



CONSIGLIO PROVINCIALE

PROVINCIA DI TERNI

DELIB. N° 9 DEL 11/07/2024

PROVINCIA DI TERNI

DELIBERA DEL CONSIGLIO PROVINCIALE N° 9 DEL 11/07/2024

Tit.5.5.1

IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE

OGGETTO: RENDICONTO 2023 - APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA

L'anno 2024 il giorno 11 del mese di Luglio alle ore 16:00 e successive, in Terni, nella sede dell'Amministrazione Provinciale, convocato nelle forme e nei termini di legge, si è riunito

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

Risultano presenti:

PERNAZZA LAURA	<i>Presidente</i>	<i>Presente</i>
CONTI LUCIANO	<i>Consigliere</i>	<i>Presente</i>
DANIELE GIANNI	<i>Consigliere</i>	<i>Presente</i>
GARBINI UMBERTO	<i>Consigliere</i>	<i>Assente</i>
LONGARONI DANIELE	<i>Consigliere</i>	<i>Assente</i>
MORELLI ROBERTO	<i>Consigliere</i>	<i>Presente</i>
PELLICCIA SILVIA	<i>Consigliere</i>	<i>Presente</i>
SPEZZI ANNALISA	<i>Consigliere</i>	<i>Presente</i>
TAGLIALATELA GIOVANNI	<i>Consigliere</i>	<i>Presente</i>
VALLI NICOLETTA	<i>Consigliere</i>	<i>Presente</i>

Presenti n. 8 Assenti n. 2

Accertato che il numero dei presenti è legale per la validità dell'adunanza il Presidente **Dott.ssa Laura Pernazza** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta alla quale partecipa il Segretario Generale **Dott. Paolo Ricciarelli**.

La seduta è pubblica.

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

Visto l'argomento iscritto al secondo punto dell'ODG: "RENDICONTO 2023 - APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA";



CONSIGLIO PROVINCIALE

PROVINCIA DI TERNI

DELIB. N° 9 DEL 11/07/2024

Uditi gli interventi dei consiglieri come risulta dalla registrazione audio, così come previsto dall'art. 51, comma 2, del Regolamento del Consiglio Provinciale;

Premesso che con D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i nuovi principi in materia di contabilità degli enti locali e l'art. 11, comma 1, dello stesso definisce i nuovi schemi di bilancio;

Richiamato il D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 che ha modificato ed integrato il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42;

Dato atto che a decorrere dall'esercizio 2016 gli enti locali adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1, dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;

Richiamato l'art. 151, comma 5 e 6, e l'art. 227, comma 2 e 2-bis, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Preso altresì atto che con deliberazione 2 del 28 FEBBRAIO 2023 il Consiglio Provinciale ha approvato il Bilancio di Previsione 2023-2025;

Atteso che prima dell'inserimento nel Conto del Bilancio dei residui attivi e passivi il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto al riaccertamento degli stessi, ai sensi del comma 3 dell'articolo 228 del D. Lgs. 267/2000, con determinazione dirigenziale nr. 337 del 29 maggio 2024 esecutiva ai sensi di legge, sulla base delle determinazioni adottate dai singoli dirigenti di servizio;

Dato atto che, in data 15 giugno 2023, il Presidente della Provincia di Terni ha approvato la deliberazione n. 49 del 5 giugno 2024 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI PER IL RENDICONTO ANNO 2023 AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS.23-6-2011 N.118.";

Considerato:

- che a seguito della ricognizione di eventuali debiti fuori bilancio emersi e non riconosciuti entro il termine dell'esercizio, su corrispondenti dichiarazioni da parte dei Direttori dell'Ente acquisite agli atti, conformemente a quanto stabilito dall'art. 194 D.Lgs. n. 267/2000, non sono emersi debiti privi del corrispondente impegno di spesa;
- che sono stati verificati ed adeguati il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo passività potenziali;
- che non sono state realizzate le alienazioni di beni immobili previste nel bilancio di previsione 2023;
- che non sono state effettuate alienazioni di beni mobili;



CONSIGLIO PROVINCIALE

PROVINCIA DI TERNI

DELIB. N° 9 DEL 11/07/2024

Dato atto che:

- con deliberazione del Presidente n. 150 del 21.12.2023, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto “INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ESERCIZIO 2023. ART. 11-BIS DEL D.LGS.118/2011 E PRINCIPIO CONTABILE ALLEGATO 4/4 CONCERNENTE ILBILANCIO CONSOLIDATO.” è stato deliberato l’elenco degli enti e delle società da ricomprendere nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo;
- il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento per l’esercizio 2023 dovranno essere rideterminati sulla base degli eventi verificatisi nel corso del 2023 e a seguito dell’approvazione dei bilanci di esercizio 2023 dei soggetti facenti parte del GAP e del Rendiconto per l’esercizio 2023 della Provincia di Terni, di cui al presente provvedimento.

Precisato che è stata effettuata la verifica dei debiti e crediti reciproci con le società partecipate ai sensi e per gli effetti dell’ART. 11, COMMA 6, LETT. J) D.LGS 118/2011) dalla quale emerge la seguente situazione:

ELENCO SOGGETTI CON SALDI RICONCILIATI



CONSIGLIO PROVINCIALE

PROVINCIA DI TERNI

DELIB. N° 9 DEL 11/07/2024

Prospetto riconciliazione debiti/crediti società ed enti partecipati al 31/12/2023
ELENCO SOGGETTI CON SALDI RICONCILIATI

SOCIETÀ CONTROLLATE/ PARTECIPATE	Credito della Provincia di Terni verso la società	Debito della società verso la Provincia di Terni	diff.	Debito della Provincia di Terni verso la società	Credito della società verso la Provincia di Terni	diff.	Note	Differenze e motivazioni
PUNTOZERO SCARL	- €	- €	- €	1.850,00 €	1.720,00 €	130,00 €	Riscontro nota prot. n. 4827 del 28/03/2024. Risale al 31/12/2023 dell'impegno n. 2306/2023 di € 1850,00.	La differenza è determinata dai diversi principi contabili applicati dalla Provincia di Terni e dalla società, con riferimento alla nota di credito da emettere indicata sulla società quale minore credito della stessa nel confronti dell'ente. Al riguardo precisa quanto segue: la suddetta nota di credito da emettere è stata imputata dalla società all'esercizio 2023, secondo il principio della competenza economica, mentre la Provincia di Terni, nel rispetto del principio contabile generale della competenza finanziaria, potenzialmente, imputerà la stessa all'esercizio 2024, quando in cui la stessa diventerà esigibile. Per quanto sopra, dante il fatto che la differenza tra le due contabilità è imputabile e colpevolmente ai diversi enti principi contabili utilizzati, le posizioni possono ritenersi riconciliate.
ENTROGIANIMI CONTROLLATI - secondo la Provincia di Terni	Credito della Provincia di Terni verso la società	Debito dell'ente verso la Provincia di Terni contabilità dell'organismo	diff.	Debito della Provincia di Terni verso la società	Credito dell'ente verso la Provincia di Terni contabilità dell'organismo	diff.	Note	Differenze e motivazioni
CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Riscontro nota prot. n. 2299 del 15/02/2024.	Relativamente alle perdite del Consorzio si veda quanto riportato nella presente relazione al paragrafo "ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE"
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI TERNI in liquidazione	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Riscontro nota prot. n. 2214 del 13/02/2024	
CONSORZIO TMS IN LIQUIDAZIONE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Riscontro nota prot. n. 1981 del 08/02/2024	
CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Riscontro nota prot. n. 2362 del 16/02/2024	
ASSOCIAZIONE GAL TERNANO	- €	- €	- €	5.000,00 €	5.000,00 €	- €	Riscontro nota prot. n. 1407 del 29/01/2024. La somma di € 5.000,00 corrisponde all'impegno n. 2066/2023 (quota parte).	Il dato è stato confermato dal Direttore dell'Area Tecnico - Patrimoniale con prot. n. 6711 del 03/05/2024. Si precisa che il debito in questione è stato pagato nel 2024 con mandato n. 537 del 12/02/2024
ASSOCIAZIONE GAL TRASIMENO ORVIETANO	- €	- €	- €	3.000,00 €	3.000,00 €	- €	Riscontro nota prot. n. 365 del 09/01/2024. L'associazione dichiara di non disporre di un organo di relazione economico-finanziaria. La somma di € 3.000,00 corrisponde all'impegno n. 2066/2023 (quota parte).	Il dato è stato confermato dal Direttore dell'Area Tecnico - Patrimoniale con prot. n. 6711 del 03/05/2024. Si precisa che il debito è stato pagato nel 2024 con mandato n. 538 del 12/02/2024
ECOMUSIO DEL PAESAGGIO ORVIETANO - ASSOCIAZIONE EPORC	- €	- €	- €	5.000,00 €	5.000,00 €	- €	Riscontro nota prot. n. 1232 del 25/01/2024. L'associazione dichiara di non disporre di un organo di relazione economico-finanziaria. La somma di € 5.000,00 corrisponde all'impegno n. 2066/2023 (quota parte).	Il dato è stato confermato dal Direttore dell'Area Tecnico - Patrimoniale con prot. n. 6711 del 03/05/2024. Si precisa che il debito è stato pagato nel 2024 con mandato n. 535 del 12/02/2024
FONDAZIONE UMBRIA PER LA PREVENZIONE DELL'USURA ENTE DEL TERZO SETTORE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Riscontro nota prot. n. 686 del 15/01/2024	



CONSIGLIO PROVINCIALE

PROVINCIA DI TERNI

DELIB. N° 9 DEL 11/07/2024

ELENCO SOGGETTI CON SALDI NON RICONCILIATI



CONSIGLIO PROVINCIALE

PROVINCIA DI TERNI

DELIB. N° 9 DEL 11/07/2024

ELENCO SOGGETTI CON SALDI NON RICONCILIATI MA DEFINITI



CONSIGLIO PROVINCIALE

PROVINCIA DI TERNI

DELIB. N° 9 DEL 11/07/2024

Precisato altresì che, nel rispetto della protezione dei dati personali e sensibili, nei riscontri forniti dalle società ed enti controllati e partecipati, di cui all'allegato H, sono state oscurate le firme autografe. I documenti originali sono conservati agli atti dell'Ufficio partecipate.

Preso atto dei prospetti SIOPE anno 2023 (sistema informativo delle operazioni degli Enti) relativi a entrate incassate, uscite pagate e alla situazione delle disponibilità liquide scaricate dal sito www.siope.it che trovano corrispondenza con le scritture del nostro bilancio;

Dato atto che non sono state sostenute spese di rappresentanza dagli organi di governo della Provincia nell'anno 2023 in quanto detta categoria di spesa è espressamente vietata ai sensi della Legge 190/2014 art.1 c.420;

Dato atto che il prospetto relativo alle spese di personale e il prospetto dimostrativo del rispetto del limite di spesa sono dettagliati nella relazione sulla gestione e nota integrativa redatta e allegata;

Considerato che gli schemi di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti in base all'allegato n. 10 del rendiconto della gestione come previsto dai nuovi principi contabili in attuazione del d.lgs. 118/2011, e viste le risultanze ivi contenute, frutto anche dei nuovi criteri che sono stati utilizzati per la valutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali, come dettagliato nella relazione sulla gestione e nota integrativa allegata alla presente;

Vista la Relazione della gestione dell'esercizio finanziario 2023 e nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, ed approvata con deliberazione Presidenziale nr. 56 del 17 GIUGNO 2024;

Considerato che occorre pertanto procedere all'approvazione del rendiconto 2023;

Visti i pareri favorevoli espressi in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, D.Lgs. 267/2000, dal Direttore dell'Area Amministrativa Economico - Finanziaria Dott.ssa Stefania Finocchio;

Visto il parere espresso dal Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett.b), punto 6 del D.Lgs. 267/2000, assunto al protocollo dell'Ente al nr. 10496 del 4 luglio 2024 (ALLEGATO I al presente atto);

Visto il seguente emendamento alla Relazione al Rendiconto (allegato D) presentato dalla Presidente della Provincia con prot. n. 10551 del 5/7/2024 alla luce del citato parere del Collegio dei Revisori dei conti e sul quale sono stati espressi i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, D.Lgs. 267/2000, dal Direttore dell'Area Amministrativa Economico - Finanziaria Dott.ssa Stefania Finocchio, in data 5/7/2024:

- Pag. 45 Tabella 4 – Totale anno 2023 correggere il dato € 16.535.000,00 inserito per mero errore materiale con “€ 15.592.656,00”;
- Pag. 61 Tabella 26 correggere “debito complessivo contratto al 31/12/2023”, inserito per mero errore materiale, con “debito complessivo contratto al 31/12/2022”;



CONSIGLIO PROVINCIALE

PROVINCIA DI TERNI

DELIB. N° 9 DEL 11/07/2024

- a pagina 90, nell'elenco dell' "AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI DA PAGARE AL 31/12", relativamente alle informazioni sull'anno 2022 ("Ammontare complessivo dei debiti da pagare al 31/12/2022: € 23.125,67") inserire un asterisco con rimando alla fine della tabella stessa - a pag. 91 - e inserimento della seguente precisazione: "Si precisa che l'importo di € 23.125,67 è desunto dalla contabilità dell'Ente; l'importo estratto dalla PCC è pari ad € 373.171,38, per cui il dato riferito all'annualità 2023 è conforme al criterio di riduzione del debito di almeno il 10% rispetto all'anno precedente".

Il Presidente mette quindi in votazione l'emendamento di cui sopra:

Con n. 6 voti favorevoli e n. 2 voti contrari (Conti e Valli), validamente espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

Di approvare l'emendamento alla Relazione al Rendiconto (allegato D) presentato dalla Presidente con prot. n. 10551 del 5/7/2024.

Successivamente, il Presidente mette ai voti la proposta di deliberazione come emendata;

LO STESSO CONSIGLIO PROVINCIALE

Con n. 6 voti favorevoli e n. 2 voti contrari (Conti e Valli), validamente espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. Di approvare il rendiconto di gestione 2023 nonché i relativi documenti che lo compongono e i seguenti allegati che formano parte integrante e sostanziale della presente delibera, ai sensi dell'art. 11 c. 4 D. L.vo 118/2011 e s.m.i. e art. 227 c. 5 del D. L.vo 267/2000 e s.m.i.:
 - ALLEGATO A- Rendiconto di gestione 2023 unitamente a tutti i suoi allegati;
 - ALLEGATO B - Prospetto dei dati SIOPE ed indicatore tempestività dei pagamenti;
 - ALLEGATO C - Elenco dei residui attivi e passivi, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - ALLEGATO D (*come sopra emendato*) - Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011;
 - ALLEGATO E - Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
 - ALLEGATO F - Nota Integrativa allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico;
 - ALLEGATO G - Indirizzi internet di pubblicazione dei bilanci dei soggetti facenti parte del GAP della Provincia di Terni;

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.



CONSIGLIO PROVINCIALE

PROVINCIA DI TERNI

DELIB. N° 9 DEL 11/07/2024

- ALLEGATO H - Asseverazione debiti/crediti partecipate;
 - ALLEGATO I – Parere del Collegio dei revisori dei conti
2. Di prendere atto che sulla base delle risultanze del conto del bilancio il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è pari a Euro 20.375.286,45 così determinato:
- Parte accantonata: 7.330.651,67
 - Parte vincolata: 7.509.339,53
 - Parte destinata agli investimenti: 169.891,60
 - Parte disponibile: 5.365.403,65
3. Di dare atto che il conto economico presenta un risultato di esercizio pari a € 626.423,27 e che lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di Euro 283.053.336,23 così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	49.837.306,40
Riserve	237.233.377,87
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	
<i>da capitale</i>	
<i>da permessi di costruire</i>	
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	236.927.030,21
<i>altre riserve indisponibili</i>	306.347,66
<i>altre riserve disponibili</i>	
Risultato economico dell'esercizio	626.423,27
Risultati economici di esercizi precedenti	-4.643.771,31
Riserve negative per beni indisponibili	
TOTALE PATRIMONIO NETTO	283.053.336,23

4. Di prendere atto dell'Indirizzo del sito istituzionale dell'Ente ai sensi dell'art. 172 comma 1 lettera a) del D.Lgs. 267/2000: <https://www.provincia.terni.it/portal/web/guest/bilancio-preventivo-e-consuntivo>

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}. Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.



CONSIGLIO PROVINCIALE

PROVINCIA DI TERNI

DELIB. N° 9 DEL 11/07/2024

5. Di dare atto che l'originario allegato D della proposta di deliberazione (Relazione al Rendiconto) resta conservato agli atti d'ufficio.

LO STESSO CONSIGLIO PROVINCIALE

Su proposta del Presidente

con successiva separata votazione che riporta n. 6 voti favorevoli e n. 2 voti contrari (Conti e Valli);

DELIBERA

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, in relazione all'urgenza, ai sensi dell'art 134, comma 4, del D.Lgs 267/2000.

il Presidente
Dott.ssa Laura Pernazza

il Segretario Generale
Dott. Paolo Ricciarelli



IL CONSIGLIO PROVINCIALE

PROVINCIA DI TERNI

PROVINCIA DI TERNI

Proposta di delibera di Consiglio n° 12

Oggetto: RENDICONTO 2023 - APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA

PARERE TECNICO

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. Nr. 267 del 18 agosto 2000 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della presente proposta di delibera.

Terni, lì 04/07/2024

IL DIRETTORE
FINOCCHIO STEFANIA



IL CONSIGLIO PROVINCIALE

PROVINCIA DI TERNI

PROVINCIA DI TERNI

Proposta di delibera di Consiglio n° 12

Oggetto: RENDICONTO 2023 - APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA

PARERE CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. Nr 267 del 18 agosto 2000, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della presente proposta di delibera.

Terni, lì 04/07/2024

IL DIRETTORE
Finocchio Stefania

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		CP	941.021,68								
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		CP	13.297.992,33								
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE		CP	0,00								
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	3.333.802,08								
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		CP	0,00								
FONDO DI CASSA AL 1°GENNAIO DELL'ESERCIZIO		CS	45.734.646,99								
TITOLO 1:		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
10101	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	RS	14.642.399,08	RR	10.289.016,31	R	0,00	CP	-942.344,00	EP	4.353.382,77
		CP	16.535.000,00	RC	8.367.616,00	A	15.592.656,00			EC	7.225.040,00
		CS	31.177.399,08	TR	18.656.632,31	CS	-12.520.766,77			TR	11.578.422,77
10104	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
10301	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	27.682,76	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	27.682,76
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	27.682,76	TR	0,00	CS	-27.682,76			TR	27.682,76
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	14.670.081,84	RR	10.289.016,31	R	0,00	CP	-942.344,00	EP	4.381.065,53
		CP	16.535.000,00	RC	8.367.616,00	A	15.592.656,00			EC	7.225.040,00
		CS	31.205.081,84	TR	18.656.632,31	CS	-12.548.449,53			TR	11.606.105,53
TITOLO 2:		Trasferimenti correnti									
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	20.765.524,01	RR	13.939.151,31	R	-2.339.903,69	CP	-518.963,06	EP	4.486.469,01
		CP	18.822.087,12	RC	18.229.212,27	A	18.303.124,06			EC	73.911,79
		CS	39.587.611,13	TR	32.168.363,58	CS	-7.419.247,55			TR	4.560.380,80

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	RS	27.786,78	RR	27.786,78	R	0,00	CP	-18.000,00	EP	0,00
		CP	18.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	45.786,78	TR	27.786,78	CS	-18.000,00			TR	0,00
20105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	RS	653.304,88	RR	4.027,44	R	-187.592,01	CP	3.578,13	EP	461.685,43
		CP	21.260,19	RC	22.720,32	A	24.838,32			EC	2.118,00
		CS	674.565,07	TR	26.747,76	CS	-647.817,31			TR	463.803,43
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	RS	21.446.615,67	RR	13.970.965,53	R	-2.527.495,70	CP	-533.384,93	EP	4.948.154,44
		CP	18.861.347,31	RC	18.251.932,59	A	18.327.962,38			EC	76.029,79
		CS	40.307.962,98	TR	32.222.898,12	CS	-8.085.064,86			TR	5.024.184,23
TITOLO 3: Entrate extratributarie											
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	2.725.468,60	RR	1.677.137,19	R	170.329,55	CP	62.623,37	EP	1.218.660,96
		CP	935.070,17	RC	502.095,26	A	997.693,54			EC	495.598,28
		CS	3.660.538,77	TR	2.179.232,45	CS	-1.481.306,32			TR	1.714.259,24
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS	897.596,62	RR	45.699,42	R	0,00	CP	-245.131,46	EP	851.897,20
		CP	344.690,76	RC	95.366,34	A	99.559,30			EC	4.192,96
		CS	1.242.287,38	TR	141.065,76	CS	-1.101.221,62			TR	856.090,16
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	RS	0,00	RR	159,49	R	159,49	CP	5.891,49	EP	0,00
		CP	37.319,66	RC	41.008,11	A	43.211,15			EC	2.203,04
		CS	37.319,66	TR	41.167,60	CS	3.847,94			TR	2.203,04
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	RS	692.465,89	RR	578.651,02	R	8.964,16	CP	-63.002,19	EP	122.779,03
		CP	251.245,10	RC	66.114,93	A	188.242,91			EC	122.127,98
		CS	943.710,99	TR	644.765,95	CS	-298.945,04			TR	244.907,01
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	RS	4.315.531,11	RR	2.301.647,12	R	179.453,20	CP	-239.618,79	EP	2.193.337,19
		CP	1.568.325,69	RC	704.584,64	A	1.328.706,90			EC	624.122,26
		CS	5.883.856,80	TR	3.006.231,76	CS	-2.877.625,04			TR	2.817.459,45
TITOLO 4: Entrate in conto capitale											

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	RS	3.198.546,66	RR	682.318,89	R	-253,69	CP	-17.533.654,72	EP	2.515.974,08
		CP	27.559.149,33	RC	8.304.955,41	A	10.025.494,61			EC	1.720.539,20
		CS	30.757.695,99	TR	8.987.274,30	CS	-21.770.421,69			TR	4.236.513,28
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	RS	1.606.900,94	RR	67.429,44	R	0,00	CP	-3.402.246,46	EP	1.539.471,50
		CP	3.806.927,97	RC	245.837,31	A	404.681,51			EC	158.844,20
		CS	5.413.828,91	TR	313.266,75	CS	-5.100.562,16			TR	1.698.315,70
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	4.794,65	RR	0,00	R	-38,65	CP	-3.530.067,98	EP	4.756,00
		CP	3.565.548,90	RC	9.123,56	A	35.480,92			EC	26.357,36
		CS	3.570.343,55	TR	9.123,56	CS	-3.561.219,99			TR	31.113,36
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	RS	4.810.242,25	RR	749.748,33	R	-292,34	CP	-24.465.969,16	EP	4.060.201,58
		CP	34.931.626,20	RC	8.559.916,28	A	10.465.657,04			EC	1.905.740,76
		CS	39.741.868,45	TR	9.309.664,61	CS	-30.432.203,84			TR	5.965.942,34
TITOLO 5:		Entrate da riduzione di attività finanziarie									
50100	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	6.860,97	EP	0,00
		CP	0,00	RC	6.860,97	A	6.860,97			EC	0,00
		CS	0,00	TR	6.860,97	CS	6.860,97			TR	0,00
50000	Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	6.860,97	EP	0,00
		CP	0,00	RC	6.860,97	A	6.860,97			EC	0,00
		CS	0,00	TR	6.860,97	CS	6.860,97			TR	0,00
TITOLO 6:		Accensione di prestiti									
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS	819.077,45	RR	90.366,28	R	0,00	CP	0,00	EP	728.711,17
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	819.077,45	TR	90.366,28	CS	-728.711,17			TR	728.711,17
60000	Totale TITOLO 6 Accensione di prestiti	RS	819.077,45	RR	90.366,28	R	0,00	CP	0,00	EP	728.711,17
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	819.077,45	TR	90.366,28	CS	-728.711,17			TR	728.711,17

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
TITOLO 7:		Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	15.000.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-15.000.000,00	EC	0,00
		CS	15.000.000,00	TR	0,00	CS	-15.000.000,00			TR	0,00
70000	Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	15.000.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-15.000.000,00	EC	0,00
		CS	15.000.000,00	TR	0,00	CS	-15.000.000,00			TR	0,00
TITOLO 9:		Entrate per conto di terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	RS	27.524,62	RR	11.541,77	R	-0,01			EP	15.982,84
		CP	41.700.000,00	RC	4.205.514,97	A	4.210.722,04	CP	-37.489.277,96	EC	5.207,07
		CS	41.727.524,62	TR	4.217.056,74	CS	-37.510.467,88			TR	21.189,91
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	RS	734.358,24	RR	82.963,34	R	-105.252,15			EP	546.142,75
		CP	2.175.000,00	RC	50.996,05	A	203.665,22	CP	-1.971.334,78	EC	152.669,17
		CS	2.909.358,24	TR	133.959,39	CS	-2.775.398,85			TR	698.811,92
90000	Totale TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro									
		RS	761.882,86	RR	94.505,11	R	-105.252,16			EP	562.125,59
		CP	43.875.000,00	RC	4.256.511,02	A	4.414.387,26	CP	-39.460.612,74	EC	157.876,24
		CS	44.636.882,86	TR	4.351.016,13	CS	-40.285.866,73			TR	720.001,83
TOTALE DEI TITOLI		RS	46.823.431,18	RR	27.496.248,68	R	-2.453.587,00			EP	16.873.595,50
		CP	130.771.299,20	RC	40.147.421,50	A	50.136.230,55	CP	-80.635.068,65	EC	9.988.809,05
		CS	177.594.730,38	TR	67.643.670,18	CS	-109.951.060,20			TR	26.862.404,55
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	46.823.431,18	RR	27.496.248,68	R	-2.453.587,00			EP	16.873.595,50
		CP	148.344.115,29	RC	40.147.421,50	A	50.136.230,55	CP	-80.635.068,65	EC	9.988.809,05
		CS	223.329.377,37	TR	67.643.670,18	CS	-109.951.060,20			TR	26.862.404,55

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		CP	941.021,68								
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		CP	13.297.992,33								
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		CP	0,00								
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	3.333.802,08								
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		CP	0,00								
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO		CS	45.734.646,99								
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	14.670.081,84	RR	10.289.016,31	R	0,00	CP	-942.344,00	EP	4.381.065,53
		CP	16.535.000,00	RC	8.367.616,00	A	15.592.656,00			EC	7.225.040,00
		CS	31.205.081,84	TR	18.656.632,31	CS	-12.548.449,53			TR	11.606.105,53
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	RS	21.446.615,67	RR	13.970.965,53	R	-2.527.495,70	CP	-533.384,93	EP	4.948.154,44
		CP	18.861.347,31	RC	18.251.932,59	A	18.327.962,38			EC	76.029,79
		CS	40.307.962,98	TR	32.222.898,12	CS	-8.085.064,86			TR	5.024.184,23
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	RS	4.315.531,11	RR	2.301.647,12	R	179.453,20	CP	-239.618,79	EP	2.193.337,19
		CP	1.568.325,69	RC	704.584,64	A	1.328.706,90			EC	624.122,26
		CS	5.883.856,80	TR	3.006.231,76	CS	-2.877.625,04			TR	2.817.459,45
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale	RS	4.810.242,25	RR	749.748,33	R	-292,34	CP	-24.465.969,16	EP	4.060.201,58
		CP	34.931.626,20	RC	8.559.916,28	A	10.465.657,04			EC	1.905.740,76
		CS	39.741.868,45	TR	9.309.664,61	CS	-30.432.203,84			TR	5.965.942,34

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	6.860,97	EP	0,00
		CP	0,00	RC	6.860,97	A	6.860,97			EC	0,00
		CS	0,00	TR	6.860,97	CS	6.860,97			TR	0,00
TITOLO 6:	Accensione di prestiti	RS	819.077,45	RR	90.366,28	R	0,00	CP	0,00	EP	728.711,17
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	819.077,45	TR	90.366,28	CS	-728.711,17			TR	728.711,17
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-15.000.000,00	EP	0,00
		CP	15.000.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	15.000.000,00	TR	0,00	CS	-15.000.000,00			TR	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto di terzi e partite di giro	RS	761.882,86	RR	94.505,11	R	-105.252,16	CP	-39.460.612,74	EP	562.125,59
		CP	43.875.000,00	RC	4.256.511,02	A	4.414.387,26			EC	157.876,24
		CS	44.636.882,86	TR	4.351.016,13	CS	-40.285.866,73			TR	720.001,83
TOTALE DEI TITOLI		RS	46.823.431,18	RR	27.496.248,68	R	-2.453.587,00	CP	-80.635.068,65	EP	16.873.595,50
		CP	130.771.299,20	RC	40.147.421,50	A	50.136.230,55			EC	9.988.809,05
		CS	177.594.730,38	TR	67.643.670,18	CS	-109.951.060,20			TR	26.862.404,55
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	46.823.431,18	RR	27.496.248,68	R	-2.453.587,00	CP	-80.635.068,65	EP	16.873.595,50
		CP	148.344.115,29	RC	40.147.421,50	A	50.136.230,55			EC	9.988.809,05
		CS	223.329.377,37	TR	67.643.670,18	CS	-109.951.060,20			TR	26.862.404,55

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	13.571,04								
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		CP	0,00								
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione									
0101	PROGRAMMA	01	Organi istituzionali								
Titolo 1	Spese correnti	RS	466.978,08	PR	33.414,77	R	-7.654,56		EP	425.908,75	
		CP	364.172,76	PC	297.843,41	I	339.479,28	ECP	24.693,48	EC	41.635,87
		CS	831.150,84	TP	331.258,18	FPV	0,00		TR	467.544,62	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	1.174,00	PR	0,00	R	0,00		EP	1.174,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	1.174,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	1.174,00	
Totale PROGRAMMA 01	Organi istituzionali	RS	468.152,08	PR	33.414,77	R	-7.654,56	P	0,00	EP	427.082,75
		CP	364.172,76	PC	297.843,41	I	339.479,28	ECP	24.693,48	EC	41.635,87
		CS	832.324,84	TP	331.258,18	FPV	0,00		TR	468.718,62	
0102	PROGRAMMA	02	Segreteria generale								
Titolo 1	Spese correnti	RS	78.216,72	PR	48.920,57	R	-29.296,15		EP	0,00	
		CP	180.292,24	PC	136.004,08	I	152.018,53	ECP	12.273,71	EC	16.014,45
		CS	258.508,96	TP	184.924,65	FPV	16.000,00		TR	16.014,45	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT (TR=EP+EC)		
Totale PROGRAMMA 02	Segreteria generale	RS	78.216,72	PR	48.920,57	R	-29.296,15	P	0,00	EP	0,00
		CP	180.292,24	PC	136.004,08	I	152.018,53	ECP	12.273,71	EC	16.014,45
		CS	258.508,96	TP	184.924,65	FPV	16.000,00			TR	16.014,45
0103	PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato									
Titolo 1	Spese correnti	RS	38.891.826,41	PR	33.922.572,48	R	-16.879,68			EP	4.952.374,25
		CP	20.902.234,84	PC	780.763,96	I	20.863.867,05	ECP	38.367,79	EC	20.083.103,09
		CS	59.794.061,25	TP	34.703.336,44	FPV	0,00			TR	25.035.477,34
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	RS	38.891.826,41	PR	33.922.572,48	R	-16.879,68	P	0,00	EP	4.952.374,25
		CP	20.902.234,84	PC	780.763,96	I	20.863.867,05	ECP	38.367,79	EC	20.083.103,09
		CS	59.794.061,25	TP	34.703.336,44	FPV	0,00			TR	25.035.477,34
0104	PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali									
Titolo 1	Spese correnti	RS	36.341,08	PR	10.184,28	R	0,00			EP	26.156,80
		CP	30.000,00	PC	100,00	I	3.673,16	ECP	26.326,84	EC	3.573,16
		CS	66.341,08	TP	10.284,28	FPV	0,00			TR	29.729,96
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	RS	36.341,08	PR	10.184,28	R	0,00	P	0,00	EP	26.156,80
		CP	30.000,00	PC	100,00	I	3.673,16	ECP	26.326,84	EC	3.573,16
		CS	66.341,08	TP	10.284,28	FPV	0,00			TR	29.729,96
0105	PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali									

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)	
Titolo 1	Spese correnti	RS	332.361,91	PR	167.103,51	R	-2.046,24			EP	163.212,16
		CP	962.499,24	PC	781.194,36	I	864.789,16	ECP	97.710,08	EC	83.594,80
		CS	1.294.861,15	TP	948.297,87	FPV	0,00			TR	246.806,96
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	107.883,58	PR	22.899,10	R	0,00			EP	84.984,48
		CP	928.277,83	PC	117.186,84	I	125.816,65	ECP	661.913,73	EC	8.629,81
		CS	1.036.161,41	TP	140.085,94	FPV	140.547,45			TR	93.614,29
Totale PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	RS	440.245,49	PR	190.002,61	R	-2.046,24	P	0,00	EP	248.196,64
		CP	1.890.777,07	PC	898.381,20	I	990.605,81	ECP	759.623,81	EC	92.224,61
		CS	2.331.022,56	TP	1.088.383,81	FPV	140.547,45			TR	340.421,25
0106	PROGRAMMA 06	Ufficio tecnico									
Titolo 1	Spese correnti	RS	8.219,61	PR	2.319,24	R	-1.214,26			EP	4.686,11
		CP	219.335,30	PC	208.407,73	I	210.771,69	ECP	8.563,61	EC	2.363,96
		CS	227.554,91	TP	210.726,97	FPV	0,00			TR	7.050,07
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	3.963,82	PR	3.050,00	R	0,00			EP	913,82
		CP	33.667,66	PC	2.842,11	I	9.736,13	ECP	8.110,44	EC	6.894,02
		CS	37.631,48	TP	5.892,11	FPV	15.821,09			TR	7.807,84
Totale PROGRAMMA 06	Ufficio tecnico	RS	12.183,43	PR	5.369,24	R	-1.214,26	P	0,00	EP	5.599,93
		CP	253.002,96	PC	211.249,84	I	220.507,82	ECP	16.674,05	EC	9.257,98
		CS	265.186,39	TP	216.619,08	FPV	15.821,09			TR	14.857,91
0108	PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi									
Titolo 1	Spese correnti	RS	359.281,31	PR	140.050,34	R	-79.682,00			EP	139.548,97
		CP	446.320,92	PC	249.293,61	I	423.397,53	ECP	22.923,39	EC	174.103,92
		CS	805.602,23	TP	389.343,95	FPV	0,00			TR	313.652,89
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	58.684,52	PR	19.082,51	R	-9.602,01			EP	30.000,00
		CP	60.000,00	PC	37.016,23	I	57.176,23	ECP	2.823,77	EC	20.160,00
		CS	118.684,52	TP	56.098,74	FPV	0,00			TR	50.160,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
Totale PROGRAMMA 08 Statistica e sistemi informativi		RS	417.965,83	PR	159.132,85	R	-89.284,01	P	0,00	EP	169.548,97
		CP	506.320,92	PC	286.309,84	I	480.573,76	ECP	25.747,16	EC	194.263,92
		CS	924.286,75	TP	445.442,69	FPV	0,00			TR	363.812,89
0110	PROGRAMMA 10	Risorse umane									
Titolo 1	Spese correnti	RS	127.858,81	PR	81.514,06	R	-45.946,27			EP	398,48
		CP	1.557.595,26	PC	841.884,50	I	934.867,09	ECP	225.228,12	EC	92.982,59
		CS	1.685.454,07	TP	923.398,56	FPV	397.500,05			TR	93.381,07
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	19.951,33	PR	19.951,33	R	0,00			EP	0,00
		CP	10.000,00	PC	8.064,19	I	8.838,40	ECP	1.161,60	EC	774,21
		CS	29.951,33	TP	28.015,52	FPV	0,00			TR	774,21
Totale PROGRAMMA 10 Risorse umane		RS	147.810,14	PR	101.465,39	R	-45.946,27	P	0,00	EP	398,48
		CP	1.567.595,26	PC	849.948,69	I	943.705,49	ECP	226.389,72	EC	93.756,80
		CS	1.715.405,40	TP	951.414,08	FPV	397.500,05			TR	94.155,28
0111	PROGRAMMA 11	Altri servizi generali									
Titolo 1	Spese correnti	RS	232.464,27	PR	96.188,44	R	-81.412,01			EP	54.863,82
		CP	1.464.683,26	PC	1.023.720,29	I	1.222.936,02	ECP	79.200,22	EC	199.215,73
		CS	1.697.147,53	TP	1.119.908,73	FPV	162.547,02			TR	254.079,55
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 11 Altri servizi generali		RS	232.464,27	PR	96.188,44	R	-81.412,01	P	0,00	EP	54.863,82
		CP	1.464.683,26	PC	1.023.720,29	I	1.222.936,02	ECP	79.200,22	EC	199.215,73
		CS	1.697.147,53	TP	1.119.908,73	FPV	162.547,02			TR	254.079,55
Totale MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		RS	40.725.205,45	PR	34.567.250,63	R	-273.733,18			EP	5.884.221,64
		CP	27.159.079,31	PC	4.484.321,31	I	25.217.366,92	ECP	1.209.296,78	EC	20.733.045,61
		CS	67.884.284,76	TP	39.051.571,94	FPV	732.415,61			TR	26.617.267,25

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)			
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio										
0402	PROGRAMMA	02	Altri ordini di istruzione non universitaria									
Titolo 1		Spese correnti	RS	947.111,72	PR	830.996,35	R	-49.102,86		EP	67.012,51	
			CP	2.571.081,85	PC	1.720.374,13	I	2.388.903,02	ECP	182.178,83	EC	668.528,89
			CS	3.518.193,57	TP	2.551.370,48	FPV	0,00		TR	735.541,40	
Titolo 2		Spese in conto capitale	RS	1.093.575,23	PR	751.969,54	R	-10.263,63		EP	331.342,06	
			CP	22.288.425,68	PC	1.420.056,24	I	2.529.181,63	ECP	15.653.124,49	EC	1.109.125,39
			CS	23.382.000,91	TP	2.172.025,78	FPV	4.106.119,56		TR	1.440.467,45	
Totale PROGRAMMA 02		Altri ordini di istruzione non universitaria	RS	2.040.686,95	PR	1.582.965,89	R	-59.366,49	P	0,00	EP	398.354,57
			CP	24.859.507,53	PC	3.140.430,37	I	4.918.084,65	ECP	15.835.303,32	EC	1.777.654,28
			CS	26.900.194,48	TP	4.723.396,26	FPV	4.106.119,56		TR	2.176.008,85	
0404	PROGRAMMA	04	Istruzione universitaria									
Titolo 1		Spese correnti	RS	10.000,00	PR	0,00	R	0,00		EP	10.000,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	10.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	10.000,00	
Titolo 2		Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale PROGRAMMA 04		Istruzione universitaria	RS	10.000,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	10.000,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	10.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	10.000,00	
0407	PROGRAMMA	07	Diritto allo studio									

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
Titolo 1	Spese correnti	RS	543.787,23	PR	17.345,17	R	-7.387,06			EP	519.055,00
		CP	721.458,92	PC	155.292,47	I	164.054,92	ECP	557.404,00	EC	8.762,45
		CS	1.265.246,15	TP	172.637,64	FPV	0,00			TR	527.817,45
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 07	Diritto allo studio	RS	543.787,23	PR	17.345,17	R	-7.387,06	P	0,00	EP	519.055,00
		CP	721.458,92	PC	155.292,47	I	164.054,92	ECP	557.404,00	EC	8.762,45
		CS	1.265.246,15	TP	172.637,64	FPV	0,00			TR	527.817,45
Totale MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	RS	2.594.474,18	PR	1.600.311,06	R	-66.753,55			EP	927.409,57
		CP	25.580.966,45	PC	3.295.722,84	I	5.082.139,57	ECP	16.392.707,32	EC	1.786.416,73
		CS	28.175.440,63	TP	4.896.033,90	FPV	4.106.119,56			TR	2.713.826,30
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
0502	PROGRAMMA 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale									
Titolo 1	Spese correnti	RS	46.250,00	PR	0,00	R	0,00			EP	46.250,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	46.250,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	46.250,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	RS	46.250,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	46.250,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	46.250,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	46.250,00
Totale MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	RS	46.250,00	PR	0,00	R	0,00			EP	46.250,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	46.250,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	46.250,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)			RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)						RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)			IMPEGNI (I)			ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)			TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)			FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)						TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
MISSIONE		06		Politiche giovanili, sport e tempo libero												
0601		PROGRAMMA		01		Sport e tempo libero										
Titolo 1		Spese correnti				RS	448.165,03	PR	85.728,38	R	-75.936,51			EP	286.500,14	
						CP	428.089,18	PC	173.110,83	I	379.826,60	ECP	48.262,58	EC	206.715,77	
						CS	876.254,21	TP	258.839,21	FPV	0,00		TR	493.215,91		
Titolo 2		Spese in conto capitale				RS	88.886,80	PR	0,00	R	0,00			EP	88.886,80	
						CP	15.212,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	15.212,00	EC	0,00	
						CS	104.098,80	TP	0,00	FPV	0,00		TR	88.886,80		
Totale PROGRAMMA 01		Sport e tempo libero				RS	537.051,83	PR	85.728,38	R	-75.936,51	P	0,00	EP	375.386,94	
						CP	443.301,18	PC	173.110,83	I	379.826,60	ECP	63.474,58	EC	206.715,77	
						CS	980.353,01	TP	258.839,21	FPV	0,00		TR	582.102,71		
Totale MISSIONE 06		Politiche giovanili, sport e tempo libero				RS	537.051,83	PR	85.728,38	R	-75.936,51			EP	375.386,94	
						CP	443.301,18	PC	173.110,83	I	379.826,60	ECP	63.474,58	EC	206.715,77	
						CS	980.353,01	TP	258.839,21	FPV	0,00		TR	582.102,71		
MISSIONE		07		Turismo												
0701		PROGRAMMA		01		Sviluppo e valorizzazione del turismo										
Titolo 1		Spese correnti				RS	31.965,29	PR	0,00	R	-31.965,29			EP	0,00	
						CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
						CS	31.965,29	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00		
Titolo 2		Spese in conto capitale				RS	143.649,72	PR	0,00	R	-143.649,72			EP	0,00	
						CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
						CS	143.649,72	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
Totale PROGRAMMA 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	RS	175.615,01	PR	0,00	R	-175.615,01	P	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	175.615,01	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale MISSIONE 07	Turismo	RS	175.615,01	PR	0,00	R	-175.615,01			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	175.615,01	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
0801	PROGRAMMA 01	Urbanistica e assetto del territorio									
Titolo 1	Spese correnti	RS	14.325,67	PR	0,00	R	-6.625,67			EP	7.700,00
		CP	84.623,83	PC	79.937,73	I	79.937,73	ECP	4.686,10	EC	0,00
		CS	98.949,50	TP	79.937,73	FPV	0,00			TR	7.700,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	9.000,00	PR	0,00	R	0,00			EP	9.000,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	9.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	9.000,00
Totale PROGRAMMA 01	Urbanistica e assetto del territorio	RS	23.325,67	PR	0,00	R	-6.625,67	P	0,00	EP	16.700,00
		CP	84.623,83	PC	79.937,73	I	79.937,73	ECP	4.686,10	EC	0,00
		CS	107.949,50	TP	79.937,73	FPV	0,00			TR	16.700,00
Totale MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	23.325,67	PR	0,00	R	-6.625,67			EP	16.700,00
		CP	84.623,83	PC	79.937,73	I	79.937,73	ECP	4.686,10	EC	0,00
		CS	107.949,50	TP	79.937,73	FPV	0,00			TR	16.700,00
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
0901	PROGRAMMA 01	Difesa del suolo									

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
Titolo 1	Spese correnti	RS	242.429,99	PR	198.574,75	R	0,00			EP	43.855,24
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	242.429,99	TP	198.574,75	FPV	0,00			TR	43.855,24
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	13.810,80	PR	0,00	R	-3.461,45			EP	10.349,35
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	13.810,80	TP	0,00	FPV	0,00			TR	10.349,35
Totale PROGRAMMA 01	Difesa del suolo	RS	256.240,79	PR	198.574,75	R	-3.461,45	P	0,00	EP	54.204,59
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	256.240,79	TP	198.574,75	FPV	0,00			TR	54.204,59
0902	PROGRAMMA 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale									
Titolo 1	Spese correnti	RS	48.639,90	PR	19.435,71	R	-21.972,73			EP	7.231,46
		CP	569.301,53	PC	437.961,76	I	484.013,41	ECP	85.288,12	EC	46.051,65
		CS	617.941,43	TP	457.397,47	FPV	0,00			TR	53.283,11
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	443.075,61	PR	345.075,63	R	0,00			EP	97.999,98
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.000,00	EC	0,00
		CS	444.075,61	TP	345.075,63	FPV	0,00			TR	97.999,98
Totale PROGRAMMA 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	RS	491.715,51	PR	364.511,34	R	-21.972,73	P	0,00	EP	105.231,44
		CP	570.301,53	PC	437.961,76	I	484.013,41	ECP	86.288,12	EC	46.051,65
		CS	1.062.017,04	TP	802.473,10	FPV	0,00			TR	151.283,09
0903	PROGRAMMA 03	Rifiuti									
Titolo 1	Spese correnti	RS	6.732,60	PR	208,92	R	-891,08			EP	5.632,60
		CP	15.500,00	PC	2.407,55	I	2.407,55	ECP	13.092,45	EC	0,00
		CS	22.232,60	TP	2.616,47	FPV	0,00			TR	5.632,60
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT (TR=EP+EC)		
Totale PROGRAMMA 03 Rifiuti		RS	6.732,60	PR	208,92	R	-891,08	P	0,00	EP	5.632,60
		CP	15.500,00	PC	2.407,55	I	2.407,55	ECP	13.092,45	EC	0,00
		CS	22.232,60	TP	2.616,47	FPV	0,00			TR	5.632,60
0905	PROGRAMMA 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione									
Titolo 1	Spese correnti	RS	21.982,00	PR	21.982,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	21.982,00	TP	21.982,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		RS	21.982,00	PR	21.982,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	21.982,00	TP	21.982,00	FPV	0,00			TR	0,00
0906	PROGRAMMA 06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche									
Titolo 1	Spese correnti	RS	7.353,23	PR	0,00	R	-471,96			EP	6.881,27
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	7.353,23	TP	0,00	FPV	0,00			TR	6.881,27
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche		RS	7.353,23	PR	0,00	R	-471,96	P	0,00	EP	6.881,27
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	7.353,23	TP	0,00	FPV	0,00			TR	6.881,27
0908	PROGRAMMA 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento									

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	784.024,13	PR	585.277,01	R	-26.797,22			EP	171.949,90
		CP	585.801,53	PC	440.369,31	I	486.420,96	ECP	99.380,57	EC	46.051,65
		CS	1.369.825,66	TP	1.025.646,32	FPV	0,00			TR	218.001,55
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità									
1002	PROGRAMMA 02	Trasporto pubblico locale									
Titolo 1	Spese correnti	RS	174.247,37	PR	139.806,34	R	-34.441,03			EP	0,00
		CP	327.738,61	PC	261.189,10	I	295.352,20	ECP	32.386,41	EC	34.163,10
		CS	501.985,98	TP	400.995,44	FPV	0,00			TR	34.163,10
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 02	Trasporto pubblico locale	RS	174.247,37	PR	139.806,34	R	-34.441,03	P	0,00	EP	0,00
		CP	327.738,61	PC	261.189,10	I	295.352,20	ECP	32.386,41	EC	34.163,10
		CS	501.985,98	TP	400.995,44	FPV	0,00			TR	34.163,10
1005	PROGRAMMA 05	Viabilità e infrastrutture stradali									

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
Titolo 1	Spese correnti	RS	967.216,80	PR	713.941,06	R	-41.558,04			EP	211.717,70
		CP	4.695.225,49	PC	3.555.422,66	I	4.245.095,71	ECP	372.129,59	EC	689.673,05
		CS	5.662.442,29	TP	4.269.363,72	FPV	78.000,19			TR	901.390,75
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	2.055.979,80	PR	1.802.484,52	R	-1.087,42			EP	252.407,86
		CP	28.057.306,03	PC	3.919.721,33	I	4.975.176,40	ECP	8.489.735,34	EC	1.055.455,07
		CS	30.113.285,83	TP	5.722.205,85	FPV	14.592.394,29			TR	1.307.862,93
Totale PROGRAMMA 05	Viabilità e infrastrutture stradali	RS	3.023.196,60	PR	2.516.425,58	R	-42.645,46	P	0,00	EP	464.125,56
		CP	32.752.531,52	PC	7.475.143,99	I	9.220.272,11	ECP	8.861.864,93	EC	1.745.128,12
		CS	35.775.728,12	TP	9.991.569,57	FPV	14.670.394,48			TR	2.209.253,68
Totale MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	3.197.443,97	PR	2.656.231,92	R	-77.086,49			EP	464.125,56
		CP	33.080.270,13	PC	7.736.333,09	I	9.515.624,31	ECP	8.894.251,34	EC	1.779.291,22
		CS	36.277.714,10	TP	10.392.565,01	FPV	14.670.394,48			TR	2.243.416,78
MISSIONE	11	Soccorso civile									
1101	PROGRAMMA 01	Sistema di protezione civile									
Titolo 1	Spese correnti	RS	22.609,17	PR	20.002,21	R	-1.675,48			EP	931,48
		CP	48.208,04	PC	31.538,37	I	43.826,60	ECP	4.381,44	EC	12.288,23
		CS	70.817,21	TP	51.540,58	FPV	0,00			TR	13.219,71
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 01	Sistema di protezione civile	RS	22.609,17	PR	20.002,21	R	-1.675,48	P	0,00	EP	931,48
		CP	48.208,04	PC	31.538,37	I	43.826,60	ECP	4.381,44	EC	12.288,23
		CS	70.817,21	TP	51.540,58	FPV	0,00			TR	13.219,71
Totale MISSIONE 11	Soccorso civile	RS	22.609,17	PR	20.002,21	R	-1.675,48			EP	931,48
		CP	48.208,04	PC	31.538,37	I	43.826,60	ECP	4.381,44	EC	12.288,23
		CS	70.817,21	TP	51.540,58	FPV	0,00			TR	13.219,71

