL PERSONALE PAGATO A UNIONE		
SPESA MACROAGGREGATO I	€ 2.474.824,05	
IN DETRAZIONE AUMENTI CONTRATTUALI PER ARRETRATI PAGATI NELL'ANNO	€ 0,00	
IN DETRAZIONE PERSONALE TEMPORANEO PNRR (CAP. 481+482 → NO IRAP!)	-€ 17.940,78	
SPESA PERSONALE UNIONE (AL NETTO IRAP) → CAP. 1322+3134+2588	€ 417.517,96	
UFFICIO TRASVERSALE NETTO UNIONE (S-E AL NETTO IRAP) → CAP. 1106-4305	€ 32.511,90	
RIMBORSI SPESE PER COMANDI EXTRA UNIONE (CAP. 4315)	-€ 9.063,96	
NETTO INCENTIVI (CORTE DEI CONTI) → CAP. 473+475+753+754	**-€ 31.386,86**	
SPESA COMPLESSIVA PERSONALE EX DM 17/03/2020	**€ 2.866.462,31**	

MARGINE RISPETTO AL 27% (EX TABELLA 1 ART. 4)	**€ 445.174,36**

Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 7

alla Relazione sulla Gestione 2025

RENDICONTO PNRR

COD. BILANCIO	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPORTO TOTALE	DENOMINAZIONE PROGETTO	IMPEGNATO 2022	IMPEGNATO 2023	IMPEGNATO 2024	IMPEGNATO 2025	REIMPUTAZIONE SUL 2026
OPERE PUBBLICHE								
04012.02.03837	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE - REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6 / QUOTA INFANZIA- FINANZIAMENTO PNRR - **CUP E51B21009680001**	€ 3.305.531,17	PNRR MISSIONE 4 – ISTRUZIONE E RICERCA – COMPONENTE 1 – POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITA' – INVESTIMENTO "**PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA**"	€ 30,00	€ 110.606,31	€ 516.544,90	€ 787.950,83	€ 1.890.399,13
04012.02.03837	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE - REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6 / QUOTA INFANZIA- FINANZIAMENTO PNRR - **CUP E51B21009680001**	€ 279,31	PNRR MISSIONE 4 – ISTRUZIONE E RICERCA – COMPONENTE 1 – POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITA' – INVESTIMENTO "**PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA**"		€ 279,31			
04062.02.03987	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FNZIONALE - REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6 / (QUOTA REFEZIONE)- FINANZIAMENTO PNRR - **CUP E51B21009680001**	€ 527.796,45	PNRR MISSIONE 4 – ISTRUZIONE E RICERCA – COMPONENTE 1 – POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITA' – INVESTIMENTO "**PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA**"		€ 17.703,86	€ 82.470,87	€ 125.803,17	€ 301.818,55
12012.02.04976	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE - REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6 / (QUOTA ASILO NIDO) - FINANZIAMENTO PNRR - **CUP E51B21009680001**	€ 12.954.640,27	PNRR MISSIONE 4 – ISTRUZIONE E RICERCA – COMPONENTE 1 – POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITA' – INVESTIMENTO "**PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA**"		€ 43.459,60	€ 202.450,33	€ 308.822,77	€ 740.907,57
12012.02.04994	LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO ALL'INTERNO DEL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA TRAMITE RICONVERSIONE SPAZI INTERNI (**CUP E58H24000300006** FONDI PNRR M4C1I1.1)	€ 600.000,00	PNRR PER IL FINANZIAMENTO DEI LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO ALL'INTERNO DEL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA MEDIANTE RICONVERSIONE DI SPAZI INTERNI – CUP E58H24000300006 SELEZIONATO NELL'AMBITO DELL'AVVISO PUBBLICO PROT. 48047 DEL 02/12/2021, MISSIONE 4 – ISTRUZIONE E RICERCA – COMPONENTE 1 – POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITA' – INVESTIMENTO 1.1 "**PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA**", FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA (NEXT GENERATION EU)			€ 17.256,56	€ 371.097,63	€ 211.645,81
12022.02.04991	PNRR – LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILE EX CIRCOLO DI LUCIGNANO PER REALIZZAZIONE ALLOGGI "DOPO DI NOI" – CUP MASTER J74H22000300005 – **CUP MONTESPERTOLI E58C22000490001**	€ 290.285,00	PNRR MISURA 5 – AZIONE PNRR 1.2. PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' (PROGETTO INDIVIDUALIZZATO, ABITAZIONE, LAVORO). CUP MASTER J74H22000300005 – **CUP MONTESPERTOLI E58C22000490001**	€ 0,00	€ 115.830,01	€ 164.356,56		
			ECONOMIA ACCERTATA			**€ 10.098,43**		

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2026 (e precedenti)
Data valuta: 31/12/2025
Impegni da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '04012.02.03837'
- al capitolo '04012.02.03837'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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.	Determine 848/2022 CONTRIBUTO ANAC PROGETTAZIONE POLO 0-6 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2022	AUTORITA' NAZIONALE ANTICORRUZIONE	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00
2120/2022 02/12/2022 ESEC.	Determine 883/2022 Affidamento servizio di progettazione definitiva-esecutiva polo 0-6 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2023	SETTANTA7 SRL	81.229,79	81.229,79	0,00	0,00	0,00
2176/2022 15/12/2022 ESEC.	Determine 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	VANELLI BERNARDO	13.410,96	13.410,96	0,00	0,00	0,00
144/2023 19/01/2023 ESEC.	Determine 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	BONFANTI OTTAVIA	604,54	604,54	0,00	0,00	0,00
199/2023 10/02/2023 ESEC.	Determine 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	SISMA - SISTEMI INTEGRATIVI DI	943,54	943,54	0,00	0,00	0,00
205/2023 14/02/2023 ESEC.	Determine 136/2023 spese amministrative e diritti istruttoria pare VALUTAZIONE PROGETTO VV.FF di firenze **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2023	COMANDO PROV.LE VIGILI DEL FUOCO DI FI	257,80	257,80	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
680/2023 18/04/2023 ESEC.	Determine 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 2023	AZIENDA USL TOSCANA CENTRO	1.377,94	1.377,94	0,00	0,00	0,00
820/2023 13/06/2023 ESEC.	Determine 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 2023	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	7.958,88	7.958,88	0,00	0,00	0,00
841/2023 20/06/2023 ESEC.	Determine 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	REGIONE TOSCANA	564,58	564,58	0,00	0,00	0,00
1115/2023 02/10/2023 ESEC.	Determine 808/2023 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ING. FANFANI **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2023	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	4.258,28	4.258,28	0,00	0,00	0,00
1087/2023 20/09/2023 ESEC.	Determine 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	EDILZETA SPA	486.170,97	486.170,97	0,00	0,00	0,00
1160/2023 16/10/2023 ESEC.	Determine 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	MESA SRL	990,73	0,00	990,73	0,00	990,73
276/2024 18/01/2024 ESEC.	Determine 53/2024 SERVIZIO PROFESSIONALE VALUTAZIONE RISCHIO BELLICO, AI SENSI DEL D.LGSL.81/08 E SMI **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2024	SNB SERVICE SRL	2.280,24	2.280,24	0,00	0,00	0,00
646/2024 27/02/2024 ESEC.	Determine 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	04012.02.03837 2024	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	9.146,74	9.146,74	0,00	0,00	0,00
647/2024 27/02/2024 ESEC.	Determine 179/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ARCH. PESCINI - anno 2024 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2024	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	5.349,35	5.349,35	0,00	0,00	0,00
981/2024 10/06/2024 ESEC.	Determine 498/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCINI FONDI PNRR 2024 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2024	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	8.163,92	8.163,92	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
1199/2024 13/09/2024 ESEC.	Determine 747/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2024	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	4.442,95	4.442,95	0,00	0,00	0,00
1087/2023 20/09/2023 ESEC.	Determine 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 2025	EDILZETA SPA	539.001,22	424.957,38	114.043,84	0,00	114.043,84
305/2024 25/01/2024 ESEC.	Determine 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	LUCCHESI MAURIZIO	4.112,63	4.112,63	0,00	0,00	0,00
982/2024 10/06/2024 ESEC.	Determine 498/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCINI FONDI PNRR 2025 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2025	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	5.164,93	5.164,93	0,00	0,00	0,00
1006/2024 18/06/2024 ESEC.	Determine 518/2024 COLLAUDO STATICO E SISMICO IN CORSO D'OPERA E FINALE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2025	BARTOLINI LUCA	7.752,99	0,00	7.752,99	0,00	7.752,99
1200/2024 13/09/2024 ESEC.	Determine 747/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI - ANNO 2025 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2025	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	5.553,69	5.553,69	0,00	0,00	0,00
1851/2024 24/12/2024 ESEC.	Determine 1087/2024 PERIZIA DI VARIANTE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2025	EDILZETA SPA	2.732,56	0,00	2.732,56	0,00	2.732,56
742/2025 15/05/2025 ESEC.	Determine 388/2025 IMPEGNI DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCINI SINO AL 15/06/2025 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2025	COMUNE DI MONTESPERTOLI SERVIZIO DI	994,62	994,62	0,00	0,00	0,00
743/2025 15/05/2025 ESEC.	Determine 389/2025 IMPEGNI DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI SINO AL 15/06/2025 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2025	COMUNE DI MONTESPERTOLI SERVIZIO DI	559,99	559,99	0,00	0,00	0,00
879/2025 18/07/2025 ESEC.	Determine 557/2025 REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6 FONDI PNRR M4C1I1.1-SUBAPPALTO OS32 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2025	EDILZETA SPA	209.517,69	190.654,29	18.863,40	0,00	18.863,40

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
1252/2025 18/12/2025 ESEC.	Determine 999/2025 LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INFANZIA 0-6 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2025	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	12.560,51	0,00	12.560,51	12.560,51	0,00
1087/2023 20/09/2023 ESEC.	Determine 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 2026	EDILZETA SPA	1.026.394,60	0,00	1.026.394,60	0,00	1.026.394,60
1089/2023 21/09/2023 ESEC.	Determine 768/2023 REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 - FINANZIAMENTO PNRR **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2026		636.720,95	0,00	636.720,95	0,00	636.720,95
305/2024 25/01/2024 ESEC.	Determine 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 2026	LUCCHESI MAURIZIO	9.658,14	0,00	9.658,14	0,00	9.658,14
1006/2024 18/06/2024 ESEC.	Determine 518/2024 COLLAUDO STATICO E SISMICO IN CORSO D'OPERA E FINALE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2026	BARTOLINI LUCA	9.475,87	0,00	9.475,87	0,00	9.475,87
1851/2024 24/12/2024 ESEC.	Determine 1087/2024 PERIZIA DI VARIANTE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2026	EDILZETA SPA	24.593,07	0,00	24.593,07	0,00	24.593,07
879/2025 18/07/2025 ESEC.	Determine 557/2025 REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6 FONDI PNRR M4C1I1.1- SUBAPPALTO OS32 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2026	EDILZETA SPA	169.770,56	0,00	169.770,56	0,00	169.770,56
1252/2025 18/12/2025 ESEC.	Determine 999/2025 LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INFANZIA 0-6 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04012.02.03837 2026	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	13.785,94	0,00	13.785,94	0,00	13.785,94
			Totali COMPLESSIVI	**3.305.531,17**	**1.258.188,01**	**2.047.343,16**	**12.560,51**	**2.034.782,65**

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2026 (e precedenti)
Data valuta: 31/12/2025
Impegni da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '04062.02.03987'
- al capitolo '04062.02.03987'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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.	Determine 883/2022 Affidamento servizio di progettazione definitiva-esecutiva polo 0-6 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2023	SETTANTA7 SRL	12.969,04	12.969,04	0,00	0,00	0,00
2176/2022 15/12/2022 ESEC.	Determine 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	VANELLI BERNARDO	2.141,18	2.141,18	0,00	0,00	0,00
144/2023 19/01/2023 ESEC.	Determine 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	BONFANTI OTTAVIA	96,52	96,52	0,00	0,00	0,00
199/2023 10/02/2023 ESEC.	Determine 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	SISMA - SISTEMI INTEGRATIVI DI	150,65	150,65	0,00	0,00	0,00
205/2023 14/02/2023 ESEC.	Determine 136/2023 spese amministrative e diritti istruttoria pare VALUTAZIONE PROGETTO VV.FF di firenze **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2023	COMANDO PROV.LE VIGILI DEL FUOCO DI FI	41,16	41,16	0,00	0,00	0,00
680/2023 18/04/2023 ESEC.	Determine 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 2023	AZIENDA USL TOSCANA CENTRO	220,00	220,00	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
820/2023 13/06/2023 ESEC.	Determine 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	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	1.302,55	1.302,55	0,00	0,00	0,00
841/2023 20/06/2023 ESEC.	Determine 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	REGIONE TOSCANA	90,14	90,14	0,00	0,00	0,00
1115/2023 02/10/2023 ESEC.	Determine 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	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	692,62	692,62	0,00	0,00	0,00
1087/2023 20/09/2023 ESEC.	Determine 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	EDILZETA SPA	77.621,40	77.621,40	0,00	0,00	0,00
1160/2023 16/10/2023 ESEC.	Determine 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	MESA SRL	158,18	0,00	158,18	0,00	158,18
276/2024 18/01/2024 ESEC.	Determine 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	SNB SERVICE SRL	364,06	364,06	0,00	0,00	0,00
646/2024 27/02/2024 ESEC.	Determine 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	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	1.460,36	1.460,36	0,00	0,00	0,00
647/2024 27/02/2024 ESEC.	Determine 179/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ARCH. PESCINI - anno 2024 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2024	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	854,07	854,07	0,00	0,00	0,00
981/2024 10/06/2024 ESEC.	Determine 498/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCINI FONDI PNRR 2024 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2024	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	1.303,44	1.303,44	0,00	0,00	0,00
1199/2024 13/09/2024 ESEC.	Determine 747/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2024	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	709,36	709,36	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
1087/2023 20/09/2023 ESEC.	Determine 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 2025	EDILZETA SPA	86.056,21	67.848,13	18.208,08	0,00	18.208,08
305/2024 25/01/2024 ESEC.	Determine 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	LUCCHESI MAURIZIO	656,62	656,62	0,00	0,00	0,00
982/2024 10/06/2024 ESEC.	Determine 498/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCINI FONDI PNRR 2025 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2025	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	824,63	824,63	0,00	0,00	0,00
1006/2024 18/06/2024 ESEC.	Determine 518/2024 COLLAUDO STATICO E SISMICO IN CORSO D'OPERA E FINALE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2025	BARTOLINI LUCA	1.237,83	0,00	1.237,83	0,00	1.237,83
1200/2024 13/09/2024 ESEC.	Determine 747/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI - ANNO 2025 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2025	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	886,69	886,69	0,00	0,00	0,00
1851/2024 24/12/2024 ESEC.	Determine 1087/2024 PERIZIA DI VARIANTE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2025	EDILZETA SPA	436,28	0,00	436,28	0,00	436,28
742/2025 15/05/2025 ESEC.	Determine 388/2025 IMPEGNI DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCINI SINO AL 15/06/2025 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2025	COMUNE DI MONTESPERTOLI SERVIZIO DI	158,80	158,80	0,00	0,00	0,00
743/2025 15/05/2025 ESEC.	Determine 389/2025 IMPEGNI DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI SINO AL 15/06/2025 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2025	COMUNE DI MONTESPERTOLI SERVIZIO DI	89,41	89,41	0,00	0,00	0,00
879/2025 18/07/2025 ESEC.	Determine 557/2025 REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6 FONDI PNRR M4C1I1.1- SUBAPPALTO OS32 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2025	EDILZETA SPA	33.451,31	30.439,61	3.011,70	0,00	3.011,70
1252/2025 18/12/2025 ESEC.	Determine 999/2025 LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INFANZIA 0-6 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2025	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	2.005,39	0,00	2.005,39	2.005,39	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
1087/2023 20/09/2023 ESEC.	Determine 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 2026	EDILZETA SPA	163.872,68	0,00	163.872,68	0,00	163.872,68
1089/2023 21/09/2023 ESEC.	Determine 768/2023 REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 - FINANZIAMENTO PNRR **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2026		101.658,08	0,00	101.658,08	0,00	101.658,08
305/2024 25/01/2024 ESEC.	Determine 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 2026	LUCCHESI MAURIZIO	1.542,00	0,00	1.542,00	0,00	1.542,00
1006/2024 18/06/2024 ESEC.	Determine 518/2024 COLLAUDO STATICO E SISMICO IN CORSO D'OPERA E FINALE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2026	BARTOLINI LUCA	1.512,91	0,00	1.512,91	0,00	1.512,91
1851/2024 24/12/2024 ESEC.	Determine 1087/2024 PERIZIA DI VARIANTE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2026	EDILZETA SPA	3.926,49	0,00	3.926,49	0,00	3.926,49
879/2025 18/07/2025 ESEC.	Determine 557/2025 REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6 FONDI PNRR M4C1I1.1-SUBAPPALTO OS32 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2026	EDILZETA SPA	27.105,34	0,00	27.105,34	0,00	27.105,34
1252/2025 18/12/2025 ESEC.	Determine 999/2025 LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INFANZIA 0-6 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	04062.02.03987 2026	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	2.201,05	0,00	2.201,05	0,00	2.201,05
			Totali COMPLESSIVI	**527.796,45**	**200.920,44**	**326.876,01**	**2.005,39**	**324.870,62**