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)			
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
1207	PROGRAMMA 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali										
Titolo 1	Spese correnti	RS	12.875,35	PR	0,00	R	-11.795,35		EP	1.080,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	12.875,35	TP	0,00	FPV	0,00			TR	1.080,00	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	RS	12.875,35	PR	0,00	R	-11.795,35	P	0,00	EP	1.080,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	12.875,35	TP	0,00	FPV	0,00			TR	1.080,00	
Totale MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	12.875,35	PR	0,00	R	-11.795,35		EP	1.080,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	12.875,35	TP	0,00	FPV	0,00			TR	1.080,00	
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività										
1401	PROGRAMMA 01	Industria PMI e Artigianato										
Titolo 1	Spese correnti	RS	322.803,73	PR	5.000,00	R	-235.816,15		EP	81.987,58		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	322.803,73	TP	5.000,00	FPV	0,00			TR	81.987,58	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)			
Totale PROGRAMMA 01	Industria PMI e Artigianato	RS	322.803,73	PR	5.000,00	R	-235.816,15	P	0,00	EP	81.987,58	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	322.803,73	TP	5.000,00	FPV	0,00			TR	81.987,58	
Totale MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	RS	322.803,73	PR	5.000,00	R	-235.816,15			EP	81.987,58	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	322.803,73	TP	5.000,00	FPV	0,00			TR	81.987,58	
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
1501	PROGRAMMA 01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro										
Titolo 1	Spese correnti	RS	59.243,23	PR	0,00	R	-59.243,23			EP	0,00	
		CP	2.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.000,00	EC	0,00	
		CS	61.243,23	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	RS	59.243,23	PR	0,00	R	-59.243,23	P	0,00	EP	0,00	
		CP	2.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	2.000,00	EC	0,00	
		CS	61.243,23	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
1502	PROGRAMMA 02	Formazione professionale										
Titolo 1	Spese correnti	RS	747.593,49	PR	0,00	R	-253.587,32			EP	494.006,17	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	747.593,49	TP	0,00	FPV	0,00			TR	494.006,17	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
Totale PROGRAMMA 02 Formazione professionale		RS	747.593,49	PR	0,00	R	-253.587,32	P	0,00	EP	494.006,17
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	747.593,49	TP	0,00	FPV	0,00			TR	494.006,17
1503	PROGRAMMA 03	Sostegno all'occupazione									
Titolo 1 Spese correnti		RS	2.939,51	PR	2.000,00	R	0,00			EP	939,51
		CP	3.900,00	PC	0,00	I	2.900,00	ECP	1.000,00	EC	2.900,00
		CS	6.839,51	TP	2.000,00	FPV	0,00			TR	3.839,51
Titolo 2 Spese in conto capitale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 03 Sostegno all'occupazione		RS	2.939,51	PR	2.000,00	R	0,00	P	0,00	EP	939,51
		CP	3.900,00	PC	0,00	I	2.900,00	ECP	1.000,00	EC	2.900,00
		CS	6.839,51	TP	2.000,00	FPV	0,00			TR	3.839,51
Totale MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		RS	809.776,23	PR	2.000,00	R	-312.830,55			EP	494.945,68
		CP	5.900,00	PC	0,00	I	2.900,00	ECP	3.000,00	EC	2.900,00
		CS	815.676,23	TP	2.000,00	FPV	0,00			TR	497.845,68
MISSIONE 16		Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
1601	PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare									
Titolo 1 Spese correnti		RS	2.500,89	PR	0,00	R	0,00			EP	2.500,89
		CP	26.000,00	PC	13.000,00	I	26.000,00	ECP	0,00	EC	13.000,00
		CS	28.500,89	TP	13.000,00	FPV	0,00			TR	15.500,89
Titolo 2 Spese in conto capitale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
Totale PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	RS	2.500,89	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	2.500,89
		CP	26.000,00	PC	13.000,00	I	26.000,00	ECP	0,00	EC	13.000,00
		CS	28.500,89	TP	13.000,00	FPV	0,00			TR	15.500,89
1602	PROGRAMMA 02	Caccia e pesca									
Titolo 1	Spese correnti	RS	20.884,61	PR	0,00	R	-15.319,28			EP	5.565,33
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	20.884,61	TP	0,00	FPV	0,00			TR	5.565,33
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	7.876,88	PR	0,00	R	-7.876,88			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	7.876,88	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 02	Caccia e pesca	RS	28.761,49	PR	0,00	R	-23.196,16	P	0,00	EP	5.565,33
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	28.761,49	TP	0,00	FPV	0,00			TR	5.565,33
Totale MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	31.262,38	PR	0,00	R	-23.196,16			EP	8.066,22
		CP	26.000,00	PC	13.000,00	I	26.000,00	ECP	0,00	EC	13.000,00
		CS	57.262,38	TP	13.000,00	FPV	0,00			TR	21.066,22
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
1701	PROGRAMMA 01	Fonti energetiche									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)			
Totale PROGRAMMA 01	Fonti energetiche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Totale MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
MISSIONE	19	Relazioni internazionali										
1901	PROGRAMMA	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo									
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Totale MISSIONE 19	Relazioni internazionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti										
2001	PROGRAMMA	01	Fondo di riserva									

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	100.318,01	PC	0,00	I	0,00	ECP	100.318,01	EC	0,00
		CS	115.318,01	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale PROGRAMMA 01	Fondo di riserva	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	100.318,01	PC	0,00	I	0,00	ECP	100.318,01	EC	0,00
		CS	115.318,01	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
2002	PROGRAMMA 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	191.153,45	PC	0,00	I	0,00	ECP	191.153,45	EC	0,00
		CS	191.153,45	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale PROGRAMMA 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	191.153,45	PC	0,00	I	0,00	ECP	191.153,45	EC	0,00
		CS	191.153,45	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
2003	PROGRAMMA 03	Altri fondi									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 03	Altri fondi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	291.471,46	PC	0,00	I	0,00	ECP	291.471,46	EC	0,00
		CS	306.471,46	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	50	Debito pubblico									
5001	PROGRAMMA 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	37.875,60	PC	0,00	I	0,00	ECP	37.875,60	EC	0,00
		CS	37.875,60	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	37.875,60	PC	0,00	I	0,00	ECP	37.875,60	EC	0,00
		CS	37.875,60	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
5002	PROGRAMMA 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari									
Titolo 4	Rimborso di prestiti	RS	57.440,90	PR	57.440,90	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.112.046,72	PC	1.584.631,58	I	1.631.132,20	ECP	480.914,52	EC	46.500,62
		CS	2.169.487,62	TP	1.642.072,48	FPV	0,00			TR	46.500,62
Totale PROGRAMMA 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	57.440,90	PR	57.440,90	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	2.112.046,72	PC	1.584.631,58	I	1.631.132,20	ECP	480.914,52	EC	46.500,62
		CS	2.169.487,62	TP	1.642.072,48	FPV	0,00			TR	46.500,62

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
Totale MISSIONE 50		Debito pubblico		RS	57.440,90	PR	57.440,90	R	0,00	EP	0,00
		CP	2.149.922,32	PC	1.584.631,58	I	1.631.132,20	ECP	518.790,12	EC	46.500,62
		CS	2.207.363,22	TP	1.642.072,48	FPV	0,00			TR	46.500,62
MISSIONE 60		Anticipazioni finanziarie									
6001		PROGRAMMA 01 Restituzione anticipazione di tesoreria									
Titolo 1		Spese correnti		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5		Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	15.000.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	15.000.000,00	EC	0,00
		CS	15.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 01		Restituzione anticipazione di tesoreria		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00
		CP	15.000.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	15.000.000,00	EC	0,00
		CS	15.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale MISSIONE 60		Anticipazioni finanziarie		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	15.000.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	15.000.000,00	EC	0,00
		CS	15.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 99		Servizi per conto terzi									
9901		PROGRAMMA 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro									
Titolo 7		Spese per conto terzi e partite di giro		RS	5.597.601,33	PR	94.740,90	R	-172.954,54	EP	5.329.905,89
		CP	43.875.000,00	PC	4.219.331,58	I	4.414.387,26	ECP	39.460.612,74	EC	195.055,68
		CS	49.472.601,33	TP	4.314.072,48	FPV	0,00			TR	5.524.961,57

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
Totale PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	5.597.601,33	PR	94.740,90	R	-172.954,54	P	0,00	EP	5.329.905,89
		CP	43.875.000,00	PC	4.219.331,58	I	4.414.387,26	ECP	39.460.612,74	EC	195.055,68
		CS	49.472.601,33	TP	4.314.072,48	FPV	0,00			TR	5.524.961,57
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	5.597.601,33	PR	94.740,90	R	-172.954,54			EP	5.329.905,89
		CP	43.875.000,00	PC	4.219.331,58	I	4.414.387,26	ECP	39.460.612,74	EC	195.055,68
		CS	49.472.601,33	TP	4.314.072,48	FPV	0,00			TR	5.524.961,57
TOTALE MISSIONI		RS	54.937.759,33	PR	39.673.983,01	R	-1.460.815,86			EP	13.802.960,46
		CP	148.330.544,25	PC	22.058.296,64	I	46.879.562,15	ECP	81.942.052,45	EC	24.821.265,51
		CS	203.283.303,58	TP	61.732.279,65	FPV	19.508.929,65			TR	38.624.225,97
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	54.937.759,33	PR	39.673.983,01	R	-1.460.815,86			EP	13.802.960,46
		CP	148.344.115,29	PC	22.058.296,64	I	46.879.562,15	ECP	81.942.052,45	EC	24.821.265,51
		CS	203.283.303,58	TP	61.732.279,65	FPV	19.508.929,65			TR	38.624.225,97

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)			
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	13.571,04									
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		CP	0,00									
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	40.725.205,45	PR	34.567.250,63	R	-273.733,18			EP	5.884.221,64	
		CP	27.159.079,31	PC	4.484.321,31	I	25.217.366,92	ECP	1.209.296,78	EC	20.733.045,61	
		CS	67.884.284,76	TP	39.051.571,94	FPV	732.415,61			TR	26.617.267,25	
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	RS	2.594.474,18	PR	1.600.311,06	R	-66.753,55			EP	927.409,57	
		CP	25.580.966,45	PC	3.295.722,84	I	5.082.139,57	ECP	16.392.707,32	EC	1.786.416,73	
		CS	28.175.440,63	TP	4.896.033,90	FPV	4.106.119,56			TR	2.713.826,30	
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	RS	46.250,00	PR	0,00	R	0,00			EP	46.250,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	46.250,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	46.250,00	
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	537.051,83	PR	85.728,38	R	-75.936,51			EP	375.386,94	
		CP	443.301,18	PC	173.110,83	I	379.826,60	ECP	63.474,58	EC	206.715,77	
		CS	980.353,01	TP	258.839,21	FPV	0,00			TR	582.102,71	
Missione 07	Turismo	RS	175.615,01	PR	0,00	R	-175.615,01			EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	175.615,01	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	23.325,67	PR	0,00	R	-6.625,67			EP	16.700,00	
		CP	84.623,83	PC	79.937,73	I	79.937,73	ECP	4.686,10	EC	0,00	
		CS	107.949,50	TP	79.937,73	FPV	0,00			TR	16.700,00	

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)	
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	784.024,13	PR	585.277,01	R	-26.797,22			EP	171.949,90
		CP	585.801,53	PC	440.369,31	I	486.420,96	ECP	99.380,57	EC	46.051,65
		CS	1.369.825,66	TP	1.025.646,32	FPV	0,00			TR	218.001,55
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	3.197.443,97	PR	2.656.231,92	R	-77.086,49			EP	464.125,56
		CP	33.080.270,13	PC	7.736.333,09	I	9.515.624,31	ECP	8.894.251,34	EC	1.779.291,22
		CS	36.277.714,10	TP	10.392.565,01	FPV	14.670.394,48			TR	2.243.416,78
Missione 11	Soccorso civile	RS	22.609,17	PR	20.002,21	R	-1.675,48			EP	931,48
		CP	48.208,04	PC	31.538,37	I	43.826,60	ECP	4.381,44	EC	12.288,23
		CS	70.817,21	TP	51.540,58	FPV	0,00			TR	13.219,71
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	12.875,35	PR	0,00	R	-11.795,35			EP	1.080,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	12.875,35	TP	0,00	FPV	0,00			TR	1.080,00
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	RS	322.803,73	PR	5.000,00	R	-235.816,15			EP	81.987,58
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	322.803,73	TP	5.000,00	FPV	0,00			TR	81.987,58
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	RS	809.776,23	PR	2.000,00	R	-312.830,55			EP	494.945,68
		CP	5.900,00	PC	0,00	I	2.900,00	ECP	3.000,00	EC	2.900,00
		CS	815.676,23	TP	2.000,00	FPV	0,00			TR	497.845,68
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	31.262,38	PR	0,00	R	-23.196,16			EP	8.066,22
		CP	26.000,00	PC	13.000,00	I	26.000,00	ECP	0,00	EC	13.000,00
		CS	57.262,38	TP	13.000,00	FPV	0,00			TR	21.066,22

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Missione 19	Relazioni internazionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Missione 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	291.471,46	PC	0,00	I	0,00	ECP	291.471,46	EC	0,00
		CS	306.471,46	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Missione 50	Debito pubblico	RS	57.440,90	PR	57.440,90	R	0,00		EP	0,00	
		CP	2.149.922,32	PC	1.584.631,58	I	1.631.132,20	ECP	518.790,12	EC	46.500,62
		CS	2.207.363,22	TP	1.642.072,48	FPV	0,00		TR	46.500,62	
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	15.000.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	15.000.000,00	EC	0,00
		CS	15.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Missione 99	Servizi per conto terzi	RS	5.597.601,33	PR	94.740,90	R	-172.954,54		EP	5.329.905,89	
		CP	43.875.000,00	PC	4.219.331,58	I	4.414.387,26	ECP	39.460.612,74	EC	195.055,68
		CS	49.472.601,33	TP	4.314.072,48	FPV	0,00		TR	5.524.961,57	
TOTALE MISSIONI		RS	54.937.759,33	PR	39.673.983,01	R	-1.460.815,86		EP	13.802.960,46	
		CP	148.330.544,25	PC	22.058.296,64	I	46.879.562,15	ECP	81.942.052,45	EC	24.821.265,51
		CS	203.283.303,58	TP	61.732.279,65	FPV	19.508.929,65		TR	38.624.225,97	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	54.937.759,33	PR	39.673.983,01	R	-1.460.815,86		EP	13.802.960,46	
		CP	148.344.115,29	PC	22.058.296,64	I	46.879.562,15	ECP	81.942.052,45	EC	24.821.265,51
		CS	203.283.303,58	TP	61.732.279,65	FPV	19.508.929,65		TR	38.624.225,97	

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)			
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	13.571,04									
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		CP	0,00									
Titolo 1	Spese correnti	RS	45.235.205,01	PR	36.557.288,58	R	-1.111.920,21			EP	7.565.996,22	
		CP	35.949.608,33	PC	10.749.446,54	I	33.128.117,25	ECP	2.167.443,82	EC	22.378.670,71	
		CS	81.199.813,34	TP	47.306.735,12	FPV	654.047,26			TR	29.944.666,93	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	4.047.512,09	PR	2.964.512,63	R	-175.941,11			EP	907.058,35	
		CP	51.393.889,20	PC	5.504.886,94	I	7.705.925,44	ECP	24.833.081,37	EC	2.201.038,50	
		CS	55.441.401,29	TP	8.469.399,57	FPV	18.854.882,39			TR	3.108.096,85	
Titolo 4	Rimborso di prestiti	RS	57.440,90	PR	57.440,90	R	0,00			EP	0,00	
		CP	2.112.046,72	PC	1.584.631,58	I	1.631.132,20	ECP	480.914,52	EC	46.500,62	
		CS	2.169.487,62	TP	1.642.072,48	FPV	0,00			TR	46.500,62	
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	15.000.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	15.000.000,00	EC	0,00	
		CS	15.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	5.597.601,33	PR	94.740,90	R	-172.954,54			EP	5.329.905,89	
		CP	43.875.000,00	PC	4.219.331,58	I	4.414.387,26	ECP	39.460.612,74	EC	195.055,68	
		CS	49.472.601,33	TP	4.314.072,48	FPV	0,00			TR	5.524.961,57	
TOTALE TITOLI		RS	54.937.759,33	PR	39.673.983,01	R	-1.460.815,86			EP	13.802.960,46	
		CP	148.330.544,25	PC	22.058.296,64	I	46.879.562,15	ECP	81.942.052,45	EC	24.821.265,51	
		CS	203.283.303,58	TP	61.732.279,65	FPV	19.508.929,65			TR	38.624.225,97	

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	54.937.759,33	PR	39.673.983,01	R	-1.460.815,86		EP	13.802.960,46	
		CP	148.344.115,29	PC	22.058.296,64	I	46.879.562,15	ECP	81.942.052,45	EC	24.821.265,51
		CS	203.283.303,58	TP	61.732.279,65	FPV	19.508.929,65		TR	38.624.225,97	

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		45.734.646,99			
Utilizzo avanzo di amministrazione	3.333.802,08		Disavanzo di amministrazione	13.571,04	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	941.021,68				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	13.297.992,33				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	31.997,75				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.592.656,00	18.656.632,31	TIT. 1 - Spese correnti	33.128.117,25	47.306.735,12
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	18.327.962,38	32.222.898,12	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	654.047,26	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	1.328.706,90	3.006.231,76			
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	10.465.657,04	9.309.664,61	TIT. 2 - Spese in conto capitale	7.705.925,44	8.469.399,57
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	18.854.882,39	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	23.713,29	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	6.860,97	6.860,97	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	45.721.843,29	63.202.287,77	Totale spese finali	60.342.972,34	55.776.134,69
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	90.366,28	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	1.631.132,20	1.642.072,48
			Fondo anticipazioni di liquidita'	0,00	
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.414.387,26	4.351.016,13	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.414.387,26	4.314.072,48
Totale entrate dell'esercizio	50.136.230,55	67.643.670,18	Totale spese dell'esercizio	66.388.491,80	61.732.279,65
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	67.709.046,64	113.378.317,17	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	66.402.062,84	61.732.279,65
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.306.983,80	51.646.037,52
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	67.709.046,64	113.378.317,17	TOTALE A PAREGGIO	67.709.046,64	113.378.317,17

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
GESTIONE DEL BILANCIO			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.306.983,80		d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	674.143,48	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (+)	0,00		e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	-5.707.284,50	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	632.840,32				
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	674.143,48		f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	6.381.427,98	
di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC)	0,00		di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.	0,00	
			di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	0,00	

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		941.021,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		13.571,04
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		35.249.325,28 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)		33.128.117,25 113.065,68
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		654.047,26
E) Spese Titolo 2.04 - 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		1.631.132,20 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			763.479,21
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		113.065,68 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		66.014,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			810.530,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		150.414,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			660.116,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		-6.067.551,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			6.727.667,70

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.220.736,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		13.297.992,33
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	(+)		10.472.518,01
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	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		66.014,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		7.705.925,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		18.854.882,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1			496.453,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		482.426,28
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			14.027,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		360.266,98
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			-346.239,72

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
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 Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1-Y2)			1.306.983,80
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		632.840,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			674.143,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-5.707.284,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			6.381.427,98

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		810.530,26
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-6.067.551,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	316.467,35
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		6.561.614,39

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ANNO 2023	ANNO 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	15.592.656,00	15.033.101,19
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3) Proventi da trasferimenti e contributi	18.742.728,08	19.198.171,13
a) Proventi da trasferimenti correnti	18.327.962,38	19.099.587,07
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	414.765,70	98.584,06
c) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	997.693,54	831.608,94
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	233.940,12	140.952,88
b) Ricavi della vendita di beni	187.854,54	103.825,03
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	575.898,88	586.831,03
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	276.482,57	473.265,27
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	35.609.560,19	35.536.146,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.876.140,81	2.449.448,06
10) Prestazioni di servizi	3.598.127,20	3.659.335,97
11) Utilizzo beni di terzi	153.601,24	115.382,78
12) Trasferimenti e contributi	20.217.245,71	20.650.511,11
a) Trasferimenti correnti	20.217.245,71	20.650.511,11
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO	ANNO 2023	ANNO 2022
13) Personale	5.734.250,37	5.568.000,39
14) Ammortamenti e svalutazioni	9.038.395,03	8.801.071,10
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.395.887,91	291.122,75
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.094.550,50	8.023.501,82
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	547.956,62	486.446,53
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	0,00	4.316.183,70
18) Oneri diversi di gestione	726.783,95	925.299,59
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	41.344.544,31	46.485.232,70
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-5.734.984,12	-10.949.086,17
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	43.211,15	1.378,23
Totale proventi finanziari	43.211,15	1.378,23
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	529.252,24	207.654,53
a) Interessi passivi	529.252,24	207.654,53
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	529.252,24	207.654,53
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-486.041,09	-206.276,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

CONTO ECONOMICO	ANNO 2023	ANNO 2022
22) Rivalutazioni	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	10.780.620,99	7.624.056,86
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	573.046,66	865.318,67
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.172.093,41	6.758.738,19
d) Plusvalenze patrimoniali	35.480,92	0,00
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	10.780.620,99	7.624.056,86
25) Oneri straordinari	3.605.702,83	708.125,91
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.605.702,83	708.125,91
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	3.605.702,83	708.125,91
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	7.174.918,16	6.915.930,95
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	953.892,95	-4.239.431,52
26) Imposte (*)	327.469,68	340.596,64
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	626.423,27	-4.580.028,16

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2023	ANNO 2022
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.223,38	26.446,76
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.869,19	16.869,19
9) Altre	839.471,30	841.024,36
Totale immobilizzazioni immateriali	869.563,87	884.340,31
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	148.853.257,96	149.388.563,25
1.1) Terreni	412.578,77	412.578,77
1.2) Fabbricati	4.743,75	4.860,88
1.3) Infrastrutture	148.435.935,44	148.971.123,60
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	95.145.711,30	95.456.797,10
2.1) Terreni	19.301.362,83	19.301.362,83
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	75.355.451,03	75.577.494,39
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2023	ANNO 2022
2.3) Impianti e macchinari	41.176,39	43.789,41
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	36.886,76	48.465,54
2.5) Mezzi di trasporto	9.680,56	19.361,14
2.6) Macchine per ufficio e hardware	40.658,25	90.993,66
2.7) Mobili e arredi	87.220,34	102.054,99
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	273.275,14	273.275,14
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	62.379.301,43	62.270.355,48
Totale immobilizzazioni materiali	306.378.270,69	307.115.715,83
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	1.111.649,71	823.149,13
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese partecipate	1.111.649,71	0,00
c) altri soggetti	0,00	823.149,13
2) Crediti verso	0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.111.649,71	823.149,13
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	308.359.484,27	308.823.205,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2023	ANNO 2022
1) Crediti di natura tributaria	11.578.703,60	14.670.081,84
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	11.551.020,84	14.642.399,08
c) Crediti da Fondi perequativi	27.682,76	27.682,76
2) Crediti per trasferimenti e contributi	10.874.389,10	20.559.491,14
a) verso amministrazioni pubbliche	10.014.494,86	19.236.972,92
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	859.894,24	1.322.518,22
3) Verso clienti ed utenti	453.350,08	2.000.301,88
4) Altri Crediti	1.569.007,00	1.776.900,39
a) verso l'erario	2.417,00	2.417,00
b) per attività svolta per c/terzi	698.661,92	734.208,24
c) altri	867.928,08	1.040.275,15
Totale crediti	24.475.449,78	39.006.775,25
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	51.646.037,52	45.734.646,99
a) Istituto tesoriere	-1.290.354,70	45.734.646,99
b) presso Banca d'Italia	52.936.392,22	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	198.102,76
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	51.646.037,52	45.932.749,75

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)		ANNO 2023	ANNO 2022
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		76.121.487,30	84.939.525,00
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		0,00	0,00
2) Risconti attivi		0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		384.480.971,57	393.762.730,27

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2023	ANNO 2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	49.837.306,40	49.837.306,40
II) Riserve	237.233.377,87	237.660.261,48
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	236.927.030,21	237.642.414,40
e) altre riserve indisponibili	306.347,66	17.847,08
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	626.423,27	-4.580.028,16
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	-4.643.771,31	-1.752.983,87
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	283.053.336,23	281.164.555,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	3.609.366,37	6.330.823,95
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.609.366,37	6.330.823,95
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	27.500.372,15	29.144.828,72
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	1.470.013,54	1.470.013,54
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2023	ANNO 2022
d) verso altri finanziatori	26.030.358,61	27.674.815,18
2) Debiti verso fornitori	7.922.271,15	9.751.432,65
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	26.305.014,20	40.666.205,82
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	26.107.296,06	40.221.636,69
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	197.718,14	444.569,13
5) Altri debiti	4.346.249,77	4.456.299,39
a) tributari	138.496,90	166.867,86
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.625,34	77.685,40
c) per attività svolta per c/terzi	2.544.918,49	2.544.918,49
d) altri	1.653.209,04	1.666.827,64
TOTALE DEBITI (D)	66.073.907,27	84.018.766,58
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	413.500,05	355.685,52
II) Risconti passivi	31.330.861,65	21.892.898,37
1) Contributi agli investimenti	31.330.861,65	21.888.497,89
a) da altre amministrazioni pubbliche	29.720.303,98	20.738.284,49
b) da altri soggetti	1.610.557,67	1.150.213,40
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	4.400,48
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	31.744.361,70	22.248.583,89
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	384.480.971,57	393.762.730,27
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	24.981.799,60	13.883.328,49

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2023	ANNO 2022
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	24.981.799,60	13.883.328,49

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				45.734.646,99
RISCOSSIONI	+	27.496.248,68	40.147.421,50	67.643.670,18
PAGAMENTI	-	39.673.983,01	22.058.296,64	61.732.279,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			51.646.037,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			51.646.037,52
RESIDUI ATTIVI	+	16.873.595,50	9.988.809,05	26.862.404,55
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	13.802.960,46	24.821.265,51	38.624.225,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			654.047,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			18.854.882,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	=			20.375.286,45
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:				
Parte accantonata				
Fondo crediti dubbia esigibilita' al 31/12/2023				2.389.371,77
Fondo anticipazioni liquidita'				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				1.331.913,53
Fondo contenzioso				1.244.549,31
Altri accantonamenti				2.364.817,06
Totale parte accantonata (B)				7.330.651,67

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		146.265,48
Vincoli derivanti da trasferimenti		6.337.531,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		975.167,74
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		50.374,69
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	7.509.339,53
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	169.891,60
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	5.365.403,65
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate						
20031.10.000998190_2	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI- FONDO PERDITE PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	1.331.913,53	1.331.913,53
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	1.331.913,53	1.331.913,53
Fondo contenzioso						
20031.10.000998190	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI E RISCHI	1.305.330,25	-2.150,00	0,00	-58.630,94	1.244.549,31
Totale Fondo contenzioso		1.305.330,25	-2.150,00	0,00	-58.630,94	1.244.549,31
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
20021.10.000997190	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CAPITALE - SERVIZI GENERALI	300.840,05	0,00	0,00	-171.607,00	129.233,05
20021.10.000997190_1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - SERVIZI GENERALI	7.320.130,12	0,00	0,00	-5.059.991,40	2.260.138,72
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		7.620.970,17	0,00	0,00	-5.231.598,40	2.389.371,77
Altri accantonamenti						
.	IVA SUI TRASPORTI	2.143.399,31	0,00	0,00	0,00	2.143.399,31
..	ACCANTONAMENTO MUTUI QUOTA INTERESSE	512.522,31	0,00	0,00	-512.522,31	0,00
...	FONDO A COPERTURA INCREMENTO UTENZE	595.676,00	0,00	0,00	-595.676,00	0,00
....	ACCANTONAMENTO PER MUTUTI QUOTA CAPITALE	800.039,55	0,00	0,00	-800.039,55	0,00
_	NON RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	221.417,75	221.417,75
Totale Altri accantonamenti		4.051.637,17	0,00	0,00	-1.686.820,11	2.364.817,06
Fondo di garanzia debiti commerciali						
20031.10.000996190	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	62.148,58	0,00	0,00	-62.148,58	0,00

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	62.148,58	0,00	0,00	-62.148,58	0,00
Totale	13.040.086,17	-2.150,00	0,00	-5.707.284,50	7.330.651,67

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
20101.02.000745000	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE SERVIZIO CACCIA L.R. 17/05/94 N.14 (EX 3/06/86 N.21)	16022.02.001140430	FORNITURE HARDWARE - DELEGA REG.LE L.R. 14/94 - CACCIA	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
30100.02.001341000	PROVENTI ACCERTAMENTI DI GIACIMENTI	09022.02.001100526	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GIACIMENTI DI CAVA	3.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00
30200.01.001050000	AMMENDE E OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI AI REGOLAMENTI PROVINCIALI	10051.03.000331350	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE E SEGNALET ICA FINANZIATA DA SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	0,00	0,00	4.139,90	0,00	0,00	0,00	0,00	4.139,90	4.139,90
40400.01.001520000	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI	50011.08.000908070	INDENNIZZO PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI FINANZIATA CON ALIENAZIONE - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA	729,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	729,00
40400.01.00152000_3	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI	04021.07.000703242	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - A CASSA DD.PP. - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - ARTI STICI	402,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	402,15
C_20101.01.000334000	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DL 34 DEL 2020)	C_20031.10.000995190	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (art 106 DL 34/2020)+CAPITOLI VARI SPESE CODIV	2.165,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.165,53
C_20101.02.000715000	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE SERVIZIO PESCA LR 15/08	C_16021.03.000115440	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE - DELEGA REG.LE L.R. 15/08 - PESCA (IMP.469/2014-3110/2015-2666/2013)	1.483,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.483,18
C_20101.02.000715000_1	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE SERVIZIO PESCA LR 15/08	C_16021.03.000155440	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - DELEGA REG.LE L. R. 15/08 - PESCA (IMP. 3292/2917 ANNO 2013-3227/2013)	1.376,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.376,78

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)- (f)+(g)
C_20101.02.000715000_2	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE SERVIZIO PESCA LR 15/08	C_16021.03.000291440	CONTRATTI DI SERVIZIO PER SMALTIMENTO RIFIUTI - DELEGA REG.LE L.R. 15/08 - PESCA (IMP. 2920/2013)	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00
C_20101.02.000715000_3	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE SERVIZIO PESCA LR 15/08	C_16021.10.000595440	INDENNIZZI - DELEGA REG.LE L.R. 15/08 - PESCA (IMP. 2924-3207-3346 ANNO 2013-3597/2012)	1.016,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.016,63
C_20101.02.000745000	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE SERVIZIO CACCIA L.R. 17/05/94 N.14 (EX 3/06/86 N.21)	C_16021.03.000115430	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE - DELEGA REG.LE L.R. 14/94 - CACCIA (IMP. 414/2015-3109/2015-2665/2013)	3.463,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.463,23
C_20101.02.000745000_1	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE SERVIZIO CACCIA L.R. 17/05/94 N.14 (EX 3/06/86 N.21)	C_16021.03.000280430	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - DELEGA REG.LE L.R. 14/94 - CACCIA (IMP. 2912/2013)	65.986,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.986,17
C_20101.02.000745000_2	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE SERVIZIO CACCIA L.R. 17/05/94 N.14 (EX 3/06/86 N.21)	C_16021.03.000291430	CONTRATTI DI SERVIZIO PER SMALTIMENTO RIFIUTI - DELEGA REG.LE L.R. 14/94 - CACCIA (IMP. 3158/2014-2933/2014)	852,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	852,98
C_20101.02.000745000_3	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE SERVIZIO CACCIA L.R. 17/05/94 N.14 (EX 3/06/86 N.21)	C_16021.03.000292430	ALTRI CONTRATTI DI SERVIZIO - DELEGA REGIONALE L.R. 14/94 - CACCIA (IMP. 3541/2011-4174/2010)	30.292,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.292,10
C_20101.02.000745000_4	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE SERVIZIO CACCIA L.R. 17/05/94 N.14 (EX 3/06/86 N.21)	C_16021.10.000595430	INDENNIZZI - DELEGA REG.LE L.R. 14/94 - CACCIA (IMP. 3163/2014-2937/2013-3320/2012)	11.940,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.940,60
C_30100.02.001085000	PROVENTI DERIVANTI DALLA DELEGA REGIONA E IN MATERIA DI TRASPORTI ECCEZIONALI QUOTA DA TRASFERIRE AI COMUNI(ANNI 1998-1999-2002)	C_10051.04.000585350	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV. LE ED EX ANAS	8.198,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.198,67
C_40400.01.001520000	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI	C_50024.03.002023070	QUOTA ANTICIPATA MUTUO FINANZIATA CON ALIENAZIONI - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (imp. 2693)	505,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	505,60

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_40400.01.001520000_1	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI	C_50024.03.002018070	RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI A CASSA DD.PP. - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA	2.488,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.488,85
C_40400.01.001521000	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE (ACC. 54/2013-136/2014)6	C_01052.02.001101120	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI - FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE (IMP. 3076/2013-1447/2014)	6.324,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.324,11
Totale Vincoli derivanti dalla legge				142.125,58	0,00	4.139,90	0,00	0,00	0,00	0,00	4.139,90	146.265,48
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
20101.01.000326000	TRASFERIMENTI STATALI DL 18/02/2020 ART 115 - FONDO FINANZIAMENTO LAVOROSRAORDINARIO POLIZIA LOCALE COVID 2019	09021.01.000015490	RETRIBUZIONI - COMPENSI LAVORO STRAORDINARIO - POLIZIA LOCALE	2.234,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.234,95
20101.01.000335000	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER UTENZE ENERGIA ELETTRICA E GAS ART. 27 c. 2 DL 17/2022	CAPITOLI ENERGIA ELETTRICA		123.813,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.813,07
20101.02.000520000	TRASFERIMENTI REGIONALI PER RIMBORSO SPESE GESTIONE STRADE REGIONALI EX ANAS	10051.03.000155355	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - VIABILITA'- TRASFERIMENTO STATALE ANAS D.P.C.M.22/12/2000 N. 448 E TRASFERIMENTI REGIONALI	0,00	0,00	80.000,00	76.885,88	0,00	-597,38	26.060,65	29.174,77	29.772,15
40200.01.000001620	COFINANZIAMENTO STATALE PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI ART 1 C 1079 L. 205/2017	04022.02.001150242	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - ARTISTICI	44.040,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.040,40
40200.01.000001620_3	COFINANZIAMENTO STATALE PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI ART 1 C 1079 L. 205/2017	04022.02.001150212	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - MAGISTRALI	44.044,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.044,80

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
40200.01.000001621	FONDI STATALI - L. 160 DEL 27/12/2019	04022.02.001100241	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - PROFESSIONALI	71.996,18	71.996,18	0,00	71.996,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.000001621_1	FONDI STATALI - L. 160 DEL 27/12/2019	04022.02.001100212	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - MAGI STRALI	185.000,00	185.000,00	0,00	185.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200.01.000160300	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA PER ACCESSIBILITA' AREE INTERNE	10052.02.001103350	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA PER ACCESSIBILITA' AREE INTERNE	0,00	0,00	111.629,20	111.629,20	0,00	-836,34	70.025,51	70.025,51	70.861,85
40300.10.001609000	TRASFERIMENTI STATALI PER EDILIZIA SCOLASTICA	04022.02.001100241_1	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - PROFESSIONALI	170.800,00	170.800,00	0,00	170.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40300.10.001609000_1	TRASFERIMENTI STATALI PER EDILIZIA SCOLASTICA	04022.02.001100240_3	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. I.S.	13.880,00	13.880,00	0,00	13.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40300.10.001609000_2	TRASFERIMENTI STATALI PER EDILIZIA SCOLASTICA	04022.02.001100220_1	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. C.	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40300.10.001609000_3	TRASFERIMENTI STATALI PER EDILIZIA SCOLASTICA	04022.02.001100230_1	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. G.	17.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
40300.10.001670000	TRASFERIMENTI REGIONALI PIANO NAZIONALE SICUREZZA STRADALE	10052.02.001100350	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	39.512,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.512,92
9000	APPLICATO AV, VINCOLATO AL BILANCIO 2019 (RIS 849/2018 INCASSATA NEL 2018)	C_10051.03.000376350	PUBBLICITA' FINANZIATA CON RISORSE COMUNITARIE - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
9002	AVANZO VINCOLATO APPLICATO ALBILANCIO 2019 (RIS 849/2018 INCASSATA NEL 2018)	C_10051.03.000154350	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI FINANZIATI DA RISORSE COMUNITARIE - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	10.296,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.296,86
9003	AVANZO VINCOLATO APPLICATO ALBILANCIO 2019 (RIS 849/2018 INCASSATA NEL2018)	C_10051.03.000347350	ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONE E CONVEGNI FINANZIATI CON RISORSE COMUNITARIE - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	329,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	329,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
9004	AV, VINCOLATO APPLICATO AL BILANCIO 2019 (RIS 849/2018 INCASSATA NEL 2018)	C_10051.03.000117350	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE FINANZIATO CON RISORSE COMUNITARIE - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	3.108,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.108,60
9010	*F.to con Alienazioni DGR 35/2013	C_10052.02.001100350_8	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (imp 1246/2016)	337,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	337,57
9011	*fondi incassati (ris 1856 acc 336/2012)	C_10052.02.001100350_11	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (imp 1098-1317-1318-1319-1320-1322-1323-1324/2012)	6.277,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.277,52
9012	FONDI PROVINCIALI	C_10052.02.001101350	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI - FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP 1219-1468-1208/2016)	6.676,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.676,05
9020	avanzo vincolato applicato nel 2016 (ris 1652 incassata)	10052.02.001102355	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.- FINANZIAMENTO REGIONALE - VIABILITA'- TRASFERIMENTO STATALE ANAS D.P.C.M.22/12/2000 N. 448 E TRASFERIMENTI REGIONALI	665,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	665,15
C-20101.02.00052000_2	-TRASFERIMENTI REGIONALI PER RIMBORSO SPESE GESTIONE STRADE REGIONALI EX ANAS	10051.03.000335355	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI - CORRISPETTIVI MANUTENZIONE - VIABILITA'- TRASFERIMENTO STATALE ANAS D.P.C.M.22/12/2000 N. 448 E TRASFERIMENTI REGIONALI	0,00	0,00	55.000,00	54.954,59	0,00	0,00	0,00	45,41	45,41
C_20101.02.000520000_1	20101.02.000520000 - TRASFERIMENTI REGIONALI PER RIMBORSO SPESE GESTIONE STRADE REGIONALI EX ANAS quota parte	10051.03.000330355	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE E SEGNALET ICA - CORRISPETTIVI MANUTENZIONE - VIABILITA'- TRASFERIMENTO STATALE ANAS D.P.C.M.22/12/2000 N. 448 E TRASFERIMENTI REGIONALI	0,00	0,00	101.667,00	99.717,49	0,00	0,00	115.104,45	117.053,96	117.053,96

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_20103.02.000919000_1	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PROGRAMMA ANNUALE ATTIVITA'SERVIZIO ADOZIONI (acc 273/2014)	C_12071.03.000155530	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - ASSISTENZA ED ALTRI SERVIZI SOCIALI (2874/2014)	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00
C_20103.02.000919000_2	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PROGRAMMA ANNUALE ATTIVITA'SERVIZIO ADOZIONI (acc 273/2014, 283-284/2013, 275/2012)	C_12071.03.000263530	COMPENSI PER COLLABORAZIONI PROFESSIONALI E CONSULENZE-RISORSE ESTERNE - ASSISTENZA ED ALTRI SERVIZI SOCIALI (imp 2875/2012- 2696-2700/2013- 2875/2014)	7.582,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.582,00
C_20103.02.000919000_3	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PROGRAMMA ANNUALE ATTIVITA'SERVIZIO ADOZIONI (avv 283/2013)	C_12071.03.000280530	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - ASSISTENZA ED ALTRI SERVIZI SOCIALI (imp 2697/2013)	2.870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.870,00
C_20103.02.000919000_4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PROGRAMMA ANNUALE ATTIVITA'SERVIZIO ADOZIONI (acc276/2012, 283/2013)	C_12071.03.000351530	CORSI DI FORMAZIONE PER IL PROPRIO PERSONALE- RISORSE ESTERNE - ASSISTENZA ED ALTRI SERVIZI SOCIALI (imp 2878/2012, 2698/2013)	6.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.100,00
C_20103.02.000919000_5	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PROGRAMMA ANNUALE ATTIVITA'SERVIZIO ADOZIONI (acc 272/2014)	C_12071.04.000585530	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - ASSISTENZA ED ALTRI SERVIZI SOCIALI (imp 2873/2014)	5.810,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.810,00
C_20103.02.000919000_6	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PROGRAMMA ANNUALE ATTIVITA'SERVIZIO ADOZIONI (acc273/2014)	C_12072.02.001144530	FORNITURE MOBILI, MACCHINARI ED ATTREZZATURE - ASSISTENZA ED ALTRI SERVIZI SOCIALI (imp. 2876/2014)	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00
C_20103.02.001394000_1	CONTRIBUTI DA PRIVATI - DONAZIONE DA PARTE DELLA UNIPOL ASSICURAZIONE S.P.A.- PROGETTO GREEN "TAGLIACARTA" (ACC 328/2013)	C_04022.02.001100220_2	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. C. (IMP. 1977/2013)	457,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	457,00
C_20103.02.001394000_2	CONTRIBUTI DA PRIVATI - DONAZIONE DA PARTE DELLA UNIPOL ASSICURAZIONE S.P.A.- PROGETTO GREEN "TAGLIACARTA" (ACC 328/2013)	C_04022.02.001100230_2	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. G. (IMP 1980/2013)	457,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	457,00

Conto di bilancio: esercizio 2023

2024 CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_20105.01.000848000	FONDI EUROPEI PROGRAMMA HORIZON 2020-PROGETTOLINKS	C_11011.01.000009525	QUOTA A COPERTURA SPESE DI PERSONALE DEL PROGETTO LINKS PROGRAMMA HORIZON 2020	23.415,85	23.415,85	0,00	23.415,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_30100.02.001090000	PROVENTI ONERI PIANO ENERGETICO NAZIONALE L. 10/91 E DPR 412/93 E D.Lgs 192/2005 (acc 15/2010)	C_09012.02.001104416	INFRASTRUTTURE IDRAULICHE - OPERE PUBBLICHE - AMBIENTE (imp 1302/2010)	371,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	371,15
C_40200.01.001601000	TRASFERIMENTI STATALI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA PROVINCIALE (ACC 83/2019)	C_10052.02.001100350_1	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP 769/2019)	1.418.818,35	0,00	5.792.013,05	2.000,00	5.631.933,53	0,00	246.008,34	404.087,86	1.822.906,21
C_40200.01.001682000	FONDI REGIONALI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA REGIONALE (acc 56-90-91-92-93 del 2016, 343-337-342- 343 -347-351 del2015, 233-250 del 2017)	C_10052.02.001102355_1	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.- FINANZIAMENTO REGIONALE - VIABILITA'- TRASFERIMENTO STATALE ANAS D.P.C.M.22/12/2000 N. 448 E TRASFERIMENTI REGIONALI (imp 1843-1859-1303-1304-1305-1519-1695-1110 del 2015, 811-1854-1855-1856-1857 de	2.271,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.271,66
C_40300.10.001600000	TRASFERIMENTI STATALI VATO ADEGUAMENTO E BITUMATURA S.P.50 OSTERIACCIA (acc 233/2004)	C_10052.02.001100350_10	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (imp 1071/2004)	158,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158,06
C_40300.10.001650000	TRASFERIMENTI REGIONALI FINANZ.TO P.U.C.-VILLA PAOLINA DI PORANO RESTAURO FONTANA DELLE CONCHIGLIE ED INTERVENTI DI RESTAURO CONSERV.DEI GIARDINI STORICI (ACC 254/2005)	C_01052.02.001100120_2	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE (IMP 1353/2005)	1.932,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.932,99
C_40300.10.001651000	TRASFERIMENTI REGIONALI S.P.N.68 S.MAMIGLIANO S.P. N.71 CALVI-OTRICOLI S.P.N.41 SETTEVALLI ORDINANZA P.C. M. 3609/07 PIANO INTERVENTI FRANE/DISSESTI (acc 146/2009)	C_10052.02.001102355_4	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.- FINANZIAMENTO REGIONALE - VIABILITA'- TRASFERIMENTO STATALE ANAS D.P.C.M.22/12/2000 N. 448 E TRASFERIMENTI REGIONALI (imp 1023/2009)	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_40300.10.001652000_1	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.- FINANZIAMENTO REGIONALE (acc 178/2003, 383/2010, 442/2008, 383/2010, 174/2006, 255/2007, 388/2005)	C_10052.02.001102355_3	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.- FINANZIAMENTO REGIONALE - VIABILITA'- TRASFERIMENTO STATALE ANAS D.P.C.M.22/12/2000 N. 448 E TRASFERIMENTI REGIONALI (imp 3750-3854-3907-3908-3994-3996-4008-4012-4017-4022-3178-1483/2003, 1436-1209-	3.360.799,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.360.799,29
C_40300.10.001652000_2	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.- FINANZIAMENTO REGIONALE (acc 442/2008)	C_10052.02.001100350_6	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (imp 1593/2008)	39.538,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.538,72
C_40300.10.001653000	COFINANZIAMENTO REGIONALE (FONDI STRAORDINARI CIPE) LAVORI DI MIGLIORAMENTO/ADEGUAMENTO SISMICO A SEGUITO DELLE VERIFICHE DI CUI ALL'OPCM 3274/2003. ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA (acc 282/2006)	C_10052.02.001100350_9	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (imp 1464/2006)	21.287,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.287,87
C_40300.10.001659000_1	TRASFERIMENTI REGIONALI PER COMPLETAMENTO OPERE DI ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA ISA DI TERNI COF. L.R. 23/96 (ACC 306/2005)	C_04022.02.001100211	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI CLASSICI (IMP 4877/2005)	99.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.000,00
C_40300.10.001659000_2	TRASFERIMENTI REGIONALI PER COMPLETAMENTO OPERE DI ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA ISA DI TERNI COF. L.R. 23/96 (ACC 306/2005 TUTTO INCASSATO)	C_01052.02.001100110	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E SERVIZI (IMP 1304/2005)	77.148,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.148,19

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_40300. 10.001667000	FONDI REGIONALI. SOMME URGENZE - LAVORI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE - VULNERABILITA' SISMICA E/O IDRAULICA PONTI E VIADOTTI - D.D.R. N. 10264 E N. 10265 DEL 20/12/2013- STRADE REGIONALI (acc 52-54-55 del 2014)	C_10052. 02.001100350_2	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (imp 1260-1105-1106 anno 2014)	245.173,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245.173,75
C_40300. 10.001672000	FONDI REGIONALI. MANUTENZIONE STRAORDINARIA . DECRETO COMMISSARIO DELEGATO N. 5 DEL 15/10/2013. EVENTI ALLUVIONALI 11-12-13 NOVEMBRE 2012.- S.P. N.44 DEL PIANO (acc 299/2014)	C_10052. 02.001100350_12	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (1221/2014)	270,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270,01
C_40300. 10.001675000	TRASFERIMENTI REGIONALI PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LUNGO IL FIUME PAGLIA (acc 230/2012)	C_09012. 02.001104408	INFRASTRUTTURE IDRAULICHE - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LUNGO IL FIUME PAGLIA (imp 1275/2012)	200,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,41
C_40300. 10.001683000	FONDI REGIONALI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE PROVINCIALI D.G.R.1440/2016 (acc 338-345/2015 e 234/2017)	C_10052. 02.001100350_5	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (imp 1495-1496/2015 e 1518/2017)	10.868,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.868,29
C_40300. 12.001906000_1	TRASFERIMENTI ENDESA ITALIA SPA LAGO DI PIEDILUCO (ACC 233/2015)	C_01052. 02.001100120_1	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE (IMP 1311/2015)	190,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190,32
C_40300. 12.001906000_2	TRASFERIMENTI ENDESA ITALIA SPA LAGO DI PIEDILUCO (ACC 203/2015 TUTTO INCASSATO)	C_06012. 02.001100310	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - SPORT (IMP 1732-1733/2002)	77.895,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.895,68
C_40400. 01.001521000_1	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE (ACC 316/2012, 52/2013 E 136/2014))	C_04022. 02.001100210	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI SCIENTIFICI (IMP 3158/2012, 3074/2013 E 1444/2014)	23.068,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.068,60
C_40400. 01.001521000_2	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE (ACC 316/2012 E 136/2014))	C_04022. 02.001100220_1	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. C. (IMP 1445/2014 E 3160/2012)	4.447,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.447,50

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_40400.01.001521000_3	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE (ACC 316/2012, 53/2013, 136/2014)	C_04022.02.001100230	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. G. (IMP 3159/2012, 3075/2013, 1446/2014)	19.506,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.506,66
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				6.202.802,42	487.092,03	6.140.309,25	832.279,19	5.631.933,53	-1.433,72	457.198,95	620.387,51	6.337.531,62
Vincoli derivanti da finanziamenti												
60300.01.002103000	MUTUO 81.190.000 SUPPLETIVO ACQUISTO IMMOBILE PER UFFICI PROVINCIALI	01052.02.001202110	MUTUO 81.190.000 ACQUISTO IMMOBILE EX DE SANTIS - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E SERVIZI	7.179,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.179,02
60300.01.002168000	MUTUO 312.486.000 LAVORI SISTEMAZIONE ESTERNA ROCCA ALBORNOZ NARNI - COMPLETAMENTO	01052.02.001259120	MUTUO 312.486.000 COMPLETAMENTO SISTEMAZIONE ESTERNA ROCCA ALBORNOZ NARNI - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	9.928,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.928,53
60300.01.002228000	MUTUO EURO 291.597,25 - ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO LICEO CLASSICO DI TERNI	04022.02.001368211	MUTUO EURO 291.597,25 - ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO LICEO CLASSICO DI TERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI CLASSICI	2.402,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.402,54
60300.01.002249000	MUTUO 69.160.750 ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO ITC NARNI COFINANZIAMENTO	04022.02.001424220	MUTUO 69.160.750 ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO I.T.C. NARNI COFINANZIAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. C.	10.093,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.093,01
60300.01.002372000	MUTUO EURO 700.000,00 REALIZZAZIONE LABORATORI IPSCT	04022.02.001533241	MUTUO EURO 700.000,00 REALIZZAZIONE LABORATORI IPSCT CASAGRANDE - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - PROFESSIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.284,46	8.284,46	8.284,46
60300.01.002929000	MUTUO 81.000.000 STAZIONE METEOROLOGICA	09022.02.001951390	MUTUO 372.000.000 IMPIANTO MONITORAGGIO ATMOSFERICO AREA ORVIETO E STAZIONE METEOROLOGICA - TUTELA E VALORIZZAZIONE AMBIENTALE FONDI PROVINCIALI	9.536,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.536,00