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2026 (e precedenti)
Data valuta: 31/12/2025
Impegni da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '12012.02.04976'
- al capitolo '12012.02.04976'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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.	Determine 883/2022 Affidamento servizio di progettazione definitiva-esecutiva polo 0-6 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2023	SETTANTA7 SRL	31.836,53	31.836,53	0,00	0,00	0,00
2176/2022 15/12/2022 ESEC.	Determine 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	VANELLI BERNARDO	5.256,18	5.256,18	0,00	0,00	0,00
144/2023 19/01/2023 ESEC.	Determine 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	BONFANTI OTTAVIA	236,94	236,94	0,00	0,00	0,00
199/2023 10/02/2023 ESEC.	Determine 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	SISMA - SISTEMI INTEGRATIVI DI	369,81	369,81	0,00	0,00	0,00
205/2023 14/02/2023 ESEC.	Determine 136/2023 spese amministrative e diritti istruttoria pare VALUTAZIONE PROGETTO VV.FF di firenze **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2023	COMANDO PROV.LE VIGILI DEL FUOCO DI FI	101,04	101,04	0,00	0,00	0,00
680/2023 18/04/2023 ESEC.	Determine 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 2023	AZIENDA USL TOSCANA CENTRO	540,06	540,06	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
820/2023 13/06/2023 ESEC.	Determine 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 2023	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	3.197,51	3.197,51	0,00	0,00	0,00
841/2023 20/06/2023 ESEC.	Determine 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	REGIONE TOSCANA	221,28	221,28	0,00	0,00	0,00
1115/2023 02/10/2023 ESEC.	Determine 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	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	1.700,25	1.700,25	0,00	0,00	0,00
1087/2023 20/09/2023 ESEC.	Determine 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	EDILZETA SPA	190.545,83	190.545,83	0,00	0,00	0,00
1160/2023 16/10/2023 ESEC.	Determine 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	MESA SRL	388,29	0,00	388,29	0,00	388,29
276/2024 18/01/2024 ESEC.	Determine 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	SNB SERVICE SRL	893,70	893,70	0,00	0,00	0,00
646/2024 27/02/2024 ESEC.	Determine 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	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	3.584,90	3.584,90	0,00	0,00	0,00
647/2024 27/02/2024 ESEC.	Determine 179/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI PERSONALE ASSUNTO CON FONDI PNRR ARCH. PESCINI - anno 2024 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2024	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	2.096,58	2.096,58	0,00	0,00	0,00
981/2024 10/06/2024 ESEC.	Determine 498/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCINI FONDI PNRR 2024 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2024	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	3.199,70	3.199,70	0,00	0,00	0,00
1199/2024 13/09/2024 ESEC.	Determine 747/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2024	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	1.741,33	1.741,33	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
1087/2023 20/09/2023 ESEC.	Determine 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 2025	EDILZETA SPA	211.250,65	166.554,27	44.696,38	0,00	44.696,38
305/2024 25/01/2024 ESEC.	Determine 78/2024 DIREZIONE LAVORI OPERATIVA STRUTTURALE E LA RELATIVA CONTABILITÀ "LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO 0-6 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2025	LUCCHESI MAURIZIO	1.611,86	1.611,86	0,00	0,00	0,00
982/2024 10/06/2024 ESEC.	Determine 498/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCINI FONDI PNRR 2025 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2025	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	2.024,30	2.024,30	0,00	0,00	0,00
1006/2024 18/06/2024 ESEC.	Determine 518/2024 COLLAUDO STATICO E SISMICO IN CORSO D'OPERA E FINALE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2025	BARTOLINI LUCA	3.038,53	0,00	3.038,53	0,00	3.038,53
1200/2024 13/09/2024 ESEC.	Determine 747/2024 IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI - ANNO 2025 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2025	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	2.176,67	2.176,67	0,00	0,00	0,00
1851/2024 24/12/2024 ESEC.	Determine 1087/2024 PERIZIA DI VARIANTE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2025	EDILZETA SPA	1.070,98	0,00	1.070,98	0,00	1.070,98
742/2025 15/05/2025 ESEC.	Determine 388/2025 IMPEGNI DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ARCH. PESCINI SINO AL 15/06/2025 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2025	COMUNE DI MONTESPERTOLI SERVIZIO DI	389,82	389,82	0,00	0,00	0,00
743/2025 15/05/2025 ESEC.	Determine 389/2025 IMPEGNI DI SPESA PER PAGAMENTO EMOLUMENTI ING. FANFANI SINO AL 15/06/2025 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2025	COMUNE DI MONTESPERTOLI SERVIZIO DI	219,47	219,47	0,00	0,00	0,00
879/2025 18/07/2025 ESEC.	Determine 557/2025 REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6 FONDI PNRR M4C1I1.1- SUBAPPALTO OS32 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2025	EDILZETA SPA	82.117,63	74.723,47	7.394,16	0,00	7.394,16
1252/2025 18/12/2025 ESEC.	Determine 999/2025 LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INFANZIA 0-6 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2025	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	4.922,86	0,00	4.922,86	4.922,86	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
1087/2023 20/09/2023 ESEC.	Determine 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 2026	EDILZETA SPA	402.267,44	0,00	402.267,44	0,00	402.267,44
1089/2023 21/09/2023 ESEC.	Determine 768/2023 REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 - FINANZIAMENTO PNRR **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2026		249.551,37	0,00	249.551,37	0,00	249.551,37
305/2024 25/01/2024 ESEC.	Determine 78/2024 DIREZIONE LAVORI OPERATIVA STRUTTURALE E LA RELATIVA CONTABILITÀ "LAVORI DI REALIZZAZIONE POLO 0-6 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2026	LUCCHESI MAURIZIO	3.785,34	0,00	3.785,34	0,00	3.785,34
1006/2024 18/06/2024 ESEC.	Determine 518/2024 COLLAUDO STATICO E SISMICO IN CORSO D'OPERA E FINALE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2026	BARTOLINI LUCA	3.714,00	0,00	3.714,00	0,00	3.714,00
1851/2024 24/12/2024 ESEC.	Determine 1087/2024 PERIZIA DI VARIANTE POLO 0-6 - FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2026	EDILZETA SPA	9.638,80	0,00	9.638,80	0,00	9.638,80
879/2025 18/07/2025 ESEC.	Determine 557/2025 REALIZZAZIONE POLO PER L'INFANZIA 0-6 FONDI PNRR M4C1I1.1-SUBAPPALTO OS32 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2026	EDILZETA SPA	66.547,47	0,00	66.547,47	0,00	66.547,47
1252/2025 18/12/2025 ESEC.	Determine 999/2025 LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL NUOVO POLO SCOLASTICO - 2° STRALCIO FUNZIONALE – POLO PER L'INFANZIA 0-6 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04976 2026	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	5.403,15	0,00	5.403,15	0,00	5.403,15
			Totali COMPLESSIVI	**1.295.640,27**	**493.221,50**	**802.418,77**	**4.922,86**	**797.495,91**

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2026 (e precedenti)
Data valuta: 31/12/2025
Accertamenti da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '40200.01.04913'
- al capitolo '40200.01.04913'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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 - FINANZIAMENTO PNRR **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.04913 2022	MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL	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 - FINANZIAMENTO PNRR - FOI 2023 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.04913 2023	MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL	466.295,00	466.295,00	0,00	0,00	0,00
207/2023 12/07/2023 ESEC.	Determine 576/2023 REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 - FINANZIAMENTO PNRR **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.04913 2023	MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL	1.653.203,10	466.295,40	1.186.907,70	0,00	1.186.907,70
207/2023 12/07/2023 ESEC.	Determine 576/2023 REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 - FINANZIAMENTO PNRR **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.04913 2024	MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL	3.538,00	0,00	3.538,00	0,00	3.538,00
207/2023 12/07/2023 ESEC.	Determine 576/2023 REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 - FINANZIAMENTO PNRR **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.04913 2025	MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL	356.710,66	0,00	356.710,66	0,00	356.710,66
207/2023 12/07/2023 ESEC.	Determine 576/2023 REALIZZAZIONE "POLO PER L'INFANZIA 0-6 CUP E51B21009680001 - FINANZIAMENTO PNRR **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.04913 2026	MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL	2.183.205,24	0,00	2.183.205,24	0,00	2.183.205,24

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
			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
Anno competenza: 2026 (e precedenti)
Data valuta: 31/12/2025
Impegni da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '12012.02.04994'
- al capitolo '12012.02.04994'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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.	Determine 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	GEOTECNICA PALAZZI-GIOMARELLI SRL	7.256,56	7.256,56	0,00	0,00	0,00
1595/2024 25/10/2024 ESEC.	Determine 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	NOVELLI SARA	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
1595/2024 25/10/2024 ESEC.	Determine 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	NOVELLI SARA	1.399,63	1.399,63	0,00	0,00	0,00
208/2025 29/01/2025 ESEC.	Determine 86/2025 LAVORI REALIZZAZIONE ASILO NIDO PLESSO SCOLASTICO MONTAGNANA - FONDI PNRR **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04994 2025	GIOSA INNOVATIVE CONSTRUCTION SRL	185.657,79	185.657,79	0,00	0,00	0,00
695/2025 22/04/2025 ESEC.	Determine 313/2025 REALIZZAZIONE ASILO NIDO MONTAGNANA - CAT OG11 FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04994 2025	ELETTRONICA BALESTRUCCI DI FRANCESCO	184.040,21	184.040,21	0,00	0,00	0,00
1595/2024 25/10/2024 ESEC.	Determine 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 2026	NOVELLI SARA	6.729,67	0,00	6.729,67	0,00	6.729,67

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.	Determine 51/2025 addendum incarico professionale ing. Novelli polo 0-11 PNRR **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04994 2026	NOVELLI SARA	5.588,06	0,00	5.588,06	0,00	5.588,06
208/2025 29/01/2025 ESEC.	Determine 86/2025 LAVORI REALIZZAZIONE ASILO NIDO PLESSO SCOLASTICO MONTAGNANA - FONDI PNRR **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04994 2026	GIOSA INNOVATIVE CONSTRUCTION SRL	56.587,26	0,00	56.587,26	0,00	56.587,26
209/2025 29/01/2025 ESEC.	Determine 86/2025 POLO 0-11 SOMME A DISPOSIZIONE FINANZIATE CON FONDI PNRR **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04994 2026		93.688,93	0,00	93.688,93	0,00	93.688,93
695/2025 22/04/2025 ESEC.	Determine 313/2025 REALIZZAZIONE ASILO NIDO MONTAGNANA - CAT OG11 FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04994 2026	ELETTRONICA BALESTRUCCI DI FRANCESCO	28.379,78	0,00	28.379,78	0,00	28.379,78
1285/2025 19/12/2025 ESEC.	Determine 974/2025 LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO ALL'INTERNO DEL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA MEDIANTE RI **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12012.02.04994 2026	GIOSA INNOVATIVE CONSTRUCTION SRL	20.672,11	0,00	20.672,11	0,00	20.672,11
			Totali COMPLESSIVI	**600.000,00**	**388.354,19**	**211.645,81**	**0,00**	**211.645,81**

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2026 (e precedenti)
Data valuta: 31/12/2025
Accertamenti da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '40200.01.05039'
- al capitolo '40200.01.05039'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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.	Determine 732/2024 REALIZZAZIONE ASILO NIDO INTERNO ALL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA - FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.05039 2024	MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL	17.256,56	17.256,56	0,00	0,00	0,00
331/2024 12/09/2024 ESEC.	Determine 732/2024 REALIZZAZIONE ASILO NIDO INTERNO ALL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA - FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.05039 2025	MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL	371.097,63	162.743,44	208.354,19	0,00	208.354,19
331/2024 12/09/2024 ESEC.	Determine 732/2024 REALIZZAZIONE ASILO NIDO INTERNO ALL PLESSO SCOLASTICO DI MONTAGNANA - FONDI PNRR M4C1I1.1 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.05039 2026	MIUR - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DEL	211.645,81	0,00	211.645,81	0,00	211.645,81
			Totali COMPLESSIVI	**600.000,00**	**180.000,00**	**420.000,00**	**0,00**	**420.000,00**

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2026 (e precedenti)
Data valuta: 31/12/2025
Impegni da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '12022.02.04991'
- al capitolo '12022.02.04991'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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
2200/2022 21/12/2022 ESEC.	Delibere di Consiglio 20/2023 PROGETTAZIONE RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILE EX CIRCOLO DI LUCIGNANO REALIZZAZIONE ALLOGGI DOPO DI N **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2023	MN ENGINEERING S.R.L.	20.111,19	20.111,19	0,00	0,00	0,00
384/2023 22/03/2023 ESEC.	Determine 267/2023 RIMORSO CUC SPESE PER CONTRIBUTO ANAC **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2023	UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO	250,00	250,00	0,00	0,00	0,00
824/2023 14/06/2023 ESEC.	Determine 543/2023 CESI SRL - LAVORI RISTRUTTURAZIONE EX CIRCOLO LUCIGNANO ALLOGGI "DOPO DI NOI" **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2023	CESI SRL	95.164,82	95.164,82	0,00	0,00	0,00
953/2023 26/07/2023 ESEC.	Determine 621/2023 ristrutturazione immobile excircolo Lucignano acquito marche da bollo per eleborati progettuali **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2023	ECONOMO COMUNALE	304,00	304,00	0,00	0,00	0,00
2200/2022 21/12/2022 ESEC.	Delibere di Consiglio 20/2023 PROGETTAZIONE RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILE EX CIRCOLO DI LUCIGNANO REALIZZAZIONE ALLOGGI DOPO DI N **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2024	MN ENGINEERING S.R.L.	15.171,60	15.171,60	0,00	0,00	0,00
824/2023 14/06/2023 ESEC.	Determine 543/2023 CESI SRL - LAVORI RISTRUTTURAZIONE EX CIRCOLO LUCIGNANO ALLOGGI "DOPO DI NOI" **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2024	CESI SRL	82.388,71	82.388,71	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
888/2023 03/07/2023 ESEC.	Determine 560/2023 SERVIZIO DI COLLAUDO STATICO E SISMICO **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2024	PERETI VLADIMIRO	3.013,40	0,00	3.013,40	0,00	3.013,40
300/2024 25/01/2024 ESEC.	Determine 77/2024 PERIZIA SUPPLETIVA LAVORI RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE LUCIGNANO **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2024	CESI SRL	43.446,13	43.446,13	0,00	0,00	0,00
301/2024 25/01/2024 ESEC.	Determine 77/2024 PERIZIA SUPPLETIVA LAVORI RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE LUCIGNANO **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2024	CESI SRL	5.819,40	5.819,40	0,00	0,00	0,00
302/2024 25/01/2024 ESEC.	Determine 77/2024 DL PERIZIA SUPPLETIVA LAVORI RISTRUTTURAZIONE EX CIRCOLO IMMOBILE LUCIGNANO **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2024	MN ENGINEERING S.R.L.	3.012,34	3.012,34	0,00	0,00	0,00
397/2024 19/02/2024 ESEC.	Determine 152/2024 SERVIZIO DI PUBBLICITÀ LEGALE AVVISO VARIANTE IN CORSO D' OPERA DEI LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE IMMOBI **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2024	INFO S.R.L.	839,23	839,23	0,00	0,00	0,00
743/2024 14/03/2024 ESEC.	Determine 235/2024 AFFIDAMENTO ALLACCIO SISTEMA IDRICO IMMOBILE LUCIGNANO **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2024	ACQUE SPA SERVIZI IDRICI	1.802,31	1.764,65	37,66	0,00	37,66
798/2024 03/04/2024 ESEC.	Determine 292/2024 fornitura targa plexiglass per immobile lucignano PNRR MISURA 5 AZIONE 1.2 **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2024	TIPOGRAFIA PASQUALETTI SNC DI	158,60	158,60	0,00	0,00	0,00
826/2024 11/04/2024 ESEC.	Determine 315/2024 RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE EX CIRCOLO LUCIGNANO - servizio straordinario pulizia **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2024	CEROFOLINI S.R.L.	573,40	573,40	0,00	0,00	0,00
837/2024 16/04/2024 ESEC.	Determine 331/2024 RISTRUTTURAZIONE EX CIRCOLO LUCIGNANO: ULTERIORI ADDEBITI RELATIVI ALL'ALLACCIO AL SISTEMA IDRICO **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2024	ACQUE SPA SERVIZI IDRICI	574,70	287,35	287,35	0,00	287,35
1226/2024 26/09/2024 ESEC.	Determine 762/2024 LAVORI RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE EX CIRCOLO LUCIGNANO- adeguamento prezzi appaltatore **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2024	CESI SRL	5.507,46	5.507,46	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
1717/2024 03/12/2024 ESEC.	Determine 960/2024 FONDO 80% INCENTIVI LAVORI EX CIRCOLO LUCIGNANO - PNRR **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2024	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	1.428,46	1.428,46	0,00	0,00	0,00
1718/2024 03/12/2024 ESEC.	Determine 960/2024 FONDO 80% INCENTIVI CUC LAVORI EX CIRCOLO LUCIGNANO - PNRR **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2024	UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO	210,95	210,95	0,00	0,00	0,00
1719/2024 03/12/2024 ESEC.	Determine 960/2024 FONDO 20% INCENTIVI CUC LAVORI EX CIRCOLO LUCIGNANO - PNRR **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	12022.02.04991 2024	TESORERIA COMUNALE DI MONTESPERTOLI	409,85	409,85	0,00	0,00	0,00
			Totali COMPLESSIVI	**280.186,55**	**276.848,14**	**3.338,41**	**0,00**	**3.338,41**