Conto di bilancio: esercizio 2023

2024 CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
60300.01.002952000	MUTUO 469.830.000 PER CABLAGGIO STRUTTURATO ENTE E REALIZZAZIONE CAVEDIO INTERRATO	01112.02.001200190	MUTUO 469.830.000 PER CABLAGGIO STRUTTURATO DELL'ENTE E REALIZZAZIONE CAVEDIO IN TERRATO - SERVIZI GENERALI	16.219,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.219,00
9009	AVANZO VINC. APPLICATO AL BILANCIO 2019 (RIS 2208/2008)	C_04022.02.001317210	QUOTA PARTE MUTUO 350.000,00 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA LICEI SCIENTIFICI PER EURO 116.654,87 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI SCIENTIFICI	38.039,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.039,90
9013	RISORSA 2232 ACC. 269/2003 -TUTTO INCASSATO)	C_04022.02.001121241	QUOTA PARTE MUTUO EURO 516.456,90 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI PROFESSIONALI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - PROFESSIONALI (IMP 2215)	354,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,45	28,45	383,38
9014	(TUTTO INCASSATO RISORSA 2117 ACC. 341/2005)	C_01052.02.001204110	MUTUO DI EURO 408.228,45 - ADEGUAMENTO SICUREZZA 2 STRALCIO E COMPLETAMENTO SOPPALCO PALAZZO DEL GOVERNO - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E SERVIZI (IMP. 1357 E 1358 ANNO 2005)	3.542,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.542,99
9015	(RISORSA 2220 TUTTO INCASSATO- ACC.28600/2002)	C_04022.02.001303210	MUTUO 774.685,35 POLO SCOLASTICO CICONIA ORVIETO COMPLETAMENTO AUDITORIUM PALESTRA LICEO SCIENTIFICO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI SCIENTIFICI (IMP. 2627-2628-2630 ANNO 2002)	1.525,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.525,20
9016	RIS 2558 ACC 174/2002 TUTTO INCASSATO	C_10052.02.001744350	MUTUO 469.979,90 SS.PP. 44 DEL PIANO , N.45 CASTELGIORGIO - CASTELVISCARDO TRATTI - LAVORI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE DELLE PAVIMENTAZIONI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP 3574/2002)	1.497,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.497,60

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
9017	RISORSA TUTTA INCASSATA	C_04022.02.001310210	MUTUO 1.919.791.491 QUOTA PARTE MUTUO 3. 087.642.318 ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDI O LICEI SCIENTIFICI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI SCIENTIFICI (IMP. 1699-1700-1701 ANNO 2015	7.562,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.562,64
9019	Ris 2850 (acc 350-348/2005 incassati)	C_10052.02.001774350	MUTUO EURO 600.000,00 - SS. PP. MANUTENZIONE STRAORDINARIA BARRIERE DI SICUREZZA - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (imp 2542-1503-1220/2005	2.483,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.483,47
9021	ris 2621 acc acc 123/2004 incassato	C_10052.02.001779350	MUTUO EURO 248.618,64 SS. PP. N.28 NERA MONTORO PER MONITORO N.31 GIOVE N.84 PENNA PER ORTE E N.85 PORCHIANO DEL MONTE - TRATTI LAV.STRAORD. MANUT.DELLE PAVIMENTAZIONI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (imp 967-1497/2004)	3.826,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.826,58
9021_	RISORSA 2234 TUTTA INCASSATA (ACC. 291/2009)	C_04022.02.001318210	QUOTA PARTEMUTUO DI EURO 200.000,00 PER MANUTENZIONE LICEI SCIENTIFICI PER EURO 65.000,00 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI SCIENTIFICI (IMP. 1405-1814 ANNO 2009)	5.482,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.482,85
9022	RISORSA 2232 ACC. 269/2003)	C_04022.02.001402220	QUOTA PARTE MUTUO DI EURO 516.456,90 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI COMMERCIALI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA- I.T.C. (IMP. 2212/2003)	37,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37,84
9023		C_04022.02.001410220	MUTUO 1.550.000.000 COSTRUZIONE I.T.C. M AITANI 2 STRALCIO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T. C. (IMP. 43900/1993)	6.733,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.733,52

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
9024	RISORSA 2265 TUTTA INCASSATA	C_04022.02.001414220	MUTUO 3.282.000.000 AMPLIAMENTO I.T.C. A MELIA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. C. (IMP. 1703-1331 ANNO 1998)	32.684,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.684,28
9025	RISORSA 2261 TUTTA INCASSATA - ACC. 151/2001	C_04022.02.001417220	MUTUO 250.000.000 (COOFINANZ.) ADEGUAMENTO NORME SICUREZZA ITC AMELIA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. C. (IMP. 1730-1731 ANNO 2001)	8.958,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.958,07
9026	RISORSA 2206 TUTTA INCASSATO - ACC. 191/2001)	C_04022.02.001426220	QUOTA PARTE MUTUO 800.000.000 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI COMMERCIALI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T.C. (IMP. 1764/2001)	924,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	924,48
9027	RISORSA 2234 TUTTO INCASSATO - ACC. 191/2009)	C_04022.02.001452230	QUOTA PARTE MUTUO 200.000,00 PER MANUTENZIONE I.T.G. PER EURO 78.881,66 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T.G. (IMP. 1823/2009)	4.697,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.697,97
9028	RISORSA 2238 TUTTA INCASSATA - ACC. 200/2005)	C_04022.02.001453230	QUOTA PARTE MUTUO EURO 516.000,00 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI GEOMETRI PER EURO 163.080,13 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T. G. (IMP. 1766/2005)	648,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	648,97
9029	RISORSA 2232 TUTTA INCASSATA - ACC. 269/2003	C_04022.02.001456230	QUOTA PARTE MUTUO 516.456,90 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI GEOMETRI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T.G. (IMP. 2213-4082 ANNO 2003)	2.212,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.212,37
9030	RISORSA 2913 TUTTA INCASSATA - ACC. 12100/1999	C_04022.02.001465230	MUTUO 900.000.000 ADEGUAMENTO NORME ANTI INCENDIO I.T.G. TERNI L. 23/96 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T. G. (IMP. 1715/1999)	844,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	844,48

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)- (f)+(g)
9031	RISORSA 2912 TUTTA INCASSATA (ACC. 180/1999)	C_04022.02.001469230	MUTUO DI L. 232.589.870 QUOTA PARTE MUTUO 700.000.000PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA ITG TERNI E ORVIETO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T. G. (Imp. 172000- 1720 anno 1999)	4.528,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.528,78
9032	*RISORSA 2232- ACC. 269/2003	C_04022.02.001501240	QUOTA PARTE MUTUO DI EURO 516.456,90 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI INDUSTRIALI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. I.S. (IMP. 2214/2003)	69,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69,45
9033	RISORSA 2238 TUTTA INCASSATO - ACC. 200/2005	C_04022.02.001505240	QUOTA PARTE MUTUO EURO 516.000,00 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI INDUSTRIALI PER EURO 20.900,50 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T. I.S. (IMP. 1387/2005)	85,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,60
9034	RISORSA 2238 TUTTA INCASSATA -ACC. 200/2005	C_04022.02.001523241	QUOTA PARTE MUTUO EURO 516.000,00 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI PROFESSIONALI PER EURO 141.118,55 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA- PROFESSIONALI (IMP. 1388- 2630 ANNO 2005)	78,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78,26
9035	RISORSA 2920 TUTTA INCASSATA (ACC. 13700/2000)	C_04022.02.001535241	MUTUO DI L.537.000.000 RIPARAZIONE DANNI TERREMOTO IPSIA TERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - PROFESSIONALI (IMP. 121442- 103500 ANNO 2000)	3.452,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.452,59
9036	RISORSA 2234 TUTTA INCASSATA - ACC. 291/2009	C_04022.02.001536241	QUOTA PARTE MUTUO 200.000,00 PER MANUTENZIONE PROFESSIONALI PER EURO 18.343,77 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - PROFESSIONALI (IMP. 1827/2009)	18.343,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.343,77

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
9037	•RISORSA 2206-ACC. 191/2001	C_04022.02.001537241	QUOTA PARTE MUTUO 800.000.000 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDI ISTITUTI PROFESSIONALI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - PROFESSIONALI (IMP. 1767/2001)	48,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,39
9038	RISORSA 2912 TUTTA INCASSATA - ACC. 180/1999	C_04022.02.001542242	MUTUO DI L. 56.967.150 QUOTA PARTE MUTUO 700.000.000PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTO D'ARTE DI TERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - ARTI STICI (IMP. 172100/1999)	116,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116,79
9039	RISORSA 2416 TUTTA INCASSATA - ACC. 281/2002	C_04022.02.001548245	MUTUO DI 154.937,07 PROVVEDITORATO AGLI STUDI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA - PROVVEDITORATO AGLI STUDI (IMP. 2568-4010-4026-4043-4072 ANNO 2002	786,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	786,78
9040	RISORSA 2520 TUTTA INCASSATA - ACC. 261/2007	C_06012.02.001609310	MUTUO EURO 180.000,00 COMPLETAMENTO INTERVENTI ADEGUAMENTO NORME SICUREZZA PALAZZETTO DELLO SPORT ORVIETO - SPORT (IMP. 1798/2007)	10.765,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.765,83
9041	RISORSA 2509 TUTTA INCASSATA	C_06012.02.001610310	MUTUO 269.370.000 COMPLESSO VIALE TRIEST E SISTEMAZIONE ESTERNA E SPOGLIATOI - SPORT (IMP. 1705/1998	1.319,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.319,08
9042	RISORSA 2524 TUTTA INCASSATA - ACC. 293/2005	C_06012.02.001612310	MUTUO DI EURO 180.000,00 COMPLETAMENTO 2 STRALCIO CAMPO POLIVALENTE DI CICONIA - SPORT (IMP. 1771-1377 ANNO 2005)	16.835,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.835,17

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
9043	RISORSA 2506 TUTTA INCASSATA- ACC. 375/2010	C_06012.02.001641310	MUTUO EURO 760.000,00 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO IL PALAZZETTO DELLO SPORT DI ORVIETO - PALAZZETTO DELLO SPORT I.T.I.S. DI TERNI (IMP. 1934-1940-1943-1485-1482-1484- 1483 ANNO 2010	88.005,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.005,41
9044	RISORSA TUTTA INCASSATA	C_06012.02.001602310	MUTUO EURO 100.000,00 - ADEGUAMENTO USO SPORTIVO PALESTRE ISTITUTI VARI E PALAZZETTO DELLO SPORT DI ORVIETO. - SPORT (IMP. 1624/2006	271,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271,35
9045	RISORSA 2506 TUTTA INCASSATA - ACC. 15600/1994	C_06012.02.001605310	MUTUO 277.000.000 ADEGUAMENTO NORMATIVE SICUREZZA PISCINA VIALE TRIESTE TERNI - SPORT (IMP. 100400/1994)	543,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	543,26
9046	RISORSA 2504 TUTTA INCASSATA - AC. 16200/1996	C_06012.02.001606310	MUTUO 1.463.746.000 COMPLETAMENTO 1 STRA LCIO COMPLESSO NATATORIO DI PIEDILUCO - SPORT (IMP. 93900/1996)	747,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	747,45
9048	RISORSA 2806 INCASSATA - ACC. 201/2005	C_10052.02.001748350	QUOTA PARTE MUTUO 2.000.000,00 SS.PP.N.49 ALLERONA SCALO N.50 OSTERIACCIA N.59 MONTEGABBIONE PIEGARO N.60 MONTEGABBIONE MONTELEONE N.112 CASTEL DEI FIORI LAV.STRAORD. MANUT.PER EURO 441.692,40 - VIABIL (IMP. 3226/2005)	196,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196,52
9049	RISORSA 2806 INCASSATA (ACC. 201/2005)	C_10052.02.001750350	QUOTA PARTE MUTUO 2.000.000,00 SS.PP. N.10 TEVERNA LAV.STRAORD. MANUT.PER EUTO 334.951,86 - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS(IMP. 1400/2005)	913,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	913,34

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
9051	RISORSA 2614 INCASSATA (ACC. 125/2004)	C_10052.02.001763350	MUTUO EURO 235.006,06 SS. PP. N.57 PORNELLESE, N.61 S.VENANZO-FRATTA TODINA, N.104 FRATTAGUIDA N.109 RIPALVELLA PER MARSCIANO LAV.STR.MANU. PAVIMENTAZIONI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 1217/2004)	494,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	494,98
9052	RISORSA 2622 TUTTA INCASSATA - ACC. 118/2004	C_10052.02.001781350	MUTUO EURO 254.351,92 SS. PP. N.35 DELLA STAZIONE DI MONTECASTRILLI E N.41 SETTEVALLI - TRATTI - LAVORI STRAORD.MANUT. DELLE PAVIMENTAZIONI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 1218/2004)	2.573,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.573,00
9053	RISORSA 2852 TUTTA INCASSATA (ACC. 346/347 ANNO 2005)	C_10052.02.001787350	MUTUO 400.000,00 - MANUTENZIONE STRAORD. OPERE D'ARTE-INSTALLAZ. RETE PARAMASSI BARRIERE SIC.ECC. - VIABILITA' PROV. LE ED EX ANAS (IMP. 2540-2541-1207 ANNO 2005)	3.356,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.356,86
9054	RISORSA 2609 TUTTA INCASSATA (ACC. 140/2007)	C_10052.02.001790350	MUTUO 385.000,00 S.P.N.74 FERENTILLO CASTELLONALTO LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL VERSANTE TRA IL KM.2+040 ED IL KM.2+250 - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 1060/2007)	1.542,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.542,94
9055	risorsa 2805 TUTTA INCASSATA (ACC. 18800/1992)	C_10052.02.001791350	MUTUO 180.000.000 RISTRUTTURAZIONE ED AMPLIAM. SOTTOVIA ACQUADETTO MEDIOEVALE SP DELL'ARCONO - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 1419/1992)	1.843,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.843,73
9056	RISORSA 2811 TUTTA INCASSATA (ACC. 100/2001)	C_10052.02.001792350	MUTUO 394.940.000 COOFINANZIAMENTO PER SISTEMAZ. INCROCI PERICOLOSI VARIE STRADE PROV.LI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 699/2001)	48.952,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.952,12

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
9057	RISORSA 2853 INCASSATA - ACC. 202/2005	C_10052.02.001795350	MUTUO EURO 175.031,47 - S. P. AMELIA-SAMBUCETOLE - MANUTENZ. STRAORDINARIA E COMPLET. PAVIMENTAZIONE - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS 8IMP. 1422/2005)	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
9058	RISORSA 2873 INCASSATA - ACC. 21900/1997	C_10052.02.001804350	MUTUO 500.000.000 RIQUELIFICAZIONE E MIGLIORAMENTO SS.PP. VICENO CARSLANA ALVIA NO - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 208136/1997)	1.233,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.233,32
9059	RISORSA 2614 TUTTA INCASSATA	C_10052.02.001808350	MUTUO 2.045.000.000 REALIZZAZIONE 1 STRA LCIO COMPLETAMENTO VARIANTE ESTERNA ABITATO DI CASTELVISCARDO - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 187200-224403-224406-224408 ANNO 1998	1.197,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.197,56
9060	RISORSA 2651 INCASSATA - ACC. 148/2003	C_10052.02.001812350	MUTUO 294.776,93 SS.PP. N.4 ARRONES E N.15 STRONCONES TRATTI- LAV. STRAORD.MANUTENZ.DELLE PAVIMENTAZIONI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 3999/2003)	5.708,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.708,51
9061	RISORSA 2652 INCASSATA - ACC. 154/2003	C_10052.02.001813350	MUTUO 515.341,59 SS.PP. N. 19 COLLESCIPOLANA N.24 DI MARATTA E N.65 DI S.LUCIA TRATTI- LAVORI STRAORD. MANUTENZ. DELLE PAVIMENTAZIONI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 1272/2003)	588,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	588,23
9062	RISORSA 2653 INCASSATA ACC. 150/2003	C_10052.02.001814350	MUTUO 686.691,52 SS.PP. N. 12 BAGNORESE N.42 DELL'ARCON E N.44 DEL PIANO N.46 TORDIMONTE N. 111 DELL'ABBADIA TRATTI LAV.STRAOD.MANUT.DELLE PAVIMENTAZIONI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 1484/2003)	176,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176,15

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
9064	RISORSA 2922 INCASSATA	C_10052.02.001817350	MUTUO 1.520.000.000 COSTRUZIONE NUOVO PONTE S.P. REOPASTO - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 158800-271519 ANNO 1999)	206,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206,91
9065	RISORSA 2925 INCASSATA - ACC. 16500/1999	C_10052.02.001820350	MUTUO 1.500.000.000 PAVIMENTAZIONI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 271543/1999)	2.313,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.313,67
9066	RISORSA 2619 INCASSATA - ACC. 170/2002	C_10052.02.001825350	MUTUO 383.434,20 SS.PP. N.4 ARRONESE, N.17 POLINO, N. 62 STAZIONE DI PIEDILUCO , N.67 VALSERRA, N. 68 S. MAMILIANO TRATTI - LAVORI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE DELLE PAVIMENTAZIONI - VIABILITA' PROV. (IMP. 1607/2002)	837,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	837,25
9068	RISORSA 2558 INCASSATA - ACC. 174/1998	C_10052.02.001902350	MUTUO 200.000.000 ACQUISTO SEGNALETICA VERTICA E GUARD-RAIL - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 189800-224389/1998)	5.086,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.086,73
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO	10052.02.001747350	MUTUO EURO 1.100.000,00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA BARRIERE DI SICUREZZA, OPERE D'ARTE, INSTALLAZIONE RETI PARAMASSI, ADEGUAMENTO TRACCIATI.	533,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	533,39
C_60300.01.002103000	MUTUO 81.190.000 SUPPLETIVO ACQUISTO IMMOBILE PER UFFICI PROVINCIALI (ACC. 16000/1985)	C_01052.02.001202110	MUTUO 81.190.000 ACQUISTO IMMOBILE EX DE SANTIS - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E SERVIZI (IMP. 1697/1985)	5.835,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.835,18
C_60300.01.002111000	MUTUO EURO 200.000,00 PER COMPLETAMENTO INTERVENTO AMPLIAMENTO 3° PIANO PALAZZO DEL GOVERNO (ACC. 328/2006)	C_01052.02.001201110	MUTUO EURO 200.000,00 PER COMPLETAMENTO INTERVENTO AMPLIAMENTO 3° PIANO PALAZZO DEL GOVERNO - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E SERVIZI (IMP. 2298/2006)	76.510,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.510,09

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_60300.01.002198000	MUTUO 1.000.000.000 ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO LICEO SCIENTIFICO NARNI (L.23/ 96) (ACC. 12000/2000)	C_04022.02.001316210	MUTUO 1.000.000.000 ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO LICEO SCIENTIFICO NARNI L.23/9 6 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI SCIENTIFICI (IMP. 71300/2000)	10.450,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.450,43
C_60300.01.002199000	MUTUO 543.158.256 MUTUO COFINANZ. ADEGUA M. NORME ANTINCENDIO LICEO SCIENTIFICO N ARNI (ACC. 12100/2000)	C_04022.02.001319210	MUTUO 543.158.256 ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO LICEO SCIENTIFICO GHANDI NARNI COFINANZIAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI SCIENTIFICI (IMP. 1721-1722 ANNO 2000)	7.033,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.033,07
C_60300.01.002208000	MUTUO EURO 350.000,00 - ISTITUTI SCOLASTICI VARI E RELATIVI IMPIANTI SPORTIVI MANUTENZIONE STRAORDINARIA (ACC. 291/2008)	C_04022.02.001362211	QUOTA PARTE MUTUO 350.000,00 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA LICEI CLASSICI PER EURO 31.643,28 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI CLASSICI (IMP. 3544/2008)	728,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	728,43
C_60300.01.002208000_1	MUTUO EURO 350.000,00 - ISTITUTI SCOLASTICI VARI E RELATIVI IMPIANTI SPORTIVI MANUTENZIONE STRAORDINARIA (ACC. 291/2008)	C_04022.02.001403220	QUOTA PARTE MUTUO 350.000,00 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA I.T.C. PER EURO 37.524,59 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T.C. (IMP. 3545-1807 ANNO 2008)	6.094,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.094,99
C_60300.01.002208000_2	MUTUO EURO 350.000,00 - ISTITUTI SCOLASTICI VARI E RELATIVI IMPIANTI SPORTIVI MANUTENZIONE STRAORDINARIA (acc. 291/2008)	C_04022.02.001470230	QUOTA PARTE MUTUO 350.000,00 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA I.T.G. PER EURO 44.955,55 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T.G. (IMP 3546/2008)	7.078,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.078,81
C_60300.01.002208000_3	MUTUO EURO 350.000,00 - ISTITUTI SCOLASTICI VARI E RELATIVI IMPIANTI SPORTIVI MANUTENZIONE STRAORDINARIA (ACC. 291/2008)	C_04022.02.001526240	QUOTA PARTE MUTUO 350.000,00 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA I.T.I.S. PER EURO 55.987,72 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T. I.S. (IMP. 3547/2008)	1.770,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.770,59

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_60300.01.002208000_4	MUTUO EURO 350.000,00 - ISTITUTI SCOLASTICI VARI E RELATIVI IMPIANTI SPORTIVI MANUTENZIONE STRAORDINARIA (ACC. 291/2008)	C_04022.02.001532241	QUOTA PARTE MUTUO 350.000,00 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PROFESSIONALI PER EURO 14.972,20 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - PROF ESSIONALI (IMP. 3548/2008)	119,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119,35
C_60300.01.002208000_5	MUTUO EURO 350.000,00 - ISTITUTI SCOLASTICI VARI E RELATIVI IMPIANTI SPORTIVI MANUTENZIONE STRAORDINARIA (ACC. 291/2008)	C_04022.02.001543242	QUOTA PARTE MUTUO 350.000,00 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARTISTICI PER EURO 19.195,37 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - ARTISTICI (IMP. 3549)	488,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	488,12
C_60300.01.002221000	MUTUO 129.114,22 CENTRO SCOLASTICO CICONIA CAMPI POLIVALENTI (ACC. 241/2002)	C_04022.02.001307210	MUTUO 129.114,22 CENTRO SCOLASTICO CICONIA CAMPI POLIVALENTI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI SCIENTIFICI (IMP. 2234-2236-3944 ANNO 2002)	3.393,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.393,38
C_60300.01.002228000	MUTUO EURO 291.597,25 - ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO LICEO CLASSICO DI TERNI (ACC. 285/2005)	C_04022.02.001368211	MUTUO EURO 291.597,25 - ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO LICEO CLASSICO DI TERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI CLASSICI (IMP. 1758-1759-1370-1369 ANNO 2005)	6.841,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.841,49
C_60300.01.002230000	MUTUO EURO 200.000,00 - LICEO CLASSICO ORVIETO. COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO NORME SICUREZZA (ACC. 334/2008)	C_04022.02.001361211	MUTUO EURO 200.000,00 COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA LICEO CLASSICO DI ORVIETO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI CLASSICI (IMP. 1802-1398 ANNO 2008)	1.398,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.398,94
C_60300.01.002233000	MUTUO EURO 700.000,00 - ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO LICEO CLASSICO DI TERNI FINANZ. AI SENSI L.23/96 (ACC. 286/2005)	C_04022.02.001364211	MUTUO EURO 700.000,00 - ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO LICEO CLASSICO DI TERNI FINANZ. AI SENSI L.23/96 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI CLASSICI (IMP. 2385/2005)	44.639,69	0,00	0,00	0,00	0,00	-726,00	0,00	0,00	45.365,69

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_60300.01.002236000	MUTUO EURO 300.000,00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI VARI (ACC. 178/2007)	C_04022.02.001315210	QUOTA PARTE MUTUO 300.000,00 PER MANUTENZIONE LICEI SCINETIFICI EURO 53.940,88 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI SCIENTIFICI (IMP. 1784/2007)	6.910,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.910,45
C_60300.01.002236000_1	MUTUO EURO 300.000,00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI VARI (ACC. 178/2007)	C_04022.02.001366211	QUOTA PARTE MUTUO DI 300.000,00 PER MANUTENZIONE LICEI CLASSICI EURO 20.099,99 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI CLASSICI (IMP. 1505/2007)	65,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65,41
C_60300.01.002236000_2	MUTUO EURO 300.000,00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI VARI (ACC. 178/2007)	C_04022.02.001405220	QUOTA PARTE MUTUO 300.000,00 PER MANUTENZIONE I.T.C. EURO 69.703,63 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T.C. (IMP. 1788/2007)	4.817,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.817,73
C_60300.01.002236000_3	MUTUO EURO 300.000,00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI VARI (ACC. 178/2007)	C_04022.02.001458230	QUOTA PARTE MUTUO 300.000,00 EURO 15.508,65 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -I.T.G. (IMP. 1507/2007)	356,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	356,47
C_60300.01.002236000_4	MUTUO EURO 300.000,00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI VARI (ACC. 178/2007)	C_04022.02.001503240	QUOTA PARTE MUTUO 300.000,00 PER MANUTENZIONE I.T.I.S. EURO 72.009,49 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T.I.S. (IMP. 1508/2007)	6.620,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.620,30
C_60300.01.002236000_5	MUTUO EURO 300.000,00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI VARI (ACC. 178/2007)	C_04022.02.001522241	QUOTA PARTE MUTUO 300.000,00 PER MANUTENZIONE PROFESSIONALI EURO 47.992,39 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - PROFESSIONALI (IMP. 1509/2007)	146,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146,16

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_60300.01.002240000	MUTUO 395.000,00 COMPLETAMENTO COOFINANZIAMENTO DELLE OPERE DI ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA LICEO CLASSICO DI ORVIETO. (ACC. 374/2010)	C_04022.02.001363211	MUTUO 395.000,00 COMPLETAMENTO COOFINANZIAMENTO DELLE OPERE DI ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA LICEO CLASSICO DI ORVIETO. - ISITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARI - LICEI CLASSICI (IMP. 1839-1426 ANNO 2010)	3.956,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.956,92
C_60300.01.002240000_1	MUTUO 395.000,00 COMPLETAMENTO COOFINANZIAMENTO DELLE OPERE DI ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA LICEO CLASSICO DI ORVIETO. (ACC. 330/2006)	C_04022.02.001376212	MUTUO 551.095,51 ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA ISTITUTO MAGISTRALE DI TERNI E LICEO CLASSICO DI ORVIETO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - MAGISTRALI	887,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	887,60
C_60300.01.002243000	MUTUO EURO 865.769,00 COMPLETAMENTO AUDITORIUM POLO SCOLASTICO DI CICONIA (ACC. 269/2007)	C_04022.02.001300210	MUTUO EURO 865.769,00 COMPLETAMENTO AUDITORIUM POLO SCOLASTICO DI CICONIA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI SCIENTIFICI (IMP. 2158/2007)	82.042,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.042,72
C_60300.01.002248000	MUTUO 400.000.000 ADEGUAM. NORME ANTINCENDIO ITC NARNI (L.23/96) (ACC. 11800/2000)	C_04022.02.001423220	MUTUO 400.000.000 ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO I.T.C. NARNI L. 23/96 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T. C. (IMP. 1724/2000)	3.956,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.956,83
C_60300.01.002253000	MUTUO 25.822,84 ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA ITC TERNI (ACC. 282/2002)	C_04022.02.001400220	MUTUO 25.822,84 ITC TR ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T. C. (IMP. 2572-2574-2575 ANNO 2002)	24.188,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.188,61
C_60300.01.002256000	MUTUO 438.988,36 ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA ITC TERNI FINANZ. AI SENSI L.23/96 (ACC. 283/2002)	C_04022.02.001401220	MUTUO 438.988,36 ITC TR ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA FINANZ. AI SENSI L. 23/96 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T. C. (IMP. 2573/2002)	14.678,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.678,90

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_60300.01.002258000	MUTUO 1.480.000.000 COSTRUZIONE I.T.C. D 1 ORVIETO 1 STRALCIO 2 LOTTO (ACC. 14800/1997)	C_04022.02.001411220	MUTUO 1.480.000.000 COSTRUZIONE I.T.C MA ITANI DI ORVIETO 1 STRALCIO 2 LOTTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T. C. (IMP. 101400/1997)	277,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	277,69
C_60300.01.002299000	MUTUO 540.719.222 ADEGUAM. NORM. ANTINCE NDIO ITG NARNI COFINANZIAMENTO (ACC. 14851/2000)	C_04022.02.001461230	MUTUO 540.719.222 ADEGUAMENTO NORMATIVE SICUREZZA I.T.G. NARNI L. 23/96 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T. G. (IMP. 1729/2000)	35.032,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.032,50
C_60300.01.002354000	MUTUO 464.811,21 SISTEMAZIONE ESTERNA E SCALE ITIS DI AMELIA 2° STRALCIO (ACC. 279/2002)	C_04022.02.001499240	MUTUO 464.811,21 ITIS AMELIA 2° STRALCIO SISTEMAZIONE ESTERNA E SCALE - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T. I.S. (IMP. 1956/2002)	160,73	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.419,62	0,00	0,00	1.580,35
C_60300.01.002370000	MUTUO 408.000,95 PER ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA IPSCT CASAGRANDE DI TERNI (ACC. 275/2002)	C_04022.02.001530241	MUTUO 408.000,95 IPSCT "CASAGRANDE" TR ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - PROF ESSIONALI (IMP. 2563-2564 ANNO 2002)	6.648,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.648,25
C_60300.01.002371000	MUTUO DI EURO 700.000,00 COMPLETAMENTO E REALIZZAZIONE LABORATORI CUCINE TERZO STRALCIO I.P. S.C.T. DI TERNI (ACC. 276/2002)	C_04022.02.001531241	MUTUO 242.734,74 IPSCT "CASAGRANDE" TR ADEGUAMENTO NORME SICUREZZA FINANZ. AI SENSI L. 23/96 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - PROF ESSIONALI (IMP. 2523/2002)	14.250,64	0,00	0,00	0,00	0,00	-455,62	0,00	0,00	14.706,26
C_60300.01.002380000	MUTUO EURO 100.000,00 - I.T. I.S. ARCHIVIO BOSCO 8ACC. 317/2003)	C_04022.02.001508240	MUTUO EURO 174.494,45 - I.T. I.S. ARCHIVIO BOSCO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T.I.S. (IMP. 1345-1346 ANNO 2003)	60.304,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.304,43

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_60300.01.002384000	MUTUO EURO 413.543,10 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER MIGLIORAMENTO SISMICO ED ADEGUAMENTO FUNZIONALE I.S.A. METELLI TERNI - COOF.CIPE (ACC. 235/2004)	C_04022.02.001540242	MUTUO EURO 413.543,10 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER MIGLIORAMENTO SISMICO ED ADEGUAMENTO FUNZIONALE I.S.A. METELLI TERNI - COOF.CIPE - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - ARTI STICI (IMP. 2144/2004)	312,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	312,31
C_60300.01.002411000	MUTUO 309.874,14 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI VARI (ACC. 212/2002)	C_04022.02.001306210	QUOTA PARTE MUTUO 309.874,14 MANUTENZIONE STRAORDINARIA LICEI SCIENTIFICI PER EURO 66.208,78 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI SCIENTIFICI (IMP. 2005-3924 ANNO 2002)	457,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	457,12
C_60300.01.002411000_1	MUTUO 309.874,14 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI VARI (ACC. 212/2002)	C_04022.02.001365211	QUOTA PARTE MUTUO DI EURO 309.874,14 PER MANUTENZIONE SEDI LICEI CLASSICI PER EURO 53.820,77 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI CLASSICI (IMP. 2006/2002)	5.702,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.702,05
C_60300.01.002411000_2	MUTUO 309.874,14 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI VARI	C_04022.02.001375212	QUOTA PARTE MUTUO 309.874,14 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI MAGISTRALI PER EURO 54.696,08 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - MAGISTRALI (	269,27	0,00	0,00	0,00	0,00	-40,46	0,00	0,00	309,73
C_60300.01.002411000_3	MUTUO 309.874,14 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI VARI (ACC. 212/2002)	C_04022.02.001431220	QUOTA PARTE MUTUO DI EURO 309.874,14 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI COMM.LI PER EURO 21.930,28 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T.C. (IMP. 2008/2002)	2.197,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.197,03
C_60300.01.002411000_4	MUTUO 309.874,14 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI VARI (ACC. 212/2002)	C_04022.02.001528240	QUOTA PARTE MUTUO DI 309.874,14 PER MANUT. SEDI ISTITUTI INDUSTRIALI PER E. 31.078,79 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T.I.S. (IMP. 2010/2002)	112,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112,27

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_60300.01.002411000_6	MUTUO 309.874,14 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI VARI (ACC. 212/2002)	C_04022.02.001546242	QUOTA PARTE MUTUO DI EURO 309.874,14 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI ARTISTICI PER EURO 11.299,65 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - ARTISTICI (IMP. 2012/2002)	1.281,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.281,96
C_60300.01.002503000	MUTUO 748.000.000 COMPLETAMENTO COSTRUZIONE COMPLESSO NATATORIO PIEDILUCOI L.65/87 E 92/88 (ACC. 16500/1991)	C_06012.02.001100310	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - SPORT (IMP. 167803/1991)	28.133,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.133,66
C_60300.01.002708000	MUTUO EURO 150.000,00 PIANO NAZIONALE SICUREZZA STRADALE PROSST	C_10052.02.001796350	MUTUO EURO 150.000,00 PIANO NAZIONALE SICUREZZA STRADALE PROSST - VIABILITA'	27.278,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.278,25
C_60300.01.002800000	MUTUO EURO 500.000,00 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA BARRIERE DI SICUREZZA STRADE PROVINCIALI (ACC 240/2017)	C_10052.02.001768350	MUTUO EURO 500.000,00 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA BARRIERE DI SICUREZZA STRADE PROVINCIALI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 1360-1361 ANNO 2017)	6.688,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.688,67
C_60300.01.002803000	MUTUO EURO 736.936,00 - MANUTENZ. STRAORD. OPERE D'ARTE INSTALLAZIONE RETI PARAMASSI- ADEG.TO INCROCI SS.PP. (ACC 258/2004)	C_10052.02.001766350	MUTUO EURO 736.936,00 - MANUTENZ. STRAORD. OPERE D'ARTE INSTALLAZIONE RETI PARAMASSI- ADEG.TO INCROCI SS.PP. - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS IMP 1487/2004)	842,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	842,39
C_60300.01.002803000_1	MUTUO EURO 736.936,00 - MANUTENZ. STRAORD. OPERE D'ARTE INSTALLAZIONE RETI PARAMASSI- ADEG.TO INCROCI SS.PP. (ACC. 259/2004)	C_10052.02.001766350	MUTUO EURO 736.936,00 - MANUTENZ. STRAORD. OPERE D'ARTE INSTALLAZIONE RETI PARAMASSI- ADEG.TO INCROCI SS.PP. - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 3326/2004)	490,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490,03

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_60300.01.002803000_2	MUTUO EURO 736.936,00 - MANUTENZ. STRAORD. OPERE D'ARTE INSTALLAZIONE RETI PARAMASSI- ADEG.TO INCROCI SS.PP. (ACC. 259/2017)	C_10052.02.001766350	MUTUO EURO 736.936,00 - MANUTENZ. STRAORD. OPERE D'ARTE INSTALLAZIONE RETI PARAMASSI- ADEG.TO INCROCI SS.PP. - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS (IMP. 1358-1359 ANNO 2017)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_60300.01.002804000	MUTUO EURO 263.064,00 - ADEGUAMENTO E BITUMATURA S.P. 50 OSTERIACCIA (ACC239/2004)	C_10052.02.001767350	MUTUO EURO 263.064,00 - ADEGUAMENTO E BITUMATURA S.P. 50 OSTERIACCIA - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS IMP 1494/2004)	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
C_60300.01.002809000	MUTUO 1.100.000,00- MANUTENZIONE STRAORDINARIA BARRIERE DI SICUREZZA,OPERE D'ARTE,RETI PARAMASSI ECC.	C_10052.02.001747350	MUTUO EURO 1.100.000,00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA BARRIERE DI SICUREZZA, OPERE D'ARTE, INSTALLAZIONE RETI PARAMASSI, ADEGUAMENTO TRACCIATI.	5.454,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.454,17
EX RISORSA 2112	EX RISORSA 2112	01052.02.001205110	MUTUO EURO 300.000,00 INNOVAZIONE TECNOLOGICA DI BENI INFORMATICI - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E SERVIZI	34,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,55
EX RISORSA 2117	EX RISORSA 2117	01052.02.001204110	MUTUO DI EURO 408.228,45 - ADEGUAMENTO SICUREZZA 2 STRALCIO E COMPLETAMENTO SOPPALCO PALAZZO DEL GOVERNO - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E SERVIZI	1.990,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.990,74
EX RISORSA 2238	EX RISORSA 2238	04022.02.001453230	QUOTA PARTE MUTUO EURO 516.000,00 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI GEOMETRI PER EURO 163.080,13 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T. G.	1.911,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.911,46

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
EX RISORSA 2238_1	EX RISORSA 2238_1	04022.02.001523241	QUOTA PARTE MUTUO EURO 516.000,00 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI PROFESSIONALI PER EURO 141.118,55 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA- PROFESSIONALI	793,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	793,23
EX RISORSA 2506	EX RISORSA 2506	06012.02.001641310	MUTUO EURO 760.000,00 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO IL PALAZZETTO DELLO SPORT DI ORVIETO - PALAZZETTO DELLO SPORT I.T.I.S. DI TERNI	23.446,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.446,79
EX RISORSA 2913	EX RISORSA 2913	04022.02.001465230	MUTUO 900.000.000 ADEGUAMENTO NORME ANTI INCENDIO I.T.G. TERNI L. 23/96 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T. G.	14.277,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.277,43
EX RISORSA 2913_1	EX RISORSA 2913_1	04022.02.001468230	MUTUO 65.510.000 ADEGUAMENTO NORME ANTI INCENDIO I.T.G. ORVIETO L. 23/96 - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I. T. G.	1.185,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.185,44
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				964.213,13	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.641,70	8.312,91	8.312,91	975.167,74
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
C_40400.01.001521000_4	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE (acc329/2016)	C_01052.02.001100120_3	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE (3224-3203/2016)	7.834,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.834,82
C_40400.01.001521000_5	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE (acc 329/2016)	C_04022.02.001100210	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI SCIENTIFICI (imp 3221-3200/2016)	19.809,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.809,50
C_40400.01.001521000_6	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE (acc 329/2016)	C_04022.02.001100220_3	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. C. (3222-3201/2016)	3.738,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.738,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimp. nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_40400.01.001521000_7	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE (acc 329/2016)	C_04022.02.001100230_3	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. G. (imp 3223-3202/2016)	15.306,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.306,66
C_50100.01.001522000	ALIENAZIONI DI PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE (acc 337/2017)	C_01082.02.001140150	FORNITURE HARDWARE - INFORMATIZZAZIONE (imp. 2578/2017)	3.685,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.685,71
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				50.374,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.374,69
Totale				7.359.515,82	487.092,03	6.144.449,15	832.279,19	5.631.933,53	-4.075,42	465.511,86	632.840,32	7.509.339,53
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))							0,00	0,00
				Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)							4.139,90	146.265,48
				Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)							620.387,51	6.337.531,62
				Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)							8.312,91	975.167,74
				Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)							0,00	50.374,69
				Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)							0,00	0,00
				Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)							632.840,32	7.509.339,53

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni es. 2023 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b)- (c)-(d)-(e)
40200.01.001601000	TRASFERIMENTI STATALI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA PROVINCIALE	10052.02.001100350_16	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	1,64	0,00	0,00	0,00	0,00	1,64
40200.01.001682000	FONDI REGIONALI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA REGIONALE	10052.02.001102355_6	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.- FINANZIAMENTO REGIONALE - VIABILITA'- TRASFERIMENTO STATALE ANAS D.P.C.M. 22/12/2000 N.448 E TRASFERIMENTI REGIONALI	3.174,83	0,00	0,00	0,00	0,00	3.174,83
40300.10.001656000	TRASFERIMENTI REGIONALI OO.PP.- RIMBORSO SOMME ANTICIPATE DALL'AMMINISTRAZIONE-INTERVENTI VARI SUL PATRIMONIO DISPONIBILE E VIABILITA'	01052.02.001100120	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	151,60	0,00	0,00	0,00	0,00	151,60
40300.10.001659000	TRASFERIMENTI REGIONALI PER COMPLETAMENTO OPERE DI ADEGUAMENTO ALLE NORME DI SICUREZZA ISA DI TERNI COF. L.R. 23/96	01052.02.001100110	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E SERVIZI	8.886,13	0,00	0,00	0,00	0,00	8.886,13
40300.10.001667000	FONDI REGIONALI. SOMME URGENZE - LAVORI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE - VULNERABILITA' SISMICA E/O IDRAULICA PONTI E VIADOTTI - D.D.R. N. 10264 E N. 10265 DEL 20/12/2013- STRADE REGIONALI	10052.02.001100350_15	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	900,42	0,00	0,00	0,00	0,00	900,42
40300.10.001671000	TRASFERIMENTI REGIONALI FONDI OB. 2 2007-2013 COMPLETAMENTO DELLE OPERE DI RISTRUTTURAZIONE E RESTAURO VILLA PAOLINA DI PORANO DI ORVIETO E RELATIVO PARCO STORICO.	01052.02.001100120	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	5.991,37	0,00	0,00	0,00	0,00	5.991,37
40300.10.001683000	FONDI REGIONALI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE PROVINCIALI D.G.R.1440/2016	10052.02.001102355_5	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.- FINANZIAMENTO REGIONALE - VIABILITA'- TRASFERIMENTO STATALE ANAS D.P.C.M. 22/12/2000 N.448 E TRASFERIMENTI REGIONALI	14,73	0,00	0,00	0,00	0,00	14,73
40300.10.001691000	TRASFERIMENTI REGIONALI POR-FESR 2007/2013 - ASSE II - ATTIVITA' A1 AZIONE 3 BIS-INTERVENTI STRUTTURALI SUL PATRIMONIO EDILIZIO SCOLASTICO PUBBLICO PER RIPARAZIONE, MIGLIORAMENTO O ADEGUAMENTO SISMICO	04022.02.001100220	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. C.	5.923,79	0,00	0,00	0,00	0,00	5.923,79

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

40300.10.001691000	TRASFERIMENTI REGIONALI POR-FESR 2007/2013 - ASSE II - ATTIVITA' A1 AZIONE 3 BIS-INTERVENTI STRUTTURALI SUL PATRIMONIO EDILIZIO SCOLASTICO PUBBLICO PER RIPARAZIONE, MIGLIORAMENTO O ADEGUAMENTO SISMICO	04022.02.001100211	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI CLASSICI	14.176,75	0,00	0,00	0,00	0,00	14.176,75
40300.10.001691000_5	TRASFERIMENTI REGIONALI POR-FESR 2007/2013 - ASSE II - ATTIVITA' A1 AZIONE 3 BIS-INTERVENTI STRUTTURALI SUL PATRIMONIO EDILIZIO SCOLASTICO PUBBLICO PER RIPARAZIONE, MIGLIORAMENTO O ADEGUAMENTO SISMICO	04022.02.001100242	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - ARTISTICI	1.866,03	0,00	0,00	0,00	0,00	1.866,03
40300.10.001691000_1	TRASFERIMENTI REGIONALI POR-FESR 2007/2013 - ASSE II - ATTIVITA' A1 AZIONE 3 BIS-INTERVENTI STRUTTURALI SUL PATRIMONIO EDILIZIO SCOLASTICO PUBBLICO PER RIPARAZIONE, MIGLIORAMENTO O ADEGUAMENTO SISMICO	04022.02.001100210	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI SCIENTIFICI	218,92	0,00	0,00	0,00	-7.409,82	7.628,74
40300.10.001691000_2	TRASFERIMENTI REGIONALI POR-FESR 2007/2013 - ASSE II - ATTIVITA' A1 AZIONE 3 BIS-INTERVENTI STRUTTURALI SUL PATRIMONIO EDILIZIO SCOLASTICO PUBBLICO PER RIPARAZIONE, MIGLIORAMENTO O ADEGUAMENTO SISMICO	04022.02.001100212	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - MAGISTRALI	9.428,30	0,00	0,00	0,00	0,00	9.428,30
40300.10.001691000_3	TRASFERIMENTI REGIONALI POR-FESR 2007/2013 - ASSE II - ATTIVITA' A1 AZIONE 3 BIS-INTERVENTI STRUTTURALI SUL PATRIMONIO EDILIZIO SCOLASTICO PUBBLICO PER RIPARAZIONE, MIGLIORAMENTO O ADEGUAMENTO SISMICO	04022.02.001100241_1	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - PROFESSIONALI	7.283,04	0,00	0,00	0,00	0,00	7.283,04
40300.10.001691000_4	TRASFERIMENTI REGIONALI POR-FESR 2007/2013 - ASSE II - ATTIVITA' A1 AZIONE 3 BIS-INTERVENTI STRUTTURALI SUL PATRIMONIO EDILIZIO SCOLASTICO PUBBLICO PER RIPARAZIONE, MIGLIORAMENTO O ADEGUAMENTO SISMICO	04022.02.001100240_1	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. I.S.	294,10	0,00	0,00	0,00	0,00	294,10
40300.10.001691000_6	TRASFERIMENTI REGIONALI POR-FESR 2007/2013 - ASSE II - ATTIVITA' A1 AZIONE 3 BIS-INTERVENTI STRUTTURALI SUL PATRIMONIO EDILIZIO SCOLASTICO PUBBLICO PER RIPARAZIONE, MIGLIORAMENTO O ADEGUAMENTO SISMICO	04022.02.001100230	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. G.	4.370,88	0,00	0,00	0,00	0,00	4.370,88
40300.10.001853000	COFINANZIAMENTO INAIL-ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE PRESSO LICEO SCIENTIFICO GALILEI TERNI	04022.02.001100210	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI SCIENTIFICI	213,95	0,00	0,00	0,00	0,00	213,95
40400.01.001510000	PROVENTI PER ALIENAZIONE DI MOBILI ED OGGETTI FUORI USO	10052.02.001144350	FORNITURE MOBILI,MACCHINARI ED ATTREZZATURE - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	578,41	0,00	0,00	0,00	0,00	578,41
40400.01.001520000	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI	04022.02.001100210	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI	7.224,79	0,00	0,00	0,00	0,00	7.224,79

Conto di bilancio: esercizio 2023

2024 CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

SCIENTIFICI									
40400.01.001520000_5	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI	04022.02.001100230_1	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. G.	4.478,44	0,00	0,00	0,00	0,00	4.478,44
40400.01.001520000_7	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI	04022.02.001100211	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI CLASSICI	27.758,47	0,00	0,00	0,00	0,00	27.758,47
40400.01.001520000_8	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI	04022.02.001100220	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. C.	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00
40400.01.001520000_9	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI	04022.02.001100240	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. I.S.	68,50	0,00	0,00	0,00	0,00	68,50
50100.01.001522000	ALIENAZIONI DI PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE	C_04022.02.001100211_1	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI CLASSICI	0,00	0,00	0,00	0,00	-183,66	183,66
9070	Avanzo amministrazione anno 2010	06012.02.001100310	-ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - SPORT	2.171,37	0,00	0,00	0,00	0,00	2.171,37
9071	FONDI BILANCIO	9071	FONDI BILANCIO	672,26	0,00	0,00	0,00	0,00	672,26
C_40400.01.001520000_4	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI	C_10052.02.001100350_14	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	16.580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.580,00
C_40400.01.001521000_10	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE	C_04022.02.001100240	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. I.S.	5.447,89	6.000,00	1.172,00	0,00	0,00	10.275,89
C_40400.01.001521000_11	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE	C_04022.02.001100220_1	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. C.	3.200,65	6.000,00	1.000,00	0,00	0,00	8.200,65
C_40400.01.001521000_12	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE	C_04022.02.001100241	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - PROFESSIONALI	2.691,79	8.278,88	0,00	0,00	0,00	10.970,67
C_40400.01.001521000_13	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE	C_04022.02.001100210_1	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICEI SCIENTIFICI	0,00	8.000,00	1.000,00	0,00	0,00	7.000,00
C_40400.01.001521000_8	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE	C_04022.02.001100230	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - I.T. G.	2.355,17	6.000,00	5.951,55	0,00	0,00	2.403,62
C_40400.01.001521000_9	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE	C_01052.02.001100120	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	988,57	0,00	0,00	0,00	0,00	988,57
Totale				137.142,79	34.278,88	9.123,55	0,00	-7.593,48	169.891,60
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									169.891,60

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a N (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00	0,00	0,00	16.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	113.587,72	103.276,82	6,23	0,00	10.304,67	130.242,78	0,00	0,00	140.547,45
06	Ufficio tecnico	13.667,66	2.842,11	0,00	0,00	10.825,55	4.995,54	0,00	0,00	15.821,09
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	355.685,52	304.918,56	50.766,96	0,00	0,00	397.500,05	0,00	0,00	397.500,05
11	Altri servizi generali	142.638,51	30.831,66	11.902,04	0,00	99.904,81	62.642,21	0,00	0,00	162.547,02
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	625.579,41	441.869,15	62.675,23	0,00	121.035,03	611.380,58	0,00	0,00	732.415,61
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1.655.645,13	333.736,77	8.284,46	0,00	1.313.623,90	2.792.495,66	0,00	0,00	4.106.119,56
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.655.645,13	333.736,77	8.284,46	0,00	1.313.623,90	2.792.495,66	0,00	0,00	4.106.119,56
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a N (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a N (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
05	Viabilità e infrastrutture stradali	11.957.789,47	4.212.257,79	606.666,74	0,00	7.138.864,94	7.531.529,54	0,00	0,00	14.670.394,48
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	11.957.789,47	4.212.257,79	606.666,74	0,00	7.138.864,94	7.531.529,54	0,00	0,00	14.670.394,48
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a N (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinvia all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico									
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a N (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi									
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	14.239.014,01	4.987.863,71	677.626,43	0,00	8.573.523,87	10.935.405,78	0,00	0,00	19.508.929,65

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2023 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	7.225.040,00	4.353.382,77	11.578.422,77			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	7.225.040,00	4.353.382,77	11.578.422,77	27.401,93	27.401,93	0,236664
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
1020100	Tipologia 201 - Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	0,00	0,00	0,00			
1020200	Tipologia 202 - Contributi sociali a carico delle persone non occupate	0,00	0,00	0,00			
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	27.682,76	27.682,76	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 1	7.225.040,00	4.381.065,53	11.606.105,53	27.401,93	27.401,93	0,236099
	TRASFERIMENTI CORRENTI						

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2023 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	73.911,79	4.486.469,01	4.560.380,80	43.244,18	43.244,18	0,948258
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.118,00	461.685,43	463.803,43	41.379,93	41.379,93	8,921868
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.118,00	461.685,43	463.803,43			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Totale TITOLO 2	76.029,79	4.948.154,44	5.024.184,23	84.624,11	84.624,11	1,684335
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	495.598,28	1.218.660,96	1.714.259,24	1.183.967,16	1.145.224,17	66,805775
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.192,96	851.897,20	856.090,16	831.928,73	831.928,73	97,177700
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	2.203,04	0,00	2.203,04	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	122.127,98	122.779,03	244.907,01	170.959,78	170.959,78	69,805997
	Totale TITOLO 3	624.122,26	2.193.337,19	2.817.459,45	2.186.855,67	2.148.112,68	76,242896
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2023 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	1.720.539,20 1.436.747,32 283.791,88 0,00	2.515.974,08 2.505.675,15 10.298,93 0,00	4.236.513,28 3.942.422,47 294.090,81 0,00	0,00	0,00	0
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	158.844,20 158.844,20 0,00 0,00	1.539.471,50 1.437.471,50 0,00 102.000,00	1.698.315,70 1.596.315,70 0,00 102.000,00	129.233,05	129.233,05	126,699069
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	26.357,36	4.756,00	31.113,36	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 4	1.905.740,76	4.060.201,58	5.965.942,34	129.233,05	129.233,05	2,166180
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2023 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	TOTALE GENERALE	9.830.932,81	15.582.758,74	25.413.691,55	2.428.114,76	2.389.371,77	9,401907
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' IN C/CAPITALE	1.905.740,76	4.060.201,58	5.965.942,34	129.233,05	129.233,05	2,166180
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' DI PARTE CORRENTE	7.925.192,05	11.522.557,16	19.447.749,21	2.298.881,71	2.260.138,72	11,621595

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	25.413.691,55	2.389.371,77
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI AL 2023		
TOTALE	25.413.691,55	2.389.371,77

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
ACCERTAMENTI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate accertate non ricorrenti	Riscossioni in C/competenza	Riscossioni in C/residui
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	15.592.656,00	71.375,79	8.367.616,00	10.289.016,31
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	7.765.053,00	0,00	757.900,31	7.014.292,46
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	5.857.239,30	2.657,54	5.826.513,66	39.335,82
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	68.718,25	68.718,25	33.833,04	8.878,11
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.600.000,00	0,00	1.447.723,54	3.226.509,92
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	301.645,45	0,00	301.645,45	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010407	Compartecipazione IRPEF alle Province	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	15.592.656,00	71.375,79	8.367.616,00	10.289.016,31
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.303.124,06	389.209,03	18.229.212,27	13.939.151,31
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	17.616.457,06	369.209,03	17.562.545,27	13.407.087,53
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	686.667,00	20.000,00	666.667,00	532.063,78
2010103	Trasferimenti correnti da ENTI DI PREVIDENZA	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	27.786,78
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	27.786,78

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate accertate non ricorrenti	Riscossioni in C/competenza	Riscossioni in C/residui
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	24.838,32	24.838,32	22.720,32	4.027,44
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	24.838,32	24.838,32	22.720,32	4.027,44
2000000	TOTALE TITOLO 2	18.327.962,38	414.047,35	18.251.932,59	13.970.965,53
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	997.693,54	14.867,00	502.095,26	1.677.137,19
3010100	Vendita di beni	187.854,54	0,00	187.854,54	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	575.898,88	0,00	162.661,22	1.554.785,64
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	233.940,12	14.867,00	151.579,50	122.351,55
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	99.559,30	77.056,36	95.366,34	45.699,42
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.173,89	4.173,89	4.173,89	45.699,42
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	22.502,94	0,00	22.502,94	0,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	72.882,47	72.882,47	68.689,51	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	43.211,15	33.682,34	41.008,11	159,49
3030300	Altri interessi attivi	43.211,15	33.682,34	41.008,11	159,49
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	188.242,91	184.024,31	66.114,93	578.651,02
3050200	Rimborsi in entrata	52.497,90	48.279,30	46.157,02	58.624,42
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	135.745,01	135.745,01	19.957,91	520.026,60
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.328.706,90	309.630,01	704.584,64	2.301.647,12
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	10.025.494,61	2.401.503,65	8.304.955,41	682.318,89
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	9.565.150,34	1.941.159,38	8.128.403,02	153.219,95
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	460.344,27	460.344,27	176.552,39	529.098,94
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	404.681,51	46.117,44	245.837,31	67.429,44
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	404.681,51	46.117,44	245.837,31	67.429,44

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate accertate non ricorrenti	Riscossioni in C/competenza	Riscossioni in C/residui
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	35.480,92	0,00	9.123,56	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	35.480,92	0,00	9.123,56	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	10.465.657,04	2.447.621,09	8.559.916,28	749.748,33
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	6.860,97	6.860,97	6.860,97	0,00
5010100	Alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	6.860,97	6.860,97	6.860,97	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	6.860,97	6.860,97	6.860,97	0,00
	ACCENSIONE DI PRESTITI				
6030000	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	90.366,28
6030100	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	90.366,28
6000000	TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	90.366,28
	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE				
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO				
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4.210.722,04	0,00	4.205.514,97	11.541,77
9010100	Altre ritenute	2.669.986,48	0,00	2.669.986,48	6.377,20
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	1.477.097,60	0,00	1.477.055,10	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	63.637,96	0,00	58.473,39	5.164,57
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	203.665,22	0,00	50.996,05	82.963,34

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate accertate non ricorrenti	Riscossioni in C/competenza	Riscossioni in C/residui
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	191.776,31	0,00	39.107,14	82.963,34
9020400	Depositi di/presso terzi	11.888,91	0,00	11.888,91	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	4.414.387,26	0,00	4.256.511,02	94.505,11
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		50.136.230,55	3.249.535,21	40.147.421,50	27.496.248,68

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	113.227,66	13.281,82	203.914,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.055,56	339.479,28
02	Segreteria generale	143.098,82	7.797,71	1.122,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152.018,53
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	458.085,84	300.301,57	118.008,90	19.987.470,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.863.867,05
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	3.213,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	459,97	0,00	3.673,16
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	412.516,03	31.206,29	340.021,28	0,00	0,00	0,00	46.275,63	0,00	0,00	34.769,93	864.789,16
06	Ufficio tecnico	191.591,77	12.815,24	6.364,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210.771,69
08	Statistica e sistemi informativi	131.954,91	6.663,65	277.878,32	0,00	0,00	0,00	6.900,65	0,00	0,00	0,00	423.397,53
10	Risorse umane	730.368,39	18.996,09	132.766,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.735,65	934.867,09
11	Altri servizi generali	714.476,79	36.546,08	350.529,05	24.179,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.204,41	1.222.936,02
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.895.320,21	427.608,45	1.433.818,62	20.011.650,43	0,00	0,00	53.176,28	0,00	459,97	193.765,55	25.015.799,51
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	2.256.129,28	0,00	0,00	0,00	132.773,74	0,00	0,00	0,00	2.388.903,02
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	68.561,58	5.026,34	66.905,79	9.366,39	0,00	0,00	14.194,82	0,00	0,00	0,00	164.054,92
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	68.561,58	5.026,34	2.323.035,07	9.366,39	0,00	0,00	146.968,56	0,00	0,00	0,00	2.552.957,94
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	358.697,27	0,00	0,00	0,00	21.129,33	0,00	0,00	0,00	379.826,60
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	358.697,27	0,00	0,00	0,00	21.129,33	0,00	0,00	0,00	379.826,60
07	MISSIONE 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	72.972,25	4.965,48	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.937,73
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	72.972,25	4.965,48	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.937,73
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	369.775,38	24.611,87	71.293,70	0,00	0,00	0,00	18.332,46	0,00	0,00	0,00	484.013,41
03	Rifiuti	0,00	0,00	2.407,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.407,55
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	369.775,38	24.611,87	73.701,25	0,00	0,00	0,00	18.332,46	0,00	0,00	0,00	486.420,96

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
02	Trasporto pubblico locale	58.505,67	3.501,61	118.452,41	114.892,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	295.352,20
05	Viabilità e infrastrutture stradali	2.238.101,77	155.677,34	1.309.172,36	12.000,00	0,00	0,00	289.645,61	0,00	0,00	240.498,63	4.245.095,71
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2.296.607,44	159.178,95	1.427.624,77	126.892,51	0,00	0,00	289.645,61	0,00	0,00	240.498,63	4.540.447,91
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	23.415,85	0,00	20.410,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.826,60
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	23.415,85	0,00	20.410,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.826,60
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	2.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.900,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	2.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.900,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico											
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI		5.726.652,71	621.391,09	5.642.187,73	20.173.909,33	0,00	0,00	529.252,24	0,00	459,97	434.264,18	33.128.117,25

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	113.227,66	13.281,82	162.278,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.055,56	297.843,41
02	Segreteria generale	127.104,37	7.797,71	1.102,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.004,08
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	454.231,88	263.254,25	63.277,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	780.763,96
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	412.429,03	31.206,29	261.149,98	0,00	0,00	0,00	46.275,63	0,00	0,00	30.133,43	781.194,36
06	Ufficio tecnico	189.931,41	12.815,24	5.661,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208.407,73
08	Statistica e sistemi informativi	131.954,91	6.663,65	103.774,40	0,00	0,00	0,00	6.900,65	0,00	0,00	0,00	249.293,61
10	Risorse umane	680.393,47	18.996,09	91.150,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.344,70	841.884,50
11	Altri servizi generali	713.733,62	31.418,30	170.602,67	18.179,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.786,01	1.023.720,29
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.823.006,35	385.433,35	858.996,57	18.179,69	0,00	0,00	53.176,28	0,00	100,00	180.319,70	4.319.211,94
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	1.587.600,39	0,00	0,00	0,00	132.773,74	0,00	0,00	0,00	1.720.374,13
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	68.561,58	5.026,34	58.143,34	9.366,39	0,00	0,00	14.194,82	0,00	0,00	0,00	155.292,47
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	68.561,58	5.026,34	1.645.743,73	9.366,39	0,00	0,00	146.968,56	0,00	0,00	0,00	1.875.666,60
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	156.171,73	0,00	0,00	0,00	16.939,10	0,00	0,00	0,00	173.110,83
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	156.171,73	0,00	0,00	0,00	16.939,10	0,00	0,00	0,00	173.110,83
07	MISSIONE 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	72.972,25	4.965,48	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.937,73
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	72.972,25	4.965,48	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.937,73
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	364.663,81	24.611,87	30.353,62	0,00	0,00	0,00	18.332,46	0,00	0,00	0,00	437.961,76
03	Rifiuti	0,00	0,00	2.407,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.407,55
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	364.663,81	24.611,87	32.761,17	0,00	0,00	0,00	18.332,46	0,00	0,00	0,00	440.369,31

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
02	Trasporto pubblico locale	58.505,67	3.501,61	106.193,28	92.988,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261.189,10
05	Viabilità e infrastrutture stradali	2.218.701,53	155.677,34	683.953,91	0,00	0,00	0,00	289.645,61	0,00	0,00	207.444,27	3.555.422,66
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2.277.207,20	159.178,95	790.147,19	92.988,54	0,00	0,00	289.645,61	0,00	0,00	207.444,27	3.816.611,76
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	19.000,00	0,00	12.538,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.538,37
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	19.000,00	0,00	12.538,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.538,37
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico											
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI		5.625.411,19	579.215,99	3.498.358,76	133.534,62	0,00	0,00	525.062,01	0,00	100,00	387.763,97	10.749.446,54

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	33.414,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.414,77
02	Segreteria generale	7.183,94	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.736,63	0,00	48.920,57
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	92.152,97	21.570,77	33.808.848,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.922.572,48
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	9.768,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	415,34	0,00	10.184,28
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	183,00	0,00	153.900,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.020,00	167.103,51
06	Ufficio tecnico	147,62	0,00	2.171,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.319,24
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	68.365,06	71.685,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.050,34
10	Risorse umane	41.467,38	0,00	40.046,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.514,06
11	Altri servizi generali	653,18	840,50	64.020,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.674,54	0,00	96.188,44
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	49.635,12	92.993,47	394.258,57	33.880.534,02	0,00	0,00	0,00	0,00	71.826,51	13.020,00	34.502.267,69
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	830.996,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	830.996,35
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	12.982,23	4.362,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.345,17
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	843.978,58	4.362,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	848.341,52
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	79.347,81	0,00	0,00	0,00	6.380,57	0,00	0,00	0,00	85.728,38
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	79.347,81	0,00	0,00	0,00	6.380,57	0,00	0,00	0,00	85.728,38
07	MISSIONE 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	198.574,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198.574,75
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.978,15	0,00	17.457,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.435,71
03	Rifiuti	0,00	0,00	208,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208,92
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	21.982,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.982,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.978,15	0,00	216.241,23	21.982,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240.201,38

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	139.806,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.806,34
05	Viabilità e infrastrutture stradali	19.866,30	513,50	574.651,13	8.220,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.689,46	713.941,06
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	19.866,30	513,50	714.457,47	8.220,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.689,46	853.747,40
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	10.000,00	0,00	10.002,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.002,21
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	10.000,00	0,00	10.002,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.002,21
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico											
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI		81.479,57	93.506,97	2.260.285,87	33.920.099,63	0,00	0,00	6.380,57	0,00	71.826,51	123.709,46	36.557.288,58

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

IMPEGNI

Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	125.816,65	0,00	0,00	0,00	125.816,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	9.736,13	0,00	0,00	0,00	9.736,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	57.176,23	0,00	0,00	0,00	57.176,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	8.838,40	0,00	0,00	0,00	8.838,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	201.567,41	0,00	0,00	0,00	201.567,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	2.529.181,63	0,00	0,00	0,00	2.529.181,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	2.529.181,63	0,00	0,00	0,00	2.529.181,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	4.975.176,40	0,00	0,00	0,00	4.975.176,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	4.975.176,40	0,00	0,00	0,00	4.975.176,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	7.705.925,44	0,00	0,00	0,00	7.705.925,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	117.186,84	0,00	0,00	0,00	117.186,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	2.842,11	0,00	0,00	0,00	2.842,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	37.016,23	0,00	0,00	0,00	37.016,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	8.064,19	0,00	0,00	0,00	8.064,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	165.109,37	0,00	0,00	0,00	165.109,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	1.420.056,24	0,00	0,00	0,00	1.420.056,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	1.420.056,24	0,00	0,00	0,00	1.420.056,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	3.919.721,33	0,00	0,00	0,00	3.919.721,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	3.919.721,33	0,00	0,00	0,00	3.919.721,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		0,00	5.504.886,94	0,00	0,00	0,00	5.504.886,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

PAGAMENTI C/RESIDUI

Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	22.899,10	0,00	0,00	0,00	22.899,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	3.050,00	0,00	0,00	0,00	3.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	19.082,51	0,00	0,00	0,00	19.082,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	19.951,33	0,00	0,00	0,00	19.951,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	64.982,94	0,00	0,00	0,00	64.982,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	751.969,54	0,00	0,00	0,00	751.969,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	751.969,54	0,00	0,00	0,00	751.969,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											

MISSIONI E PROGRAMMI I MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	345.075,63	0,00	0,00	0,00	345.075,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00 0,00	0,00 345.075,63	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 345.075,63	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	1.802.484,52	0,00	0,00	0,00	1.802.484,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	1.802.484,52	0,00	0,00	0,00	1.802.484,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		0,00	2.964.512,63	0,00	0,00	0,00	2.964.512,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	1.631.132,20	0,00	0,00	1.631.132,20
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	1.631.132,20	0,00	0,00	1.631.132,20
	TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	0,00	1.631.132,20	0,00	0,00	1.631.132,20

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI

Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	4.210.722,04	203.665,22	4.414.387,26
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	4.210.722,04	203.665,22	4.414.387,26
	TOTALE MACROAGGREGATI	4.210.722,04	203.665,22	4.414.387,26

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	di cui non ricorrenti
	SPESE CORRENTI		
101	Redditi da lavoro dipendente	5.726.652,71	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	621.391,09	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	5.642.187,73	295.241,79
104	Trasferimenti correnti	20.173.909,33	35.366,39
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	529.252,24	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	459,97	0,00
110	Altre spese correnti	434.264,18	0,00
100	TOTALE TITOLO 1	33.128.117,25	330.608,18
	SPESE IN CONTO CAPITALE		
202	Investimenti fissi lordi	7.705.925,44	914.331,67
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	TOTALE TITOLO 2	7.705.925,44	914.331,67
	RIMBORSO DI PRESTITI		
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.631.132,20	0,00
400	TOTALE TITOLO 4	1.631.132,20	0,00
	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	di cui non ricorrenti
	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		
701	Uscite per partite di giro	4.210.722,04	0,00
702	Uscite per conto terzi	203.665,22	0,00
700	TOTALE TITOLO 7	4.414.387,26	0,00
TOTALE IMPEGNI		46.879.562,15	1.244.939,85

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI
ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA		Anno 2024		Anno 2025		Anni successivi
		Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
10101	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa Imposte, tasse e proventi assimilati	16.635.000,00	0,00	16.701.000,00	0,00	0,00
10104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1	16.635.000,00	0,00	16.701.000,00	0,00	0,00
20101	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	17.480.000,12	0,00	17.404.109,24	0,00	0,00
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	17.498.000,12	0,00	17.422.109,24	0,00	0,00
30100	TITOLO 3 - Entrate extratributarie Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	824.538,30	0,00	844.538,30	0,00	0,00
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	302.357,51	19.057,51	283.300,00	0,00	0,00
30300	Interessi attivi	6.550,00	0,00	6.550,00	0,00	0,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	143.000,00	3.000,00	143.000,00	2.596,00	0,00
	TOTALE TITOLO 3	1.276.445,81	22.057,51	1.277.388,30	2.596,00	0,00
40200	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale Contributi agli investimenti	23.379.469,72	16.948.596,16	8.605.568,40	0,00	0,00
40300	Altri trasferimenti in conto capitale	5.082.266,46	3.195.566,46	11.500.000,00	0,00	0,00
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	35.825,28	0,00	35.825,28	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 4	28.497.561,46	20.144.162,62	20.141.393,68	0,00	0,00
50100	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA		Anno 2024		Anno 2025		Anni successivi
		Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	TITOLO 6 - Accensione di prestiti					
	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	5.350.000,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	5.350.000,00	0,00	0,00
90100 90200	TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro					
	Entrate per partite di giro	41.700.000,00	0,00	41.700.000,00	0,00	216,36
	Entrate per conto terzi	2.175.000,00	5.000,00	2.175.000,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 9	43.875.000,00	5.000,00	43.875.000,00	0,00	216,36
TOTALE ACCERTAMENTI		107.782.007,39	20.171.220,13	104.766.891,22	2.596,00	216,36

IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO DI RIFERIMENTO E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI
ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2024		Anno 2025		Anni successivi
		Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
	TITOLO 1 - Spese correnti					
101	Redditi da lavoro dipendente	6.692.907,68	413.500,05	6.279.407,63	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	605.238,37	2.900,00	605.238,37	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	4.990.179,96	2.196.720,43	4.764.673,24	157.530,79	1.392,42
104	Trasferimenti correnti	20.028.684,83	0,00	20.028.684,83	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	771.764,65	0,00	783.168,04	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
1010	Altre spese correnti	896.799,99	218.399,88	876.909,12	218.399,88	0,00
	TOTALE TITOLO 1	33.995.575,48	2.831.520,36	33.348.081,23	375.930,67	1.392,42
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
202	Investimenti fissi lordi	47.455.155,85	38.999.045,01	25.587.605,68	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	47.455.155,85	38.999.045,01	25.587.605,68	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti					
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.951.634,67	0,00	1.942.633,27	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 4	1.951.634,67	0,00	1.942.633,27	0,00	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00
	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro					

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2024		Anno 2025		Anni successivi
		Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
701	Uscite per partite di giro	41.700.000,00	0,00	41.700.000,00	0,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	2.175.000,00	5.000,00	2.175.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7		43.875.000,00	5.000,00	43.875.000,00	0,00	0,00
TOTALE IMPEGNI		142.277.366,00	41.835.565,37	119.753.320,18	375.930,67	1.392,42

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

Conto del CONTO ECONOMICO	Importi
MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	223.147,75
10) Prestazioni di servizi	1.194.208,57
11) Utilizzo beni di terzi	17.863,94
12) Trasferimenti e contributi	
a) Trasferimenti correnti	20.054.986,81
13) Personale	2.902.917,87
14) Ammortamenti e svalutazioni	
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.395.887,91
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.094.550,50
d) Svalutazione dei crediti	547.956,62
18) Oneri diversi di gestione	476.285,32
Totale componenti negativi della gestione	33.907.805,29
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
21) Interessi ed altri oneri finanziari	
a) Interessi passivi	53.176,28
Totale Oneri Finanziari	53.176,28
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
25) Oneri straordinari	
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.605.702,83
Totale oneri straordinari	3.605.702,83
26) Imposte (*)	143.687,04
Totale imposte	143.687,04
TOTALE MISSIONE 1	37.710.371,44
MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.124.491,22

Conto del CONTO ECONOMICO	Importi
10) Prestazioni di servizi	1.148.906,55
11) Utilizzo beni di terzi	49.637,30
12) Trasferimenti e contributi	
a) Trasferimenti correnti	9.366,39
13) Personale	68.561,58
Totale componenti negativi della gestione	2.400.963,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
21) Interessi ed altri oneri finanziari	
a) Interessi passivi	146.968,56
Totale Oneri Finanziari	146.968,56
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
26) Imposte (*)	5.026,34
Totale imposte	5.026,34
TOTALE MISSIONE 4	2.552.957,94
MISSIONE 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	107.279,63
10) Prestazioni di servizi	235.697,52
Totale componenti negativi della gestione	342.977,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
21) Interessi ed altri oneri finanziari	
a) Interessi passivi	21.129,33
Totale Oneri Finanziari	21.129,33
TOTALE MISSIONE 6	364.106,48
MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
10) Prestazioni di servizi	2.000,00
13) Personale	72.972,25
Totale componenti negativi della gestione	74.972,25
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
26) Imposte (*)	4.965,48
Totale imposte	4.965,48
TOTALE MISSIONE 8	79.937,73

Conto del CONTO ECONOMICO	Importi
MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.200,00
10) Prestazioni di servizi	63.401,25
11) Utilizzo beni di terzi	1.100,00
13) Personale	369.775,38
Totale componenti negativi della gestione	443.476,63
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
21) Interessi ed altri oneri finanziari	
a) Interessi passivi	18.332,46
Totale Oneri Finanziari	18.332,46
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
26) Imposte (*)	24.611,87
Totale imposte	24.611,87
TOTALE MISSIONE 9	486.420,96
MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	408.248,01
10) Prestazioni di servizi	934.376,76
11) Utilizzo beni di terzi	85.000,00
12) Trasferimenti e contributi	
a) Trasferimenti correnti	126.892,51
13) Personale	2.296.607,44
18) Oneri diversi di gestione	250.498,63
Totale componenti negativi della gestione	4.101.623,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
21) Interessi ed altri oneri finanziari	
a) Interessi passivi	289.645,61
Totale Oneri Finanziari	289.645,61
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
26) Imposte (*)	149.178,95
Totale imposte	149.178,95
TOTALE MISSIONE 10	4.540.447,91

Conto del CONTO ECONOMICO	Importi
MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo 10) Prestazioni di servizi 13) Personale Totale componenti negativi della gestione TOTALE MISSIONE 11	 3.774,20 16.636,55 23.415,85 43.826,60 43.826,60
MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 10) Prestazioni di servizi Totale componenti negativi della gestione TOTALE MISSIONE 15	 2.900,00 2.900,00 2.900,00
MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 12) Trasferimenti e contributi a) Trasferimenti correnti Totale componenti negativi della gestione TOTALE MISSIONE 16	 26.000,00 26.000,00 26.000,00
TOTALE COSTI/ONERI B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo 10) Prestazioni di servizi 11) Utilizzo beni di terzi 12) Trasferimenti e contributi a) Trasferimenti correnti 13) Personale 14) Ammortamenti e svalutazioni a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali d) Svalutazione dei crediti	 1.876.140,81 3.598.127,20 153.601,24 20.217.245,71 5.734.250,37 6.395.887,91 2.094.550,50 547.956,62

Conto del CONTO ECONOMICO	Importi
18) Oneri diversi di gestione	726.783,95
Totale componenti negativi della gestione	41.344.544,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
21) Interessi ed altri oneri finanziari	
a) Interessi passivi	529.252,24
Totale Oneri Finanziari	529.252,24
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
25) Oneri straordinari	
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.605.702,83
Totale oneri straordinari	3.605.702,83
26) Imposte (*)	327.469,68
Totale imposte	327.469,68
TOTALE COSTI/ONERI	45.806.969,06

**CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE
UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI
COMUNITARI E INTERNAZIONALI**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)				
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)				
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio													
0402	PROGRAMMA 02	Altri ordini di istruzione non universitaria											
Titolo 2		Spese in conto capitale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale PROGRAMMA 02		Altri ordini di istruzione non universitaria		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00		
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale MISSIONE 04		Istruzione e diritto allo studio		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità													
1005	PROGRAMMA 05	Viabilità e infrastrutture stradali											
Titolo 1		Spese correnti		RS	2.268,53	PR	869,74	R	0,00	EP	1.398,79		
				CP	4.618,00	PC	606,97	I	2.118,00	ECP	2.500,00	EC	1.511,03
				CS	6.886,53	TP	1.476,71	FPV	0,00			TR	2.909,82

Allegato j) al Rendiconto - Spese su contributi UE e internazionali

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R+P)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
Totale PROGRAMMA 05	Viabilità e infrastrutture stradali	RS	2.268,53	PR	869,74	R	0,00	P	0,00	EP	1.398,79
		CP	4.618,00	PC	606,97	I	2.118,00	ECP	2.500,00	EC	1.511,03
		CS	6.886,53	TP	1.476,71	FPV	0,00			TR	2.909,82
Totale MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	2.268,53	PR	869,74	R	0,00			EP	1.398,79
		CP	4.618,00	PC	606,97	I	2.118,00	ECP	2.500,00	EC	1.511,03
		CS	6.886,53	TP	1.476,71	FPV	0,00			TR	2.909,82
MISSIONE	11	Soccorso civile									
1101	PROGRAMMA 01	Sistema di protezione civile									
Titolo 1	Spese correnti	RS	18.765,51	PR	17.834,03	R	0,00			EP	931,48
		CP	40.058,04	PC	28.420,45	I	39.973,04	ECP	85,00	EC	11.552,59
		CS	58.823,55	TP	46.254,48	FPV	0,00			TR	12.484,07
Totale PROGRAMMA 01	Sistema di protezione civile	RS	18.765,51	PR	17.834,03	R	0,00	P	0,00	EP	931,48
		CP	40.058,04	PC	28.420,45	I	39.973,04	ECP	85,00	EC	11.552,59
		CS	58.823,55	TP	46.254,48	FPV	0,00			TR	12.484,07
Totale MISSIONE 11	Soccorso civile	RS	18.765,51	PR	17.834,03	R	0,00			EP	931,48
		CP	40.058,04	PC	28.420,45	I	39.973,04	ECP	85,00	EC	11.552,59
		CS	58.823,55	TP	46.254,48	FPV	0,00			TR	12.484,07
TOTALE MISSIONI		RS	21.034,04	PR	18.703,77	R	0,00			EP	2.330,27
		CP	44.676,04	PC	29.027,42	I	42.091,04	ECP	2.585,00	EC	13.063,62
		CS	65.710,08	TP	47.731,19	FPV	0,00			TR	15.393,89

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 41%	SI	☒ NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 21%	SI	☒ NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	☒ NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 15%	SI	☒ NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	☒ NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	☒ NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	☒ NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 45%	SI	☒ NO

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	☒ NO

Ente Codice	000029856
Ente Descrizione	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI TERNI
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	PROVINCE
Periodo	ANNUALE 2023
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	06-giu-2024
Data stampa	07-giu-2024
Importi in EURO	

Copia Cartacea di Originale Digitale.			
3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	252.002,37	252.002,37
Delibera Consiglio n. 9 del 11/07/2024. Paolo Riccarelli, LAURA PERNAZZA			
Riproduzione cartacea ai sensi dell'art. 100-bis del D.Lgs. n. 267/2000 su autorizzazione degli uffici e aree pubbliche.		249.902,37	249.902,37

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		162.994,44	162.994,44
3.02.01.00.000 Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		49.873,31	49.873,31
3.02.01.01.002	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle amministrazioni pubbliche	9.219,65	9.219,65
3.02.01.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	40.653,66	40.653,66
3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		22.502,94	22.502,94
3.02.02.02.001	Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	22.502,94	22.502,94
3.02.03.00.000 Entrate da Imprese derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		90.618,19	90.618,19
3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	90.618,19	90.618,19
3.03.00.00.000 Interessi attivi		41.167,60	41.167,60
3.03.03.00.000 Altri interessi attivi		41.167,60	41.167,60
3.03.03.02.999	Interessi attivi di mora da altri soggetti	31.553,91	31.553,91
3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	504,88	504,88
3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	9.108,81	9.108,81
3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti		644.765,95	644.765,95
3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata		104.781,44	104.781,44
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	104.781,44	104.781,44
3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.		539.984,51	539.984,51
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	539.984,51	539.984,51
4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale		9.309.664,61	9.309.664,61
4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti		8.974.941,96	8.974.941,96
4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		8.269.290,63	8.269.290,63
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	7.971.561,27	7.971.561,27
4.02.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	196.239,36	196.239,36
4.02.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	101.490,00	101.490,00
4.02.05.00.000 Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		705.651,33	705.651,33
4.02.05.03.001	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	705.651,33	705.651,33
4.03.00.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale		325.599,09	325.599,09
4.03.10.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		325.599,09	325.599,09
4.03.10.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	325.599,09	325.599,09

			Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
4.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			9.123,56	9.123,56
4.04.01.00.000 Alienazione di beni materiali			9.123,56	9.123,56
4.04.01.10.001	Alienazione di diritti reali		9.123,56	9.123,56
5.00.00.00.000 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie			6.860,97	6.860,97
5.01.00.00.000 Alienazione di attivita' finanziarie			6.860,97	6.860,97
5.01.01.00.000 Alienazione di partecipazioni			6.860,97	6.860,97
5.01.01.03.999	Alienazione di partecipazioni in altre imprese		6.860,97	6.860,97
6.00.00.00.000 Accensione Prestiti			90.366,28	90.366,28
6.03.00.00.000 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			90.366,28	90.366,28
6.03.01.00.000 Finanziamenti a medio lungo termine			90.366,28	90.366,28
6.03.01.04.003	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA		90.366,28	90.366,28
9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro			4.351.016,13	4.351.016,13
9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro			4.224.000,81	4.224.000,81
9.01.01.00.000 Altre ritenute			2.683.307,75	2.683.307,75
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)		2.683.307,75	2.683.307,75
9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente			1.477.055,10	1.477.055,10
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi		999.041,03	999.041,03
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi		340.368,76	340.368,76
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi		137.645,31	137.645,31
9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro			63.637,96	63.637,96
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali		5.164,57	5.164,57
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse		58.473,39	58.473,39
9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi			127.015,32	127.015,32
9.02.01.00.000 Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi			115.126,41	115.126,41
9.02.01.02.001	Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi		115.126,41	115.126,41
9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi			11.888,91	11.888,91
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi		11.888,91	11.888,91
Entrate da regolarizzare			0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)		0,00	0,00

Ente Codice	000029856
Ente Descrizione	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI TERNI
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	PROVINCE
Periodo	ANNUALE 2023
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	06-giu-2024
Data stampa	07-giu-2024
Importi in EURO	

000029856 - AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI TERNI

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		47.306.718,56	47.306.718,56
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		5.706.890,76	5.706.890,76
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		4.450.484,33	4.450.484,33
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	7.274,55	7.274,55
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	3.224.672,80	3.224.672,80
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	21.345,31	21.345,31
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.129.977,72	1.129.977,72
1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	53.798,28	53.798,28
1.01.01.02.002	Buoni pasto	13.415,67	13.415,67
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		1.256.406,43	1.256.406,43
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.212.639,31	1.212.639,31
1.01.02.02.001	Assegni familiari	430,74	430,74
1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza	43.336,38	43.336,38
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		672.801,98	672.801,98
1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		672.801,98	672.801,98
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	328.777,06	328.777,06
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	3.348,00	3.348,00
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	15.309,24	15.309,24
1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	325.367,68	325.367,68
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		5.758.549,05	5.758.549,05
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		1.925.865,43	1.925.865,43
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	19.211,03	19.211,03
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	6.611,24	6.611,24
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.616.704,11	1.616.704,11
1.03.01.02.004	Vestiaro	32.712,45	32.712,45
1.03.01.02.006	Materiale informatico	23.094,75	23.094,75
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	227.531,85	227.531,85
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		3.832.683,62	3.832.683,62
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	105.990,07	105.990,07
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	9.377,50	9.377,50
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	93.723,63	93.723,63
1.03.02.02.002	Indennita' di missione e di trasferta	11.031,15	11.031,15
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	2.868,55	2.868,55
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c	16.902,73	16.902,73
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	10.155,37	10.155,37
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	115.589,87	115.589,87
1.03.02.05.004	Energia elettrica	642.695,79	642.695,79
1.03.02.05.005	Acqua	321.107,58	321.107,58
1.03.02.05.006	Gas	8.454,87	8.454,87

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 3

000029856 - AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI TERNI

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	51.603,56	51.603,56
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	617,24	617,24
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	3.934,91	3.934,91
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	20.215,03	20.215,03
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	40.119,53	40.119,53
1.03.02.08.002	Leasing operativo di attrezzature e macchinari	83.982,88	83.982,88
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	219.432,90	219.432,90
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	884,50	884,50
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	1.255.641,80	1.255.641,80
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	59.747,98	59.747,98
1.03.02.11.006	Patrocinio legale	118.062,18	118.062,18
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	14.044,85	14.044,85
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	85.591,32	85.591,32
1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	239.681,57	239.681,57
1.03.02.16.004	Spese notarili	1.956,00	1.956,00
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	9.977,86	9.977,86
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	7.326,71	7.326,71
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	60.412,97	60.412,97
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	42.572,53	42.572,53
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	108.986,80	108.986,80
1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	2.176,94	2.176,94
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	67.816,45	67.816,45
1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti		34.053.634,25	34.053.634,25
1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche		33.925.663,71	33.925.663,71
1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	33.808.848,74	33.808.848,74
1.04.01.02.006	Trasferimenti correnti a Comunita' Montane	5.000,00	5.000,00
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	111.814,97	111.814,97
1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese		127.970,54	127.970,54
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	127.970,54	127.970,54
1.07.00.00.000 Interessi passivi		531.442,58	531.442,58
1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		531.442,58	531.442,58
1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	404.972,36	404.972,36
1.07.05.05.999	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	126.470,22	126.470,22
1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate		71.926,51	71.926,51
1.09.01.00.000 Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)		71.411,17	71.411,17
1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	71.411,17	71.411,17
1.09.02.00.000 Rimborsi di imposte in uscita		515,34	515,34
1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	515,34	515,34
1.10.00.00.000 Altre spese correnti		511.473,43	511.473,43

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

libera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA

iproduzione con consenso del D.Lgs. 83/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

000029856 - AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI TERNI

			Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.10.04.00.000 Premi di assicurazione			511.473,43	511.473,43
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili		511.473,43	511.473,43
2.00.00.00.000 Spese in conto capitale			8.469.416,13	8.469.416,13
2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			8.469.416,13	8.469.416,13
2.02.01.00.000 Beni materiali			8.229.895,34	8.229.895,34
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio		142.221,74	142.221,74
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro		50.979,01	50.979,01
2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale		259.183,24	259.183,24
2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico		1.963.550,93	1.963.550,93
2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali		5.607.157,19	5.607.157,19
2.02.01.09.013	Altre vie di comunicazione		864,00	864,00
2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.		205.939,23	205.939,23
2.02.03.00.000 Beni immateriali			239.520,79	239.520,79
2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva		5.119,73	5.119,73
2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti		234.401,06	234.401,06
4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti			1.642.072,48	1.642.072,48
4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			1.642.072,48	1.642.072,48
4.03.01.00.000 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			1.642.072,48	1.642.072,48
4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA		1.261.857,92	1.261.857,92
4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese		380.214,56	380.214,56
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro			4.314.072,48	4.314.072,48
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro			4.110.259,03	4.110.259,03
7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute			2.631.435,09	2.631.435,09
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)		2.631.435,09	2.631.435,09
7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente			1.468.011,17	1.468.011,17
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi		993.406,80	993.406,80
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi		343.103,14	343.103,14
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi		131.501,23	131.501,23
7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro			10.812,77	10.812,77
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economali e carte aziendali		5.164,57	5.164,57
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.		5.648,20	5.648,20
7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi			203.813,45	203.813,45
7.02.01.00.000 Acquisto di beni e servizi per conto terzi			196.371,20	196.371,20
7.02.01.02.001	Acquisto di servizi per conto di terzi		196.371,20	196.371,20

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n. 11/07/2024. (Paolo Ricciarelli - LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA).

Riproduzione cartacea ai sensi del D. Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
7.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi		7.442,25	7.442,25
7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	7.442,25	7.442,25
Pagamenti da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		61.732.279,65	61.732.279,65

RELAZIONE SIOPE 2023

RENDICONTO 2023

Il SIOPE (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici), è un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoriери di tutte le amministrazioni pubbliche, che nasce dalla collaborazione tra la Ragioneria Generale dello Stato, la Banca d'Italia e l' ISTAT, in attuazione dall'articolo 28 della legge n. 289/2002.

Il SIOPE risponde all'esigenza di:

1. migliorare, rispetto all'attuale rilevazione trimestrale dei flussi di cassa, la conoscenza dell'andamento dei conti pubblici, sia sotto il profilo della quantità delle informazioni disponibili, sia sotto il profilo della tempestività;
2. superare attraverso una codifica uniforme per tipologia di enti, le differenze tra i sistemi contabili attualmente adottati dai vari comparti delle amministrazioni pubbliche, senza incidere sulla struttura dei bilanci degli enti in questione.

In particolare, a seguito dell'emanazione del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 23 dicembre 2009, concernente il superamento della rilevazione trimestrale dei flussi di cassa, la rilevazione SIOPE costituisce la principale fonte informativa per la predisposizione delle relazioni trimestrali sul conto consolidato di cassa delle amministrazioni pubbliche da presentare alle Camere ai sensi dell'art.14 , comma 4, delle legge n. 196/2009.

Il Siope rappresenta, pertanto, uno strumento fondamentale per il monitoraggio dei conti pubblici, attraverso la rilevazione in tempo reale del fabbisogno delle amministrazioni pubbliche e l'acquisizione delle informazioni necessarie ad una più puntuale predisposizione delle statistiche trimestrali di contabilità nazionale, ai fini della verifica delle regole previste dall'ordinamento comunitario (procedura su disavanzi eccessivi e Patto di stabilità e crescita).

L'art.2 del decreto MEF del 23.12.2009, predisposto in attuazione dell'art. 77 quater comma 11 del d.l. 112/2008 convertito c.m. dalla legge 6.8.2008 n. 133, ha disciplinato le modalità di pubblicazione dei dati siope nei rendiconti o nei bilanci di esercizio relativi agli anni 2010 e successivi prevedendo che :

- ◇ Nel caso in cui i prospetti SIOPE non corrispondano alle scritture contabile dell'ente e del cassiere o tesoriere, l'ente allega al rendiconto o al bilancio di esercizio una relazione, predisposta dal responsabile finanziario, esplicativa delle cause che hanno determinato tale situazione e delle iniziative adottate per pervenire, nell'anno successivo, ad una corretta attuazione della rilevazione SIOPE;
- ◇ Entro 20 giorni dall'approvazione del rendiconto o bilancio di esercizio la predetta relazione deve essere inviata alla ragioneria generale dello stato.

Di seguito sono allegati i prospetti dei dati finali SIOPE relativi a entrate, uscite che evidenziano la corrispondenza dei dati per gli incassi e per i pagamenti.

In attuazione di quanto stabilito dall'articolo 8, comma 3, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, a decorrere dal 16 giugno 2014 tutte le informazioni della banca dati SIOPE sono liberamente accessibili all'indirizzo www.siope.it.

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

RAPPORTO RELATIVO ALL'ANALISI E REVISIONE DELLE PROCEDURE DI SPESA E ALL'ALLOCAZIONE DELLE RELATIVE RISORSE IN BILANCIO PER GARANTIRE LA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (Art.9 D.L.78/2009 convertito in L. 102/2009 - Dpcm, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 14/11/2014, n. 265)

Il d.l. 78/2009 coordinato con la legge di conversione 201/2009 ha introdotto , con l'art.9 alcuni adempimenti in materia di pagamenti delle pubbliche amministrazioni allo scopo di garantire la tempestività dei pagamenti anche in attuazione della direttiva 2000/35/CE del Parlamento europeo e del consiglio del 29/6/2000 relativa alla lotta contro i ritardi dei pagamenti nella transazioni commerciali recepita con d.lgs 231/2002.

L'ente ha recepito tale obbligo con D.D. 1810 del 31.12.09.

Il Dpcm, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 14/11/2014, n. 265, inoltre disciplina anche le modalità di calcolo e di pubblicazione dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi, fornendo gli schemi da utilizzare.

Oltre alle misure già adottate e ad integrazione delle modifiche normative nel frattempo intervenute, visto inoltre quanto già stabilito nel regolamento di contabilità attualmente vigente, si indica di seguito l'iter adottato ai fini dell'ottimizzazione del ciclo dei pagamenti.

Per ridurre i tempi relativi all'acquisizione dei documenti necessari alla liquidazione della spesa, gli uffici che hanno ordinato la predetta spesa devono comunicare ai fornitori le specifiche necessarie alla tempestiva registrazione delle fatture e distribuzione delle stesse ai servizi competenti, quali:

- i dati da riportare in fattura o nella nota di accompagnamento al fine anche della migliore individuazione dell'ufficio ordinante la spesa (si ricorda che in fattura devono essere riportati, ai sensi art.191 del TUEL, numero impegno, numero determinazione, oltre che numero dell'ordine attribuito dalla procedura "ordini" del software di contabilità) ed eventuale CIG;

- indirizzi a cui recapitare i documenti di spesa;

- diverse modalità di pagamento che possono essere adottate dalla Provincia con invito ad indicare preventivamente quella prescelta (con relativi coordinate, quale IBAN ad esempio) in modo da evitare l'emissione di ordinativi di pagamento che debbano successivamente essere richiamati e corretti.

Il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che i conseguenti pagamenti siano compatibili con i relativi stanziamenti di bilancio, con gli incassi delle eventuali specifiche fonti di finanziamento e con le regole di finanza pubblica, ivi compreso il patto di stabilità. La verifica delle regole di finanza pubblica viene effettuata congiuntamente al Servizio Finanziario; a tale scopo quest'ultimo può richiedere agli uffici competenti che siano indicati gli importi parziali da erogare nelle varie fasi e la tempistica di tali pagamenti ai sensi dell'art. 9, comma 1 del D.L.78/2009 convertito in L. 102/2009.

Salvo quanto diversamente specificato nel contratto di riferimento, il termine per il pagamento delle spese è di 30 giorni . Gli uffici ordinanti che prevedano procedure più complesse legate alla liquidazione dovranno concordare per iscritto con i fornitori termini di pagamento più ampi, che rispettino comunque i limiti e le condizioni di cui all'art. 4, comma 4 del D.Lgs.231/2002

Le fatture (che a seguito dell'entrata in vigore del dm 3/4/2014 sono elettroniche dal 31.3.2015) sono recapitate all'Ente e subito registrate sul sistema informativo contabile, e disponibili all'ufficio ordinante previa verifica di acquisto di beni strumentali e quindi soggetti all'inventariazione nel patrimonio dell'ente.

L'atto di liquidazione, debitamente firmato e completo di tutta la documentazione necessaria alla liquidazione, deve avvenire da parte dell'ufficio ordinatore non appena effettuate le opportune verifiche previste sulla regolarità della fornitura e della relativa fatturazione.

L'acquisizione e controllo del DURC (Documento Unico di Regolarità Contributiva), quando necessario, è effettuato preventivamente dall'ufficio che ha ordinato la spesa.

La richiesta delle attestazioni relative agli obblighi di tracciabilità finanziaria (CUP/CIG, c/c dedicato, generalità operatori con firma etc.) è effettuato preventivamente dall'ufficio che ha ordinato la spesa.

Le informazioni inerenti la concessione delle sovvenzioni, contributi, sussidi ed ausili finanziari alle imprese e l'attribuzione dei corrispettivi e dei compensi a persone, professionisti, imprese e comunque di vantaggi economici di qualunque genere di cui all'articolo 12 della legge 7 agosto 1990, n. 241 ad enti pubblici e privati, ai sensi

[COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.](#)

[Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.](#)

[Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.](#)

dell'articolo 18 del Decreto Legge 22 giugno 2012, n. 83 (cosiddetto "Decreto Sviluppo"), convertito con modificazioni, dalla L. 7 agosto 2012, n. 134 sono a carico del servizio che ha ordinato la spesa o determinato il contributo che dovrà pubblicare sul sito dell'ente i relativi dati e annotare la pubblicazione sulla relativa autorizzazione a pagamento (sezione Amministrazione Aperta)

La verifica ai sensi dell'art. 48 bis del D.P.R. 602/1973 relativa al divieto di effettuare pagamenti superiori ad € 5.000,00 a favore dei creditori della P.A. morosi per somme iscritte a ruolo pari almeno ad € 5.000,00 verso gli agenti della riscossione, è effettuata dal servizio finanziario.

Il servizio finanziario provvede all'emissione degli ordinativi di pagamento nei tempi previsti dal regolamento di contabilità salvi motivi contrari imposti da situazioni contingibili o nell'ambito dei vincoli previsti in materia di rispetto del patto di stabilità o relativamente alle disponibilità di cassa.

La **Ragioneria Generale dello Stato** ha pubblicato la **circolare n. 17 del 9 aprile 2024**, che fornisce una ricognizione degli strumenti a disposizione degli enti locali per garantire la **tempestività dei pagamenti**, nell'ambito della Riforma 1.11 del PNRR *“Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie”*.

Nella stessa circolare inoltre si segnala la novella legislativa dell'articolo 4 bis del decreto legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito in legge 21 aprile 2023, n. 41, che introduce, nell'ambito dei sistemi di valutazione della performance, specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento da valutare, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento, per i dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali e per i dirigenti apicali delle rispettive strutture.

Inoltre, in conformità alla convenzione di Tesoreria, ai fini delle operazioni di chiusura/riapertura dei conti di bilancio, non si procede a pagamenti nel periodo compreso tra il 15 dicembre e il 15 gennaio. Tale sospensione non determina oneri per interessi di mora a carico dell'ente.

Si allega di seguito il calcolo dell'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti per i trimestri dell'anno 2023 ottenuto seguendo le indicazioni fornite dal DPCM 22 del 22/9/2014 ai sensi dell'art.41 del d.l. **24.4.2014 n. 66**.

I conteggi sono stati eseguiti su base statistica secondo il calcolo previsto dal DPCM del 2014 come integrato dalla circolare 22 del 22 luglio 2015 a seguito dell'introduzione del registro unico ai sensi dell'art. **42 d.l. 24.4.2014 n. 66**, così come proposto dal sistema di contabilità dell'Ente.

ANNO 2023 (media): 33,77 giorni

> ANNO 2023 (4° TRIMESTRE): 17,30 giorni (media ponderata) - 37,57 giorni (media semplice)

> ANNO 2023 (3° TRIMESTRE): 37,47 giorni

> ANNO 2023 (2° TRIMESTRE): 41,32 giorni

> ANNO 2023 (1° TRIMESTRE): 38,99 giorni

A norma di legge i dati sono stati pubblicati nell'apposita sezione del sito internet dell'ente.