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2026 (e precedenti)
Data valuta: 31/12/2025
Accertamenti da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '40200.01.05031'
- al capitolo '40200.01.05031'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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
341/2022 28/11/2022 ESEC.	Determine 873/2022 LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILE EX CIRCOLO DI LUCIGNANO REALIZZAZIONE ALLOGGI "DOPO DI NOI" **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.05031 2022	 SOCIETA' DELLA SALUTE EMPOLESE	40.671,38	40.671,38	0,00	0,00	0,00
341/2022 28/11/2022 ESEC.	Determine 873/2022 LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILE EX CIRCOLO DI LUCIGNANO REALIZZAZIONE ALLOGGI "DOPO DI NOI" **Resp.:** MANCINI - Responsabile Lavori Pubblici e Servizi Tecnici	40200.01.05031 2023	 SOCIETA' DELLA SALUTE EMPOLESE	239.515,19	202.616,76	36.898,43	0,00	36.898,43
			Totali COMPLESSIVI	**280.186,57**	**243.288,14**	**36.898,43**	**0,00**	**36.898,43**

POLO "0-6" **REIMPUTAZIONE RESIDUI AL 2026**

CAPITOLO ENTRATA
4913

CAPITOLI SPESA

3837
SUL 2024

CONTRIBUTO	**€ 488.451,21**		**IMPEGNI**	**TOTALE SUL 2025**	**PAGATO NEL 2025**	**REIMPUTAZIONE SUL 2026 (1° REIMP. URGENTE)**		**RESIDUO SUL 2025**	
	EDILZETA	**1087/23 SUL 2024**	~~€ 486.170,97~~	**€ 1.245.570,03**	€ 136.060,25	€ 1.026.394,60		€ 83.115,18	
		S. 276 (IP 1089)	~~€ 2.280,24~~					€ 0,00	
			~~€ 488.451,21~~					€ 0,00	
		1089/23 SUL 2024		**€ 379.831,05**		**€ 353.701,76**		€ 26.129,29	
		238/2026 (IP 1089/23)				€ 26.129,29			
	GIA' SUL 2025	**1089/2023 SUL 2025**	€ 856,10	**€ 856,10**		**€ 856,10**		€ 0,00	**SU CONTRIBUTO**
	GIA' SUL 2025	**S. 982/2024 (IP 1089)**	€ 5.164,93	**€ 5.164,93**	€ 5.164,93			€ 0,00	
	GIA' SUL 2025	**S. 1200 (IP 1089)**	€ 5.553,69	**€ 5.553,69**	€ 5.553,69			€ 0,00	
								€ 0,00	
								€ 0,00	
				€ 1.636.975,80	**€ 146.778,87**	**€ 1.407.081,75**		**€ 109.244,47**	

FPV	**€ 1.069.467,85**		**IMPEGNI**			**REIMPUTAZIONE SUL 2026 (1° REIMP. URGENTE)**		
	EDILZETA	**1087/23 SUL 2024**	~~€ 699.114,04~~	**€ 319.825,79**	€ 288.897,13			€ 30.928,66
		S. 879/2025 (IP 1087)		**€ 379.288,25**	€ 190.654,29	**€ 169.770,56**		€ 18.863,40
		1089/23 SUL 2024	~~€ 283.934,86~~	**€ 256.033,80**		**€ 256.033,80**		€ 0,00
	DIPENDENTI	S. 1252/2025 (IP 1089)		**€ 26.346,45**		€ 13.785,94		€ 12.560,51
	DIPENDENTI	S. 742/2025 (IP 1089)		**€ 994,62**	€ 994,62			€ 0,00
	DIPENDENTI	S. 743/2025 (IP 1089)		**€ 559,99**	€ 559,99			€ 0,00
	EDILZETA	S. 1851 (IP 1089)	~~€ 27.325,63~~	€ 27.325,63		€ 24.593,07		€ 2.732,56
		S. 1160 (IP 1089)	~~€ 990,73~~	**€ 0,00**				**€ 990,73**
	LUCCHESI	S. 305 (IP 1089)	~~€ 13.770,77~~	€ 13.770,77	€ 4.112,63	€ 9.658,14		€ 0,00
		S. 646 (IP 1089)	~~€ 9.146,74~~	€ 0,00				€ 0,00
		S. 647 (IP 1089)	~~€ 5.349,35~~	€ 0,00				€ 0,00
		S. 981 (IP 1089)	~~€ 8.163,92~~	**€ 0,00**				€ 0,00
	ING. LUCA BARTOLINI	S. 1006 (IP 1089)	~~€ 17.228,86~~	€ 17.228,86		€ 9.475,87		€ 7.752,99
								€ 0,00
		S. 1199 (IP 1089)	~~€ 4.442,95~~	**€ 0,00**				€ 0,00
			~~€ 1.069.467,85~~	**€ 1.041.374,16**	**€ 485.218,66**	**€ 483.317,38**		**€ 73.828,85**
				€ 2.678.349,96	**€ 631.997,53**		**RESIDUI →**	**€ 183.073,32** OK SICRA@ 21/01/2026
			SICRA@	€ 2.678.349,96				
				€ 0,00				

CAPITOLI SPESA

3987
SUL 2024

CONTRIBUTO	**€ 77.985,46**		**IMPEGNI**	**TOTALE SUL 2025**	**PAGATO NEL 2025**	**REIMPUTAZIONE SUL 2026 (1° REIMP. URGENTE)**		**RESIDUO SUL 2025**	
	EDILZETA	**1087/23 SUL 2024**	~~€ 77.621,40~~	**€ 198.866,02**	€ 21.723,20	€ 163.872,68		€ 13.270,14	
		S. 276 (IP 1089)	~~€ 364,06~~					€ 0,00	
			~~€ 77.985,46~~					€ 0,00	
		1089/23 SUL 2024		**€ 60.643,32**		**€ 56.471,55**		€ 4.171,77	
		238/2026 (IP 1089/23)				€ 4.171,77			
	GIA' SUL 2025	**1089/2023 SUL 2025**	€ 136,68	**€ 136,68**		**€ 136,68**		€ 0,00	**SU CONTRIBUTO**
	GIA' SUL 2025	**S. 982/2024 (IP 1089)**	€ 824,63	**€ 824,63**	€ 824,63			€ 0,00	
	GIA' SUL 2025	**S. 1200/2024 (IP 1089)**	€ 886,69	**€ 886,69**	€ 886,69			€ 0,00	
				€ 261.357,34	**€ 23.434,52**	**€ 224.652,68**		**€ 17.441,91**	