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI RESIDUO

Filtrati per :

- NESSUN FILTRO IMPOSTATO

Elenco dei responsabili considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUI RESPONSABILI

Elenco degli assessorati considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUGLI ASSESSORATI

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
10101.39.0000420	IMPOSTA ERARIALE SULLE ASSICURAZIONI CON TRO LA	2022	7.014.292,46	0,00	7.014.292,46	7.014.292,46	0,00
10101.39.0000420	IMPOSTA ERARIALE SULLE ASSICURAZIONI CON TRO LA	2023	0,00	7.765.053,00	7.765.053,00	757.900,31	7.007.152,69
TOTALE CODIFICA			7.014.292,46	7.765.053,00	14.779.345,46	7.772.192,77	7.007.152,69
10101.40.0000390	IMPOSTA PROVINCIALE SULLE FORMALITA' DI TRASCRIZIONE,	2022	29.566,88	0,00	29.566,88	29.566,88	0,00
10101.40.0000390	IMPOSTA PROVINCIALE SULLE FORMALITA' DI TRASCRIZIONE,	2023	0,00	5.851.368,57	5.851.368,57	5.823.856,12	27.512,45
TOTALE CODIFICA			29.566,88	5.851.368,57	5.880.935,45	5.853.423,00	27.512,45
10101.40.0000410	IMPOSTA PROVINCIALE SULLE FORMALITA' DI TRASCRIZIONE,	2023	0,00	2.657,54	2.657,54	2.657,54	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	2.657,54	2.657,54	2.657,54	0,00
10101.40.0000430	IMPOSTA PROVINCIALE SULLE FORMALITA' DI TRASCRIZIONE	2021	4.058,74	0,00	4.058,74	4.058,74	0,00
10101.40.0000430	IMPOSTA PROVINCIALE SULLE FORMALITA' DI TRASCRIZIONE	2022	5.710,20	0,00	5.710,20	5.710,20	0,00
10101.40.0000430	IMPOSTA PROVINCIALE SULLE FORMALITA' DI TRASCRIZIONE	2023	0,00	3.213,19	3.213,19	0,00	3.213,19
TOTALE CODIFICA			9.768,94	3.213,19	12.982,13	9.768,94	3.213,19
10101.52.0001410	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE RISCOSSA	2019	4.395,00	0,00	4.395,00	136,11	4.258,89
10101.52.0001410	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE RISCOSSA	2020	8.742,00	0,00	8.742,00	8.742,00	0,00
10101.52.0001410	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE RISCOSSA	2023	0,00	68.718,25	68.718,25	33.833,04	34.885,21
TOTALE CODIFICA			13.137,00	68.718,25	81.855,25	42.711,15	39.144,10

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
10101.60.0000400	IMPOSTA PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELL E FUNZIONI DI TUTELA.	2010	3.323,17	0,00	3.323,17	3.323,17	0,00
10101.60.0000400	IMPOSTA PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELL E FUNZIONI DI TUTELA.	2014	847.549,02	0,00	847.549,02	374.030,51	473.518,51
10101.60.0000400	IMPOSTA PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELL E FUNZIONI DI TUTELA.	2015	947.037,00	0,00	947.037,00	0,00	947.037,00
10101.60.0000400	IMPOSTA PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELL E FUNZIONI DI TUTELA.	2016	947.037,00	0,00	947.037,00	0,00	947.037,00
10101.60.0000400	IMPOSTA PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELL E FUNZIONI DI TUTELA.	2017	1.395.775,30	0,00	1.395.775,30	243.971,93	1.151.803,37
10101.60.0000400	IMPOSTA PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELL E FUNZIONI DI TUTELA.	2018	820.715,83	0,00	820.715,83	820.715,83	0,00
10101.60.0000400	IMPOSTA PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELL E FUNZIONI DI TUTELA.	2019	1.327.578,19	0,00	1.327.578,19	733.283,86	594.294,33
10101.60.0000400	IMPOSTA PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELL E FUNZIONI DI TUTELA.	2020	4.257,29	0,00	4.257,29	4.257,29	0,00
10101.60.0000400	IMPOSTA PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELL E FUNZIONI DI TUTELA.	2021	461.221,00	0,00	461.221,00	316.885,20	144.335,80
10101.60.0000400	IMPOSTA PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELL E FUNZIONI DI TUTELA.	2022	821.140,00	0,00	821.140,00	730.042,13	91.097,87
10101.60.0000400	IMPOSTA PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELL E FUNZIONI DI TUTELA.	2023	0,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.447.723,54	152.276,46
TOTALE CODIFICA			7.575.633,80	1.600.000,00	9.175.633,80	4.674.233,46	4.501.400,34
10101.99.0002200	SOVRACCANONI PER DERIVAZIONE ACQUA PER ENERGIA ELETTRICA	2023	0,00	301.645,45	301.645,45	301.645,45	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	301.645,45	301.645,45	301.645,45	0,00
10301.01.0002010	FONDO SPERIMENTALE STATALE DI RIEQUILIBRIO	2015	27.682,76	0,00	27.682,76	0,00	27.682,76
TOTALE CODIFICA			27.682,76	0,00	27.682,76	0,00	27.682,76
20101.01.0003300	TRASFERIMENTI STATALI COMPENSATIVI MINORI INTROITI IPT	2023	0,00	104.567,77	104.567,77	104.567,77	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	104.567,77	104.567,77	104.567,77	0,00
20101.01.0003350	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER UTENZE ENERGIA ELETTRICA E	2023	0,00	223.006,38	223.006,38	223.006,38	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	223.006,38	223.006,38	223.006,38	0,00
20101.01.0003360	FONDI E CONTRIBUTI STATALI DI PARTE CORRENTE	2022	12.900.126,48	0,00	12.900.126,48	12.900.126,48	0,00
20101.01.0003360	FONDI E CONTRIBUTI STATALI DI PARTE CORRENTE	2023	0,00	12.900.126,48	12.900.126,48	12.900.126,48	0,00
TOTALE CODIFICA			12.900.126,48	12.900.126,48	25.800.252,96	25.800.252,96	0,00
20101.01.0003370	RISORSE AGGIUNTIVE	2022	428.771,75	0,00	428.771,75	428.771,75	0,00
20101.01.0003370	RISORSE AGGIUNTIVE	2023	0,00	535.964,69	535.964,69	535.964,69	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			428.771,75	535.964,69	964.736,44	964.736,44	0,00
20101.01.0003450	TRASFERIMENTO STATALE FINANZIARIA 2019 ART 1 C 889 PER	2023	0,00	3.741.228,66	3.741.228,66	3.741.228,66	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	3.741.228,66	3.741.228,66	3.741.228,66	0,00
20101.01.0004120	RIMBORSO DALLO STATO SPESE DI RISCALDAME NTO UFFICI	2023	0,00	43.928,20	43.928,20	43.928,20	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	43.928,20	43.928,20	43.928,20	0,00
20101.01.0004220	TRASFERIMENTI DALLO STATO PER LA GESTIONE DELLA DELEGA IN	2017	799.608,40	-373.639,45	425.968,95	0,00	425.968,95
TOTALE CODIFICA			799.608,40	-373.639,45	425.968,95	0,00	425.968,95
20101.01.0004230	TRASFERIMENTI DALLO STATO PER CENTRI PER L'IMPIEGO (OB.3 ASSE	2017	570,40	-570,40	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			570,40	-570,40	0,00	0,00	0,00
20101.01.0004260	TRASFERIMENTI STATALI PER FINANZIAMENTO FEI ANNO 2010 AZ. 2 E	2011	52.189,30	0,00	52.189,30	52.189,30	0,00
TOTALE CODIFICA			52.189,30	0,00	52.189,30	52.189,30	0,00
20101.01.0004270	TRASFERIMENTI STATALI PER FINANZIAMENTO FEI	2013	2.982,55	0,00	2.982,55	0,00	2.982,55
20101.01.0004270	TRASFERIMENTI STATALI PER FINANZIAMENTO FEI	2014	652,50	0,00	652,50	0,00	652,50
TOTALE CODIFICA			3.635,05	0,00	3.635,05	0,00	3.635,05
20101.01.0004390	FONDI UPI - PROGETTO GIOVANI IN CANTIERE - BANDO AZIONE	2023	0,00	41.634,88	41.634,88	13.723,09	27.911,79
TOTALE CODIFICA			0,00	41.634,88	41.634,88	13.723,09	27.911,79
20101.01.0009260	TRASFERIMENTO CONTRIBUTO C.N.R. VILLA PAOLINA	2022	26.000,00	0,00	26.000,00	26.000,00	0,00
20101.01.0009260	TRASFERIMENTO CONTRIBUTO C.N.R. VILLA PAOLINA	2023	0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00
TOTALE CODIFICA			26.000,00	26.000,00	52.000,00	26.000,00	26.000,00
20101.02.0005000	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE	2021	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
20101.02.0005000	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE	2022	13.333,33	0,00	13.333,33	0,00	13.333,33
20101.02.0005000	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE	2023	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			18.333,33	20.000,00	38.333,33	0,00	38.333,33
20101.02.0005050	RIMBORSI DALLA REGIONE UMBRIA PER PERSON ALE COMANDATO O	1992	29.286,20	-29.286,20	0,00	0,00	0,00
20101.02.0005050	RIMBORSI DALLA REGIONE UMBRIA PER PERSON ALE COMANDATO O	1996	21.521,23	-21.521,23	0,00	0,00	0,00
20101.02.0005050	RIMBORSI DALLA REGIONE UMBRIA PER PERSON ALE COMANDATO O	1998	27.986,97	-27.986,97	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			78.794,40	-78.794,40	0,00	0,00	0,00
20101.02.0005080	TRASFERIMENTI REGIONALI - DIFESA DEL SUOLO AMBIENTE -IMMOBILI	2013	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
TOTALE CODIFICA			50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
20101.02.0005100	TRASFERIMENTI REGIONALI: CAVE, MINIERE E DIFESA DEL SUOLO L.R.	2005	146.668,00	-0,07	146.667,93	0,00	146.667,93
TOTALE CODIFICA			146.668,00	-0,07	146.667,93	0,00	146.667,93
20101.02.0005200	TRASFERIMENTI REGIONALI PER RIMBORSO SPESE GESTIONE STRADE	2017	182.819,00	0,00	182.819,00	0,00	182.819,00
20101.02.0005200	TRASFERIMENTI REGIONALI PER RIMBORSO SPESE GESTIONE STRADE	2018	1.147.181,00	0,00	1.147.181,00	0,00	1.147.181,00
20101.02.0005200	TRASFERIMENTI REGIONALI PER RIMBORSO SPESE GESTIONE STRADE	2021	0,00	955.428,24	955.428,24	0,00	955.428,24
20101.02.0005200	TRASFERIMENTI REGIONALI PER RIMBORSO SPESE GESTIONE STRADE	2023	0,00	666.667,00	666.667,00	666.667,00	0,00
TOTALE CODIFICA			1.330.000,00	1.622.095,24	2.952.095,24	666.667,00	2.285.428,24
20101.02.0005380	TRASFERIMENTI REGIONALI PERFUNZIONI RELATIVI ALL'ASSISTENZA	2022	519.055,00	0,00	519.055,00	519.055,00	0,00
TOTALE CODIFICA			519.055,00	0,00	519.055,00	519.055,00	0,00
20101.02.0006500	TRASFERIMENTI PER LA GESTIONE DELLA DELEGA IN MATERIA DI	2017	16.002,28	0,00	16.002,28	0,00	16.002,28
TOTALE CODIFICA			16.002,28	0,00	16.002,28	0,00	16.002,28
20101.02.0006510	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER ATTIVITA' FORMATIVE DIVERSE	2015	62.500,00	-16.220,30	46.279,70	0,00	46.279,70
20101.02.0006510	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER ATTIVITA' FORMATIVE DIVERSE	2017	3.344.791,24	-2.197.818,51	1.146.972,73	0,00	1.146.972,73
TOTALE CODIFICA			3.407.291,24	-2.214.038,81	1.193.252,43	0,00	1.193.252,43
20101.02.0006550	TRASFERIMENTI REGIONALI PER LE SPESE PER SONALE FORMAZIONE	2002	589.170,52	-567.230,82	21.939,70	0,00	21.939,70
20101.02.0006550	TRASFERIMENTI REGIONALI PER LE SPESE PER SONALE FORMAZIONE	2003	160.418,79	0,00	160.418,79	0,00	160.418,79
20101.02.0006550	TRASFERIMENTI REGIONALI PER LE SPESE PER SONALE FORMAZIONE	2004	117.570,51	0,00	117.570,51	0,00	117.570,51

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			867.159,82	-567.230,82	299.929,00	0,00	299.929,00
20101.02.0006650	TRASFERIMENTO PER RIMBORSO SPESE PERSONA LE PROVINCIALE	1996	61.057,98	-61.057,98	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			61.057,98	-61.057,98	0,00	0,00	0,00
20101.02.0009210	TRASFERIMENTI DA COMUNI PER SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICA	2021	1.729,42	0,00	1.729,42	25,68	1.703,74
TOTALE CODIFICA			1.729,42	0,00	1.729,42	25,68	1.703,74
20101.02.0009220	TRASFERIMENTI DAL COMUNE DI TERNI PER UMBRIA WATER FESTIVAL	2012	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
TOTALE CODIFICA			30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
20101.02.0009230	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER COMPENSO DI FENSORE CIVICO	2003	6.491,55	0,00	6.491,55	6.491,55	0,00
20101.02.0009230	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER COMPENSO DI FENSORE CIVICO	2004	6.491,55	0,00	6.491,55	6.491,55	0,00
20101.02.0009230	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER COMPENSO DI FENSORE CIVICO	2005	101,48	0,00	101,48	0,00	101,48
20101.02.0009230	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER COMPENSO DI FENSORE CIVICO	2006	68,12	0,00	68,12	0,00	68,12
20101.02.0009230	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER COMPENSO DI FENSORE CIVICO	2007	2.237,88	0,00	2.237,88	0,00	2.237,88
20101.02.0009230	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER COMPENSO DI FENSORE CIVICO	2008	2.202,77	0,00	2.202,77	0,00	2.202,77
20101.02.0009230	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER COMPENSO DI FENSORE CIVICO	2009	2.189,90	0,00	2.189,90	0,00	2.189,90
TOTALE CODIFICA			19.783,25	0,00	19.783,25	12.983,10	6.800,15
20101.02.0014350	RIMBORSO DAI COMUNI PER SPESE ASS.ILL.RI C. DALLA SOLA MADRE	1998	6.843,19	0,00	6.843,19	0,00	6.843,19
20101.02.0014350	RIMBORSO DAI COMUNI PER SPESE ASS.ILL.RI C. DALLA SOLA MADRE	2006	582,72	0,00	582,72	0,00	582,72
20101.02.0014350	RIMBORSO DAI COMUNI PER SPESE ASS.ILL.RI C. DALLA SOLA MADRE	2007	666,00	0,00	666,00	0,00	666,00
20101.02.0014350	RIMBORSO DAI COMUNI PER SPESE ASS.ILL.RI C. DALLA SOLA MADRE	2008	656,00	0,00	656,00	0,00	656,00
TOTALE CODIFICA			8.747,91	0,00	8.747,91	0,00	8.747,91
20103.02.0009200	CONCORSO DEI COMUNI PER INCREMENTO PERCORRENZE	2022	18.000,00	0,00	18.000,00	18.000,00	0,00
TOTALE CODIFICA			18.000,00	0,00	18.000,00	18.000,00	0,00
20103.02.0014150	CONCORSI E RIMBORSI DA ENTI E DA ALTRI SOGGETTI PER	2015	9.786,78	0,00	9.786,78	9.786,78	0,00
TOTALE CODIFICA			9.786,78	0,00	9.786,78	9.786,78	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
20105.01.0008480	FONDI EUROPEI PROGRAMMA HORIZON 2020-PROGETTOLINKS	2021	-842,56	0,00	-842,56	0,00	-842,56
20105.01.0008480	FONDI EUROPEI PROGRAMMA HORIZON 2020-PROGETTOLINKS	2022	4.870,00	0,00	4.870,00	4.027,44	842,56
20105.01.0008480	FONDI EUROPEI PROGRAMMA HORIZON 2020-PROGETTOLINKS	2023	0,00	22.720,32	22.720,32	22.720,32	0,00
TOTALE CODIFICA			4.027,44	22.720,32	26.747,76	26.747,76	0,00
20105.01.0008490	FONDI COMUNITARI PROGETTO "LIFE SAFE-CROSSING" (LIFE	2022	23.584,00	0,00	23.584,00	0,00	23.584,00
20105.01.0008490	FONDI COMUNITARI PROGETTO "LIFE SAFE-CROSSING" (LIFE	2023	0,00	2.118,00	2.118,00	0,00	2.118,00
TOTALE CODIFICA			23.584,00	2.118,00	25.702,00	0,00	25.702,00
20105.01.0008500	TRASFERIMENTI DALLA U.E. PER LA GESTIONE DELLA DELEGA IN	2017	583.592,40	-187.162,41	396.429,99	0,00	396.429,99
TOTALE CODIFICA			583.592,40	-187.162,41	396.429,99	0,00	396.429,99
20105.01.0008510	TRASFERIMENTI DALLA U.E. PER CENTRI PER L'IMPIEGO (OB.3 ASSE	2017	429,60	-429,60	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			429,60	-429,60	0,00	0,00	0,00
20105.01.0008540	TRASFERIMENTI COMUNITARI P.S.R. 2007-2013 MISURA 3.1.3 PALAZZO	2009	41.371,44	0,00	41.371,44	0,00	41.371,44
20105.01.0008540	TRASFERIMENTI COMUNITARI P.S.R. 2007-2013 MISURA 3.1.3 PALAZZO	2010	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00
TOTALE CODIFICA			41.671,44	0,00	41.671,44	0,00	41.671,44
30100.01.0013420	PROVENTI DERIVANTI DALLA COOGENERAZIONE ENERGIA ELETTRICA	2023	0,00	7.322,67	7.322,67	7.322,67	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	7.322,67	7.322,67	7.322,67	0,00
30100.01.0013520	INCENTIVO PUBBLICO DERIVANTE DAL CONTO TERMICO 2.0 A SEGUITO	2023	0,00	180.531,87	180.531,87	180.531,87	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	180.531,87	180.531,87	180.531,87	0,00
30100.02.0010550	DIRITTI DI SEGRETERIA	2018	899,29	0,00	899,29	899,29	0,00
30100.02.0010550	DIRITTI DI SEGRETERIA	2021	2.450,00	0,00	2.450,00	2.450,00	0,00
30100.02.0010550	DIRITTI DI SEGRETERIA	2022	3.487,41	0,00	3.487,41	3.487,41	0,00
30100.02.0010550	DIRITTI DI SEGRETERIA	2023	0,00	5.813,61	5.813,61	0,00	5.813,61
TOTALE CODIFICA			6.836,70	5.813,61	12.650,31	6.836,70	5.813,61
30100.02.0010600	DIRITTI DI SOPRALLUOGO	2022	4.992,00	0,00	4.992,00	506,00	4.486,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
30100.02.0010600	DIRITTI DI SOPRALLUOGO	2023	0,00	15.000,00	15.000,00	10.213,00	4.787,00
TOTALE CODIFICA			4.992,00	15.000,00	19.992,00	10.719,00	9.273,00
30100.02.0010650	PROVENTI PER ISTRUTTORIA RILASCIO AUTORIZZAZIONI AI SENSI	2022	16.283,40	5.584,71	21.868,11	21.868,11	0,00
30100.02.0010650	PROVENTI PER ISTRUTTORIA RILASCIO AUTORIZZAZIONI AI SENSI	2023	0,00	16.500,00	16.500,00	0,00	16.500,00
TOTALE CODIFICA			16.283,40	22.084,71	38.368,11	21.868,11	16.500,00
30100.02.0010750	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE STRUTTURE DEGLI	2008	7.672,20	0,00	7.672,20	0,00	7.672,20
30100.02.0010750	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE STRUTTURE DEGLI	2013	73.094,93	0,00	73.094,93	0,00	73.094,93
30100.02.0010750	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE STRUTTURE DEGLI	2014	11.413,90	0,00	11.413,90	9.750,00	1.663,90
30100.02.0010750	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE STRUTTURE DEGLI	2015	116.000,00	0,00	116.000,00	55.116,70	60.883,30
30100.02.0010750	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE STRUTTURE DEGLI	2016	116.000,00	0,00	116.000,00	0,00	116.000,00
30100.02.0010750	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE STRUTTURE DEGLI	2017	116.000,00	0,00	116.000,00	0,00	116.000,00
30100.02.0010750	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE STRUTTURE DEGLI	2018	88.500,00	0,00	88.500,00	47.166,78	41.333,22
30100.02.0010750	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE STRUTTURE DEGLI	2021	13.832,92	6.961,35	20.794,27	13.940,57	6.853,70
30100.02.0010750	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE STRUTTURE DEGLI	2022	50.074,89	1.803,02	51.877,91	48.900,42	2.977,49
30100.02.0010750	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE STRUTTURE DEGLI	2023	0,00	51.057,54	51.057,54	7.687,22	43.370,32
TOTALE CODIFICA			592.588,84	59.821,91	652.410,75	182.561,69	469.849,06
30100.02.0010800	PROVENTI DERIVANTI DALLA DELEGA REGIONALE IN MATERIA DI	2022	11.998,94	0,00	11.998,94	6.409,39	5.589,55
30100.02.0010800	PROVENTI DERIVANTI DALLA DELEGA REGIONALE IN MATERIA DI	2023	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00
TOTALE CODIFICA			11.998,94	12.000,00	23.998,94	6.409,39	17.589,55
30100.02.0010850	PROVENTI DERIVANTI DALLA DELEGA REGIONA E IN MATERIA DI	2022	11.999,81	0,00	11.999,81	6.131,87	5.867,94
30100.02.0010850	PROVENTI DERIVANTI DALLA DELEGA REGIONA E IN MATERIA DI	2023	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00
TOTALE CODIFICA			11.999,81	12.000,00	23.999,81	6.131,87	17.867,94
30100.02.0010960	PROVENTI DEI DIRITTI DI ISCRIZIONE DELLE IMPRESE ESERCENTI	2022	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
TOTALE CODIFICA			5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
30100.02.0012560	PROVENTI DERIVANTI INGRESSI CASCATA DELLE MARMORE	2009	18.641,00	0,00	18.641,00	0,00	18.641,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
30100.02.0012560	PROVENTI DERIVANTI INGRESSI CASCATA DELLE MARMORE	2010	166.747,51	0,00	166.747,51	0,00	166.747,51
30100.02.0012560	PROVENTI DERIVANTI INGRESSI CASCATA DELLE MARMORE	2011	199.766,22	0,00	199.766,22	0,00	199.766,22
30100.02.0012560	PROVENTI DERIVANTI INGRESSI CASCATA DELLE MARMORE	2018	144.841,45	0,00	144.841,45	144.841,45	0,00
30100.02.0012560	PROVENTI DERIVANTI INGRESSI CASCATA DELLE MARMORE	2019	194.645,03	0,00	194.645,03	194.645,03	0,00
30100.02.0012560	PROVENTI DERIVANTI INGRESSI CASCATA DELLE MARMORE	2020	243.111,12	0,00	243.111,12	243.111,12	0,00
30100.02.0012560	PROVENTI DERIVANTI INGRESSI CASCATA DELLE MARMORE	2021	329.629,28	0,00	329.629,28	329.629,28	0,00
30100.02.0012560	PROVENTI DERIVANTI INGRESSI CASCATA DELLE MARMORE	2022	363.707,34	0,00	363.707,34	363.707,34	0,00
30100.02.0012560	PROVENTI DERIVANTI INGRESSI CASCATA DELLE MARMORE	2023	0,00	381.671,29	381.671,29	107.493,22	274.178,07

TOTALE CODIFICA

1.661.088,95

381.671,29

2.042.760,24

1.383.427,44

659.332,80

30100.02.0012570	PROVENTI DERIVANTI DALL'AFFIDAMENTO IN GESTIONE DEGLI	2012	2.847,98	0,00	2.847,98	0,00	2.847,98
30100.02.0012570	PROVENTI DERIVANTI DALL'AFFIDAMENTO IN GESTIONE DEGLI	2013	90.408,44	0,00	90.408,44	0,00	90.408,44
30100.02.0012570	PROVENTI DERIVANTI DALL'AFFIDAMENTO IN GESTIONE DEGLI	2014	8.991,70	0,00	8.991,70	0,00	8.991,70
30100.02.0012570	PROVENTI DERIVANTI DALL'AFFIDAMENTO IN GESTIONE DEGLI	2015	2.878,96	0,00	2.878,96	0,00	2.878,96
30100.02.0012570	PROVENTI DERIVANTI DALL'AFFIDAMENTO IN GESTIONE DEGLI	2017	268,31	0,00	268,31	0,00	268,31
30100.02.0012570	PROVENTI DERIVANTI DALL'AFFIDAMENTO IN GESTIONE DEGLI	2018	1.839,83	0,00	1.839,83	0,00	1.839,83
30100.02.0012570	PROVENTI DERIVANTI DALL'AFFIDAMENTO IN GESTIONE DEGLI	2019	3.218,91	-1.274,32	1.944,59	664,00	1.280,59
30100.02.0012570	PROVENTI DERIVANTI DALL'AFFIDAMENTO IN GESTIONE DEGLI	2020	10.425,84	-2.137,00	8.288,84	8.028,32	260,52
30100.02.0012570	PROVENTI DERIVANTI DALL'AFFIDAMENTO IN GESTIONE DEGLI	2021	4.250,62	-3.332,97	917,65	917,65	0,00
30100.02.0012570	PROVENTI DERIVANTI DALL'AFFIDAMENTO IN GESTIONE DEGLI	2022	25.281,18	0,00	25.281,18	13.619,80	11.661,38
30100.02.0012570	PROVENTI DERIVANTI DALL'AFFIDAMENTO IN GESTIONE DEGLI	2023	0,00	27.567,18	27.567,18	372,10	27.195,08

TOTALE CODIFICA

150.411,77

20.822,89

171.234,66

23.601,87

147.632,79

30100.02.0013400	DIRITTI DI SEGRETERIA PER LE ATTIVITA' SVOLTE DALL'UNITA'	2021	2.430,00	0,00	2.430,00	2.430,00	0,00
30100.02.0013400	DIRITTI DI SEGRETERIA PER LE ATTIVITA' SVOLTE DALL'UNITA'	2022	2.727,00	1.389,15	4.116,15	4.116,15	0,00
30100.02.0013400	DIRITTI DI SEGRETERIA PER LE ATTIVITA' SVOLTE DALL'UNITA'	2023	0,00	12.289,26	12.289,26	12.289,26	0,00

TOTALE CODIFICA

5.157,00

13.678,41

18.835,41

18.835,41

0,00

30100.02.0014730	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONI CON COMUNI	2013	1.502,10	0,00	1.502,10	0,00	1.502,10
30100.02.0014730	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONI CON COMUNI	2014	10.273,42	0,00	10.273,42	0,00	10.273,42

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
30100.02.0014730	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONI CON COMUNI	2015	3.337,65	0,00	3.337,65	0,00	3.337,65
30100.02.0014730	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONI CON COMUNI	2016	4.281,23	0,00	4.281,23	0,00	4.281,23
30100.02.0014730	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONI CON COMUNI	2017	1.749,99	0,00	1.749,99	496,22	1.253,77
30100.02.0014730	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONI CON COMUNI	2020	5.956,50	0,00	5.956,50	4.669,66	1.286,84
30100.02.0014730	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONI CON COMUNI	2021	2.204,82	0,00	2.204,82	2.204,82	0,00
30100.02.0014730	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONI CON COMUNI	2022	29.000,18	0,00	29.000,18	25.078,26	3.921,92
30100.02.0014730	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONI CON COMUNI	2023	0,00	42.000,00	42.000,00	24.606,42	17.393,58
TOTALE CODIFICA			58.305,89	42.000,00	100.305,89	57.055,38	43.250,51

30100.03.0012400	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	2021	282,97	54.049,90	54.332,87	20.042,27	34.290,60
30100.03.0012400	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	2022	73.679,20	69.053,00	142.732,20	102.009,28	40.722,92
30100.03.0012400	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	2023	0,00	209.503,51	209.503,51	149.779,50	59.724,01
TOTALE CODIFICA			73.962,17	332.606,41	406.568,58	271.831,05	134.737,53

30100.03.0012500	FITTI REALI DI FABBRICATI	2009	0,00	3.234,93	3.234,93	0,00	3.234,93
30100.03.0012500	FITTI REALI DI FABBRICATI	2010	6.500,00	575,74	7.075,74	0,00	7.075,74
30100.03.0012500	FITTI REALI DI FABBRICATI	2011	6.500,00	688,00	7.188,00	0,00	7.188,00
30100.03.0012500	FITTI REALI DI FABBRICATI	2012	7.060,00	859,41	7.919,41	0,00	7.919,41
30100.03.0012500	FITTI REALI DI FABBRICATI	2013	7.060,00	-2.613,64	4.446,36	0,00	4.446,36
30100.03.0012500	FITTI REALI DI FABBRICATI	2014	7.060,00	1.019,14	8.079,14	0,00	8.079,14
30100.03.0012500	FITTI REALI DI FABBRICATI	2015	6.500,00	1.020,44	7.520,44	0,00	7.520,44
30100.03.0012500	FITTI REALI DI FABBRICATI	2016	6.500,00	1.020,44	7.520,44	0,00	7.520,44
30100.03.0012500	FITTI REALI DI FABBRICATI	2017	0,00	7.520,44	7.520,44	0,00	7.520,44
30100.03.0012500	FITTI REALI DI FABBRICATI	2018	0,00	7.520,44	7.520,44	0,00	7.520,44
30100.03.0012500	FITTI REALI DI FABBRICATI	2019	7.000,00	7.520,44	14.520,44	0,00	14.520,44
30100.03.0012500	FITTI REALI DI FABBRICATI	2020	0,00	7.543,00	7.543,00	0,00	7.543,00
30100.03.0012500	FITTI REALI DI FABBRICATI	2021	6.500,00	1.054,32	7.554,32	0,00	7.554,32
30100.03.0012500	FITTI REALI DI FABBRICATI	2022	6.800,00	1.269,61	8.069,61	300,00	7.769,61
30100.03.0012500	FITTI REALI DI FABBRICATI	2023	0,00	9.569,61	9.569,61	1.800,00	7.769,61

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			67.480,00	47.802,32	115.282,32	2.100,00	113.182,32
30100.03.0012580	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI	2020	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00
30100.03.0012580	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI	2021	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00
30100.03.0012580	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI	2022	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00
30100.03.0012580	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI	2023	0,00	14.867,00	14.867,00	0,00	14.867,00
TOTALE CODIFICA			36.000,00	14.867,00	50.867,00	0,00	50.867,00
30100.03.0012650	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI POSTI DI RISTORO	2009	233,40	0,00	233,40	0,00	233,40
30100.03.0012650	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI POSTI DI RISTORO	2012	333,40	0,00	333,40	0,00	333,40
30100.03.0012650	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI POSTI DI RISTORO	2014	1.876,58	0,00	1.876,58	0,00	1.876,58
30100.03.0012650	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI POSTI DI RISTORO	2015	1.857,30	0,00	1.857,30	0,00	1.857,30
30100.03.0012650	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI POSTI DI RISTORO	2016	2.521,28	0,00	2.521,28	0,00	2.521,28
30100.03.0012650	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI POSTI DI RISTORO	2017	2.600,15	0,00	2.600,15	0,00	2.600,15
30100.03.0012650	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI POSTI DI RISTORO	2018	2.779,79	0,00	2.779,79	0,00	2.779,79
30100.03.0012650	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI POSTI DI RISTORO	2019	5.694,19	0,00	5.694,19	0,00	5.694,19
30100.03.0012650	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI POSTI DI RISTORO	2020	5.467,04	0,00	5.467,04	0,00	5.467,04
TOTALE CODIFICA			23.363,13	0,00	23.363,13	0,00	23.363,13
30200.01.0010500	AMMENDE E OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI AI REGOLAMENTI	2017	627.301,40	0,00	627.301,40	27.977,13	599.324,27
30200.01.0010500	AMMENDE E OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI AI REGOLAMENTI	2018	185.259,44	0,00	185.259,44	10.638,28	174.621,16
30200.01.0010500	AMMENDE E OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI AI REGOLAMENTI	2019	53.316,23	0,00	53.316,23	2.038,25	51.277,98
30200.01.0010500	AMMENDE E OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI AI REGOLAMENTI	2020	16.917,77	0,00	16.917,77	5.045,76	11.872,01
30200.01.0010500	AMMENDE E OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI AI REGOLAMENTI	2021	14.642,55	0,00	14.642,55	0,00	14.642,55
30200.01.0010500	AMMENDE E OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI AI REGOLAMENTI	2023	0,00	4.173,89	4.173,89	4.173,89	0,00
TOTALE CODIFICA			897.437,39	4.173,89	901.611,28	49.873,31	851.737,97
30200.02.0013500	RISARCIMENTO DANNI SU BENI MOBILI E IMMOBILI PROVINCIALI	2023	0,00	22.502,94	22.502,94	22.502,94	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	22.502,94	22.502,94	22.502,94	0,00
30200.03.0010950	PROVENTI SANZIONI RIFIUTI DERIVANTI DALLE VIOLAZIONI DI CUI AL D.	2023	0,00	67.151,92	67.151,92	67.151,92	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			0,00	67.151,92	67.151,92	67.151,92	0,00
30200.03.0013390	PROVENTI SANZIONI POLIZIA MINERARIA E VIGILANZA ATTIVITA' CAVE	2021	159,23	0,00	159,23	0,00	159,23
TOTALE CODIFICA			159,23	0,00	159,23	0,00	159,23
30200.03.0013440	PROVENTI SANZIONI NORME DI CUI AL D.L.VO 152/2006 ART.133 IN	2023	0,00	607,11	607,11	607,11	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	607,11	607,11	607,11	0,00
30200.03.0013490	SANZIONI PER OMESSO VERSAMENTO-OMESSA O INFEDELE	2023	0,00	5.123,44	5.123,44	930,48	4.192,96
TOTALE CODIFICA			0,00	5.123,44	5.123,44	930,48	4.192,96
30300.03.0012990	INTERESSI ATTIVI PER RITARDATA RISCOSSIONE	2023	0,00	33.682,34	33.682,34	31.553,91	2.128,43
TOTALE CODIFICA			0,00	33.682,34	33.682,34	31.553,91	2.128,43
30300.03.0013000	INTERESSI SU GIACENZE DI TESORERIA E SU FONDI VERSATI IN C/C	2022	0,00	159,49	159,49	159,49	0,00
30300.03.0013000	INTERESSI SU GIACENZE DI TESORERIA E SU FONDI VERSATI IN C/C	2023	0,00	420,00	420,00	345,39	74,61
TOTALE CODIFICA			0,00	579,49	579,49	504,88	74,61
30300.03.0013050	INTERESSI DA CASSA DD.PP.	2023	0,00	9.108,81	9.108,81	9.108,81	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	9.108,81	9.108,81	9.108,81	0,00
30500.02.0013700	RIMBORSO PERSONALE COMANDATO O DISTACCATO	2021	30,68	8.964,16	8.994,84	8.994,84	0,00
30500.02.0013700	RIMBORSO PERSONALE COMANDATO O DISTACCATO	2022	67.066,66	0,00	67.066,66	49.629,58	17.437,08
30500.02.0013700	RIMBORSO PERSONALE COMANDATO O DISTACCATO	2023	0,00	48.279,30	48.279,30	41.938,42	6.340,88
TOTALE CODIFICA			67.097,34	57.243,46	124.340,80	100.562,84	23.777,96
30500.02.0013750	DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO PREVISTI DA LL'ART.25 DELLA L.5/8/78	2023	0,00	4.218,60	4.218,60	4.218,60	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	4.218,60	4.218,60	4.218,60	0,00
30500.99.0013550	DA ALTRI SOGGETTI: ENTRATE EVENTUALI DIV ERSE DI COMPETENZA	2000	3.098,74	0,00	3.098,74	0,00	3.098,74
30500.99.0013550	DA ALTRI SOGGETTI: ENTRATE EVENTUALI DIV ERSE DI COMPETENZA	2013	143,00	0,00	143,00	0,00	143,00
30500.99.0013550	DA ALTRI SOGGETTI: ENTRATE EVENTUALI DIV ERSE DI COMPETENZA	2014	198.574,75	0,00	198.574,75	198.574,75	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
30500.99.0013550	DA ALTRI SOGGETTI: ENTRATE EVENTUALI DIV ERSE DI COMPETENZA	2016	417,00	0,00	417,00	417,00	0,00
30500.99.0013550	DA ALTRI SOGGETTI: ENTRATE EVENTUALI DIV ERSE DI COMPETENZA	2017	133,68	0,00	133,68	133,68	0,00
30500.99.0013550	DA ALTRI SOGGETTI: ENTRATE EVENTUALI DIV ERSE DI COMPETENZA	2018	326.629,59	0,00	326.629,59	302.302,45	24.327,14
30500.99.0013550	DA ALTRI SOGGETTI: ENTRATE EVENTUALI DIV ERSE DI COMPETENZA	2020	2.975,08	0,00	2.975,08	2.975,08	0,00
30500.99.0013550	DA ALTRI SOGGETTI: ENTRATE EVENTUALI DIV ERSE DI COMPETENZA	2021	16.239,75	0,00	16.239,75	455,80	15.783,95
30500.99.0013550	DA ALTRI SOGGETTI: ENTRATE EVENTUALI DIV ERSE DI COMPETENZA	2022	77.156,96	0,00	77.156,96	15.167,84	61.989,12
30500.99.0013550	DA ALTRI SOGGETTI: ENTRATE EVENTUALI DIV ERSE DI COMPETENZA	2023	0,00	135.745,01	135.745,01	19.957,91	115.787,10
TOTALE CODIFICA			625.368,55	135.745,01	761.113,56	539.984,51	221.129,05
40200.01.0000016	PNRR- RISORSE PER PIANO DEGLI INTERVENTI DI EDILIZIA	2023	0,00	873.235,26	873.235,26	479.500,00	393.735,26
TOTALE CODIFICA			0,00	873.235,26	873.235,26	479.500,00	393.735,26
40200.01.0000016	COFINANZIAMENTO STATALE PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI	2023	0,00	65,00	65,00	0,00	65,00
TOTALE CODIFICA			0,00	65,00	65,00	0,00	65,00
40200.01.0000016	FONDI STATALI - L. 160 DEL 27/12/2019	2021	14.512,66	0,00	14.512,66	14.512,66	0,00
40200.01.0000016	FONDI STATALI - L. 160 DEL 27/12/2019	2022	45.871,79	0,00	45.871,79	45.871,79	0,00
40200.01.0000016	FONDI STATALI - L. 160 DEL 27/12/2019	2023	0,00	1.208.341,37	1.208.341,37	1.193.795,77	14.545,60
TOTALE CODIFICA			60.384,45	1.208.341,37	1.268.725,82	1.254.180,22	14.545,60
40200.01.0000016	MUTUI BEI- TRASFERIMENTI REGIONALI DECRETO INTERMINISTERIALE	2021	10.545,47	0,00	10.545,47	0,00	10.545,47
40200.01.0000016	MUTUI BEI- TRASFERIMENTI REGIONALI DECRETO INTERMINISTERIALE	2022	280.256,27	0,00	280.256,27	92.835,50	187.420,77
40200.01.0000016	MUTUI BEI- TRASFERIMENTI REGIONALI DECRETO INTERMINISTERIALE	2023	0,00	160.571,41	160.571,41	8.654,50	151.916,91
TOTALE CODIFICA			290.801,74	160.571,41	451.373,15	101.490,00	349.883,15
40200.01.0001603	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA PER ACCESSIBILITA'	2023	0,00	111.629,20	111.629,20	0,00	111.629,20
TOTALE CODIFICA			0,00	111.629,20	111.629,20	0,00	111.629,20
40200.01.0001614	FONDO CONCORSI PROGETTAZIONE E IDEE PER LA COESIONE	2022	21.909,89	0,00	21.909,89	0,00	21.909,89
40200.01.0001614	FONDO CONCORSI PROGETTAZIONE E IDEE PER LA COESIONE	2023	0,00	196.908,80	196.908,80	196.239,36	669,44

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			21.909,89	196.908,80	218.818,69	196.239,36	22.579,33
40200.01.0016010	TRASFERIMENTI STATALI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE	2023	0,00	6.237.916,05	6.237.916,05	6.237.881,05	35,00
TOTALE CODIFICA			0,00	6.237.916,05	6.237.916,05	6.237.881,05	35,00
40200.01.0016080	FINANZIAMENTO MIUR DM 08/08/2017 DL 50/2017 PER INTERVENTI DI	2019	36.407,97	0,00	36.407,97	0,00	36.407,97
40200.01.0016080	FINANZIAMENTO MIUR DM 08/08/2017 DL 50/2017 PER INTERVENTI DI	2020	808.094,23	0,00	808.094,23	0,00	808.094,23
40200.01.0016080	FINANZIAMENTO MIUR DM 08/08/2017 DL 50/2017 PER INTERVENTI DI	2021	351.955,29	0,00	351.955,29	0,00	351.955,29
40200.01.0016080	FINANZIAMENTO MIUR DM 08/08/2017 DL 50/2017 PER INTERVENTI DI	2022	98.308,95	0,00	98.308,95	0,00	98.308,95
40200.01.0016080	FINANZIAMENTO MIUR DM 08/08/2017 DL 50/2017 PER INTERVENTI DI	2023	0,00	174.099,15	174.099,15	12.332,34	161.766,81
TOTALE CODIFICA			1.294.766,44	174.099,15	1.468.865,59	12.332,34	1.456.533,25
40200.01.0016120	FINANZIAMENTO MIUR INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA	2021	70.102,98	0,00	70.102,98	0,00	70.102,98
40200.01.0016120	FINANZIAMENTO MIUR INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA	2022	30,00	0,00	30,00	0,00	30,00
TOTALE CODIFICA			70.132,98	0,00	70.132,98	0,00	70.132,98
40200.01.0016160	FINANZIAMENTI MIUR D. 933/15 ASSEGNATI PER INDAGINI	2021	27.500,00	0,00	27.500,00	0,00	27.500,00
TOTALE CODIFICA			27.500,00	0,00	27.500,00	0,00	27.500,00
40200.01.0016180	DPCM ATTUAZIONE LEGGE DEL 27/12/2017 N. 205 PIANO 2019/2021	2020	105.662,43	0,00	105.662,43	0,00	105.662,43
40200.01.0016180	DPCM ATTUAZIONE LEGGE DEL 27/12/2017 N. 205 PIANO 2019/2021	2021	33.115,40	0,00	33.115,40	0,00	33.115,40
40200.01.0016180	DPCM ATTUAZIONE LEGGE DEL 27/12/2017 N. 205 PIANO 2019/2021	2023	0,00	3.569,39	3.569,39	0,00	3.569,39
TOTALE CODIFICA			138.777,83	3.569,39	142.347,22	0,00	142.347,22
40200.01.0016820	FONDI REGIONALI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE	2015	2.947,30	0,00	2.947,30	0,00	2.947,30
40200.01.0016820	FONDI REGIONALI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE	2019	109.913,85	0,00	109.913,85	0,00	109.913,85
40200.01.0016820	FONDI REGIONALI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE	2020	209.357,11	-225,00	209.132,11	0,00	209.132,11
40200.01.0016820	FONDI REGIONALI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE	2021	214.301,87	0,00	214.301,87	0,00	214.301,87
40200.01.0016820	FONDI REGIONALI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE	2022	212.188,84	0,00	212.188,84	0,00	212.188,84
40200.01.0016820	FONDI REGIONALI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE	2023	0,00	598.814,71	598.814,71	0,00	598.814,71

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			748.708,97	598.589,71	1.347.298,68	0,00	1.347.298,68
40200.01.0018500	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER TERREMOTO D A PROVINCIA DI	1998	6.137,80	0,00	6.137,80	0,00	6.137,80
TOTALE CODIFICA			6.137,80	0,00	6.137,80	0,00	6.137,80
40200.05.0001631	FESR - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE EDIFICI SCOLASTICI-	2020	268.840,14	0,00	268.840,14	268.080,91	759,23
TOTALE CODIFICA			268.840,14	0,00	268.840,14	268.080,91	759,23
40200.05.0016300	POR FESR 2014-2020 SOSTEGNO AGLI INTERVENTI DI EDILIZIA	2019	-24.058,78	-28,69	-24.087,47	0,00	-24.087,47
40200.05.0016300	POR FESR 2014-2020 SOSTEGNO AGLI INTERVENTI DI EDILIZIA	2020	24.087,47	0,00	24.087,47	0,00	24.087,47
40200.05.0016300	POR FESR 2014-2020 SOSTEGNO AGLI INTERVENTI DI EDILIZIA	2021	155.173,60	0,00	155.173,60	146.021,19	9.152,41
40200.05.0016300	POR FESR 2014-2020 SOSTEGNO AGLI INTERVENTI DI EDILIZIA	2022	115.384,13	0,00	115.384,13	114.996,84	387,29
40200.05.0016300	POR FESR 2014-2020 SOSTEGNO AGLI INTERVENTI DI EDILIZIA	2023	0,00	460.344,27	460.344,27	176.552,39	283.791,88
TOTALE CODIFICA			270.586,42	460.315,58	730.902,00	437.570,42	293.331,58
40300.10.0016000	TRASFERIMENTI STATALI VATO ADEGUAMENTO E BITUMATURA S.P.50	2004	20.197,87	0,00	20.197,87	0,00	20.197,87
TOTALE CODIFICA			20.197,87	0,00	20.197,87	0,00	20.197,87
40300.10.0016050	TRASFERIMENTOI STATALE PATTO TERRITORIALE VATO CENTRO	2002	23.240,56	0,00	23.240,56	0,00	23.240,56
TOTALE CODIFICA			23.240,56	0,00	23.240,56	0,00	23.240,56
40300.10.0016090	TRASFERIMENTI STATALI PER EDILIZIA SCOLASTICA	2021	25.107,87	0,00	25.107,87	25.107,87	0,00
40300.10.0016090	TRASFERIMENTI STATALI PER EDILIZIA SCOLASTICA	2022	129.037,71	0,00	129.037,71	18.442,00	110.595,71
40300.10.0016090	TRASFERIMENTI STATALI PER EDILIZIA SCOLASTICA	2023	0,00	358.564,07	358.564,07	223.130,13	135.433,94
TOTALE CODIFICA			154.145,58	358.564,07	512.709,65	266.680,00	246.029,65
40300.10.0016100	TRASFERIMENTI STATALI L.641/67 COSTRUZIO NE I.T.G. TERNI	1989	6.368,67	0,00	6.368,67	0,00	6.368,67
TOTALE CODIFICA			6.368,67	0,00	6.368,67	0,00	6.368,67
40300.10.0016370	FINANZIAMENTO DM MIUR 08/08/2017 Fondo art. 25 c 1 e 2 bis DL 50/2017	2020	94.905,69	0,00	94.905,69	0,00	94.905,69
TOTALE CODIFICA			94.905,69	0,00	94.905,69	0,00	94.905,69

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
40300.10.0016430	FINANZIAMENTI MIUR L. 107/2015 ART. 1 C 161 PER VERIFICHE DI	2019	-19.418,09	0,00	-19.418,09	0,00	-19.418,09
40300.10.0016430	FINANZIAMENTI MIUR L. 107/2015 ART. 1 C 161 PER VERIFICHE DI	2020	94.334,45	0,00	94.334,45	0,00	94.334,45
40300.10.0016430	FINANZIAMENTI MIUR L. 107/2015 ART. 1 C 161 PER VERIFICHE DI	2022	113.879,67	0,00	113.879,67	23.879,57	90.000,10
40300.10.0016430	FINANZIAMENTI MIUR L. 107/2015 ART. 1 C 161 PER VERIFICHE DI	2023	0,00	46.117,44	46.117,44	22.707,18	23.410,26
TOTALE CODIFICA			188.796,03	46.117,44	234.913,47	46.586,75	188.326,72
40300.10.0016500	TRASFERIMENTI REGIONALI FINANZ.TO P.U.C.-VILLA PAOLINA DI	2005	13.374,20	0,00	13.374,20	0,00	13.374,20
TOTALE CODIFICA			13.374,20	0,00	13.374,20	0,00	13.374,20
40300.10.0016540	TRASFERIMENTI REGIONALI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	2006	12.138,47	0,00	12.138,47	0,00	12.138,47
TOTALE CODIFICA			12.138,47	0,00	12.138,47	0,00	12.138,47
40300.10.0016670	FONDI REGIONALI. SOMME URGENZE - LAVORI DI STRAORDINARIA	2014	230.041,41	0,00	230.041,41	0,00	230.041,41
TOTALE CODIFICA			230.041,41	0,00	230.041,41	0,00	230.041,41
40300.10.0016690	TRASFERIMENTI REGIONALI PER EVENTI ECCEZIONALI FIUME PAGLIA	2015	666,51	0,00	666,51	0,00	666,51
TOTALE CODIFICA			666,51	0,00	666,51	0,00	666,51
40300.10.0016700	TRASFERIMENTI REGIONALI PIANO NAZIONALE SICUREZZA STRADALE	2007	233.313,92	0,00	233.313,92	0,00	233.313,92
TOTALE CODIFICA			233.313,92	0,00	233.313,92	0,00	233.313,92
40300.10.0016780	FINANZIAMENTO REGIONE UMBRIAI L. 128/2013 PER EDILIZIA	2019	710,00	0,00	710,00	0,00	710,00
40300.10.0016780	FINANZIAMENTO REGIONE UMBRIAI L. 128/2013 PER EDILIZIA	2020	11.843,92	0,00	11.843,92	0,00	11.843,92
40300.10.0016780	FINANZIAMENTO REGIONE UMBRIAI L. 128/2013 PER EDILIZIA	2021	82.411,20	0,00	82.411,20	0,00	82.411,20
40300.10.0016780	FINANZIAMENTO REGIONE UMBRIAI L. 128/2013 PER EDILIZIA	2022	139.349,16	0,00	139.349,16	0,00	139.349,16
TOTALE CODIFICA			234.314,28	0,00	234.314,28	0,00	234.314,28
40300.10.0016830	FONDI REGIONALI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	2015	7.498,73	0,00	7.498,73	0,00	7.498,73
40300.10.0016830	FONDI REGIONALI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	2018	3.781,22	0,00	3.781,22	0,00	3.781,22
40300.10.0016830	FONDI REGIONALI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	2019	2.932,21	0,00	2.932,21	0,00	2.932,21
TOTALE CODIFICA			14.212,16	0,00	14.212,16	0,00	14.212,16

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
40300.10.0016860	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE PER ACQUISIZIONE	2015	274.273,51	0,00	274.273,51	0,00	274.273,51
TOTALE CODIFICA			274.273,51	0,00	274.273,51	0,00	274.273,51
40300.10.0017650	TRASFERIMENTI REGIONALI PER LAVORI DI INSTALLAZIONE IMPIANTO	2007	4.912,08	0,00	4.912,08	0,00	4.912,08
TOTALE CODIFICA			4.912,08	0,00	4.912,08	0,00	4.912,08
40300.12.0019060	TRASFERIMENTI ENDESA ITALIA SPA LAGO DI PIEDILUCO	2015	102.000,00	0,00	102.000,00	0,00	102.000,00
TOTALE CODIFICA			102.000,00	0,00	102.000,00	0,00	102.000,00
40400.01.0015200	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI	2012	4.756,00	0,00	4.756,00	0,00	4.756,00
TOTALE CODIFICA			4.756,00	0,00	4.756,00	0,00	4.756,00
40400.01.0015210	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE	2022	38,65	-38,65	0,00	0,00	0,00
40400.01.0015210	CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE	2023	0,00	35.480,92	35.480,92	9.123,56	26.357,36
TOTALE CODIFICA			38,65	35.442,27	35.480,92	9.123,56	26.357,36
50100.01.0015220	ALIENAZIONI DI PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE	2023	0,00	6.860,97	6.860,97	6.860,97	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	6.860,97	6.860,97	6.860,97	0,00
60300.01.0021030	MUTUO 81.190.000 SUPPLETIVO ACQUISTO IM MOBILE PER UFFICI	1985	13.016,16	0,00	13.016,16	0,00	13.016,16
TOTALE CODIFICA			13.016,16	0,00	13.016,16	0,00	13.016,16
60300.01.0021110	MUTUO EURO 200.000,00 PER COMPLETAMENTO INTERVENTO	2006	119.803,16	0,00	119.803,16	0,00	119.803,16
TOTALE CODIFICA			119.803,16	0,00	119.803,16	0,00	119.803,16
60300.01.0021680	MUTUO 312.486.000 LAVORI SISTEMAZIONE ES TERNA ROCCA	1998	11.477,89	0,00	11.477,89	0,00	11.477,89
TOTALE CODIFICA			11.477,89	0,00	11.477,89	0,00	11.477,89
60300.01.0021980	MUTUO 1.000.000.000 ADEGUAMENTO NORME AN TINCENDIO LICEO	2000	6.132,05	0,00	6.132,05	0,00	6.132,05
TOTALE CODIFICA			6.132,05	0,00	6.132,05	0,00	6.132,05
60300.01.0021990	MUTUO 543.158.256 MUTUO COFINANZ. ADEGUA M. NORME	2000	11.351,31	0,00	11.351,31	0,00	11.351,31

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			11.351,31	0,00	11.351,31	0,00	11.351,31
60300.01.0022080	MUTUO EURO 350.000,00 - ISTITUTI SCOLASTICI VARI E RELATIVI	2008	67.699,98	0,00	67.699,98	9.512,48	58.187,50
TOTALE CODIFICA			67.699,98	0,00	67.699,98	9.512,48	58.187,50
60300.01.0022330	MUTUO EURO 700.000,00 - ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO	2005	54.490,71	0,00	54.490,71	0,00	54.490,71
TOTALE CODIFICA			54.490,71	0,00	54.490,71	0,00	54.490,71
60300.01.0022360	MUTUO EURO 300.000,00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI	2007	62.198,82	0,00	62.198,82	0,00	62.198,82
TOTALE CODIFICA			62.198,82	0,00	62.198,82	0,00	62.198,82
60300.01.0022430	MUTUO EURO 865.769,00 COMPLETAMENTO AUDITORIUM POLO	2007	94.046,26	0,00	94.046,26	0,00	94.046,26
TOTALE CODIFICA			94.046,26	0,00	94.046,26	0,00	94.046,26
60300.01.0022480	MUTUO 400.000.000 ADEGUAM. NORME ANTINCE NDIO ITC NARNI (L.	2000	7.203,41	0,00	7.203,41	0,00	7.203,41
TOTALE CODIFICA			7.203,41	0,00	7.203,41	0,00	7.203,41
60300.01.0022490	MUTUO 69.160.750 ADEGUAM. NORME ANTINCEN DIO ITC NARNI	2000	8.929,34	0,00	8.929,34	0,00	8.929,34
TOTALE CODIFICA			8.929,34	0,00	8.929,34	0,00	8.929,34
60300.01.0022530	MUTUO 25.822,84 ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA ITC TERNI	2002	21.328,53	0,00	21.328,53	0,00	21.328,53
TOTALE CODIFICA			21.328,53	0,00	21.328,53	0,00	21.328,53
60300.01.0022560	MUTUO 438.988,36 ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA ITC TERNI	2002	4.611,53	0,00	4.611,53	0,00	4.611,53
TOTALE CODIFICA			4.611,53	0,00	4.611,53	0,00	4.611,53
60300.01.0022580	MUTUO 1.480.000.000 COSTRUZIONE I.T.C. D I ORVIETO 1 STRALCIO 2	1997	1.749,24	0,00	1.749,24	0,00	1.749,24
TOTALE CODIFICA			1.749,24	0,00	1.749,24	0,00	1.749,24
60300.01.0022990	MUTUO 540.719.222 ADEGUAM. NORM. ANTINCE NDIO ITG NARNI	2000	35.157,69	0,00	35.157,69	0,00	35.157,69
TOTALE CODIFICA			35.157,69	0,00	35.157,69	0,00	35.157,69
60300.01.0023540	MUTUO 464.811,21 SISTEMAZIONE ESTERNA E SCALE ITIS DI AMELIA 2°	2002	2.041,09	0,00	2.041,09	0,00	2.041,09

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			2.041,09	0,00	2.041,09	0,00	2.041,09
60300.01.0023700	MUTUO 408.000,95 PER ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA IPSCT	2002	25.723,60	0,00	25.723,60	0,00	25.723,60
TOTALE CODIFICA			25.723,60	0,00	25.723,60	0,00	25.723,60
60300.01.0023710	MUTUO DI EURO 700.000,00 COMPLETAMENTO E REALIZZAZIONE	2010	37.825,38	0,00	37.825,38	0,00	37.825,38
TOTALE CODIFICA			37.825,38	0,00	37.825,38	0,00	37.825,38
60300.01.0023800	MUTUO EURO 100.000,00 - I.T.I.S. ARCHIVIO BOSCO	2003	60.304,45	0,00	60.304,45	0,00	60.304,45
TOTALE CODIFICA			60.304,45	0,00	60.304,45	0,00	60.304,45
60300.01.0024110	MUTUO 309.874,14 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTI VARI	2002	10.129,55	0,00	10.129,55	6.906,45	3.223,10
TOTALE CODIFICA			10.129,55	0,00	10.129,55	6.906,45	3.223,10
60300.01.0025030	MUTUO 748.000.000 COMPLETAMENTO COSTRUZIONI COMPLESSO	1991	28.133,66	0,00	28.133,66	0,00	28.133,66
TOTALE CODIFICA			28.133,66	0,00	28.133,66	0,00	28.133,66
60300.01.0027080	MUTUO EURO 150.000,00 PIANO NAZIONALE SICUREZZA STRADALE	2007	26.581,65	0,00	26.581,65	0,00	26.581,65
TOTALE CODIFICA			26.581,65	0,00	26.581,65	0,00	26.581,65
60300.01.0028000	MUTUO EURO 500.000,00 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA BARRIERE	2004	51.858,37	0,00	51.858,37	44.937,11	6.921,26
TOTALE CODIFICA			51.858,37	0,00	51.858,37	44.937,11	6.921,26
60300.01.0028030	MUTUO EURO 736.936,00 - MANUTENZ. STRAORD. OPERE D'ARTE	2004	40.897,65	0,00	40.897,65	29.010,24	11.887,41
TOTALE CODIFICA			40.897,65	0,00	40.897,65	29.010,24	11.887,41
60300.01.0028090	MUTUO 1.100.000,00- MANUTENZIONE STRAORDINARIA BARRIERE DI	2006	10.222,15	0,00	10.222,15	0,00	10.222,15
TOTALE CODIFICA			10.222,15	0,00	10.222,15	0,00	10.222,15
60300.01.0029160	MUTUO 65.510.000 ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO I.T.G.	1999	6.163,82	0,00	6.163,82	0,00	6.163,82
TOTALE CODIFICA			6.163,82	0,00	6.163,82	0,00	6.163,82
90100.01.0035110	RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT)	2022	6.377,21	-0,01	6.377,20	6.377,20	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
90100.01.0035110	RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT)	2023	0,00	2.669.986,48	2.669.986,48	2.669.986,48	0,00
TOTALE CODIFICA			6.377,21	2.669.986,47	2.676.363,68	2.676.363,68	0,00
90100.02.0035000	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	2023	0,00	340.368,76	340.368,76	340.368,76	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	340.368,76	340.368,76	340.368,76	0,00
90100.02.0035100	RITENUTE ERARIALI	2013	2.650,84	0,00	2.650,84	0,00	2.650,84
90100.02.0035100	RITENUTE ERARIALI	2014	4.776,12	0,00	4.776,12	0,00	4.776,12
90100.02.0035100	RITENUTE ERARIALI	2015	8.555,88	0,00	8.555,88	0,00	8.555,88
90100.02.0035100	RITENUTE ERARIALI	2023	0,00	999.083,53	999.083,53	999.041,03	42,50
TOTALE CODIFICA			15.982,84	999.083,53	1.015.066,37	999.041,03	16.025,34
90100.02.0035200	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	2023	0,00	134.910,93	134.910,93	134.910,93	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	134.910,93	134.910,93	134.910,93	0,00
90100.02.0035300	RITENUTE SU RETRIBUZIONI PER CONTRIBUTI DI RISCATTO	2023	0,00	2.734,38	2.734,38	2.734,38	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	2.734,38	2.734,38	2.734,38	0,00
90100.99.0036000	PARTITE IN CONTO SOSPESO	2023	0,00	58.473,39	58.473,39	58.473,39	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	58.473,39	58.473,39	58.473,39	0,00
90100.99.0036100	ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO E CONOMATO	2022	5.164,57	0,00	5.164,57	5.164,57	0,00
90100.99.0036100	ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO E CONOMATO	2023	0,00	5.164,57	5.164,57	0,00	5.164,57
TOTALE CODIFICA			5.164,57	5.164,57	10.329,14	5.164,57	5.164,57
90200.01.0035400	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2007	41.000,00	0,00	41.000,00	0,00	41.000,00
90200.01.0035400	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2008	24.831,16	0,00	24.831,16	0,00	24.831,16
90200.01.0035400	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2009	25.708,32	0,00	25.708,32	0,00	25.708,32
90200.01.0035400	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2010	11.195,08	0,00	11.195,08	0,00	11.195,08
90200.01.0035400	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2011	15.271,28	0,00	15.271,28	0,00	15.271,28
90200.01.0035400	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2013	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00	23.000,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	RISCOSSIONI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
90200.01.0035400	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2016	17.644,61	-4.997,89	12.646,72	0,00	12.646,72
90200.01.0035400	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2017	34.574,28	-34.016,74	557,54	0,00	557,54
90200.01.0035400	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2018	256.255,41	-53.645,41	202.610,00	0,00	202.610,00
90200.01.0035400	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2019	70.444,86	-12.012,39	58.432,47	0,00	58.432,47
90200.01.0035400	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2020	35.624,79	0,00	35.624,79	11.165,29	24.459,50
90200.01.0035400	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2021	51.853,09	-0,40	51.852,69	30.291,53	21.561,16
90200.01.0035400	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2022	126.805,36	-579,32	126.226,04	41.506,52	84.719,52
90200.01.0035400	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2023	0,00	191.776,31	191.776,31	39.107,14	152.669,17
TOTALE CODIFICA			734.208,24	86.524,16	820.732,40	122.070,48	698.661,92
90200.04.0036300	DEPOSITI E RECUPERI CAUZIONALI	2011	150,00	0,00	150,00	0,00	150,00
TOTALE CODIFICA			150,00	0,00	150,00	0,00	150,00
90200.04.0036400	GESTIONE DEPOSITI SPESE CONTRATTUALI	2023	0,00	11.888,91	11.888,91	11.888,91	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	11.888,91	11.888,91	11.888,91	0,00
TOTALE GENERALE			46.823.431,18	47.682.643,55	94.506.074,73	67.643.670,18	26.862.404,55

RESIDUI PASSIVI PER ANNO DI RESIDUO

Filtrati per :

- NESSUN FILTRO IMPOSTATO

Elenco dei responsabili considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUI RESPONSABILI

Elenco degli assessorati considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUGLI ASSESSORATI

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
01011.01.0000100	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - FUNZIONAMENTO	2023	0,00	24.778,74	24.778,74	24.778,74	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	24.778,74	24.778,74	24.778,74	0,00
01011.01.0000100	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - UFFICIO	2023	0,00	49.310,07	49.310,07	49.310,07	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	49.310,07	49.310,07	49.310,07	0,00
01011.01.0000120	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - UFFICIO GABINETTO E	2023	0,00	10.175,79	10.175,79	10.175,79	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	10.175,79	10.175,79	10.175,79	0,00
01011.01.0000300	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE -	2023	0,00	11.000,44	11.000,44	11.000,44	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	11.000,44	11.000,44	11.000,44	0,00
01011.01.0000300	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - UFFICIO	2023	0,00	17.962,62	17.962,62	17.962,62	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	17.962,62	17.962,62	17.962,62	0,00
01011.02.0002010	INDENNITA DI CARICA -IRAP - FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI	2021	3.158,41	0,00	3.158,41	0,00	3.158,41
01011.02.0002010	INDENNITA DI CARICA -IRAP - FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI	2022	103,87	0,00	103,87	0,00	103,87
01011.02.0002010	INDENNITA DI CARICA -IRAP - FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI	2023	0,00	5.574,75	5.574,75	5.574,75	0,00
TOTALE CODIFICA			3.262,28	5.574,75	8.837,03	5.574,75	3.262,28
01011.02.0008040	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI	2023	0,00	2.624,94	2.624,94	2.624,94	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			0,00	2.624,94	2.624,94	2.624,94	0,00
01011.02.0008040	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - UFFICIO GABINETTO E RELAZIONI	2023	0,00	5.082,13	5.082,13	5.082,13	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	5.082,13	5.082,13	5.082,13	0,00
01011.03.0001150	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE - FUNZIONAMENTO ORGANI	2022	287,16	-237,15	50,01	50,01	0,00
01011.03.0001150	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE - FUNZIONAMENTO ORGANI	2023	0,00	1.500,00	1.500,00	1.187,93	312,07
TOTALE CODIFICA			287,16	1.262,85	1.550,01	1.237,94	312,07
01011.03.0001300	CANCELLERIA,STAMPATI E CARTA - FUNZIONAMENTO ORGANI	2023	0,00	1.247,02	1.247,02	1.247,02	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	1.247,02	1.247,02	1.247,02	0,00
01011.03.0001300	CANCELLERIA,STAMPATI E CARTA - UFFICIO DECENTRATO DI ORVIETO	2023	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
01011.03.0001350	GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI PROFESSIONALI -	2022	40,80	0,00	40,80	40,80	0,00
01011.03.0001350	GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI PROFESSIONALI -	2023	0,00	23,60	23,60	0,00	23,60
TOTALE CODIFICA			40,80	23,60	64,40	40,80	23,60
01011.03.0001550	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - UFFICIO DECENTRATO DI ORVIETO	2015	171,25	0,00	171,25	0,00	171,25
TOTALE CODIFICA			171,25	0,00	171,25	0,00	171,25
01011.03.0002000	INDENNITA' DI CARICA - FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI	2021	41.813,29	0,00	41.813,29	0,00	41.813,29
01011.03.0002000	INDENNITA' DI CARICA - FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI	2022	87,68	0,00	87,68	0,00	87,68
01011.03.0002000	INDENNITA' DI CARICA - FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI	2023	0,00	65.585,28	65.585,28	65.585,28	0,00
TOTALE CODIFICA			41.900,97	65.585,28	107.486,25	65.585,28	41.900,97
01011.03.0002100	RIMBORSO SPESE AL PRESIDENTE, ASSESSORI, CONSIGLIERI PER	2020	8.173,07	0,00	8.173,07	0,00	8.173,07
01011.03.0002100	RIMBORSO SPESE AL PRESIDENTE, ASSESSORI, CONSIGLIERI PER	2021	7.943,36	0,00	7.943,36	0,00	7.943,36
01011.03.0002100	RIMBORSO SPESE AL PRESIDENTE, ASSESSORI, CONSIGLIERI PER	2022	9.700,00	0,00	9.700,00	2.710,30	6.989,70
01011.03.0002100	RIMBORSO SPESE AL PRESIDENTE, ASSESSORI, CONSIGLIERI PER	2023	0,00	13.000,00	13.000,00	3.344,98	9.655,02

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			25.816,43	13.000,00	38.816,43	6.055,28	32.761,15
01011.03.0002110	RIMBORSI AI CONSIGLIERI PER ASSENZE DAL LAVORO L.816 -	2016	101,41	0,00	101,41	0,00	101,41
01011.03.0002110	RIMBORSI AI CONSIGLIERI PER ASSENZE DAL LAVORO L.816 -	2019	2.000,00	-829,26	1.170,74	0,00	1.170,74
01011.03.0002110	RIMBORSI AI CONSIGLIERI PER ASSENZE DAL LAVORO L.816 -	2020	2.000,00	-1.487,20	512,80	0,00	512,80
01011.03.0002110	RIMBORSI AI CONSIGLIERI PER ASSENZE DAL LAVORO L.816 -	2021	2.000,00	-1.331,95	668,05	0,00	668,05
01011.03.0002110	RIMBORSI AI CONSIGLIERI PER ASSENZE DAL LAVORO L.816 -	2022	2.000,00	-1.260,58	739,42	0,00	739,42
01011.03.0002110	RIMBORSI AI CONSIGLIERI PER ASSENZE DAL LAVORO L.816 -	2023	0,00	485,02	485,02	0,00	485,02
TOTALE CODIFICA			8.101,41	-4.423,97	3.677,44	0,00	3.677,44
01011.03.0002200	RIMBORSO SPESE FORZOSE AGLI AMMINISTRATO RI -	2020	2.572,99	0,00	2.572,99	0,00	2.572,99
01011.03.0002200	RIMBORSO SPESE FORZOSE AGLI AMMINISTRATO RI -	2021	2.271,18	0,00	2.271,18	0,00	2.271,18
01011.03.0002200	RIMBORSO SPESE FORZOSE AGLI AMMINISTRATO RI -	2022	3.000,00	0,00	3.000,00	69,26	2.930,74
01011.03.0002200	RIMBORSO SPESE FORZOSE AGLI AMMINISTRATO RI -	2023	0,00	3.000,00	3.000,00	1.252,96	1.747,04
TOTALE CODIFICA			7.844,17	3.000,00	10.844,17	1.322,22	9.521,95
01011.03.0002400	COMPENSI AL COLLEGIO DEI REVISORI - UFFICIO DEL COLLEGIO DEI	2022	21.521,96	0,00	21.521,96	21.521,96	0,00
01011.03.0002400	COMPENSI AL COLLEGIO DEI REVISORI - UFFICIO DEL COLLEGIO DEI	2023	0,00	87.037,58	87.037,58	65.202,00	21.835,58
TOTALE CODIFICA			21.521,96	87.037,58	108.559,54	86.723,96	21.835,58
01011.03.0002500	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - UFFICIO	2021	12,20	0,00	12,20	0,00	12,20
01011.03.0002500	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - UFFICIO	2022	4.204,84	-1.989,16	2.215,68	2.215,68	0,00
01011.03.0002500	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - UFFICIO	2023	0,00	7.500,00	7.500,00	3.592,83	3.907,17
TOTALE CODIFICA			4.217,04	5.510,84	9.727,88	5.808,51	3.919,37
01011.03.0002800	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - UFFICIO DECENTRATO DI	2015	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
TOTALE CODIFICA			2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
01011.03.0002900	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - UFFICIO DECENTRATO DI	2022	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
01011.03.0002900	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - UFFICIO DECENTRATO DI	2023	0,00	3.500,00	3.500,00	2.900,00	600,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			1.000,00	3.500,00	4.500,00	3.900,00	600,00
01011.03.0003751	INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE - CORRISPET TIVI PRESTAZIONI -	2022	3.759,10	-0,20	3.758,90	3.758,90	0,00
01011.03.0003751	INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE - CORRISPET TIVI PRESTAZIONI -	2023	0,00	13.971,80	13.971,80	12.129,70	1.842,10
TOTALE CODIFICA			3.759,10	13.971,60	17.730,70	15.888,60	1.842,10
01011.03.0005060	NOLEGGI - FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI	2022	1.199,44	-200,82	998,62	998,62	0,00
01011.03.0005060	NOLEGGI - FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI	2023	0,00	2.000,00	2.000,00	1.500,00	500,00
TOTALE CODIFICA			1.199,44	1.799,18	2.998,62	2.498,62	500,00
01011.03.0005060	NOLEGGI - UFFICIO DECENTRATO DI ORVIETO	2022	750,00	0,00	750,00	750,00	0,00
01011.03.0005060	NOLEGGI - UFFICIO DECENTRATO DI ORVIETO	2023	0,00	1.000,00	1.000,00	600,00	400,00
TOTALE CODIFICA			750,00	1.000,00	1.750,00	1.350,00	400,00
01011.03.0005070	NOLEGGI AUTOMOBILI - FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI	2022	617,48	-318,24	299,24	299,24	0,00
01011.03.0005070	NOLEGGI AUTOMOBILI - FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI	2023	0,00	3.963,94	3.963,94	3.635,67	328,27
TOTALE CODIFICA			617,48	3.645,70	4.263,18	3.934,91	328,27
01011.04.0002300	RIMBORSO SPESE AI COMUNI PER ELEZIONE OR GANI ISTITUZIONALI -	2004	92.389,65	0,00	92.389,65	0,00	92.389,65
TOTALE CODIFICA			92.389,65	0,00	92.389,65	0,00	92.389,65
01011.04.0005850	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - UFFICIO DECENTRATO DI ORVIETO	2008	6.143,76	0,00	6.143,76	0,00	6.143,76
01011.04.0005850	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - UFFICIO DECENTRATO DI ORVIETO	2011	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
TOTALE CODIFICA			31.143,76	0,00	31.143,76	0,00	31.143,76
01011.04.0005920	TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI PER CONSULTAZIONI	2009	220.455,18	0,00	220.455,18	0,00	220.455,18
TOTALE CODIFICA			220.455,18	0,00	220.455,18	0,00	220.455,18
01011.10.0002950	PREMI DI ASSICURAZIONE - FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI	2023	0,00	9.055,56	9.055,56	9.055,56	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	9.055,56	9.055,56	9.055,56	0,00
01012.04.0011600	TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE A ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO -	2007	1.174,00	0,00	1.174,00	0,00	1.174,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			1.174,00	0,00	1.174,00	0,00	1.174,00
01021.01.0000100	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - SEGRETERIA	2022	16.466,09	-9.282,15	7.183,94	7.183,94	0,00
01021.01.0000100	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - SEGRETERIA	2023	0,00	45.600,00	45.600,00	45.600,00	0,00
TOTALE CODIFICA			16.466,09	36.317,85	52.783,94	52.783,94	0,00
01021.01.0000300	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE -	2023	0,00	26.881,20	26.881,20	26.881,20	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	26.881,20	26.881,20	26.881,20	0,00
01021.01.0000350	RETRIBUZIONE DI POSIZIONE SEGRETERIO GENERALE	2023	0,00	66.617,62	66.617,62	54.623,17	11.994,45
TOTALE CODIFICA			0,00	66.617,62	66.617,62	54.623,17	11.994,45
01021.01.0000920	FONDO INDENNITA' RISULTATO SEGRETARIO GE NERALE -	2023	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00
TOTALE CODIFICA			0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00
01021.02.0008040	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SEGRETERIA GENERALE	2022	15.045,83	-15.045,83	0,00	0,00	0,00
01021.02.0008040	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SEGRETERIA GENERALE	2023	0,00	7.797,71	7.797,71	7.797,71	0,00
TOTALE CODIFICA			15.045,83	-7.248,12	7.797,71	7.797,71	0,00
01021.03.0002460	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - SEGRETERIA	2022	4.769,74	-4.769,74	0,00	0,00	0,00
01021.03.0002460	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - SEGRETERIA	2023	0,00	302,00	302,00	302,00	0,00
TOTALE CODIFICA			4.769,74	-4.467,74	302,00	302,00	0,00
01021.03.0003701	SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	20,00	20,00	0,00	20,00
TOTALE CODIFICA			0,00	20,00	20,00	0,00	20,00
01021.03.0005060	NOLEGGI - SEGRETERIA GENERALE	2021	200,00	0,00	200,00	200,00	0,00
01021.03.0005060	NOLEGGI - SEGRETERIA GENERALE	2022	800,00	0,00	800,00	800,00	0,00
01021.03.0005060	NOLEGGI - SEGRETERIA GENERALE	2023	0,00	800,00	800,00	800,00	0,00
TOTALE CODIFICA			1.000,00	800,00	1.800,00	1.800,00	0,00
01021.09.0000691	RIMBORSO PER SPESE DI PERSONALE IN CONVENZIONE - SERVIZI	2021	3.935,06	-198,43	3.736,63	3.736,63	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
01021.09.0000691	RIMBORSO PER SPESE DI PERSONALE IN CONVENZIONE - SERVIZI	2022	37.000,00	0,00	37.000,00	37.000,00	0,00
TOTALE CODIFICA			40.935,06	-198,43	40.736,63	40.736,63	0,00
01031.01.0000100	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - PROGRAMMAZIONE	2023	0,00	229.085,75	229.085,75	227.255,41	1.830,34
TOTALE CODIFICA			0,00	229.085,75	229.085,75	227.255,41	1.830,34
01031.01.0000100	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - PROVVEDITORATO	2023	0,00	28.556,68	28.556,68	28.556,68	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	28.556,68	28.556,68	28.556,68	0,00
01031.01.0000120	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - PROGRAMMAZIONE E	2023	0,00	39.686,84	39.686,84	39.686,84	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	39.686,84	39.686,84	39.686,84	0,00
01031.01.0000120	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - PROVVEDITORATO	2023	0,00	3.841,97	3.841,97	3.841,97	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	3.841,97	3.841,97	3.841,97	0,00
01031.01.0000130	FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE DIRIGENTI - PROGRAMMAZIONE E	2023	0,00	53.798,28	53.798,28	53.798,28	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	53.798,28	53.798,28	53.798,28	0,00
01031.01.0000300	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE -	2023	0,00	96.204,73	96.204,73	94.181,11	2.023,62
TOTALE CODIFICA			0,00	96.204,73	96.204,73	94.181,11	2.023,62
01031.01.0000300	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE -	2023	0,00	6.911,59	6.911,59	6.911,59	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	6.911,59	6.911,59	6.911,59	0,00
01031.02.0008040	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE	2022	67,00	-5,68	61,32	61,32	0,00
01031.02.0008040	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE	2023	0,00	27.963,81	27.963,81	27.808,23	155,58
TOTALE CODIFICA			67,00	27.958,13	28.025,13	27.869,55	155,58
01031.02.0008040	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - PROVVEDITORATO	2023	0,00	2.169,99	2.169,99	2.169,99	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	2.169,99	2.169,99	2.169,99	0,00
01031.02.0008050	TRIBUTI COMUNALI E REGIONALI - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE	2020	130,00	-5,00	125,00	125,00	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
01031.02.0008050	TRIBUTI COMUNALI E REGIONALI - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE	2022	113.137,03	0,00	113.137,03	91.966,65	21.170,38
01031.02.0008050	TRIBUTI COMUNALI E REGIONALI - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE	2023	0,00	270.167,77	270.167,77	233.276,03	36.891,74
TOTALE CODIFICA			113.267,03	270.162,77	383.429,80	325.367,68	58.062,12
01031.03.0001300	CANCELLERIA, STAMPATI E CARTA - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE	2021	858,40	-858,40	0,00	0,00	0,00
01031.03.0001300	CANCELLERIA, STAMPATI E CARTA - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE	2023	0,00	200,00	200,00	200,00	0,00
TOTALE CODIFICA			858,40	-658,40	200,00	200,00	0,00
01031.03.0001300	CANCELLERIA, STAMPATI E CARTA - PROVVEDITORATO	2023	0,00	359,00	359,00	359,00	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	359,00	359,00	359,00	0,00
01031.03.0001350	GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI PROFESSIONALI -	2022	1.170,00	-1.170,00	0,00	0,00	0,00
01031.03.0001350	GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI PROFESSIONALI -	2023	0,00	2.211,40	2.211,40	2.211,40	0,00
TOTALE CODIFICA			1.170,00	1.041,40	2.211,40	2.211,40	0,00
01031.03.0001550	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE	2023	0,00	488,00	488,00	488,00	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	488,00	488,00	488,00	0,00
01031.03.0001550	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - PROVVEDITORATO	2023	0,00	337,50	337,50	337,50	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	337,50	337,50	337,50	0,00
01031.03.0002800	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE	2020	1.220,00	0,00	1.220,00	0,00	1.220,00
01031.03.0002800	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE	2021	122,00	0,00	122,00	0,00	122,00
01031.03.0002800	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE	2022	2.806,00	0,00	2.806,00	2.806,00	0,00
01031.03.0002800	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE	2023	0,00	25.703,64	25.703,64	3.118,00	22.585,64
TOTALE CODIFICA			4.148,00	25.703,64	29.851,64	5.924,00	23.927,64
01031.03.0002800	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - PROVVEDITORATO	2022	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00
TOTALE CODIFICA			100,00	0,00	100,00	100,00	0,00
01031.03.0003200	ALTRE SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI -	2022	20,00	0,00	20,00	20,00	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			20,00	0,00	20,00	20,00	0,00
01031.03.0003650	COMPENSI PER IL SERVIZIO DI TESORERIA E RIMBORSO SPESE PER IL	2023	0,00	7.409,36	7.409,36	7.326,71	82,65
TOTALE CODIFICA			0,00	7.409,36	7.409,36	7.326,71	82,65
01031.03.0005060	NOLEGGI - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE ECONOMICO FINA NZIARIA	2022	2.400,00	-50,00	2.350,00	2.350,00	0,00
01031.03.0005060	NOLEGGI - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE ECONOMICO FINA NZIARIA	2023	0,00	3.000,00	3.000,00	1.918,18	1.081,82
TOTALE CODIFICA			2.400,00	2.950,00	5.350,00	4.268,18	1.081,82
01031.03.0005060	NOLEGGI - PROVVEDITORATO	2022	1.782,11	0,00	1.782,11	1.585,78	196,33
01031.03.0005060	NOLEGGI - PROVVEDITORATO	2023	0,00	3.300,00	3.300,00	2.022,41	1.277,59
TOTALE CODIFICA			1.782,11	3.300,00	5.082,11	3.608,19	1.473,92
01031.03.0008100	TRIBUTI ERARIALI - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE ECONOMICO FINA	2020	18.065,68	-14.790,60	3.275,08	2.975,08	300,00
01031.03.0008100	TRIBUTI ERARIALI - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE ECONOMICO FINA	2021	6.677,78	0,00	6.677,78	359,73	6.318,05
01031.03.0008100	TRIBUTI ERARIALI - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE ECONOMICO FINA	2022	12.235,11	0,00	12.235,11	11.374,18	860,93
01031.03.0008100	TRIBUTI ERARIALI - PROGRAMMAZIONE E GESTIONE ECONOMICO FINA	2023	0,00	75.000,00	75.000,00	45.296,63	29.703,37
TOTALE CODIFICA			36.978,57	60.209,40	97.187,97	60.005,62	37.182,35
01031.04.0005800	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - PROGRAMMAZIONE E	2021	369,12	0,00	369,12	0,00	369,12
TOTALE CODIFICA			369,12	0,00	369,12	0,00	369,12
01031.04.0005830	TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERI - PROGRAMMAZIONE E	2019	3.282.838,79	0,00	3.282.838,79	3.282.838,79	0,00
01031.04.0005830	TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERI - PROGRAMMAZIONE E	2020	5.406.137,60	0,00	5.406.137,60	5.406.137,60	0,00
01031.04.0005830	TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERI - PROGRAMMAZIONE E	2021	10.031.371,96	0,00	10.031.371,96	10.031.371,96	0,00
01031.04.0005830	TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERI - PROGRAMMAZIONE E	2022	20.010.317,83	0,00	20.010.317,83	15.088.500,39	4.921.817,44
01031.04.0005830	TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERI - PROGRAMMAZIONE E	2023	0,00	19.987.470,74	19.987.470,74	0,00	19.987.470,74
TOTALE CODIFICA			38.730.666,18	19.987.470,74	58.718.136,92	33.808.848,74	24.909.288,18
01041.03.0006411	PAGAMENTO COMPENSO SULLE FORMALITA' P.R.A. - GESTIONE DELLE	2021	4.058,74	0,00	4.058,74	4.058,74	0,00
01041.03.0006411	PAGAMENTO COMPENSO SULLE FORMALITA' P.R.A. - GESTIONE DELLE	2022	5.710,20	0,00	5.710,20	5.710,20	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
01041.03.0006411	PAGAMENTO COMPENSO SULLE FORMALITA' P.R.A. - GESTIONE DELLE	2023	0,00	3.213,19	3.213,19	0,00	3.213,19
TOTALE CODIFICA			9.768,94	3.213,19	12.982,13	9.768,94	3.213,19
01041.09.0009071	RESTITUZIONE DI TRIBUTI AI CONTRIBUENTI - GESTIONE DELLE	2012	16.152,53	0,00	16.152,53	0,00	16.152,53
01041.09.0009071	RESTITUZIONE DI TRIBUTI AI CONTRIBUENTI - GESTIONE DELLE	2013	10.004,27	0,00	10.004,27	0,00	10.004,27
01041.09.0009071	RESTITUZIONE DI TRIBUTI AI CONTRIBUENTI - GESTIONE DELLE	2022	415,34	0,00	415,34	415,34	0,00
01041.09.0009071	RESTITUZIONE DI TRIBUTI AI CONTRIBUENTI - GESTIONE DELLE	2023	0,00	459,97	459,97	100,00	359,97
TOTALE CODIFICA			26.572,14	459,97	27.032,11	515,34	26.516,77
01051.01.0000101	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - GESTIONE	2023	0,00	233.860,22	233.860,22	233.860,22	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	233.860,22	233.860,22	233.860,22	0,00
01051.01.0000101	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - PATRIMONIO	2023	0,00	29.552,52	29.552,52	29.552,52	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	29.552,52	29.552,52	29.552,52	0,00
01051.01.0000121	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - GESTIONE PATRIMONIO	2023	0,00	51.368,14	51.368,14	51.368,14	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	51.368,14	51.368,14	51.368,14	0,00
01051.01.0000121	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - PATRIMONIO	2023	0,00	6.362,11	6.362,11	6.362,11	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	6.362,11	6.362,11	6.362,11	0,00
01051.01.0000201	RETRIBUZIONI - INDENNITA' VARIE - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI	2022	992,00	-809,00	183,00	183,00	0,00
01051.01.0000201	RETRIBUZIONI - INDENNITA' VARIE - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI	2023	0,00	1.011,00	1.011,00	924,00	87,00
TOTALE CODIFICA			992,00	202,00	1.194,00	1.107,00	87,00
01051.01.0000301	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - GESTIONE	2023	0,00	77.576,92	77.576,92	77.576,92	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	77.576,92	77.576,92	77.576,92	0,00
01051.01.0000301	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE -	2023	0,00	12.785,12	12.785,12	12.785,12	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	12.785,12	12.785,12	12.785,12	0,00
01051.02.0008041	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - EDILIZIA PER UFFICI E SERVIZI	2023	0,00	24.722,69	24.722,69	24.722,69	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			0,00	24.722,69	24.722,69	24.722,69	0,00
01051.02.0008041	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - PATRIMONIO	2023	0,00	6.483,60	6.483,60	6.483,60	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	6.483,60	6.483,60	6.483,60	0,00
01051.03.0001101	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - GESTIONE PATRIMONIO PER	2022	43.131,21	0,00	43.131,21	43.131,21	0,00
01051.03.0001101	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - GESTIONE PATRIMONIO PER	2023	0,00	111.972,85	111.972,85	88.729,83	23.243,02
TOTALE CODIFICA			43.131,21	111.972,85	155.104,06	131.861,04	23.243,02
01051.03.0001101	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - GESTIONE PATRIMONIO	2022	3.465,35	0,00	3.465,35	592,03	2.873,32
01051.03.0001101	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - GESTIONE PATRIMONIO	2023	0,00	1.654,85	1.654,85	1.534,65	120,20
TOTALE CODIFICA			3.465,35	1.654,85	5.120,20	2.126,68	2.993,52
01051.03.0002461	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - GESTIONE	2022	228,00	-180,00	48,00	48,00	0,00
TOTALE CODIFICA			228,00	-180,00	48,00	48,00	0,00
01051.03.0002501	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE -	2019	900,00	0,00	900,00	0,00	900,00
TOTALE CODIFICA			900,00	0,00	900,00	0,00	900,00
01051.03.0002551	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - GESTIONE PATRIMONIO	2022	2.195,00	-84,58	2.110,42	2.110,42	0,00
01051.03.0002551	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - GESTIONE PATRIMONIO	2023	0,00	2.500,00	2.500,00	1.154,56	1.345,44
TOTALE CODIFICA			2.195,00	2.415,42	4.610,42	3.264,98	1.345,44
01051.03.0002821	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE FINANZIA TE CON RISARCIMENTO	2019	1.193,00	0,00	1.193,00	0,00	1.193,00
01051.03.0002821	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE FINANZIA TE CON RISARCIMENTO	2020	8.400,00	0,00	8.400,00	0,00	8.400,00
TOTALE CODIFICA			9.593,00	0,00	9.593,00	0,00	9.593,00
01051.03.0002821	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE FINANZIA TE CON RISARCIMENTO	2017	1.215,27	0,00	1.215,27	0,00	1.215,27
01051.03.0002821	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE FINANZIA TE CON RISARCIMENTO	2020	78.619,62	0,00	78.619,62	671,00	77.948,62
01051.03.0002821	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE FINANZIA TE CON RISARCIMENTO	2023	0,00	3.345,00	3.345,00	915,00	2.430,00
TOTALE CODIFICA			79.834,89	3.345,00	83.179,89	1.586,00	81.593,89

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
01051.03.0002851	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E	2022	14.215,10	0,00	14.215,10	14.215,10	0,00
01051.03.0002851	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E	2023	0,00	78.271,01	78.271,01	62.970,06	15.300,95
TOTALE CODIFICA			14.215,10	78.271,01	92.486,11	77.185,16	15.300,95
01051.03.0002851	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	2022	14.942,08	0,00	14.942,08	14.942,08	0,00
01051.03.0002851	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	2023	0,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	0,00
TOTALE CODIFICA			14.942,08	22.000,00	36.942,08	36.942,08	0,00
01051.03.0002871	UTEBZE E CANONI PER ACQUA - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICIO	2023	0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00
TOTALE CODIFICA			0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00
01051.03.0002871	UTENZE E CANONI PER ACQUA - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	2019	15.429,17	0,00	15.429,17	0,00	15.429,17
01051.03.0002871	UTENZE E CANONI PER ACQUA - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	2020	13.888,51	-40,93	13.847,58	0,00	13.847,58
01051.03.0002871	UTENZE E CANONI PER ACQUA - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	2021	25.098,18	0,00	25.098,18	0,00	25.098,18
01051.03.0002871	UTENZE E CANONI PER ACQUA - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	2022	2.583,12	0,00	2.583,12	0,00	2.583,12
01051.03.0002871	UTENZE E CANONI PER ACQUA - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	2023	0,00	8.500,00	8.500,00	0,00	8.500,00
TOTALE CODIFICA			56.998,98	8.459,07	65.458,05	0,00	65.458,05
01051.03.0002901	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - GESTIONE PATRIMONIO	2021	472,96	-472,96	0,00	0,00	0,00
01051.03.0002901	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - GESTIONE PATRIMONIO	2022	4.514,00	0,00	4.514,00	4.514,00	0,00
01051.03.0002901	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - GESTIONE PATRIMONIO	2023	0,00	263,60	263,60	263,60	0,00
TOTALE CODIFICA			4.986,96	-209,36	4.777,60	4.777,60	0,00
01051.03.0002901	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - GESTIONE PATRIMONIO	2021	438,80	-438,80	0,00	0,00	0,00
01051.03.0002901	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - GESTIONE PATRIMONIO	2023	0,00	1.000,00	1.000,00	200,00	800,00
TOTALE CODIFICA			438,80	561,20	1.000,00	200,00	800,00
01051.03.0003101	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2015	51,40	0,00	51,40	0,00	51,40
01051.03.0003101	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2020	167,54	0,00	167,54	0,00	167,54
01051.03.0003101	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2021	72,39	0,00	72,39	72,39	0,00
01051.03.0003101	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2022	55.229,32	-0,82	55.228,50	48.768,86	6.459,64

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
01051.03.0003101	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2023	0,00	14.794,24	14.794,24	13.876,05	918,19
TOTALE CODIFICA			55.520,65	14.793,42	70.314,07	62.717,30	7.596,77
01051.03.0003101	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2021	1.901,68	-10,68	1.891,00	1.891,00	0,00
01051.03.0003101	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2022	19.529,89	-7,63	19.522,26	19.522,26	0,00
01051.03.0003101	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2023	0,00	36.215,04	36.215,04	36.215,04	0,00
TOTALE CODIFICA			21.431,57	36.196,73	57.628,30	57.628,30	0,00
01051.03.0003151	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - CORRISPETTIVI	2011	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
01051.03.0003151	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - CORRISPETTIVI	2012	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
01051.03.0003151	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - CORRISPETTIVI	2013	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
01051.03.0003151	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - CORRISPETTIVI	2014	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
01051.03.0003151	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - CORRISPETTIVI	2022	3.024,00	-0,84	3.023,16	3.023,16	0,00
01051.03.0003151	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - CORRISPETTIVI	2023	0,00	32.999,69	32.999,69	32.999,69	0,00
TOTALE CODIFICA			9.024,00	32.998,85	42.022,85	36.022,85	6.000,00
01051.03.0003161	VERIFICHE IMPIANTI PER PRATICHE OMOLOGATIVE CON ALTRI ENTI D.	2023	0,00	305,00	305,00	91,50	213,50
TOTALE CODIFICA			0,00	305,00	305,00	91,50	213,50
01051.03.0005061	NOLEGGI - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E SERVIZI	2021	199,00	0,00	199,00	199,00	0,00
01051.03.0005061	NOLEGGI - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E SERVIZI	2022	200,00	0,00	200,00	200,00	0,00
01051.03.0005061	NOLEGGI - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E SERVIZI	2023	0,00	200,00	200,00	200,00	0,00
TOTALE CODIFICA			399,00	200,00	599,00	599,00	0,00
01051.07.0007031	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - A CASSA DD.PP. -	2023	0,00	2.495,95	2.495,95	2.495,95	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	2.495,95	2.495,95	2.495,95	0,00
01051.07.0007031	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - A CASSA DD.PP. -	2023	0,00	37.650,24	37.650,24	37.650,24	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	37.650,24	37.650,24	37.650,24	0,00
01051.07.0007051	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - ALTRI SOGGETTI -	2023	0,00	4.187,51	4.187,51	4.187,51	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			0,00	4.187,51	4.187,51	4.187,51	0,00
01051.07.0007051	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - ALTRI SOGGETTI -	2023	0,00	1.941,93	1.941,93	1.941,93	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	1.941,93	1.941,93	1.941,93	0,00
01051.10.0002951	PREMI DI ASSICURAZIONE - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E	2018	1.045,32	0,00	1.045,32	0,00	1.045,32
01051.10.0002951	PREMI DI ASSICURAZIONE - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E	2022	13.020,00	0,00	13.020,00	13.020,00	0,00
01051.10.0002951	PREMI DI ASSICURAZIONE - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E	2023	0,00	34.769,93	34.769,93	30.133,43	4.636,50
TOTALE CODIFICA			14.065,32	34.769,93	48.835,25	43.153,43	5.681,82
01052.02.0011001	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E	2021	5.010,29	0,00	5.010,29	0,00	5.010,29
01052.02.0011001	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO PER UFFICI E	2023	0,00	95.031,52	95.031,52	87.106,15	7.925,37
TOTALE CODIFICA			5.010,29	95.031,52	100.041,81	87.106,15	12.935,66
01052.02.0011001	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	2007	31,27	0,00	31,27	0,00	31,27
01052.02.0011001	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	2017	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
01052.02.0011001	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	2018	1.076,15	0,00	1.076,15	0,00	1.076,15
01052.02.0011001	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	2020	1.138,92	0,00	1.138,92	0,00	1.138,92
01052.02.0011001	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	2021	17.384,79	0,00	17.384,79	0,00	17.384,79
01052.02.0011001	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	2023	0,00	30.115,69	30.115,69	30.080,69	35,00
TOTALE CODIFICA			25.631,13	30.115,69	55.746,82	30.080,69	25.666,13
01052.02.0011011	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI - FINANZIATO CON ENTRATE	2020	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
TOTALE CODIFICA			8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
01052.02.0011501	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - GESTIONE PATRIMONIO	2022	25.949,10	0,00	25.949,10	22.899,10	3.050,00
01052.02.0011501	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - GESTIONE PATRIMONIO	2023	0,00	669,44	669,44	0,00	669,44
TOTALE CODIFICA			25.949,10	669,44	26.618,54	22.899,10	3.719,44
01052.02.0012011	MUTUO EURO 200.000,00 PER COMPLETAMENTO INTERVENTO	2022	43.293,06	0,00	43.293,06	0,00	43.293,06
TOTALE CODIFICA			43.293,06	0,00	43.293,06	0,00	43.293,06