FPV	**€ 170.649,79**		**IMPEGNI**			**REIMPUTAZIONE SUL 2026 (1° REIMP. URGENTE)**		
	EDILZETA	**1087/23 SUL 2024**	~~€ 111.519,52~~	**€ 51.062,87**	€ 46.124,93			€ 4.937,94
		S. 879/2025 (IP 1087)		**€ 60.556,65**	€ 30.439,61	**€ 27.105,34**		€ 3.011,70
	A DISPOS.	**1089/23 SUL 2024**	~~€ 41.126,28~~	**€ 40.878,08**		**€ 40.878,08**		€ 0,00
	DIPENDENTI	1252/2025 (IP 1089)	~~€ 4.206,44~~	**€ 4.206,44**		€ 2.201,05		€ 2.005,39
	DIPENDENTI	S. 742/2025 (IP 1089)	~~€ 158,80~~	€ 158,80	€ 158,80			€ 0,00
	DIPENDENTI	S. 743/2025 (IP 1089)	~~€ 89,41~~	**€ 89,41**	€ 89,41			€ 0,00
	EDILZETA	**S. 1851 (IP 1089)**	~~€ 4.362,77~~	€ 4.362,77		€ 3.926,49		€ 436,28
		S. 1160 (IP 1089)	€ 158,18	€ 0,00				€ 158,18
	LUCCHESI	**S. 305 (IP 1089)**	~~€ 2.198,62~~	€ 2.198,62	€ 656,62	€ 1.542,00		€ 0,00
		S. 646 (IP 1089)	~~€ 1.469,36~~	€ 0,00				€ 0,00
								€ 0,00
		S. 981 (IP 1089)	~~€ 1.303,44~~	€ 0,00				€ 0,00
	ING. LUCA BARTOLINI	**S. 1006 (IP 1089)**	~~€ 2.750,74~~	€ 2.750,74		€ 1.512,91		€ 1.237,83
		S. 1199 (IP 1089)	~~€ 709,36~~	€ 0,00				€ 0,00
			~~€ 170.043,93~~	**€ 166.264,38**	**€ 77.469,37**	**€ 77.165,87**		**€ 11.787,32**
				€ 427.621,72	**€ 100.903,89**		**RESIDUI →**	**€ 29.229,23** OK SICRA@ 21/01/2026
			SICRA@	€ 427.621,72				
				€ 0,00				

CAPITOLI SPESA

4976
SUL 2024

CONTRIBUTO	**€ 191.439,53**		**IMPEGNI**	**TOTALE SUL 2025**	**PAGATO NEL 2025**	**REIMPUTAZIONE SUL 2026 (1° REIMP. URGENTE)**		**RESIDUO SUL 2025**	
	EDILZETA	**1087/23 SUL 2024**	~~€ 190.545,83~~	**€ 488.178,42**	€ 53.326,33	€ 402.267,44		€ 32.584,65	
		S. 276 (IP 1089)	~~€ 893,70~~					€ 0,00	
			~~€ 191.439,53~~					€ 0,00	
		1089/23 SUL 2024		**€ 148.867,84**		**€ 138.626,95**		€ 10.240,89	
		238/2026 (IP 1089/23)				€ 10.240,89			
	GIA' SUL 2025	**1089/2023 SUL 2025**		**€ 335,53**		**€ 335,53**		€ 0,00	**SU CONTRIBUTO**
	GIA' SUL 2025	**S. 982/2024 (IP 1089)**	€ 2.024,30	**€ 2.024,30**	€ 2.024,30			€ 0,00	
	GIA' SUL 2025	**S. 1200/2024 (IP 1089)**	€ 2.176,67	**€ 2.176,67**	€ 2.176,67			€ 0,00	
								€ 0,00	
				€ 641.582,76	**€ 57.527,30**	**€ 551.470,81**		**€ 42.825,54**	

FPV	**€ 419.158,38**		**IMPEGNI**			**REIMPUTAZIONE SUL 2026 (1° REIMP. URGENTE)**		
	EDILZETA	**1087/23 SUL 2024**	~~€ 274.004,77~~	**€ 125.339,67**	€ 113.227,94			€ 12.111,73
		S. 879/2025 (IP 1087)		**€ 148.665,10**	€ 74.723,47	**€ 66.547,47**		€ 7.394,16
	A DISPOS.	**1089/23 SUL 2024**	~~€ 111.283,30~~	**€ 100.348,00**		**€ 100.348,00**		€ 0,00
	DIPENDENTI	**1252/2025 (IP 1089)**	~~€ 10.326,01~~	€ 10.326,01		€ 5.403,15		€ 4.922,86
	DIPENDENTI	S. 742/2025 (IP 1089)	~~€ 389,82~~	**€ 389,82**	€ 389,82			€ 0,00
	DIPENDENTI	S. 743/2025 (IP 1089)	~~€ 219,47~~	**€ 219,47**	€ 219,47			€ 0,00
	EDILZETA	**S. 1851 (IP 1089)**	~~€ 10.709,78~~	€ 10.709,78		€ 9.638,80		€ 1.070,98
		S. 1160 (IP 1089)	€ 388,29					€ 388,29
	LUCCHESI	**S. 305 (IP 1089)**	~~€ 5.397,20~~	€ 5.397,20	€ 1.611,86	€ 3.785,34		€ 0,00
		S. 646 (IP 1089)	~~€ 3.584,90~~					€ 0,00

reimput. al 2026

ING. LUCA BARTOLINI	S. 647 (IP 1089)	~~€ 2.096,58~~					€ 0,00	
	S. 981 (IP 1089)	~~€ 3.199,70~~					€ 0,00	
	S. 1006 (IP 1089)	~~€ 6.752,53~~	€ 6.752,53		€ 3.714,00		€ 3.038,53	
	S. 1199 (IP 1089)	~~€ 1.741,33~~					€ 0,00	-€ 6.893,18
		~~€ 430.093,68~~	€ 408.147,58	€ 190.172,56	€ 189.436,76		€ 28.926,55	
			€ 1.049.730,34	€ 247.699,86		RESIDUI →	€ 71.752,09 OK SICRA@ 21/01/2026	
		SICRA@	€ 1.049.730,34					
			€ 0,00					

€ 4.155.702,02

€ 1.615.786,12	COPERTURA FPV (SUL 2025)	€ 866.145,42	-€ 749.640,70
€ 2.539.915,90	COPERTURA CONTRIBUTO (SUL 2025)		€ 749.920,01
			€ 279,31

RAPPRESENTAZIONE COPERTURE IMPUTATE A BILANCIO

CAP. 4913	SUL 2022	SUL 2023	SUL 2024	SUL 2025	SUL 2026	
330/2022	€ 466.295,20					
204/2023		€ 466.295,00				
207/2023		€ 1.653.203,10	€ 3.538,00	€ 356.710,66	€ 2.183.205,24	
	€ 466.295,20	€ 2.119.498,10	€ 3.538,00	€ 356.710,66	€ 2.183.205,24	€ 5.129.247,20

DI CUI:

SULLA COMPETENZA	€ 30,00	€ 24.926,09	€ 3.538,00	€ 356.710,66	€ 2.183.205,24		
FPV AGLI ANNI DOPO	€ 466.295,20					€ 5.129.247,20	€ 0,00
FPV DELL'ANNO PRIMA		€ 146.843,68	€ 797.928,10	€ 866.145,42	€ 749.920,01	€ 279,31	
FPV AGLI ANNI DOPO		€ 2.094.572,01	€ 0,00			ECONOMIA	
						€ 199,46 IMP. 820/2023	
	€ 466.325,20	€ 2.266.341,78	€ 801.466,10	€ 1.222.856,08	€ 2.183.205,24	€ 79,85 IMP. 1115/2023	
		€ 146.843,68	€ 797.928,10	€ 866.145,42	€ 0,00	€ 0,00 IMP. 647/2024 (IP 1089/2023)	
						€ 279,31	