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
01061.01.0000101	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - AMMINISTRATIVO	2023	0,00	128.084,44	128.084,44	128.084,44	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	128.084,44	128.084,44	128.084,44	0,00
01061.01.0000121	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - AMMINISTRATIVO UFFICIO	2023	0,00	19.442,94	19.442,94	19.442,94	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	19.442,94	19.442,94	19.442,94	0,00
01061.01.0000271	FONDO ART.8 COMMA 2 (INCARICHI SUPERIORI) - AMMINISTRATIVO	2022	147,62	0,00	147,62	147,62	0,00
01061.01.0000271	FONDO ART.8 COMMA 2 (INCARICHI SUPERIORI) - AMMINISTRATIVO	2023	0,00	1.623,31	1.623,31	1.462,95	160,36
TOTALE CODIFICA			147,62	1.623,31	1.770,93	1.610,57	160,36
01061.01.0000301	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE -	2023	0,00	42.441,08	42.441,08	40.941,08	1.500,00
TOTALE CODIFICA			0,00	42.441,08	42.441,08	40.941,08	1.500,00
01061.02.0008001	IMPOSTE DI BOLLO E DI REGISTRO - AMMINISTRATIVO UFFICIO	2013	777,00	0,00	777,00	0,00	777,00
TOTALE CODIFICA			777,00	0,00	777,00	0,00	777,00
01061.02.0008041	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - AMMINISTRATIVO UFFICIO TECNICO	2023	0,00	12.815,24	12.815,24	12.815,24	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	12.815,24	12.815,24	12.815,24	0,00
01061.03.0001301	CANCELLERIA,STAMPATI E CARTA - AMMINISTRATIVO UFFICIO	2023	0,00	400,00	400,00	400,00	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	400,00	400,00	400,00	0,00
01061.03.0001551	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - AMMINISTRATIVO UFFICIO TECNICO	2022	549,00	0,00	549,00	549,00	0,00
01061.03.0001551	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - AMMINISTRATIVO UFFICIO TECNICO	2023	0,00	658,80	658,80	658,80	0,00
TOTALE CODIFICA			549,00	658,80	1.207,80	1.207,80	0,00
01061.03.0002451	CORRISPETTIVI PER SERVIZI INFORMATICI - AMMINISTRATIVO UFFICIO	2022	75,00	0,00	75,00	0,00	75,00
01061.03.0002451	CORRISPETTIVI PER SERVIZI INFORMATICI - AMMINISTRATIVO UFFICIO	2023	0,00	1.461,78	1.461,78	1.461,78	0,00
TOTALE CODIFICA			75,00	1.461,78	1.536,78	1.461,78	75,00
01061.03.0002461	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - AMMINISTRATIVO	2022	483,00	-483,00	0,00	0,00	0,00
01061.03.0002461	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - AMMINISTRATIVO	2023	0,00	208,10	208,10	208,10	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			483,00	-274,90	208,10	208,10	0,00
01061.03.0002801	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - AMMINISTRATIVO UFFICIO	2020	725,24	0,00	725,24	0,00	725,24
01061.03.0002801	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - AMMINISTRATIVO UFFICIO	2021	1.724,80	0,00	1.724,80	0,00	1.724,80
01061.03.0002801	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - AMMINISTRATIVO UFFICIO	2022	235,07	0,00	235,07	0,00	235,07
01061.03.0002801	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - AMMINISTRATIVO UFFICIO	2023	0,00	250,00	250,00	146,40	103,60
TOTALE CODIFICA			2.685,11	250,00	2.935,11	146,40	2.788,71
01061.03.0003001	SPESE CONTRATTUALI NOTARILI E DI ASTE - CORRISPETTIVI	2015	549,00	0,00	549,00	0,00	549,00
01061.03.0003001	SPESE CONTRATTUALI NOTARILI E DI ASTE - CORRISPETTIVI	2019	600,00	0,00	600,00	0,00	600,00
01061.03.0003001	SPESE CONTRATTUALI NOTARILI E DI ASTE - CORRISPETTIVI	2022	305,00	0,00	305,00	305,00	0,00
01061.03.0003001	SPESE CONTRATTUALI NOTARILI E DI ASTE - CORRISPETTIVI	2023	0,00	1.586,00	1.586,00	1.586,00	0,00
TOTALE CODIFICA			1.454,00	1.586,00	3.040,00	1.891,00	1.149,00
01061.03.0005061	NOLEGGI - AMMINISTRATIVO UFFICIO TECNICO	2021	900,00	0,00	900,00	900,00	0,00
01061.03.0005061	NOLEGGI - AMMINISTRATIVO UFFICIO TECNICO	2022	1.148,88	-731,26	417,62	417,62	0,00
01061.03.0005061	NOLEGGI - AMMINISTRATIVO UFFICIO TECNICO	2023	0,00	1.800,00	1.800,00	1.200,00	600,00
TOTALE CODIFICA			2.048,88	1.068,74	3.117,62	2.517,62	600,00
01062.02.0011401	FORNITURE HARDWARE - AMMINISTRATIVO UFFICIO TECNICO	2019	281,82	0,00	281,82	0,00	281,82
TOTALE CODIFICA			281,82	0,00	281,82	0,00	281,82
01062.02.0011501	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - AMMINISTRATIVO UFFICIO	2022	3.682,00	0,00	3.682,00	3.050,00	632,00
01062.02.0011501	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - AMMINISTRATIVO UFFICIO	2023	0,00	9.736,13	9.736,13	2.842,11	6.894,02
TOTALE CODIFICA			3.682,00	9.736,13	13.418,13	5.892,11	7.526,02
01081.01.0000101	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE -	2023	0,00	77.594,52	77.594,52	77.594,52	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	77.594,52	77.594,52	77.594,52	0,00
01081.01.0000121	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - INFORMATIZZAZIONE	2023	0,00	26.866,97	26.866,97	26.866,97	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	26.866,97	26.866,97	26.866,97	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
01081.01.0000301	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE -	2023	0,00	27.493,42	27.493,42	27.493,42	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	27.493,42	27.493,42	27.493,42	0,00
01081.02.0008041	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - INFORMATIZZAZIONE	2023	0,00	6.663,65	6.663,65	6.663,65	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	6.663,65	6.663,65	6.663,65	0,00
01081.03.0001111	MATERIALE INFORMATICO - INFORMATIZZAZIONE	2022	16.994,75	0,00	16.994,75	16.994,75	0,00
01081.03.0001111	MATERIALE INFORMATICO - INFORMATIZZAZIONE	2023	0,00	18.666,00	18.666,00	0,00	18.666,00
TOTALE CODIFICA			16.994,75	18.666,00	35.660,75	16.994,75	18.666,00
01081.03.0001301	CANCELLERIA, STAMPATI E CARTA - INFORMATIZZAZIONE	2023	0,00	200,00	200,00	200,00	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	200,00	200,00	200,00	0,00
01081.03.0002451	CORRISPETTIVI PER SERVIZI INFORMATICI - INFORMATIZZAZIONE	2019	14.202,98	-14.202,98	0,00	0,00	0,00
01081.03.0002451	CORRISPETTIVI PER SERVIZI INFORMATICI - INFORMATIZZAZIONE	2020	6.090,24	-6.090,24	0,00	0,00	0,00
01081.03.0002451	CORRISPETTIVI PER SERVIZI INFORMATICI - INFORMATIZZAZIONE	2021	8.250,34	-6.544,11	1.706,23	840,03	866,20
01081.03.0002451	CORRISPETTIVI PER SERVIZI INFORMATICI - INFORMATIZZAZIONE	2022	103.702,99	-7.379,48	96.323,51	12.607,51	83.716,00
01081.03.0002451	CORRISPETTIVI PER SERVIZI INFORMATICI - INFORMATIZZAZIONE	2023	0,00	110.122,81	110.122,81	27.663,21	82.459,60
TOTALE CODIFICA			132.246,55	75.906,00	208.152,55	41.110,75	167.041,80
01081.03.0002501	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE -	2021	12,20	0,00	12,20	0,00	12,20
01081.03.0002501	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE -	2022	1.565,60	-936,84	628,76	494,59	134,17
01081.03.0002501	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE -	2023	0,00	3.600,00	3.600,00	3.539,39	60,61
TOTALE CODIFICA			1.577,80	2.663,16	4.240,96	4.033,98	206,98
01081.03.0003001	SPESE CONTRATTUALI NOTARILI E DI ASTE - CORRISPETTIVI	2023	0,00	30,00	30,00	30,00	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	30,00	30,00	30,00	0,00
01081.03.0003251	MANUTENZIONE ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI E	2018	900,00	0,00	900,00	0,00	900,00
01081.03.0003251	MANUTENZIONE ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI E	2019	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00
01081.03.0003251	MANUTENZIONE ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI E	2020	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
01081.03.0003251	MANUTENZIONE ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI E	2021	9.528,00	-2.928,00	6.600,00	6.100,00	500,00
01081.03.0003251	MANUTENZIONE ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI E	2022	84.356,53	-1.726,13	82.630,40	31.110,00	51.520,40
01081.03.0003251	MANUTENZIONE ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI E	2023	0,00	144.659,51	144.659,51	71.741,80	72.917,71
TOTALE CODIFICA			96.684,53	140.005,38	236.689,91	108.951,80	127.738,11
01081.03.0005061	NOLEGGI - INFORMATIZZAZIONE	2022	600,00	-381,82	218,18	218,18	0,00
01081.03.0005061	NOLEGGI - INFORMATIZZAZIONE	2023	0,00	600,00	600,00	600,00	0,00
TOTALE CODIFICA			600,00	218,18	818,18	818,18	0,00
01081.04.0005851	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - INFORMATIZZAZIONE	2015	39.492,40	-39.492,40	0,00	0,00	0,00
01081.04.0005851	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - INFORMATIZZAZIONE	2019	4.305,02	0,00	4.305,02	4.305,02	0,00
01081.04.0005851	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - INFORMATIZZAZIONE	2020	67.380,26	0,00	67.380,26	67.380,26	0,00
TOTALE CODIFICA			111.177,68	-39.492,40	71.685,28	71.685,28	0,00
01081.07.0007051	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - ALTRI SOGGETTI -	2023	0,00	6.900,65	6.900,65	6.900,65	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	6.900,65	6.900,65	6.900,65	0,00
01082.02.0011401	FORNITURE HARDWARE - INFORMATIZZAZIONE	2022	39.082,51	0,00	39.082,51	19.082,51	20.000,00
01082.02.0011401	FORNITURE HARDWARE - INFORMATIZZAZIONE	2023	0,00	38.796,50	38.796,50	31.896,50	6.900,00
TOTALE CODIFICA			39.082,51	38.796,50	77.879,01	50.979,01	26.900,00
01082.02.0011451	ACQUISIZIONE O REALIZZAZIONE SOFTWARE - INFORMATIZZAZIONE	2022	19.602,01	-9.602,01	10.000,00	0,00	10.000,00
01082.02.0011451	ACQUISIZIONE O REALIZZAZIONE SOFTWARE - INFORMATIZZAZIONE	2023	0,00	18.379,73	18.379,73	5.119,73	13.260,00
TOTALE CODIFICA			19.602,01	8.777,72	28.379,73	5.119,73	23.260,00
01101.01.0000100	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - PERSONALE	2022	767,00	-45,14	721,86	721,86	0,00
01101.01.0000100	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - PERSONALE	2023	0,00	165.381,58	165.381,58	165.381,58	0,00
TOTALE CODIFICA			767,00	165.336,44	166.103,44	166.103,44	0,00
01101.01.0000101	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - SERVIZIO	2023	0,00	42.317,06	42.317,06	42.317,06	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	42.317,06	42.317,06	42.317,06	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
01101.01.0000120	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - PERSONALE	2023	0,00	33.531,51	33.531,51	33.531,51	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	33.531,51	33.531,51	33.531,51	0,00
01101.01.0000121	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - SERVIZIO PREVENZIONE	2023	0,00	4.932,54	4.932,54	4.932,54	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	4.932,54	4.932,54	4.932,54	0,00
01101.01.0000140	ASSEGNI FAMILIARI - PERSONALE	2023	0,00	430,74	430,74	430,74	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	430,74	430,74	430,74	0,00
01101.01.0000150	RETRIBUZIONI - COMPENSI LAVORO STRAORDINARIO - PERSONALE	2022	8.717,79	-5.917,18	2.800,61	2.800,61	0,00
01101.01.0000150	RETRIBUZIONI - COMPENSI LAVORO STRAORDINARIO - PERSONALE	2023	0,00	20.000,00	20.000,00	18.544,70	1.455,30
TOTALE CODIFICA			8.717,79	14.082,82	22.800,61	21.345,31	1.455,30
01101.01.0000300	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE -	2021	130,00	0,00	130,00	130,00	0,00
01101.01.0000300	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE -	2022	225,00	-19,34	205,66	205,66	0,00
01101.01.0000300	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE -	2023	0,00	59.262,75	59.262,75	59.262,75	0,00
TOTALE CODIFICA			355,00	59.243,41	59.598,41	59.598,41	0,00
01101.01.0000301	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - SERVIZIO	2023	0,00	14.101,64	14.101,64	14.101,64	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	14.101,64	14.101,64	14.101,64	0,00
01101.01.0000401	RETRIBUZIONI - INDENNITA' DI RISULTATO D IRIGENTI - SERVIZI	2023	0,00	63.016,83	63.016,83	63.016,83	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	63.016,83	63.016,83	63.016,83	0,00
01101.01.0000411	FONDO INCREMENTO SALARIALE DIRIGENTI - SERVIZI GENERALI	2021	394,06	0,00	394,06	394,06	0,00
01101.01.0000411	FONDO INCREMENTO SALARIALE DIRIGENTI - SERVIZI GENERALI	2022	10.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			10.394,06	-10.000,00	394,06	394,06	0,00
01101.01.0000421	FONDO ATTIVITA' GIORNI FESTIVI INFRASETTIMANALI E ONERI- DPR	2022	7.603,20	-5.882,97	1.720,23	1.720,23	0,00
01101.01.0000421	FONDO ATTIVITA' GIORNI FESTIVI INFRASETTIMANALI E ONERI- DPR	2023	0,00	4.683,99	4.683,99	2.855,02	1.828,97
TOTALE CODIFICA			7.603,20	-1.198,98	6.404,22	4.575,25	1.828,97

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
01101.01.0000501	SALARIO ACCESSORIO NUOVO CONTRATTO - SERVIZI GENERALI	2022	31.898,94	0,00	31.898,94	31.898,94	0,00
01101.01.0000501	SALARIO ACCESSORIO NUOVO CONTRATTO - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	272.401,68	272.401,68	242.401,68	30.000,00
TOTALE CODIFICA			31.898,94	272.401,68	304.300,62	274.300,62	30.000,00
01101.01.0000521	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	2023	0,00	6.880,49	6.880,49	6.880,49	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	6.880,49	6.880,49	6.880,49	0,00
01101.01.0000601	FONDO PER LIQUIDAZIONI EX DIPENDENTI - SERVIZI GENERALI	2022	5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00
01101.01.0000651	FONDO PER INTEGRAZIONE ONERI RIFLESSI - SERVIZI GENERALI	2022	5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00
01101.01.0000651	FONDO PER INTEGRAZIONE ONERI RIFLESSI - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
TOTALE CODIFICA			5.000,00	-2.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
01101.01.0000661	FONDO ATTRIBUZIONE ASSEGNO NUCLEO FAMIGL IARE - SERVIZI	2022	5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00
01101.01.0000671	INDENNITA' SOSTITUTIVA PREAVVISO E COMPE NSO FERIE NON	2022	4.328,70	-732,68	3.596,02	3.596,02	0,00
01101.01.0000671	INDENNITA' SOSTITUTIVA PREAVVISO E COMPE NSO FERIE NON	2023	0,00	15.000,00	15.000,00	13.321,26	1.678,74
TOTALE CODIFICA			4.328,70	14.267,32	18.596,02	16.917,28	1.678,74
01101.01.0002471	BUONI PASTO - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	25.427,58	25.427,58	13.415,67	12.011,91
TOTALE CODIFICA			0,00	25.427,58	25.427,58	13.415,67	12.011,91
01101.02.0008040	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - PERSONALE	2023	0,00	15.042,33	15.042,33	15.042,33	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	15.042,33	15.042,33	15.042,33	0,00
01101.02.0008041	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE	2023	0,00	3.953,76	3.953,76	3.953,76	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	3.953,76	3.953,76	3.953,76	0,00
01101.03.0001111	MATERIALE INFORMATICO - SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE	2022	6.100,00	0,00	6.100,00	6.100,00	0,00
01101.03.0001111	MATERIALE INFORMATICO - SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE	2023	0,00	6.283,51	6.283,51	0,00	6.283,51

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			6.100,00	6.283,51	12.383,51	6.100,00	6.283,51
01101.03.0001191	ACQUISTO DI MATERIALEPER LA SANIFICAZIONE	2023	0,00	4.969,05	4.969,05	0,00	4.969,05
TOTALE CODIFICA			0,00	4.969,05	4.969,05	0,00	4.969,05
01101.03.0001201	VESTIARIO E DOTAZIONE STRUMENTALE AL PER SONALE - SERVIZIO	2022	5.010,55	-903,54	4.107,01	4.107,01	0,00
01101.03.0001201	VESTIARIO E DOTAZIONE STRUMENTALE AL PER SONALE - SERVIZIO	2023	0,00	42.602,33	42.602,33	28.605,44	13.996,89
TOTALE CODIFICA			5.010,55	41.698,79	46.709,34	32.712,45	13.996,89
01101.03.0001341	ACQUISTO MEDICINALI MATERIALE SANITARIO ED IGIENICO - SERVIZIO	2022	2.933,99	0,00	2.933,99	2.933,99	0,00
01101.03.0001341	ACQUISTO MEDICINALI MATERIALE SANITARIO ED IGIENICO - SERVIZIO	2023	0,00	1.444,48	1.444,48	0,00	1.444,48
TOTALE CODIFICA			2.933,99	1.444,48	4.378,47	2.933,99	1.444,48
01101.03.0001351	GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI PROFESSIONALI - SERVIZIO	2023	0,00	353,97	353,97	0,00	353,97
TOTALE CODIFICA			0,00	353,97	353,97	0,00	353,97
01101.03.0001551	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - SERVIZIO PREVENZIONE E	2022	3.193,54	-1.550,50	1.643,04	1.543,54	99,50
01101.03.0001551	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - SERVIZIO PREVENZIONE E	2023	0,00	8.188,76	8.188,76	2.323,80	5.864,96
TOTALE CODIFICA			3.193,54	6.638,26	9.831,80	3.867,34	5.964,46
01101.03.0002460	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - PERSONALE	2022	1.400,00	-1.400,00	0,00	0,00	0,00
01101.03.0002460	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - PERSONALE	2023	0,00	499,46	499,46	454,94	44,52
TOTALE CODIFICA			1.400,00	-900,54	499,46	454,94	44,52
01101.03.0003201	ALTRE SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI -	2022	14.269,26	-60,69	14.208,57	14.208,57	0,00
01101.03.0003201	ALTRE SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI -	2023	0,00	45.519,41	45.519,41	45.519,41	0,00
TOTALE CODIFICA			14.269,26	45.458,72	59.727,98	59.727,98	0,00
01101.03.0003451	SPESE PER IL CONTROLLO SANITARIO DEI DIPENDENTI - SERVIZIO	2022	7.363,20	-1.570,00	5.793,20	5.793,20	0,00
01101.03.0003451	SPESE PER IL CONTROLLO SANITARIO DEI DIPENDENTI - SERVIZIO	2023	0,00	11.201,80	11.201,80	8.251,65	2.950,15
TOTALE CODIFICA			7.363,20	9.631,80	16.995,00	14.044,85	2.950,15

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
01101.03.0003501	CORSI DI FORMAZIONE PER IL PROPRIO PERSONALE - SERVIZI	2022	2.214,60	-1.270,00	944,60	944,60	0,00
01101.03.0003501	CORSI DI FORMAZIONE PER IL PROPRIO PERSONALE - SERVIZI	2023	0,00	3.567,05	3.567,05	1.685,00	1.882,05
TOTALE CODIFICA			2.214,60	2.297,05	4.511,65	2.629,60	1.882,05
01101.03.0003501	CORSI DI FORMAZIONE PER IL PROPRIO PERSONALE - SERVIZIO	2020	1.580,00	-1.580,00	0,00	0,00	0,00
01101.03.0003501	CORSI DI FORMAZIONE PER IL PROPRIO PERSONALE - SERVIZIO	2022	3.830,00	-14,23	3.815,77	3.815,77	0,00
01101.03.0003501	CORSI DI FORMAZIONE PER IL PROPRIO PERSONALE - SERVIZIO	2023	0,00	7.537,14	7.537,14	3.710,00	3.827,14
TOTALE CODIFICA			5.410,00	5.942,91	11.352,91	7.525,77	3.827,14
01101.03.0005060	NOLEGGI - PERSONALE	2022	600,00	0,00	600,00	600,00	0,00
01101.03.0005060	NOLEGGI - PERSONALE	2023	0,00	600,00	600,00	600,00	0,00
TOTALE CODIFICA			600,00	600,00	1.200,00	1.200,00	0,00
01101.10.0002950	PREMI DI ASSICURAZIONE - PERSONALE	2018	298,98	0,00	298,98	0,00	298,98
01101.10.0002950	PREMI DI ASSICURAZIONE - PERSONALE	2023	0,00	52.735,65	52.735,65	51.344,70	1.390,95
TOTALE CODIFICA			298,98	52.735,65	53.034,63	51.344,70	1.689,93
01102.02.0011441	FORNITURE MOBILI,MACCHINARI ED ATTREZZATURE - SERVIZIO	2022	19.951,33	0,00	19.951,33	19.951,33	0,00
01102.02.0011441	FORNITURE MOBILI,MACCHINARI ED ATTREZZATURE - SERVIZIO	2023	0,00	8.838,40	8.838,40	8.064,19	774,21
TOTALE CODIFICA			19.951,33	8.838,40	28.789,73	28.015,52	774,21
01111.01.0000100	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - AUTOPARCO	2023	0,00	37.020,27	37.020,27	37.020,27	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	37.020,27	37.020,27	37.020,27	0,00
01111.01.0000101	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - AVVOCATURA	2023	0,00	34.409,06	34.409,06	34.409,06	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	34.409,06	34.409,06	34.409,06	0,00
01111.01.0000101	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	383.470,55	383.470,55	383.470,55	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	383.470,55	383.470,55	383.470,55	0,00
01111.01.0000120	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - AUTOPARCO	2023	0,00	6.983,98	6.983,98	6.983,98	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			0,00	6.983,98	6.983,98	6.983,98	0,00
01111.01.0000121	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - AVVOCATURA	2023	0,00	4.297,94	4.297,94	4.297,94	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	4.297,94	4.297,94	4.297,94	0,00
01111.01.0000121	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	52.971,69	52.971,69	52.971,69	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	52.971,69	52.971,69	52.971,69	0,00
01111.01.0000200	RETRIBUZIONI - INDENNITA' VARIE - AUTOPARCO	2022	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00
01111.01.0000200	RETRIBUZIONI - INDENNITA' VARIE - AUTOPARCO	2023	0,00	945,00	945,00	840,00	105,00
TOTALE CODIFICA			3,00	945,00	948,00	843,00	105,00
01111.01.0000201	RETRIBUZIONI - INDENNITA' VARIE - SERVIZI GENERALI	2022	762,00	-418,50	343,50	343,50	0,00
01111.01.0000201	RETRIBUZIONI - INDENNITA' VARIE - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	2.232,00	2.232,00	1.896,00	336,00
TOTALE CODIFICA			762,00	1.813,50	2.575,50	2.239,50	336,00
01111.01.0000211	INDENNITA' CENTRALINISTE NON VEDENTI - SERVIZI GENERALI	2022	306,68	0,00	306,68	306,68	0,00
01111.01.0000211	INDENNITA' CENTRALINISTE NON VEDENTI - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	1.826,55	1.826,55	1.524,38	302,17
TOTALE CODIFICA			306,68	1.826,55	2.133,23	1.831,06	302,17
01111.01.0000300	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE -	2023	0,00	12.549,01	12.549,01	12.549,01	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	12.549,01	12.549,01	12.549,01	0,00
01111.01.0000301	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE -	2023	0,00	7.510,55	7.510,55	7.510,55	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	7.510,55	7.510,55	7.510,55	0,00
01111.01.0000301	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - SERVIZI	2023	0,00	126.923,81	126.923,81	126.923,81	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	126.923,81	126.923,81	126.923,81	0,00
01111.01.0000371	FONDO RIVALUTAZIONE RENDITE VITALIZIE - SERVIZI GENERALI	2022	2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
01111.01.0000551	RENDITE VITALIZIE PER DIPENDENTI CESSATI DAL SERVIZIO - SERVIZI	2023	0,00	43.336,38	43.336,38	43.336,38	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	43.336,38	43.336,38	43.336,38	0,00
01111.01.0001021	STRAORDINARIO PER EVENTI NON PREVEDIBILI - SERVIZI GENERALI	2022	5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00
01111.02.0008001	IMPOSTE DI BOLLO E DI REGISTRO - SERVIZI GENERALI	2022	760,00	-96,00	664,00	464,00	200,00
01111.02.0008001	IMPOSTE DI BOLLO E DI REGISTRO - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	4.000,00	4.000,00	2.884,00	1.116,00
TOTALE CODIFICA			760,00	3.904,00	4.664,00	3.348,00	1.316,00
01111.02.0008040	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - AUTOPARCO	2023	0,00	3.878,89	3.878,89	3.878,89	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	3.878,89	3.878,89	3.878,89	0,00
01111.02.0008041	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - AVVOCATURA	2023	0,00	2.352,74	2.352,74	2.352,74	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	2.352,74	2.352,74	2.352,74	0,00
01111.02.0008041	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	17.962,45	17.962,45	17.962,45	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	17.962,45	17.962,45	17.962,45	0,00
01111.02.0008051	TRIBUTI COMUNALI E REGIONALI - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	352,00	352,00	0,00	352,00
TOTALE CODIFICA			0,00	352,00	352,00	0,00	352,00
01111.02.0008150	TASSE DI CIRCOLAZIONE - AUTOPARCO	2022	376,50	0,00	376,50	376,50	0,00
01111.02.0008150	TASSE DI CIRCOLAZIONE - AUTOPARCO	2023	0,00	8.000,00	8.000,00	4.340,22	3.659,78
TOTALE CODIFICA			376,50	8.000,00	8.376,50	4.716,72	3.659,78
01111.03.0001150	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE - AUTOPARCO	2022	352,80	-230,05	122,75	122,75	0,00
01111.03.0001150	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE - AUTOPARCO	2023	0,00	2.741,66	2.741,66	2.741,66	0,00
TOTALE CODIFICA			352,80	2.511,61	2.864,41	2.864,41	0,00
01111.03.0001301	CANCELLERIA, STAMPATI E CARTA - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	1.852,92	1.852,92	1.697,22	155,70

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			0,00	1.852,92	1.852,92	1.697,22	155,70
01111.03.0001351	GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI PROFESSIONALI - SERVIZI	2023	0,00	13.678,60	13.678,60	13.678,56	0,04
TOTALE CODIFICA			0,00	13.678,60	13.678,60	13.678,56	0,04
01111.03.0001551	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - SERVIZI GENERALI	2022	932,58	0,00	932,58	932,58	0,00
01111.03.0001551	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	1.013,45	1.013,45	609,92	403,53
TOTALE CODIFICA			932,58	1.013,45	1.946,03	1.542,50	403,53
01111.03.0002461	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - SERVIZI	2022	619,75	-619,75	0,00	0,00	0,00
01111.03.0002461	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - SERVIZI	2023	0,00	142,62	142,62	85,50	57,12
TOTALE CODIFICA			619,75	-477,13	142,62	85,50	57,12
01111.03.0002491	TRASPORTI, TRASLOCHI E FACCHINAGGIO - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	33.908,68	33.908,68	0,00	33.908,68
TOTALE CODIFICA			0,00	33.908,68	33.908,68	0,00	33.908,68
01111.03.0002501	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - SERVIZI	2018	1.086,25	0,00	1.086,25	0,00	1.086,25
01111.03.0002501	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - SERVIZI	2021	37.645,15	0,00	37.645,15	0,00	37.645,15
01111.03.0002501	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - SERVIZI	2022	47.122,09	-45.837,66	1.284,43	1.284,43	0,00
01111.03.0002501	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - SERVIZI	2023	0,00	65.200,00	65.200,00	12.639,49	52.560,51
TOTALE CODIFICA			85.853,49	19.362,34	105.215,83	13.923,92	91.291,91
01111.03.0002651	COMPENSI PER COMMISSIONI GIUDICATRICI DE I CONCORSI - SERVIZI	2023	0,00	2.176,94	2.176,94	2.176,94	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	2.176,94	2.176,94	2.176,94	0,00
01111.03.0002661	CORRISPETTIVI NUCLEO DI VALUTAZIONE E ON ERI - SERVIZI	2022	7.000,00	-0,33	6.999,67	6.999,67	0,00
01111.03.0002661	CORRISPETTIVI NUCLEO DI VALUTAZIONE E ON ERI - SERVIZI	2023	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	7.000,00
TOTALE CODIFICA			7.000,00	6.999,67	13.999,67	6.999,67	7.000,00
01111.03.0002801	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - SERVIZI GENERALI	2007	3.826,00	0,00	3.826,00	0,00	3.826,00
01111.03.0002801	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - SERVIZI GENERALI	2022	10.559,17	-9.000,00	1.559,17	1.559,17	0,00
01111.03.0002801	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	18.285,06	18.285,06	3.238,70	15.046,36

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			14.385,17	9.285,06	23.670,23	4.797,87	18.872,36
01111.03.0002871	UTENZE E CANONI PER ACQUA - SERVIZI GENERALI	2020	380,21	0,00	380,21	0,00	380,21
01111.03.0002871	UTENZE E CANONI PER ACQUA - SERVIZI GENERALI	2021	1.629,49	0,00	1.629,49	0,00	1.629,49
TOTALE CODIFICA			2.009,70	0,00	2.009,70	0,00	2.009,70
01111.03.0002901	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - SERVIZI GENERALI	2020	2.210,00	0,00	2.210,00	0,00	2.210,00
01111.03.0002901	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - SERVIZI GENERALI	2021	1.565,00	0,00	1.565,00	0,00	1.565,00
01111.03.0002901	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - SERVIZI GENERALI	2022	20.937,55	-11.861,06	9.076,49	8.381,49	695,00
01111.03.0002901	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	65.638,94	65.638,94	55.067,45	10.571,49
TOTALE CODIFICA			24.712,55	53.777,88	78.490,43	63.448,94	15.041,49
01111.03.0003001	SPESE CONTRATTUALI NOTARILI E DI ASTE - CORRISPETTIVI	2023	0,00	35,00	35,00	35,00	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	35,00	35,00	35,00	0,00
01111.03.0003350	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2021	1.438,10	-963,69	474,41	0,00	474,41
01111.03.0003350	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2022	327,30	-248,00	79,30	79,30	0,00
01111.03.0003350	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2023	0,00	2.257,08	2.257,08	2.257,08	0,00
TOTALE CODIFICA			1.765,40	1.045,39	2.810,79	2.336,38	474,41
01111.03.0003351	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2023	0,00	2.510,00	2.510,00	2.505,01	4,99
TOTALE CODIFICA			0,00	2.510,00	2.510,00	2.505,01	4,99
01111.03.0003851	PUBBLICITA' - CORRISPETTIVI PRESTAZIONI - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	1.014,13	1.014,13	1.014,13	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	1.014,13	1.014,13	1.014,13	0,00
01111.03.0003901	SPESE LEGALI E GIUDIZIALI - CORRISPETTI VI PRESTAZIONE -	2020	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
01111.03.0003901	SPESE LEGALI E GIUDIZIALI - CORRISPETTI VI PRESTAZIONE -	2022	44.005,97	0,00	44.005,97	43.505,97	500,00
01111.03.0003901	SPESE LEGALI E GIUDIZIALI - CORRISPETTI VI PRESTAZIONE -	2023	0,00	132.066,62	132.066,62	72.148,66	59.917,96
TOTALE CODIFICA			47.005,97	132.066,62	179.072,59	115.654,63	63.417,96
01111.03.0005001	FITTI PASSIVI - SERVIZI GENERALI	2020	617,24	0,00	617,24	617,24	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			617,24	0,00	617,24	617,24	0,00
01111.03.0005061	NOLEGGI - SERVIZI GENERALI	2022	600,00	-62,38	537,62	537,62	0,00
01111.03.0005061	NOLEGGI - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	600,00	600,00	300,00	300,00
TOTALE CODIFICA			600,00	537,62	1.137,62	837,62	300,00
01111.03.0008101	TRIBUTI ERARIALI - SERVIZI GENERALI	2021	0,65	-0,65	0,00	0,00	0,00
01111.03.0008101	TRIBUTI ERARIALI - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	407,35	407,35	407,35	0,00
TOTALE CODIFICA			0,65	406,70	407,35	407,35	0,00
01111.04.0005851	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	24.179,69	24.179,69	18.179,69	6.000,00
TOTALE CODIFICA			0,00	24.179,69	24.179,69	18.179,69	6.000,00
01111.09.0000681	PRESTAZIONI PERSONALE COMANDATO COMP.ONE RI A CARICO	2020	31.000,00	-325,46	30.674,54	30.674,54	0,00
TOTALE CODIFICA			31.000,00	-325,46	30.674,54	30.674,54	0,00
01111.09.0000751	SPESA PER IL PERSONALE DISTACCATO DA ALT RI ENTI - SERVIZI	1998	4.748,48	-4.748,48	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			4.748,48	-4.748,48	0,00	0,00	0,00
01111.10.0002950	PREMI DI ASSICURAZIONE - AUTOPARCO	2018	109,31	0,00	109,31	0,00	109,31
01111.10.0002950	PREMI DI ASSICURAZIONE - AUTOPARCO	2023	0,00	4.874,73	4.874,73	4.411,08	463,65
TOTALE CODIFICA			109,31	4.874,73	4.984,04	4.411,08	572,96
01111.10.0002951	PREMI DI ASSICURAZIONE - SERVIZI GENERALI	2018	1.543,00	0,00	1.543,00	0,00	1.543,00
01111.10.0002951	PREMI DI ASSICURAZIONE - SERVIZI GENERALI	2023	0,00	92.329,68	92.329,68	85.374,93	6.954,75
TOTALE CODIFICA			1.543,00	92.329,68	93.872,68	85.374,93	8.497,75
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	76.117,98	0,00	76.117,98	76.117,98	0,00
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	220.421,16	220.421,16	164.868,35	55.552,81
TOTALE CODIFICA			76.117,98	220.421,16	296.539,14	240.986,33	55.552,81
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	31.817,70	0,00	31.817,70	8.636,46	23.181,24

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	89.947,68	89.947,68	76.421,90	13.525,78
TOTALE CODIFICA			31.817,70	89.947,68	121.765,38	85.058,36	36.707,02
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	30.803,80	0,00	30.803,80	22.345,60	8.458,20
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	23.035,44	23.035,44	19.196,20	3.839,24
TOTALE CODIFICA			30.803,80	23.035,44	53.839,24	41.541,80	12.297,44
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	52.970,90	0,00	52.970,90	34.326,32	18.644,58
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	226.675,74	226.675,74	192.499,05	34.176,69
TOTALE CODIFICA			52.970,90	226.675,74	279.646,64	226.825,37	52.821,27
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	63.120,76	0,00	63.120,76	63.120,76	0,00
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	149.251,56	149.251,56	115.667,12	33.584,44
TOTALE CODIFICA			63.120,76	149.251,56	212.372,32	178.787,88	33.584,44
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	55.605,10	0,00	55.605,10	55.605,10	0,00
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	177.937,67	177.937,67	151.806,64	26.131,03
TOTALE CODIFICA			55.605,10	177.937,67	233.542,77	207.411,74	26.131,03
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	69.093,93	0,00	69.093,93	69.093,93	0,00
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	171.972,06	171.972,06	132.397,99	39.574,07
TOTALE CODIFICA			69.093,93	171.972,06	241.065,99	201.491,92	39.574,07
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	7.498,47	0,00	7.498,47	7.498,47	0,00
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	51.134,15	51.134,15	40.219,55	10.914,60
TOTALE CODIFICA			7.498,47	51.134,15	58.632,62	47.718,02	10.914,60
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - PROVVEDITORATO AGLI STUDI	2022	1.925,30	0,00	1.925,30	1.186,10	739,20
04021.03.0001102	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - PROVVEDITORATO AGLI STUDI	2023	0,00	2.459,76	2.459,76	2.459,76	0,00
TOTALE CODIFICA			1.925,30	2.459,76	4.385,06	3.645,86	739,20
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2021	97,60	0,00	97,60	0,00	97,60

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2022	6.245,24	-1.090,91	5.154,33	5.154,33	0,00
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2023	0,00	16.000,00	16.000,00	14.806,32	1.193,68
TOTALE CODIFICA			6.342,84	14.909,09	21.251,93	19.960,65	1.291,28
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2021	30,50	0,00	30,50	0,00	30,50
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2022	859,78	-859,78	0,00	0,00	0,00
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2023	0,00	10.000,00	10.000,00	5.665,12	4.334,88
TOTALE CODIFICA			890,28	9.140,22	10.030,50	5.665,12	4.365,38
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2021	30,50	0,00	30,50	0,00	30,50
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2022	3.083,12	-796,58	2.286,54	2.286,54	0,00
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2023	0,00	8.900,00	8.900,00	7.753,43	1.146,57
TOTALE CODIFICA			3.113,62	8.103,42	11.217,04	10.039,97	1.177,07
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2021	103,70	0,00	103,70	0,00	103,70
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2022	103,56	-23,28	80,28	80,28	0,00
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2023	0,00	13.000,00	13.000,00	12.672,29	327,71
TOTALE CODIFICA			207,26	12.976,72	13.183,98	12.752,57	431,41
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2021	18,30	0,00	18,30	0,00	18,30
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2022	5.007,73	-4.216,82	790,91	790,91	0,00
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2023	0,00	7.450,00	7.450,00	5.954,93	1.495,07
TOTALE CODIFICA			5.026,03	3.233,18	8.259,21	6.745,84	1.513,37
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2021	48,80	0,00	48,80	0,00	48,80
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2022	6.174,70	-2.682,37	3.492,33	3.492,33	0,00
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2023	0,00	10.500,00	10.500,00	2.577,92	7.922,08
TOTALE CODIFICA			6.223,50	7.817,63	14.041,13	6.070,25	7.970,88
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2021	91,50	0,00	91,50	0,00	91,50
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2022	3.143,62	-1.132,47	2.011,15	2.011,15	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2023	0,00	14.000,00	14.000,00	13.057,08	942,92
TOTALE CODIFICA			3.235,12	12.867,53	16.102,65	15.068,23	1.034,42
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2021	73,20	0,00	73,20	0,00	73,20
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2022	519,31	-0,31	519,00	519,00	0,00
04021.03.0002502	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - ISTITUTI	2023	0,00	8.000,00	8.000,00	7.974,00	26,00
TOTALE CODIFICA			592,51	7.999,69	8.592,20	8.493,00	99,20
04021.03.0002552	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	861,71	0,00	861,71	861,71	0,00
04021.03.0002552	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	100,00	100,00	35,77	64,23
TOTALE CODIFICA			861,71	100,00	961,71	897,48	64,23
04021.03.0002552	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	32,47	0,00	32,47	32,47	0,00
04021.03.0002552	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	100,00	100,00	40,97	59,03
TOTALE CODIFICA			32,47	100,00	132,47	73,44	59,03
04021.03.0002552	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00
04021.03.0002552	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00
TOTALE CODIFICA			100,00	100,00	200,00	100,00	100,00
04021.03.0002552	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	7.500,00	7.500,00	1.366,41	6.133,59
TOTALE CODIFICA			0,00	7.500,00	7.500,00	1.366,41	6.133,59
04021.03.0002552	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	501,32	0,00	501,32	501,32	0,00
04021.03.0002552	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	100,00	100,00	51,70	48,30
TOTALE CODIFICA			501,32	100,00	601,32	553,02	48,30
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2019	0,01	-0,01	0,00	0,00	0,00
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2020	84,66	0,00	84,66	84,66	0,00
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	22.848,92	0,00	22.848,92	22.848,92	0,00
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	168.000,00	168.000,00	64.785,54	103.214,46

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			22.933,59	167.999,99	190.933,58	87.719,12	103.214,46
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	23.087,54	0,00	23.087,54	23.087,54	0,00
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	43.000,00	43.000,00	14.021,33	28.978,67
TOTALE CODIFICA			23.087,54	43.000,00	66.087,54	37.108,87	28.978,67
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	24.586,42	0,00	24.586,42	24.586,42	0,00
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	54.000,00	54.000,00	12.651,49	41.348,51
TOTALE CODIFICA			24.586,42	54.000,00	78.586,42	37.237,91	41.348,51
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2018	0,79	-0,79	0,00	0,00	0,00
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	49.000,00	49.000,00	29.330,36	19.669,64
TOTALE CODIFICA			0,79	48.999,21	49.000,00	29.330,36	19.669,64
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	45.000,00	45.000,00	36.076,95	8.923,05
TOTALE CODIFICA			0,00	45.000,00	45.000,00	36.076,95	8.923,05
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	48.267,27	0,00	48.267,27	48.267,27	0,00
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	97.000,00	97.000,00	20.015,26	76.984,74
TOTALE CODIFICA			48.267,27	97.000,00	145.267,27	68.282,53	76.984,74
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	51.781,96	-15.645,63	36.136,33	36.136,33	0,00
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	126.000,00	126.000,00	77.305,26	48.694,74
TOTALE CODIFICA			51.781,96	110.354,37	162.136,33	113.441,59	48.694,74
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	14.490,10	-8.433,25	6.056,85	6.056,85	0,00
04021.03.0002852	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	43.000,00	43.000,00	13.578,39	29.421,61
TOTALE CODIFICA			14.490,10	34.566,75	49.056,85	19.635,24	29.421,61
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2020	38.992,43	0,00	38.992,43	34.901,68	4.090,75
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2021	23.689,76	-5.296,44	18.393,32	15.339,32	3.054,00
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	20.626,83	0,00	20.626,83	20.626,83	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	39.500,00	39.500,00	37.020,20	2.479,80
TOTALE CODIFICA			83.309,02	34.203,56	117.512,58	107.888,03	9.624,55
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	1.703,65	0,00	1.703,65	1.703,65	0,00
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	18.500,00	18.500,00	8.422,37	10.077,63
TOTALE CODIFICA			1.703,65	18.500,00	20.203,65	10.126,02	10.077,63
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	14.662,99	0,00	14.662,99	14.662,99	0,00
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	8.500,00	8.500,00	6.500,00	2.000,00
TOTALE CODIFICA			14.662,99	8.500,00	23.162,99	21.162,99	2.000,00
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	337,26	0,00	337,26	0,00	337,26
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	20.000,00	20.000,00	18.000,00	2.000,00
TOTALE CODIFICA			337,26	20.000,00	20.337,26	18.000,00	2.337,26
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	27.500,00	27.500,00	25.500,00	2.000,00
TOTALE CODIFICA			0,00	27.500,00	27.500,00	25.500,00	2.000,00
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	8.697,95	0,00	8.697,95	8.697,95	0,00
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	16.500,00	16.500,00	11.954,49	4.545,51
TOTALE CODIFICA			8.697,95	16.500,00	25.197,95	20.652,44	4.545,51
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	15.734,01	0,00	15.734,01	14.722,23	1.011,78
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	36.500,00	36.500,00	31.500,00	5.000,00
TOTALE CODIFICA			15.734,01	36.500,00	52.234,01	46.222,23	6.011,78
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2021	118,59	-118,59	0,00	0,00	0,00
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	337,26	0,00	337,26	0,00	337,26
04021.03.0002872	UTENZE E CANONI PER ACQUA - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	11.000,00	11.000,00	8.919,22	2.080,78
TOTALE CODIFICA			455,85	10.881,41	11.337,26	8.919,22	2.418,04
04021.03.0002902	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	3.498,96	3.498,96	0,00	3.498,96

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			0,00	3.498,96	3.498,96	0,00	3.498,96
04021.03.0002902	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2020	84,78	0,00	84,78	84,78	0,00
TOTALE CODIFICA			84,78	0,00	84,78	84,78	0,00
04021.03.0002902	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2020	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00
TOTALE CODIFICA			500,00	0,00	500,00	500,00	0,00
04021.03.0002902	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2020	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00
TOTALE CODIFICA			500,00	0,00	500,00	500,00	0,00
04021.03.0002902	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2020	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00
TOTALE CODIFICA			500,00	0,00	500,00	500,00	0,00
04021.03.0002982	CANONE PROJECT FINANCING - ITC	2022	4.029,03	-1.448,85	2.580,18	2.580,18	0,00
04021.03.0002982	CANONE PROJECT FINANCING - ITC	2023	0,00	10.320,70	10.320,70	7.740,54	2.580,16
TOTALE CODIFICA			4.029,03	8.871,85	12.900,88	10.320,72	2.580,16
04021.03.0002982	CANONE PROJECT FINANCING - ITIS	2022	4.029,02	-1.448,84	2.580,18	2.580,18	0,00
04021.03.0002982	CANONE PROJECT FINANCING - ITIS	2023	0,00	10.320,70	10.320,70	7.740,54	2.580,16
TOTALE CODIFICA			4.029,02	8.871,86	12.900,88	10.320,72	2.580,16
04021.03.0002982	CANONE PROJECT FINANCING - ISTITUTO PROFESSIONALE	2022	5.160,34	-2.580,16	2.580,18	2.580,18	0,00
04021.03.0002982	CANONE PROJECT FINANCING - ISTITUTO PROFESSIONALE	2023	0,00	10.320,70	10.320,70	7.740,54	2.580,16
TOTALE CODIFICA			5.160,34	7.740,54	12.900,88	10.320,72	2.580,16
04021.03.0002982	CANONE PROJECT FINANCING - ARTISTICO	2022	5.160,34	-2.580,16	2.580,18	2.580,18	0,00
04021.03.0002982	CANONE PROJECT FINANCING - ARTISTICO	2023	0,00	10.320,70	10.320,70	7.740,54	2.580,16
TOTALE CODIFICA			5.160,34	7.740,54	12.900,88	10.320,72	2.580,16
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2015	325,75	0,00	325,75	0,00	325,75
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2020	270,01	0,00	270,01	0,00	270,01

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2021	135,01	0,00	135,01	135,01	0,00
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2022	18.706,91	0,00	18.706,91	18.571,89	135,02
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2023	0,00	26.998,95	26.998,95	26.374,34	624,61
TOTALE CODIFICA			19.437,68	26.998,95	46.436,63	45.081,24	1.355,39
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2020	113,86	0,00	113,86	0,00	113,86
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2021	56,93	0,00	56,93	56,93	0,00
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2022	7.521,34	0,00	7.521,34	7.464,40	56,94
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2023	0,00	13.995,61	13.995,61	13.767,88	227,73
TOTALE CODIFICA			7.692,13	13.995,61	21.687,74	21.289,21	398,53
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2020	99,22	0,00	99,22	0,00	99,22
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2021	49,61	0,00	49,61	49,61	0,00
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2022	7.297,68	-3,57	7.294,11	7.244,49	49,62
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2023	0,00	6.999,61	6.999,61	6.801,16	198,45
TOTALE CODIFICA			7.446,51	6.996,04	14.442,55	14.095,26	347,29
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2020	243,99	0,00	243,99	0,00	243,99
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2021	4.930,71	-611,91	4.318,80	3.708,80	610,00
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2022	25.518,21	-6,46	25.511,75	25.328,75	183,00
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2023	0,00	33.933,70	33.933,70	29.779,35	4.154,35
TOTALE CODIFICA			30.692,91	33.315,33	64.008,24	58.816,90	5.191,34
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2015	352,59	0,00	352,59	0,00	352,59
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2020	178,92	0,00	178,92	0,00	178,92
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2021	89,47	0,00	89,47	89,47	0,00
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2022	10.545,57	-1,78	10.543,79	10.454,32	89,47
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2023	0,00	16.994,44	16.994,44	16.636,57	357,87
TOTALE CODIFICA			11.166,55	16.992,66	28.159,21	27.180,36	978,85
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2015	470,14	0,00	470,14	0,00	470,14

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2016	470,05	0,00	470,05	0,00	470,05
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2020	113,86	0,00	113,86	0,00	113,86
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2021	56,93	0,00	56,93	56,93	0,00
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2022	15.768,47	-3,08	15.765,39	15.708,45	56,94
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2023	0,00	16.999,64	16.999,64	16.771,91	227,73
TOTALE CODIFICA			16.879,45	16.996,56	33.876,01	32.537,29	1.338,72
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2013	103,34	0,00	103,34	0,00	103,34
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2015	149,54	0,00	149,54	0,00	149,54
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2020	113,86	0,00	113,86	0,00	113,86
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2021	56,93	0,00	56,93	56,93	0,00
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2022	13.424,83	-24,86	13.399,97	13.342,75	57,22
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2023	0,00	20.989,12	20.989,12	20.761,39	227,73
TOTALE CODIFICA			13.848,50	20.964,26	34.812,76	34.161,07	651,69
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2015	92,29	0,00	92,29	0,00	92,29
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2020	56,93	0,00	56,93	0,00	56,93
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2021	28,48	0,00	28,48	28,48	0,00
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2022	69.366,98	-1,90	69.365,08	67.712,96	1.652,12
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2023	0,00	17.000,00	17.000,00	16.093,20	906,80
TOTALE CODIFICA			69.544,68	16.998,10	86.542,78	83.834,64	2.708,14
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2015	351,15	0,00	351,15	0,00	351,15
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2016	624,86	0,00	624,86	624,86	0,00
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2020	56,93	0,00	56,93	0,00	56,93
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2021	28,47	0,00	28,47	28,47	0,00
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2022	3.170,80	-2,56	3.168,24	3.139,86	28,38
04021.03.0003102	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2023	0,00	2.999,15	2.999,15	2.885,28	113,87
TOTALE CODIFICA			4.232,21	2.996,59	7.228,80	6.678,47	550,33

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
04021.03.0003152	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - CORRISPETTIVI	2022	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
04021.03.0003152	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - CORRISPETTIVI	2023	0,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	0,00
TOTALE CODIFICA			5.000,00	7.500,00	12.500,00	12.500,00	0,00
04021.03.0003152	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - CORRISPETTIVI	2022	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
04021.03.0003152	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - CORRISPETTIVI	2023	0,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	0,00
TOTALE CODIFICA			5.000,00	7.500,00	12.500,00	12.500,00	0,00
04021.03.0003152	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - CORRISPETTIVI	2022	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
04021.03.0003152	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - CORRISPETTIVI	2023	0,00	7.500,00	7.500,00	4.500,00	3.000,00
TOTALE CODIFICA			5.000,00	7.500,00	12.500,00	9.500,00	3.000,00
04021.03.0003152	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - CORRISPETTIVI	2022	4.804,09	0,00	4.804,09	4.804,09	0,00
04021.03.0003152	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - CORRISPETTIVI	2023	0,00	4.010,08	4.010,08	3.400,79	609,29
TOTALE CODIFICA			4.804,09	4.010,08	8.814,17	8.204,88	609,29
04021.03.0003162	VERIFICHE IMPIANTI PER PRATICHE OMOLOGATIVE CON ALTRI ENTI D.	2023	0,00	396,50	396,50	183,00	213,50
TOTALE CODIFICA			0,00	396,50	396,50	183,00	213,50
04021.03.0003162	VERIFICHE IMPIANTI PER PRATICHE OMOLOGATIVE CON ALTRI ENTI D.	2023	0,00	122,00	122,00	0,00	122,00
TOTALE CODIFICA			0,00	122,00	122,00	0,00	122,00
04021.03.0003162	VERIFICHE IMPIANTI PER PRATICHE OMOLOGATIVE CON ALTRI ENTI D.	2023	0,00	335,50	335,50	122,00	213,50
TOTALE CODIFICA			0,00	335,50	335,50	122,00	213,50
04021.03.0003162	VERIFICHE IMPIANTI PER PRATICHE OMOLOGATIVE CON ALTRI ENTI D.	2023	0,00	213,50	213,50	213,50	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	213,50	213,50	213,50	0,00
04021.03.0003162	VERIFICHE IMPIANTI PER PRATICHE OMOLOGATIVE CON ALTRI ENTI D.	2019	91,50	-91,50	0,00	0,00	0,00
04021.03.0003162	VERIFICHE IMPIANTI PER PRATICHE OMOLOGATIVE CON ALTRI ENTI D.	2022	91,50	0,00	91,50	0,00	91,50
04021.03.0003162	VERIFICHE IMPIANTI PER PRATICHE OMOLOGATIVE CON ALTRI ENTI D.	2023	0,00	91,50	91,50	91,50	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			183,00	0,00	183,00	91,50	91,50
04021.03.0003162	VERIFICHE IMPIANTI PER PRATICHE OMOLOGATIVE CON ALTRI ENTI D.	2023	0,00	91,50	91,50	91,50	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	91,50	91,50	91,50	0,00
04021.03.0003162	VERIFICHE IMPIANTI PER PRATICHE OMOLOGATIVE CON ALTRI ENTI D.	2021	91,50	0,00	91,50	0,00	91,50
TOTALE CODIFICA			91,50	0,00	91,50	0,00	91,50
04021.03.0003162	VERIFICHE IMPIANTI PER PRATICHE OMOLOGATIVE CON ALTRI ENTI D.	2023	0,00	91,50	91,50	91,50	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	91,50	91,50	91,50	0,00
04021.03.0005002	FITTI PASSIVI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -LICEI CLASSICI	2023	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00
TOTALE CODIFICA			0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00
04021.07.0007032	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - A CASSA DD.PP. -	2023	0,00	37.571,10	37.571,10	37.571,10	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	37.571,10	37.571,10	37.571,10	0,00
04021.07.0007032	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - A CASSA DD.PP. -	2023	0,00	43.582,50	43.582,50	43.582,50	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	43.582,50	43.582,50	43.582,50	0,00
04021.07.0007032	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - A CASSA DD.PP. -	2023	0,00	1.485,69	1.485,69	1.485,69	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	1.485,69	1.485,69	1.485,69	0,00
04021.07.0007032	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - A CASSA DD.PP. -	2023	0,00	28.059,56	28.059,56	28.059,56	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	28.059,56	28.059,56	28.059,56	0,00
04021.07.0007052	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - ALTRI SOGGETTI -	2023	0,00	4.557,57	4.557,57	4.557,57	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	4.557,57	4.557,57	4.557,57	0,00
04021.07.0007052	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - ALTRI SOGGETTI -	2023	0,00	7.403,77	7.403,77	7.403,77	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	7.403,77	7.403,77	7.403,77	0,00
04021.07.0007052	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - ALTRI SOGGETTI -	2023	0,00	10.113,55	10.113,55	10.113,55	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			0,00	10.113,55	10.113,55	10.113,55	0,00
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2019	14.905,16	-7.409,82	7.495,34	0,00	7.495,34
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2021	519,35	0,00	519,35	0,00	519,35
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	76.000,00	0,00	76.000,00	56.308,50	19.691,50
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	230.196,23	230.196,23	98.652,88	131.543,35
TOTALE CODIFICA			91.424,51	222.786,41	314.210,92	154.961,38	159.249,54
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2017	183,66	-183,66	0,00	0,00	0,00
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2019	6.917,29	0,00	6.917,29	1.211,04	5.706,25
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2021	5.367,02	0,00	5.367,02	5.367,02	0,00
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	34.385,95	0,00	34.385,95	34.385,95	0,00
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	80.090,46	80.090,46	2.680,04	77.410,42
TOTALE CODIFICA			46.853,92	79.906,80	126.760,72	43.644,05	83.116,67
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	20.229,65	0,00	20.229,65	20.229,65	0,00
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	28.681,89	28.681,89	0,00	28.681,89
TOTALE CODIFICA			20.229,65	28.681,89	48.911,54	20.229,65	28.681,89
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2015	234,11	0,00	234,11	0,00	234,11
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2017	1.270,65	0,00	1.270,65	0,00	1.270,65
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2019	19.143,58	0,00	19.143,58	0,00	19.143,58
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2020	1,80	0,00	1,80	0,00	1,80
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2021	8.230,75	0,00	8.230,75	225,00	8.005,75
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	4.602,71	0,00	4.602,71	457,00	4.145,71
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	3.825,21	3.825,21	2.825,21	1.000,00
TOTALE CODIFICA			33.483,60	3.825,21	37.308,81	3.507,21	33.801,60
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2017	2.953,10	0,00	2.953,10	0,00	2.953,10
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2019	632,09	0,00	632,09	0,00	632,09
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	335,00	0,00	335,00	335,00	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	55.252,91	55.252,91	15.254,15	39.998,76
TOTALE CODIFICA			3.920,19	55.252,91	59.173,10	15.589,15	43.583,95
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2010	1.902,00	0,00	1.902,00	1.902,00	0,00
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2015	737,92	0,00	737,92	737,92	0,00
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2019	147,50	0,00	147,50	0,00	147,50
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2021	66,22	0,00	66,22	66,22	0,00
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	127.124,87	0,00	127.124,87	1.128,00	125.996,87
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	1.172,00	1.172,00	0,00	1.172,00
TOTALE CODIFICA			129.978,51	1.172,00	131.150,51	3.834,14	127.316,37
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2019	2.831,21	0,00	2.831,21	0,00	2.831,21
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2021	5.837,08	0,00	5.837,08	9,60	5.827,48
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	132.070,01	0,00	132.070,01	125.419,68	6.650,33
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	528.780,58	528.780,58	322.364,99	206.415,59
TOTALE CODIFICA			140.738,30	528.780,58	669.518,88	447.794,27	221.724,61
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2019	829,46	0,00	829,46	0,00	829,46
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2021	25.522,36	0,00	25.522,36	25.144,48	377,88
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	11.056,75	0,00	11.056,75	3.056,75	8.000,00
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2023	0,00	326.931,99	326.931,99	230.310,55	96.621,44
TOTALE CODIFICA			37.408,57	326.931,99	364.340,56	258.511,78	105.828,78
04022.02.0011002	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - PROVVEDITORATO AGLI STUDI	2021	8.247,20	0,00	8.247,20	0,00	8.247,20
TOTALE CODIFICA			8.247,20	0,00	8.247,20	0,00	8.247,20
04022.02.0011012	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI - FINANZIATO CON ENTRATE	2019	4.792,87	0,00	4.792,87	0,00	4.792,87
TOTALE CODIFICA			4.792,87	0,00	4.792,87	0,00	4.792,87
04022.02.0011012	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI - FINANZIATO CON ENTRATE	2022	2.860,00	0,00	2.860,00	2.860,00	0,00
04022.02.0011012	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI - FINANZIATO CON ENTRATE	2023	0,00	42.467,75	42.467,75	0,00	42.467,75