DENOMINAZIONE PROGETTO	COD. BILANCIO ENTRATA	DESCRIZIONE CAPITOLO ENTRATA	ACCERTATO 2022	ACCERTATO 2023	ACCERTATO 2024	ACCERTATO 2025	PREVISIONE 2026	COD. BILANCIO USCITA	DESCRIZIONE CAPITOLO USCITA	IMPEGNATO 2022	IMPEGNATO 2023	IMPEGNATO 2024	IMPEGNATO 2025	PREVISIONE 2026	ACC. - IMP. 2025
PNRR DIGITALE															
MIGRAZIONE CLOUD: ATTIVAZIONE SERVIZIO **"SICRA@ EVO"**	**20101.01.00888**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE PER MIGRAZIONE CLOUD - ***CUP* E51C22000340006**			€ 35.302,00			**01081.03.01148**	ACQUISIZIONE SERVIZI PER INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR - MIGRAZIONE CLOUD - ***CUP* E51C22000340006**			€ 35.300,00			
MIGRAZIONE CLOUD: ATTIVAZIONE SERVIZIO **"SICRA@ EVO"**	**20101.01.00888**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE PER MIGRAZIONE CLOUD - ***CUP* E51C22000340006**			€ 25.010,00			**01081.03.01148**	ACQUISIZIONE SERVIZI PER INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR - MIGRAZIONE CLOUD - ***CUP* E51C22000340006**			€ 25.010,00			
MIGRAZIONE CLOUD: ATTIVAZIONE SERVIZIO **"SICRA@ EVO"**	**20101.01.00888**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE PER MIGRAZIONE CLOUD - ***CUP* E51C22000340006**			**€ 6.649,51**			**01081.03.01148**	ACQUISIZIONE SERVIZI PER INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR - MIGRAZIONE CLOUD - ***CUP* E51C22000340006**						
MIGRAZIONE CLOUD: ATTIVAZIONE SERVIZIO **"SICRA@ EVO"**	**20101.01.00888**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE PER MIGRAZIONE CLOUD - ***CUP* E51C22000340006**			**€ 53.500,00**			**01082.02.03772**	ACQUISTO ATTREZZATURE PER L'INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTE DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR- MIGRAZIONE CLOUD - ***CUP* E51C22000340006**						
MIGRAZIONE CLOUD: **POSTA ELETTRONICA**	**20101.01.00888**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE PER MIGRAZIONE CLOUD - ***CUP* E51C22000340006**			€ 382,62			**01081.03.01148**	ACQUISIZIONE SERVIZI PER INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR - MIGRAZIONE CLOUD - ***CUP* E51C22000340006**			€ 382,62			
MIGRAZIONE CLOUD: **POSTA ELETTRONICA**	**20101.01.00888**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE PER MIGRAZIONE CLOUD - ***CUP* E51C22000340006**			€ 1.147,87			**01081.03.01148**	ACQUISIZIONE SERVIZI PER INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR - MIGRAZIONE CLOUD - ***CUP* E51C22000340006**			€ 1.147,87			
"ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" – ATTIVAZIONE STANZA DEL CITTADINO E ADEGUAMENTO PORTALE WEB DELL'ENTE	**20101.01.00885**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE ESPERIENZA CITTADINO - ***CUP* E51F22000420006**	€ 9.028,00					**01081.03.01124**	ACQUISIZIONE SERVIZI PER INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR - ESPERIENZA CITTADINO - ***CUP* E51F22000420006**	€ 9.028,00					
"ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" – ATTIVAZIONE STANZA DEL CITTADINO E ADEGUAMENTO PORTALE WEB DELL'ENTE	**20101.01.00885**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE ESPERIENZA CITTADINO - ***CUP* E51F22000420006**	€ 36.338,00					**01081.03.01124**	ACQUISIZIONE SERVIZI PER INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR - ESPERIENZA CITTADINO - ***CUP* E51F22000420006**	€ 36.338,00					
"ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" – ATTIVAZIONE STANZA DEL CITTADINO E ADEGUAMENTO PORTALE WEB DELL'ENTE	**20101.01.00885**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE ESPERIENZA CITTADINO - ***CUP* E51F22000420006**			**€ 109.868,00**			**01081.03.01124**	ACQUISIZIONE SERVIZI PER INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR - ESPERIENZA CITTADINO - ***CUP* E51F22000420006**						
"PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI SEND" – TRANSIZIONE DIGITALE	**20101.01.00896**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE - PARTECIPAZIONE MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" SEND - ***CUP*: E51F22011200006** ***ACC. 439/2024 SUL 2025*** (LIQUIDATO IL 26/01/2026)				**€ 32.589,00**		**01081.03.01151**	ACQUISIZIONE SERVIZI PER INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR - PARTECIPAZIONE MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" SEND - ***CUP*: E51F22011200006** **IMP. 688/2025**				**€ 7.930,00**		**€ 24.659,00**
"ESTENSIONE UTILIZZO ANPR" – TRANSIZIONE DIGITALE	**20101.01.00897**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE - PARTECIPAZIONE MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE UTILIZZO ANPR: ADESIONE STATO CIVILE DIGITALE (ANSC)" - ***CUP*: E51F24002080006** ***ACC. 55/2025*** (LIQUIDATO NEL 2025)				**€ 8.979,20**		**01081.03.01152**	ACQUISIZIONE SERVIZI PER INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR - MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE UTILIZZO ANPR: ADESIONE STATO CIVILE DIGITALE (ANSC)"- ***CUP*: E51F24002080006** **IMP. 619/2025**				**€ 8.442,00**		**€ 537,20**
"DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP E SUE" – TRANSIZIONE DIGITALE	**20101.01.00898**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE - PARTECIPAZIONE MISURA 2.2.3 "DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE SUAP E SUE" - ***CUP*: E51F24000230006** ***ACC. 440/2024 SUL 2025*** (NON ANCORA LIQUIDATO)				**€ 8.132,73**		**01081.03.01171**	ACQUISIZIONE SERVIZI PER INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR - PARTECIPAZIONE MISURA 2.2.3 "DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE SUAP E SUE" - ***CUP*: E51F24000230006** **IMP. 128/2025**				**€ 8.132,73**		**€ 0,00**
"PAGO PA" – TRANSIZIONE DIGITALE	**20101.01.00901**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE - PAGO PA - ***CUP*: E51F24005290006** ***ACC. 184/2025*** (LIQUIDATO IL 26/01/2026)				**€ 7.713,00**		**01081.03.01172**	ACQUISIZIONE SERVIZI PER INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR - PAGOPA - ***CUP*: E51F24005290006** **NON IMPEGNATO**				**€ 0,00**		**€ 7.713,00**
"APP IO" – TRANSIZIONE DIGITALE	**20101.01.00902**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE - APP IO - ***CUP*: E51F24007170006** ***ACC. 183/2025*** (LIQUIDATO NEL 2025)				**€ 7.203,00**		**01081.03.01173**	ACQUISIZIONE SERVIZI PER INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR - APP IO - ***CUP*: E51F24007170006** **NON IMPEGNATO**				**€ 0,00**		**€ 7.203,00**

DENOMINAZIONE PROGETTO	COD. BILANCIO ENTRATA	DESCRIZIONE CAPITOLO ENTRATA	ACCERTATO 2022	ACCERTATO 2023	ACCERTATO 2024	ACCERTATO 2025	PREVISIONE 2026	COD. BILANCIO USCITA	DESCRIZIONE CAPITOLO USCITA	IMPEGNATO 2022	IMPEGNATO 2023	IMPEGNATO 2024	IMPEGNATO 2025	PREVISIONE 2026	
"**DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP/SUE ENTI TERZI**" - TRANSIZIONE DIGITALE	**20101.01.00903**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE - MISURA 2.2.3 DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP/SUE ENTI TERZI - **CUP: E51F25000140006** **ACC. 293/2025** (NON ANCORA LIQUIDATO)				**€ 11.869,00**		**01081.03.01193**	ACQUISIZIONE SERVIZI PER INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR - MISURA 2.2.3 DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP/SUE ENTI TERZI - **CUP: E51F25000140006** **IMP. 804/2025**				**€ 10.310,22**		**€ 1.558,78**
"**DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP/SUE ENTI TERZI**" - TRANSIZIONE DIGITALE	**20101.01.00907**	CONTRIBUTI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONE BANDI PNRR PER LA TRANSIZIONE DIGITALE - MISURA 2.2.3 DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP/SUE COMUNI - **CUP: E51F25001920006**					€ 7.286,52	**01081.03.01197**	ACQUISIZIONE SERVIZI PER INNOVAZIONE DIGITALE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE RISORSE PNRR - MISURA 2.2.3 DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP/SUE ENTI TERZI - **CUP: E51F25001920006**					€ 7.286,52	
			€ 45.366,00	**€ 0,00**	**€ 231.860,00**	**€ 76.485,93**	**€ 7.286,52**			**€ 45.366,00**	**€ 0,00**	**€ 61.840,49**	**€ 34.814,95**	**€ 7.286,52**	**€ 41.670,98**

LEGENDA:

← **CONFLUITO IN AVANZO, RENDICONTO 2024**

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2025
Data valuta: 31/12/2025
Accertamenti da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '20101.01.00896'
- al capitolo '20101.01.00896'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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
439/2024 23/12/2024 ESEC.	Determine 1067/2024 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" - SEND - ACC **Resp.:** BERTINI - Responsabile Affari Generali	20101.01.00896 2025		32.589,00	0,00	32.589,00	0,00	32.589,00
			Totali COMPLESSIVI	**32.589,00**	**0,00**	**32.589,00**	**0,00**	**32.589,00**

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2025
Data valuta: 31/12/2025
Impegni da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '01081.03.01151'
- al capitolo '01081.03.01151'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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
688/2025	Determine 330/2025	01081.03.01151		7.930,00	0,00	7.930,00	0,00	7.930,00
16/04/2025	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA AVVISO MISURA	2025						
ESEC.	1.4.5 - NOTIFICHE DIGITALI - NOTIFICHE PER SOL **Resp.:** BERTINI - Responsabile Affari Generali		MAGGIOLI SPA					
			Totali COMPLESSIVI	**7.930,00**	**0,00**	**7.930,00**	**0,00**	**7.930,00**

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2025
Data valuta: 31/12/2025
Accertamenti da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '20101.01.00897'
- al capitolo '20101.01.00897'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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
55/2025 27/01/2025 ESEC.	Determine 205/2025 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISURA 1.4.4 - ANPR ANSC - ACCERTAMENTO IMPORTO FINANZIATO **Resp.:** BERTINI - Responsabile Affari Generali	20101.01.00897 2025	MINISTERO DELL'INTERNO	0,00	8.979,20	-8.979,20	0,00	-8.979,20
55/2025 27/01/2025 ESEC.	Determine 205/2025 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISURA 1.4.4 - ANPR ANSC - ACCERTAMENTO IMPORTO FINANZIATO **Resp.:** BERTINI - Responsabile Affari Generali	20101.01.00897 2025		8.979,20	0,00	8.979,20	0,00	8.979,20
			Totali COMPLESSIVI	**8.979,20**	**8.979,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2025
Data valuta: 31/12/2025
Impegni da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '01081.03.01152'
- al capitolo '01081.03.01152'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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
619/2025 11/03/2025 ESEC.	Determine 205/2025 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA AVVISO MISURA 1.4.4 - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELL'ANAGRAFE **Resp.:** BERTINI - Responsabile Affari Generali	01081.03.01152 2025	 DATAMANAGEMENT ITALIA SPA	8.442,00	0,00	8.442,00	0,00	8.442,00
			Totali COMPLESSIVI	**8.442,00**	**0,00**	**8.442,00**	**0,00**	**8.442,00**

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2025
Data valuta: 31/12/2025
Accertamenti da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '20101.01.00898'
- al capitolo '20101.01.00898'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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
440/2024 23/12/2024 ESEC.	Determine 1068/2024 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISURA 2.2.3 DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP E SUE) **Resp.:** BERTINI - Responsabile Affari Generali	20101.01.00898 2025		8.132,73	0,00	8.132,73	0,00	8.132,73
			Totali COMPLESSIVI	**8.132,73**	**0,00**	**8.132,73**	**0,00**	**8.132,73**

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2025
Data valuta: 31/12/2025
Impegni da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '01081.03.01171'
- al capitolo '01081.03.01171'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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
128/2025 14/01/2025 ESEC.	Determine 30/2025 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA AVVISO 2.2.3 “DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP E SUE) **Resp.:** BERTINI - Responsabile Affari Generali	01081.03.01171 2025	 PA ABS SRL	8.132,73	0,00	8.132,73	0,00	8.132,73
			Totali COMPLESSIVI	**8.132,73**	**0,00**	**8.132,73**	**0,00**	**8.132,73**

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2025
Data valuta: 31/12/2025
Accertamenti da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '20101.01.00901'
- al capitolo '20101.01.00901'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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
184/2025 27/02/2025 ESEC.	Determine 178/2025 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISURA 1.4.3 PAGO PA - ACCERTAMENTO IMPORTO FINANZIATO - C **Resp.:** BERTINI - Responsabile Affari Generali	20101.01.00901 2025	 DIVERSI DEBITORI	0,00	121,07	-121,07	0,00	-121,07
184/2025 27/02/2025 ESEC.	Determine 178/2025 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISURA 1.4.3 PAGO PA - ACCERTAMENTO IMPORTO FINANZIATO - C **Resp.:** BERTINI - Responsabile Affari Generali	20101.01.00901 2025	 PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI	7.713,00	0,00	7.713,00	0,00	7.713,00
			Totali COMPLESSIVI	**7.713,00**	**121,07**	**7.591,93**	**0,00**	**7.591,93**

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2025
Data valuta: 31/12/2025
Accertamenti da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '20101.01.00902'
- al capitolo '20101.01.00902'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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
183/2025 27/02/2025 ESEC.	Determine 179/2025 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISURA 1.4.3 APP IO - ACCERTAMENTO IMPORTO FINANZIATO **Resp.:** BERTINI - Responsabile Affari Generali	20101.01.00902 2025	 PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI	7.203,00	7.203,00	0,00	0,00	0,00
			Totali COMPLESSIVI	**7.203,00**	**7.203,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Elenco degli Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2025
Data valuta: 31/12/2025
Accertamenti da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '20101.01.00903'
- al capitolo '20101.01.00903'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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
293/2025 11/06/2025 ESEC.	Determine 506/2025 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA AVVISO 2.2.3 “DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP E SUE) **Resp.:** BERTINI - Responsabile Affari Generali	20101.01.00903 2025		11.869,00	0,00	11.869,00	0,00	11.869,00
			Totali COMPLESSIVI	**11.869,00**	**0,00**	**11.869,00**	**0,00**	**11.869,00**

Elenco degli Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
Anno competenza: 2025
Data valuta: 31/12/2025
Impegni da considerare: con e senza residuo - con e senza disponibilità
- dal capitolo '01081.03.01193'
- al capitolo '01081.03.01193'

Ordinamento
- Capitolo
- Anno competenza

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
804/2025 11/06/2025 ESEC.	Determine 506/2025 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA AVVISO 2.2.3 “DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP E SUE) **Resp.:** BERTINI - Responsabile Affari Generali	01081.03.01193 2025	P.A. A.B.S. S.R.L. – PARTNERS ASSOCIATES	10.310,22	0,00	10.310,22	0,00	10.310,22
			Totali COMPLESSIVI	**10.310,22**	**0,00**	**10.310,22**	**0,00**	**10.310,22**

Comune di MONTESPERTOLI (FI)

ALLEGATO 8

alla Relazione sulla Gestione 2025

DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI E FINANZIATI NEL 2025

DEBITI RICONOSCIUTI E FINANZIATI NEL 2025

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 SENTENZA DEL TAR TOSCANA N. 1440/2024 CONCLUSIVA DEL RICORSO RG N. 751/2024	DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 8 DEL 27/02/2025	€ 9.836,48	ENTRATE CORRENTI	01111.03.00970 *"SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI E PER SPESE LEGALI DIVERSE"*	1	11	TITOLO I	3	**620/2025**	**PROT. 530/2026 DEL 09/01/2026**
		€ 9.836,48								
DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA EMERGENZA METEO 14-15 MARZO 2025 E CONSEGUENTI LAVORI DI SOMMA URGENZA PER IL RIPRISTINO DELLA SICUREZZA DI VIA MONTELUPO, COLPITA DA EVENTO FRANOSO ATTIVATORI IL 15 MARZO, AI SENSI DELL'ART. 140 DEL D.LGS. 36/2023	DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 57 DEL 31/07/2025	€ 281.000,00	AVANZO LIBERO RISULTANTE DAL CONSUNTIVO 2024 E APPLICATO AL BP 2025	09012.02.04963 *"LAVORI DI CONTENIMENTO SU MOVIMENTI FRANOSI DEL TERRITORIO"*	9	1	TITOLO II	2	**921/2025 922/2025 923/2025 917/2025 920/2025 919/2025 918/2025**	**PROT. 384/2026 DELL'08/01/2026**
		€ 64.000,00	PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE ESERCIZIO 2025				TITOLO II		**921/2025**	
		€ 345.000,00								
TOTALE DEBITI RICONOSCIUTI NEL 2024		**€ 354.836,48**								