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			2.860,00	42.467,75	45.327,75	2.860,00	42.467,75
04022.02.0011032	MANUTENZIONE ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICE I	2019	64.928,28	0,00	64.928,28	61.382,63	3.545,65
04022.02.0011032	MANUTENZIONE ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICE I	2022	282.239,10	0,00	282.239,10	263.466,87	18.772,23
04022.02.0011032	MANUTENZIONE ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICE I	2023	0,00	460.344,27	460.344,27	460.306,56	37,71
TOTALE CODIFICA			347.167,38	460.344,27	807.511,65	785.156,06	22.355,59
04022.02.0011032	MANUTENZIONE ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA - LICE I	2020	77,06	0,00	77,06	0,00	77,06
TOTALE CODIFICA			77,06	0,00	77,06	0,00	77,06
04022.02.0011032	MANUTENZIONE ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -ITT-	2020	176,72	0,00	176,72	0,00	176,72
TOTALE CODIFICA			176,72	0,00	176,72	0,00	176,72
04022.02.0011032	MANUTENZIONE ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2019	6.009,09	0,00	6.009,09	19,07	5.990,02
04022.02.0011032	MANUTENZIONE ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -	2022	2.410,72	0,00	2.410,72	2.410,72	0,00
TOTALE CODIFICA			8.419,81	0,00	8.419,81	2.429,79	5.990,02
04022.02.0011032	MANUTENZIONE ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA -ARTISTICI-	2020	505,83	0,00	505,83	0,00	505,83
TOTALE CODIFICA			505,83	0,00	505,83	0,00	505,83
04022.02.0011062	PNRR - INVESTIMENTI PER PIANO DEGLI INTERVENTI DI EDILIZIA	2023	0,00	218.420,49	218.420,49	42.510,66	175.909,83
TOTALE CODIFICA			0,00	218.420,49	218.420,49	42.510,66	175.909,83
04022.02.0011062	PNRR - INVESTIMENTI PER PIANO DEGLI INTERVENTI DI EDILIZIA	2023	0,00	29.736,07	29.736,07	29.736,07	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	29.736,07	29.736,07	29.736,07	0,00
04022.02.0011062	PNRR - INVESTIMENTI PER PIANO DEGLI INTERVENTI DI EDILIZIA	2023	0,00	419.112,68	419.112,68	139.227,79	279.884,89
TOTALE CODIFICA			0,00	419.112,68	419.112,68	139.227,79	279.884,89
04022.02.0011062	PNRR - INVESTIMENTI PER PIANO DEGLI INTERVENTI DI EDILIZIA	2023	0,00	27.929,88	27.929,88	35,00	27.894,88
TOTALE CODIFICA			0,00	27.929,88	27.929,88	35,00	27.894,88

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
04022.02.0011212	QUOTA PARTE MUTUO EURO 516.456,90 PER MANUTENZIONE SEDI	2019	28,45	-28,45	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			28,45	-28,45	0,00	0,00	0,00
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2020	195,00	0,00	195,00	0,00	195,00
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	13.602,63	0,00	13.602,63	10.552,63	3.050,00
TOTALE CODIFICA			13.797,63	0,00	13.797,63	10.552,63	3.245,00
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2020	195,00	0,00	195,00	0,00	195,00
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	16.497,82	0,00	16.497,82	16.497,82	0,00
TOTALE CODIFICA			16.692,82	0,00	16.692,82	16.497,82	195,00
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2020	195,00	0,00	195,00	0,00	195,00
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	60.613,99	0,00	60.613,99	60.613,99	0,00
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	35,00	35,00	35,00	0,00
TOTALE CODIFICA			60.808,99	35,00	60.843,99	60.648,99	195,00
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2019	25.000,00	0,00	25.000,00	13.762,63	11.237,37
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	18.011,65	0,00	18.011,65	18.011,65	0,00
TOTALE CODIFICA			43.011,65	0,00	43.011,65	31.774,28	11.237,37
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2018	380,71	0,00	380,71	0,00	380,71
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2021	17.492,48	0,00	17.492,48	0,00	17.492,48
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	1.555,00	0,00	1.555,00	30,00	1.525,00
TOTALE CODIFICA			19.428,19	0,00	19.428,19	30,00	19.398,19
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2019	2.470,00	0,00	2.470,00	2.400,00	70,00
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2022	7.558,79	0,00	7.558,79	7.558,79	0,00
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	76.174,22	76.174,22	76.087,34	86,88
TOTALE CODIFICA			10.028,79	76.174,22	86.203,01	86.046,13	156,88
04022.02.0011502	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - ISTITUTI DI ISTRUZIONE	2023	0,00	30,00	30,00	30,00	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			0,00	30,00	30,00	30,00	0,00
04022.02.0013172	QUOTA PARTE MUTUO 350.000,00 PER MANUTENZIONE	2022	9.915,34	0,00	9.915,34	9.512,48	402,86
TOTALE CODIFICA			9.915,34	0,00	9.915,34	9.512,48	402,86
04022.02.0013642	MUTUO EURO 700.000,00 - ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO LICEO	2005	726,00	-726,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			726,00	-726,00	0,00	0,00	0,00
04022.02.0013682	MUTUO EURO 291.597,25 - ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO LICEO	2017	636,69	0,00	636,69	0,00	636,69
TOTALE CODIFICA			636,69	0,00	636,69	0,00	636,69
04022.02.0013752	QUOTA PARTE MUTUO 309.874,14 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI	2002	40,46	-40,46	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			40,46	-40,46	0,00	0,00	0,00
04022.02.0014672	MUTUO 500.000.000 ADEGUAMENTO NORME ANTI INCENDIO I.T.G.	2019	2.063,32	0,00	2.063,32	0,00	2.063,32
TOTALE CODIFICA			2.063,32	0,00	2.063,32	0,00	2.063,32
04022.02.0014992	MUTUO 464.811,21 ITIS AMELIA 2° STRALCIO SISTEMAZIONE ESTERNA E	2017	1.419,62	-1.419,62	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			1.419,62	-1.419,62	0,00	0,00	0,00
04022.02.0015292	QUOTA PARTE MUTUO 309.874,14 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI	2021	169,30	0,00	169,30	0,00	169,30
04022.02.0015292	QUOTA PARTE MUTUO 309.874,14 PER MANUTENZIONE SEDI ISTITUTI	2022	7.860,73	0,00	7.860,73	6.906,45	954,28
TOTALE CODIFICA			8.030,03	0,00	8.030,03	6.906,45	1.123,58
04022.02.0015312	MUTUO 242.734,74 IPSCT "CASAGRANDE" TR ADEGUAMENTO NORME	2002	455,62	-455,62	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			455,62	-455,62	0,00	0,00	0,00
04022.02.0015332	MUTUO EURO 700.000,00 REALIZZAZIONE LABORATORI IPSCT	2016	4.953,75	0,00	4.953,75	0,00	4.953,75
TOTALE CODIFICA			4.953,75	0,00	4.953,75	0,00	4.953,75
04022.02.0015382	MUTUO DI EURO 700.000,00 COMPLETAMENTO E REALIZZAZIONE	2015	11.362,68	0,00	11.362,68	0,00	11.362,68
04022.02.0015382	MUTUO DI EURO 700.000,00 COMPLETAMENTO E REALIZZAZIONE	2016	13.891,08	0,00	13.891,08	0,00	13.891,08

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			25.253,76	0,00	25.253,76	0,00	25.253,76
04041.04.0005862	TRASFERIMENTI CORRENTI A UNIVERSITA' - UNIVERSITA' E	2022	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
TOTALE CODIFICA			10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
04071.01.0000102	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - INTERVENTI IN	2023	0,00	33.079,69	33.079,69	33.079,69	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	33.079,69	33.079,69	33.079,69	0,00
04071.01.0000122	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - INTERVENTI IN MATERIA	2023	0,00	16.026,25	16.026,25	16.026,25	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	16.026,25	16.026,25	16.026,25	0,00
04071.01.0000302	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE -	2023	0,00	19.455,64	19.455,64	19.455,64	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	19.455,64	19.455,64	19.455,64	0,00
04071.02.0008042	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - INTERVENTI IN MATERIA DI PUBBLICA	2023	0,00	5.026,34	5.026,34	5.026,34	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	5.026,34	5.026,34	5.026,34	0,00
04071.03.0001552	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - INTERVENTI IN MATERIA DI	2023	0,00	11.656,00	11.656,00	11.656,00	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	11.656,00	11.656,00	11.656,00	0,00
04071.03.0002802	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - INTERVENTI IN MATERIA DI	2023	0,00	17.306,49	17.306,49	17.306,49	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	17.306,49	17.306,49	17.306,49	0,00
04071.03.0002932	PRESTAZIONI DI SERVIZIO IN FAVORE DI ISTITUTI SUPERIORI -	2022	12.982,23	0,00	12.982,23	12.982,23	0,00
04071.03.0002932	PRESTAZIONI DI SERVIZIO IN FAVORE DI ISTITUTI SUPERIORI -	2023	0,00	34.637,30	34.637,30	27.137,30	7.500,00
TOTALE CODIFICA			12.982,23	34.637,30	47.619,53	40.119,53	7.500,00
04071.03.0003482	ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONE E CONVEGNI - INTERVENTI IN	2023	0,00	3.306,00	3.306,00	2.043,55	1.262,45
TOTALE CODIFICA			0,00	3.306,00	3.306,00	2.043,55	1.262,45
04071.04.0005852	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - INTERVENTI IN MATERIA DI	2020	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00
04071.04.0005852	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - INTERVENTI IN MATERIA DI	2022	10.250,00	-7.387,06	2.862,94	2.862,94	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			11.750,00	-7.387,06	4.362,94	4.362,94	0,00
04071.04.0005882	TRASFERIMENTI A COMUNI PER FUNZIONI RELATIVI ALL'ASSISTENZA	2022	519.055,00	0,00	519.055,00	0,00	519.055,00
TOTALE CODIFICA			519.055,00	0,00	519.055,00	0,00	519.055,00
04071.04.0005972	QUOTA DA TRASFERIRE AI PARTNER - FONDI UPI - PROGETTO GIOVANI	2023	0,00	9.366,39	9.366,39	9.366,39	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	9.366,39	9.366,39	9.366,39	0,00
04071.07.0007032	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - A CASSA DD.PP. -	2023	0,00	1.485,69	1.485,69	1.485,69	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	1.485,69	1.485,69	1.485,69	0,00
04071.07.0007052	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - ALTRI SOGGETTI -	2023	0,00	12.709,13	12.709,13	12.709,13	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	12.709,13	12.709,13	12.709,13	0,00
05021.04.0005802	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - ATTIVITA' CULTURALI VARIE	2014	1.950,00	0,00	1.950,00	0,00	1.950,00
TOTALE CODIFICA			1.950,00	0,00	1.950,00	0,00	1.950,00
05021.04.0005852	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - ATTIVITA' CULTURALI VARIE	2010	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
05021.04.0005852	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - ATTIVITA' CULTURALI VARIE	2011	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00	2.200,00
05021.04.0005852	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - ATTIVITA' CULTURALI VARIE	2012	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00
05021.04.0005852	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - ATTIVITA' CULTURALI VARIE	2013	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00
TOTALE CODIFICA			8.800,00	0,00	8.800,00	0,00	8.800,00
05021.04.0005872	TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI - ATTIVITA' CULTURALI VARIE	2009	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00
05021.04.0005872	TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI - ATTIVITA' CULTURALI VARIE	2010	20.500,00	0,00	20.500,00	0,00	20.500,00
05021.04.0005872	TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI - ATTIVITA' CULTURALI VARIE	2011	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
TOTALE CODIFICA			35.500,00	0,00	35.500,00	0,00	35.500,00
06011.03.0001103	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - SPORT	2016	39.486,39	0,00	39.486,39	0,00	39.486,39
06011.03.0001103	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - SPORT	2017	39.486,39	0,00	39.486,39	0,00	39.486,39
06011.03.0001103	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - SPORT	2020	58.242,35	0,00	58.242,35	0,00	58.242,35
06011.03.0001103	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - SPORT	2021	54.428,25	0,00	54.428,25	0,00	54.428,25

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
06011.03.0001103	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - SPORT	2022	71.685,14	0,00	71.685,14	13.175,59	58.509,55
06011.03.0001103	COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO - SPORT	2023	0,00	117.334,71	117.334,71	50.888,90	66.445,81
TOTALE CODIFICA			263.328,52	117.334,71	380.663,23	64.064,49	316.598,74
06011.03.0002503	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - SPORT	2021	6,10	0,00	6,10	0,00	6,10
TOTALE CODIFICA			6,10	0,00	6,10	0,00	6,10
06011.03.0002553	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - SPORT	2022	100,00	-68,86	31,14	12,27	18,87
06011.03.0002553	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - SPORT	2023	0,00	100,00	100,00	34,35	65,65
TOTALE CODIFICA			100,00	31,14	131,14	46,62	84,52
06011.03.0002853	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - SPORT	2019	0,01	-0,01	0,00	0,00	0,00
06011.03.0002853	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - SPORT	2020	6.280,57	0,00	6.280,57	0,00	6.280,57
06011.03.0002853	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - SPORT	2022	106.684,07	-70.885,87	35.798,20	35.798,20	0,00
06011.03.0002853	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - SPORT	2023	0,00	113.000,00	113.000,00	48.534,72	64.465,28
TOTALE CODIFICA			112.964,65	42.114,12	155.078,77	84.332,92	70.745,85
06011.03.0002873	UTENZE E CANONI PER ACQUA - SPORT	2019	9.911,49	-8,19	9.903,30	0,00	9.903,30
06011.03.0002873	UTENZE E CANONI PER ACQUA - SPORT	2020	1.152,36	-384,08	768,28	0,00	768,28
06011.03.0002873	UTENZE E CANONI PER ACQUA - SPORT	2021	940,62	-9,31	931,31	0,00	931,31
06011.03.0002873	UTENZE E CANONI PER ACQUA - SPORT	2022	41.454,28	0,00	41.454,28	23.090,07	18.364,21
06011.03.0002873	UTENZE E CANONI PER ACQUA - SPORT	2023	0,00	97.800,00	97.800,00	38.976,74	58.823,26
TOTALE CODIFICA			53.458,75	97.398,42	150.857,17	62.066,81	88.790,36
06011.03.0002983	CANONE PROJECT FINANCING - SPORT	2022	5.160,36	-2.580,19	2.580,17	2.580,17	0,00
06011.03.0002983	CANONE PROJECT FINANCING - SPORT	2023	0,00	10.320,70	10.320,70	7.740,51	2.580,19
TOTALE CODIFICA			5.160,36	7.740,51	12.900,87	10.320,68	2.580,19
06011.03.0003103	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2022	4.766,08	0,00	4.766,08	4.691,51	74,57
06011.03.0003103	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2023	0,00	20.141,86	20.141,86	9.996,51	10.145,35

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			4.766,08	20.141,86	24.907,94	14.688,02	10.219,92
06011.04.0005753	CONTRIBUTI EX REGOLAMENTO - ART. 12 L.24 1/90 - SPORT	2011	2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00
06011.07.0007033	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - A CASSA DD.PP. -	2023	0,00	11.848,86	11.848,86	11.848,86	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	11.848,86	11.848,86	11.848,86	0,00
06011.07.0007053	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - ALTRI SOGGETTI -	2022	6.380,57	0,00	6.380,57	6.380,57	0,00
06011.07.0007053	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - ALTRI SOGGETTI -	2023	0,00	9.280,47	9.280,47	5.090,24	4.190,23
TOTALE CODIFICA			6.380,57	9.280,47	15.661,04	11.470,81	4.190,23
06012.02.0011003	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - SPORT	2013	60.191,45	0,00	60.191,45	0,00	60.191,45
TOTALE CODIFICA			60.191,45	0,00	60.191,45	0,00	60.191,45
06012.02.0011013	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI - FINANZIATO CON ENTRATE	2020	25.561,63	0,00	25.561,63	0,00	25.561,63
06012.02.0011013	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI - FINANZIATO CON ENTRATE	2021	2.745,00	0,00	2.745,00	0,00	2.745,00
TOTALE CODIFICA			28.306,63	0,00	28.306,63	0,00	28.306,63
06012.02.0016413	MUTUO EURO 760.000,00 INTERVENTI DI MANUTENZIONE	2019	388,72	0,00	388,72	0,00	388,72
TOTALE CODIFICA			388,72	0,00	388,72	0,00	388,72
07011.03.0002802	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - TURISMO FONDI PROVINCIALI	2010	19.000,00	-19.000,00	0,00	0,00	0,00
07011.03.0002802	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - TURISMO FONDI PROVINCIALI	2013	878,81	-878,81	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			19.878,81	-19.878,81	0,00	0,00	0,00
07011.03.0003952	PARTECIPAZIONE A QUOTE ASSOCIATIVE AD ENTI, FONDAZIONI ED	2002	2.581,65	-2.581,65	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			2.581,65	-2.581,65	0,00	0,00	0,00
07011.04.0005802	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - TURISMO FONDI	2011	3.500,00	-3.500,00	0,00	0,00	0,00
07011.04.0005802	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - TURISMO FONDI	2013	404,83	-404,83	0,00	0,00	0,00
07011.04.0005802	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - TURISMO FONDI	2014	600,00	-600,00	0,00	0,00	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			4.504,83	-4.504,83	0,00	0,00	0,00
07011.04.0005872	TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI - TURISMO FONDI PROVINCIALI	2011	5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00
07012.04.0011603	TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE A ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO -	2015	143.649,72	-143.649,72	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			143.649,72	-143.649,72	0,00	0,00	0,00
08011.01.0000103	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - URBANISTICA	2023	0,00	43.904,19	43.904,19	43.904,19	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	43.904,19	43.904,19	43.904,19	0,00
08011.01.0000123	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - URBANISTICA FONDI	2023	0,00	14.435,48	14.435,48	14.435,48	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	14.435,48	14.435,48	14.435,48	0,00
08011.01.0000303	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE -	2023	0,00	14.632,58	14.632,58	14.632,58	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	14.632,58	14.632,58	14.632,58	0,00
08011.02.0008043	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - DELEGA REGIONALE LR 64/74 -	2023	0,00	4.965,48	4.965,48	4.965,48	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	4.965,48	4.965,48	4.965,48	0,00
08011.03.0002463	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - URBANISTICA	2022	625,67	-625,67	0,00	0,00	0,00
08011.03.0002463	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - URBANISTICA	2023	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
TOTALE CODIFICA			625,67	1.374,33	2.000,00	2.000,00	0,00
08011.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - URBANISTICA - FONDI PROVINCIALI	2009	9.000,00	-6.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
08011.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - URBANISTICA - FONDI PROVINCIALI	2010	4.700,00	0,00	4.700,00	0,00	4.700,00
TOTALE CODIFICA			13.700,00	-6.000,00	7.700,00	0,00	7.700,00
08012.04.0011603	TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE A ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO -	2006	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
TOTALE CODIFICA			3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
08012.04.0011633	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A COMUNI - URBANISTICA FONDI	2008	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
09011.03.0003104	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2011	3.874,06	0,00	3.874,06	0,00	3.874,06
09011.03.0003104	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2013	1.658,45	0,00	1.658,45	0,00	1.658,45
09011.03.0003104	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2014	198.574,75	0,00	198.574,75	198.574,75	0,00
09011.03.0003104	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI - CORRISP ETTIVI PRESTAZIONI -	2016	38.322,73	0,00	38.322,73	0,00	38.322,73
TOTALE CODIFICA			242.429,99	0,00	242.429,99	198.574,75	43.855,24
09012.02.0011004	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - OPERE PUBBLICHE - AMBIENTE -	2003	489,58	0,00	489,58	0,00	489,58
09012.02.0011004	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - OPERE PUBBLICHE - AMBIENTE -	2016	3.461,45	-3.461,45	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			3.951,03	-3.461,45	489,58	0,00	489,58
09012.02.0011044	INFRASTRUTTURE IDRAULICHE - INTERVENTI DI MANUTENZIONE	2015	106,75	0,00	106,75	0,00	106,75
TOTALE CODIFICA			106,75	0,00	106,75	0,00	106,75
09012.02.0011044	INFRASTRUTTURE IDRAULICHE - OPERE PUBBLICHE - AMBIENTE -	2016	9.753,02	0,00	9.753,02	0,00	9.753,02
TOTALE CODIFICA			9.753,02	0,00	9.753,02	0,00	9.753,02
09021.01.0000103	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - TUTELA E	2023	0,00	95.045,12	95.045,12	95.045,12	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	95.045,12	95.045,12	95.045,12	0,00
09021.01.0000104	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - POLIZIA LOCALE	2021	4.900,00	-4.900,00	0,00	0,00	0,00
09021.01.0000104	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - POLIZIA LOCALE	2023	0,00	124.827,64	124.827,64	124.827,64	0,00
TOTALE CODIFICA			4.900,00	119.927,64	124.827,64	124.827,64	0,00
09021.01.0000123	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - TUTELA E	2023	0,00	21.307,07	21.307,07	21.307,07	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	21.307,07	21.307,07	21.307,07	0,00
09021.01.0000124	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - POLIZIA LOCALE	2023	0,00	34.155,08	34.155,08	34.155,08	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	34.155,08	34.155,08	34.155,08	0,00
09021.01.0000203	RETRIBUZIONI - INDENNITA' VARIE - TUTELA E VALORIZZAZIONE	2023	0,00	120,00	120,00	120,00	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			0,00	120,00	120,00	120,00	0,00
09021.01.0000204	RETRIBUZIONI - INDENNITA' VARIE - POLIZIA LOCALE	2022	5.809,34	-3.831,19	1.978,15	1.978,15	0,00
09021.01.0000204	RETRIBUZIONI - INDENNITA' VARIE - POLIZIA LOCALE	2023	0,00	11.921,58	11.921,58	9.911,73	2.009,85
TOTALE CODIFICA			5.809,34	8.090,39	13.899,73	11.889,88	2.009,85
09021.01.0000303	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - TUTELA E	2023	0,00	33.843,26	33.843,26	32.843,26	1.000,00
TOTALE CODIFICA			0,00	33.843,26	33.843,26	32.843,26	1.000,00
09021.01.0000304	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - POLIZIA	2021	1.900,00	-1.900,00	0,00	0,00	0,00
09021.01.0000304	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - POLIZIA	2023	0,00	48.555,63	48.555,63	46.453,91	2.101,72
TOTALE CODIFICA			1.900,00	46.655,63	48.555,63	46.453,91	2.101,72
09021.02.0008043	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - SERVIZI TUTELA E VALORIZZAZIONE	2023	0,00	9.828,07	9.828,07	9.828,07	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	9.828,07	9.828,07	9.828,07	0,00
09021.02.0008044	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - POLIZIA LOCALE	2021	500,00	-500,00	0,00	0,00	0,00
09021.02.0008044	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - POLIZIA LOCALE	2023	0,00	14.783,80	14.783,80	14.783,80	0,00
TOTALE CODIFICA			500,00	14.283,80	14.783,80	14.783,80	0,00
09021.03.0001154	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE - POLIZIA LOCALE	2021	200,00	-200,00	0,00	0,00	0,00
09021.03.0001154	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE - POLIZIA LOCALE	2022	2.665,91	-1.606,37	1.059,54	1.059,54	0,00
09021.03.0001154	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE - POLIZIA LOCALE	2023	0,00	8.800,00	8.800,00	6.153,82	2.646,18
TOTALE CODIFICA			2.865,91	6.993,63	9.859,54	7.213,36	2.646,18
09021.03.0001304	CANCELLERIA,STAMPATI E CARTA - POLIZIA LOCALE	2023	0,00	400,00	400,00	400,00	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	400,00	400,00	400,00	0,00
09021.03.0002464	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - POLIZIA LOCALE	2022	200,00	-200,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			200,00	-200,00	0,00	0,00	0,00
09021.03.0002504	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - POLIZIA	2021	36,60	0,00	36,60	0,00	36,60

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
09021.03.0002504	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - POLIZIA	2022	1.346,70	-808,30	538,40	538,40	0,00
09021.03.0002504	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE - POLIZIA	2023	0,00	4.000,00	4.000,00	2.616,75	1.383,25
TOTALE CODIFICA			1.383,30	3.191,70	4.575,00	3.155,15	1.419,85
09021.03.0002554	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - POLIZIA LOCALE	2022	805,50	0,00	805,50	805,50	0,00
09021.03.0002554	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - POLIZIA LOCALE	2023	0,00	1.500,00	1.500,00	564,33	935,67
TOTALE CODIFICA			805,50	1.500,00	2.305,50	1.369,83	935,67
09021.03.0002603	COMPENSI PER COLLABORAZIONE PROFESSIONAL I E CONSULENZE -	2022	13.420,00	0,00	13.420,00	13.420,00	0,00
09021.03.0002603	COMPENSI PER COLLABORAZIONE PROFESSIONAL I E CONSULENZE -	2023	0,00	40.260,00	40.260,00	13.420,00	26.840,00
TOTALE CODIFICA			13.420,00	40.260,00	53.680,00	26.840,00	26.840,00
09021.03.0002804	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - POLIZIA LOCALE	2021	1.009,80	-1.009,80	0,00	0,00	0,00
09021.03.0002804	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - POLIZIA LOCALE	2022	1.155,83	-1.113,45	42,38	42,38	0,00
09021.03.0002804	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - POLIZIA LOCALE	2023	0,00	476,68	476,68	403,86	72,82
TOTALE CODIFICA			2.165,63	-1.646,57	519,06	446,24	72,82
09021.03.0002854	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - POLIZIA LOCALE	2022	204,89	-68,95	135,94	135,94	0,00
09021.03.0002854	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - POLIZIA LOCALE	2023	0,00	1.500,00	1.500,00	570,18	929,82
TOTALE CODIFICA			204,89	1.431,05	1.635,94	706,12	929,82
09021.03.0002874	UTENZE E CANONI PER ACQUA - POLIZIA LOCALE	2020	195,92	-22,02	173,90	0,00	173,90
09021.03.0002874	UTENZE E CANONI PER ACQUA - POLIZIA LOCALE	2021	4.197,37	-2.568,95	1.628,42	0,00	1.628,42
09021.03.0002874	UTENZE E CANONI PER ACQUA - POLIZIA LOCALE	2022	4.766,26	-473,72	4.292,54	0,00	4.292,54
09021.03.0002874	UTENZE E CANONI PER ACQUA - POLIZIA LOCALE	2023	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00
TOTALE CODIFICA			9.159,55	2.935,31	12.094,86	0,00	12.094,86
09021.03.0002904	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - POLIZIA LOCALE	2022	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
09021.03.0002904	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - POLIZIA LOCALE	2023	0,00	3.500,00	3.500,00	2.900,00	600,00
TOTALE CODIFICA			1.000,00	3.500,00	4.500,00	3.900,00	600,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
09021.03.0003354	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2021	1,50	-1,50	0,00	0,00	0,00
09021.03.0003354	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2022	3.224,28	-2.768,48	455,80	455,80	0,00
09021.03.0003354	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2023	0,00	3.757,02	3.757,02	2.607,06	1.149,96
TOTALE CODIFICA			3.225,78	987,04	4.212,82	3.062,86	1.149,96
09021.03.0005064	NOLEGGI - POLIZIA LOCALE	2022	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00
09021.03.0005064	NOLEGGI - POLIZIA LOCALE	2023	0,00	1.100,00	1.100,00	717,62	382,38
TOTALE CODIFICA			1.100,00	1.100,00	2.200,00	717,62	1.482,38
09021.07.0007033	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - A CASSA DD.PP. -	2023	0,00	18.332,46	18.332,46	18.332,46	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	18.332,46	18.332,46	18.332,46	0,00
09022.02.0011003	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - TUTELA E VALORIZZAZIONE	2016	205.939,23	0,00	205.939,23	205.939,23	0,00
09022.02.0011003	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - TUTELA E VALORIZZAZIONE	2017	139.136,40	0,00	139.136,40	139.136,40	0,00
TOTALE CODIFICA			345.075,63	0,00	345.075,63	345.075,63	0,00
09022.04.0011633	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A COMUNI - TUTELA E	2016	97.999,98	0,00	97.999,98	0,00	97.999,98
TOTALE CODIFICA			97.999,98	0,00	97.999,98	0,00	97.999,98
09031.03.0003904	SPESE LEGALI E GIUDIZIALI - CORRISPETTI VI PRESTAZIONE - SANZIONI	2017	5.232,60	0,00	5.232,60	0,00	5.232,60
09031.03.0003904	SPESE LEGALI E GIUDIZIALI - CORRISPETTI VI PRESTAZIONE - SANZIONI	2023	0,00	2.407,55	2.407,55	2.407,55	0,00
TOTALE CODIFICA			5.232,60	2.407,55	7.640,15	2.407,55	5.232,60
09031.03.0006384	ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI - SANZIONI DERIVANTI	2019	400,00	0,00	400,00	0,00	400,00
09031.03.0006384	ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI - SANZIONI DERIVANTI	2020	300,00	-300,00	0,00	0,00	0,00
09031.03.0006384	ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI - SANZIONI DERIVANTI	2021	300,00	-300,00	0,00	0,00	0,00
09031.03.0006384	ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI - SANZIONI DERIVANTI	2022	500,00	-291,08	208,92	208,92	0,00
TOTALE CODIFICA			1.500,00	-891,08	608,92	208,92	400,00
09051.04.0005805	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - PARCHI	2009	15.494,00	0,00	15.494,00	15.494,00	0,00
09051.04.0005805	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - PARCHI	2010	6.488,00	0,00	6.488,00	6.488,00	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			21.982,00	0,00	21.982,00	21.982,00	0,00
09061.03.0003205	ALTRE SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI -	2013	5.153,23	-471,96	4.681,27	0,00	4.681,27
09061.03.0003205	ALTRE SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI -	2014	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00	2.200,00
TOTALE CODIFICA			7.353,23	-471,96	6.881,27	0,00	6.881,27
10021.01.0000103	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - TRASPORTI	2023	0,00	32.649,81	32.649,81	32.649,81	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	32.649,81	32.649,81	32.649,81	0,00
10021.01.0000123	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - TRASPORTI PUBBLICI DI	2023	0,00	6.924,21	6.924,21	6.924,21	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	6.924,21	6.924,21	6.924,21	0,00
10021.01.0000303	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE -	2023	0,00	18.931,65	18.931,65	18.931,65	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	18.931,65	18.931,65	18.931,65	0,00
10021.02.0008043	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - TRASPORTI PUBBLICI DI PERSONE -	2023	0,00	3.501,61	3.501,61	3.501,61	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	3.501,61	3.501,61	3.501,61	0,00
10021.03.0001353	GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI PROFESSIONALI - TRASPORTI	2022	1.887,52	-117,77	1.769,75	1.769,75	0,00
10021.03.0001353	GIORNALI, RIVISTE E PUBBLICAZIONI PROFESSIONALI - TRASPORTI	2023	0,00	1.510,52	1.510,52	1.510,52	0,00
TOTALE CODIFICA			1.887,52	1.392,75	3.280,27	3.280,27	0,00
10021.03.0001553	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - TRASPORTI PUBBLICI DI PERSONE -	2023	0,00	15,00	15,00	15,00	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	15,00	15,00	15,00	0,00
10021.03.0002603	COMPENSI PER COLLABORAZIONE PROFESSIONAL I E CONSULENZE -	2022	1.220,46	-578,04	642,42	642,42	0,00
10021.03.0002603	COMPENSI PER COLLABORAZIONE PROFESSIONAL I E CONSULENZE -	2023	0,00	2.623,23	2.623,23	2.380,36	242,87
TOTALE CODIFICA			1.220,46	2.045,19	3.265,65	3.022,78	242,87
10021.03.0002703	COMPENSI PER COMMISSIONI VARIE - TRASPORTI PUBBLICI DI	2020	976,50	-976,50	0,00	0,00	0,00
10021.03.0002703	COMPENSI PER COMMISSIONI VARIE - TRASPORTI PUBBLICI DI	2021	217,00	-217,00	0,00	0,00	0,00
10021.03.0002703	COMPENSI PER COMMISSIONI VARIE - TRASPORTI PUBBLICI DI	2023	0,00	651,00	651,00	0,00	651,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			1.193,50	-542,50	651,00	0,00	651,00
10021.03.0002893	CONTRATTI DI SERVIZIO PER TRASPORTI - TRASPORTI PUBBLICI DI	2014	2.147,04	0,00	2.147,04	2.147,04	0,00
10021.03.0002893	CONTRATTI DI SERVIZIO PER TRASPORTI - TRASPORTI PUBBLICI DI	2022	131.798,85	0,00	131.798,85	131.798,85	0,00
10021.03.0002893	CONTRATTI DI SERVIZIO PER TRASPORTI - TRASPORTI PUBBLICI DI	2023	0,00	113.652,66	113.652,66	102.287,40	11.365,26
TOTALE CODIFICA			133.945,89	113.652,66	247.598,55	236.233,29	11.365,26
10021.03.0002943	INCREMENTI PERCORRENZE RICHIESTE DAI COMUNI - DELEGA REG.LE	2016	36.000,00	-32.551,72	3.448,28	3.448,28	0,00
TOTALE CODIFICA			36.000,00	-32.551,72	3.448,28	3.448,28	0,00
10021.04.0005803	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - TRASPORTI PUBBLICI DI	2023	0,00	114.892,51	114.892,51	92.988,54	21.903,97
TOTALE CODIFICA			0,00	114.892,51	114.892,51	92.988,54	21.903,97
10051.01.0000103	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - VIABILITA' PROV.LE	2023	0,00	1.346.505,70	1.346.505,70	1.346.505,70	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	1.346.505,70	1.346.505,70	1.346.505,70	0,00
10051.01.0000123	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - VIABILITA' PROV.LE ED EX	2023	0,00	179.345,89	179.345,89	179.345,89	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	179.345,89	179.345,89	179.345,89	0,00
10051.01.0000133	FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE DIRIGENTI - VIABILITA' PROV.LE	2023	0,00	53.798,28	53.798,28	53.798,28	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	53.798,28	53.798,28	53.798,28	0,00
10051.01.0000203	RETRIBUZIONI - INDENNITA' VARIE - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2022	33.088,87	-13.222,57	19.866,30	19.866,30	0,00
10051.01.0000203	RETRIBUZIONI - INDENNITA' VARIE - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2023	0,00	114.016,66	114.016,66	94.616,42	19.400,24
TOTALE CODIFICA			33.088,87	100.794,09	133.882,96	114.482,72	19.400,24
10051.01.0000303	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - VIABILITA'	2023	0,00	544.435,24	544.435,24	544.435,24	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	544.435,24	544.435,24	544.435,24	0,00
10051.02.0008043	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2023	0,00	145.677,34	145.677,34	145.677,34	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	145.677,34	145.677,34	145.677,34	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
10051.02.0008153	TASSE DI CIRCOLAZIONE - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2022	878,67	-365,17	513,50	513,50	0,00
10051.02.0008153	TASSE DI CIRCOLAZIONE - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2023	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
TOTALE CODIFICA			878,67	9.634,83	10.513,50	10.513,50	0,00
10051.03.0001153	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2022	26.864,75	-219,71	26.645,04	26.645,04	0,00
10051.03.0001153	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2023	0,00	115.500,00	115.500,00	86.944,23	28.555,77
TOTALE CODIFICA			26.864,75	115.280,29	142.145,04	113.589,27	28.555,77
10051.03.0001153	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE - VIABILITA'-TRASFERIMENTO	2023	0,00	57.500,00	57.500,00	57.500,00	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	57.500,00	57.500,00	57.500,00	0,00
10051.03.0001173	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE FINANZIATO CON RISORSE	2022	633,40	0,00	633,40	0,00	633,40
TOTALE CODIFICA			633,40	0,00	633,40	0,00	633,40
10051.03.0001303	CANCELLERIA,STAMPATI E CARTA - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2023	0,00	1.029,56	1.029,56	1.029,56	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	1.029,56	1.029,56	1.029,56	0,00
10051.03.0001543	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI FINANZIATI DA RISORSE	2022	270,93	0,00	270,93	0,00	270,93
TOTALE CODIFICA			270,93	0,00	270,93	0,00	270,93
10051.03.0001553	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2019	2.589,74	0,00	2.589,74	300,56	2.289,18
10051.03.0001553	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2020	1.115,01	0,00	1.115,01	549,67	565,34
10051.03.0001553	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2021	19.314,15	0,00	19.314,15	12.508,15	6.806,00
10051.03.0001553	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2022	56.482,70	-97,81	56.384,89	50.152,17	6.232,72
10051.03.0001553	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2023	0,00	155.807,05	155.807,05	23.470,26	132.336,79
TOTALE CODIFICA			79.501,60	155.709,24	235.210,84	86.980,81	148.230,03
10051.03.0001553	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - VIABILITA'-TRASFERIMENTO	2022	83.939,35	-597,38	83.341,97	83.341,97	0,00
10051.03.0001553	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - VIABILITA'-TRASFERIMENTO	2023	0,00	76.885,88	76.885,88	35.160,94	41.724,94
TOTALE CODIFICA			83.939,35	76.288,50	160.227,85	118.502,91	41.724,94
10051.03.0002463	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - VIABILITA' PROV.	2022	1.683,13	-1.456,05	227,08	227,08	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
10051.03.0002463	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - VIABILITA' PROV.	2023	0,00	1.348,09	1.348,09	1.289,79	58,30
TOTALE CODIFICA			1.683,13	-107,96	1.575,17	1.516,87	58,30
10051.03.0002483	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI FINANZIATI DA	2019	364,20	0,00	364,20	0,00	364,20
10051.03.0002483	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI FINANZIATI DA	2022	1.000,00	0,00	1.000,00	869,74	130,26
10051.03.0002483	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI FINANZIATI DA	2023	0,00	2.118,00	2.118,00	606,97	1.511,03
TOTALE CODIFICA			1.364,20	2.118,00	3.482,20	1.476,71	2.005,49
10051.03.0002503	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE -	2021	48,80	0,00	48,80	0,00	48,80
10051.03.0002503	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE -	2022	4.972,29	-4.258,15	714,14	714,14	0,00
10051.03.0002503	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA E RETI DI TRASMISSIONE -	2023	0,00	10.000,00	10.000,00	3.295,50	6.704,50
TOTALE CODIFICA			5.021,09	5.741,85	10.762,94	4.009,64	6.753,30
10051.03.0002553	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - VIABILITA' PROV.LE ED EX	2022	2.019,23	-1.837,36	181,87	181,87	0,00
10051.03.0002553	UTENZE METANO PER RISCALDAMENTO - VIABILITA' PROV.LE ED EX	2023	0,00	2.500,00	2.500,00	601,22	1.898,78
TOTALE CODIFICA			2.019,23	662,64	2.681,87	783,09	1.898,78
10051.03.0002603	COMPENSI PER COLLABORAZIONE PROFESSIONAL I E CONSULENZE -	2022	30,00	0,00	30,00	30,00	0,00
10051.03.0002603	COMPENSI PER COLLABORAZIONE PROFESSIONAL I E CONSULENZE -	2023	0,00	112.970,00	112.970,00	0,00	112.970,00
TOTALE CODIFICA			30,00	112.970,00	113.000,00	30,00	112.970,00
10051.03.0002823	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE FINANZIA TE CON RISARCIMENTO	2014	1.047,17	-1.047,17	0,00	0,00	0,00
10051.03.0002823	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE FINANZIA TE CON RISARCIMENTO	2019	3.325,52	0,00	3.325,52	0,00	3.325,52
10051.03.0002823	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE FINANZIA TE CON RISARCIMENTO	2021	6.406,16	-3,66	6.402,50	6.402,50	0,00
10051.03.0002823	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE FINANZIA TE CON RISARCIMENTO	2022	13.099,62	-187,60	12.912,02	12.451,84	460,18
10051.03.0002823	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE FINANZIA TE CON RISARCIMENTO	2023	0,00	18.475,40	18.475,40	18.475,40	0,00
TOTALE CODIFICA			23.878,47	17.236,97	41.115,44	37.329,74	3.785,70
10051.03.0002853	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2022	5.617,08	-1.915,47	3.701,61	3.701,61	0,00
10051.03.0002853	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2023	0,00	26.720,99	26.720,99	10.995,33	15.725,66

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			5.617,08	24.805,52	30.422,60	14.696,94	15.725,66
10051.03.0002873	UTENZE E CANONI PER ACQUA - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2019	4.942,75	-31,46	4.911,29	215,68	4.695,61
10051.03.0002873	UTENZE E CANONI PER ACQUA - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2020	5.630,22	-773,88	4.856,34	0,00	4.856,34
10051.03.0002873	UTENZE E CANONI PER ACQUA - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2021	17.638,48	-4.624,15	13.014,33	0,00	13.014,33
10051.03.0002873	UTENZE E CANONI PER ACQUA - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2022	9.469,13	-7.072,19	2.396,94	59,25	2.337,69
10051.03.0002873	UTENZE E CANONI PER ACQUA - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2023	0,00	5.500,00	5.500,00	294,91	5.205,09
TOTALE CODIFICA			37.680,58	-7.001,68	30.678,90	569,84	30.109,06
10051.03.0002903	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - VIABILITA' PROV.LE ED EX	2022	2.790,00	0,00	2.790,00	2.790,00	0,00
10051.03.0002903	APPALTO PULIZIE LOCALI E FACCHINAGGIO - VIABILITA' PROV.LE ED EX	2023	0,00	6.390,00	6.390,00	4.990,00	1.400,00
TOTALE CODIFICA			2.790,00	6.390,00	9.180,00	7.780,00	1.400,00
10051.03.0003303	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE E SEGNALET ICA - CORRISPETTIVI	2018	4.148,00	0,00	4.148,00	0,00	4.148,00
10051.03.0003303	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE E SEGNALET ICA - CORRISPETTIVI	2019	18.079,89	0,00	18.079,89	0,00	18.079,89
10051.03.0003303	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE E SEGNALET ICA - CORRISPETTIVI	2021	9.442,54	-608,74	8.833,80	8.833,80	0,00
10051.03.0003303	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE E SEGNALET ICA - CORRISPETTIVI	2022	132.044,90	-2.013,00	130.031,90	116.384,51	13.647,39
10051.03.0003303	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE E SEGNALET ICA - CORRISPETTIVI	2023	0,00	221.643,48	221.643,48	111.625,89	110.017,59
TOTALE CODIFICA			163.715,33	219.021,74	382.737,07	236.844,20	145.892,87
10051.03.0003303	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE E SEGNALET ICA - CORRISPETTIVI	2022	140.000,00	0,00	140.000,00	136.017,46	3.982,54
10051.03.0003303	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE E SEGNALET ICA - CORRISPETTIVI	2023	0,00	210.279,85	210.279,85	146.684,20	63.595,65
TOTALE CODIFICA			140.000,00	210.279,85	350.279,85	282.701,66	67.578,19
10051.03.0003353	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2015	541,24	-541,24	0,00	0,00	0,00
10051.03.0003353	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2017	1.092,00	0,00	1.092,00	0,00	1.092,00
10051.03.0003353	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2019	1.554,07	0,00	1.554,07	0,00	1.554,07
10051.03.0003353	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2020	4.082,35	-455,15	3.627,20	73,00	3.554,20
10051.03.0003353	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2021	917,83	0,00	917,83	917,83	0,00
10051.03.0003353	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2022	72.545,75	-230,13	72.315,62	69.972,90	2.342,72
10051.03.0003353	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2023	0,00	144.552,84	144.552,84	100.555,43	43.997,41

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			80.733,24	143.326,32	224.059,56	171.519,16	52.540,40
10051.03.0003353	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2023	0,00	54.951,22	54.951,22	37.761,76	17.189,46
TOTALE CODIFICA			0,00	54.951,22	54.951,22	37.761,76	17.189,46
10051.03.0005043	LEASING OPERATIVO DI ATTREZZATURE E MACCHINARI - VIABILITA'	2022	56.428,15	0,00	56.428,15	41.310,36	15.117,79
10051.03.0005043	LEASING OPERATIVO DI ATTREZZATURE E MACCHINARI - VIABILITA'	2023	0,00	85.000,00	85.000,00	42.672,52	42.327,48
TOTALE CODIFICA			56.428,15	85.000,00	141.428,15	83.982,88	57.445,27
10051.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2009	7.197,88	0,00	7.197,88	0,00	7.197,88
10051.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2010	14.288,83	0,00	14.288,83	0,00	14.288,83
10051.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2011	8.597,12	0,00	8.597,12	0,00	8.597,12
10051.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2012	4.956,04	0,00	4.956,04	0,00	4.956,04
10051.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2013	3.242,85	0,00	3.242,85	0,00	3.242,85
10051.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2014	6.640,13	0,00	6.640,13	0,00	6.640,13
10051.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2015	2.653,49	0,00	2.653,49	0,00	2.653,49
10051.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2016	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00
10051.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2017	4.499,77	0,00	4.499,77	0,00	4.499,77
10051.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2018	11.999,59	0,00	11.999,59	2.865,14	9.134,45
10051.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2019	9.921,32	0,00	9.921,32	2.368,91	7.552,41
10051.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2020	9.244,55	0,00	9.244,55	2.207,32	7.037,23
10051.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2021	3.263,81	0,00	3.263,81	779,30	2.484,51
10051.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2022	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00
10051.04.0005853	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2023	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00
TOTALE CODIFICA			103.005,38	12.000,00	115.005,38	8.220,67	106.784,71
10051.07.0007033	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - A CASSA DD.PP. -	2023	0,00	222.460,31	222.460,31	222.460,31	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	222.460,31	222.460,31	222.460,31	0,00
10051.07.0007053	INTERESSI PASSIVI DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO - ALTRI SOGGETTI -	2023	0,00	67.185,30	67.185,30	67.185,30	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			0,00	67.185,30	67.185,30	67.185,30	0,00
10051.10.0002953	PREMI DI ASSICURAZIONE - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2018	7.383,89	0,00	7.383,89	0,00	7.383,89
10051.10.0002953	PREMI DI ASSICURAZIONE - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2022	110.689,46	0,00	110.689,46	110.689,46	0,00
10051.10.0002953	PREMI DI ASSICURAZIONE - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2023	0,00	240.498,63	240.498,63	207.444,27	33.054,36
TOTALE CODIFICA			118.073,35	240.498,63	358.571,98	318.133,73	40.438,25
10052.02.0011003	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2015	36.996,55	0,00	36.996,55	0,00	36.996,55
10052.02.0011003	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2016	1.097,76	0,00	1.097,76	0,00	1.097,76
10052.02.0011003	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2017	4.053,92	0,00	4.053,92	0,00	4.053,92
10052.02.0011003	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2018	5.082,51	0,00	5.082,51	0,00	5.082,51
10052.02.0011003	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2019	894,96	0,00	894,96	894,96	0,00
10052.02.0011003	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2020	1.092,97	0,00	1.092,97	1.092,97	0,00
10052.02.0011003	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2021	9.001,13	-5,83	8.995,30	3.936,77	5.058,53
10052.02.0011003	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2022	1.161.059,17	-12,74	1.161.046,43	1.155.695,51	5.350,92
10052.02.0011003	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2023	0,00	3.308.368,91	3.308.368,91	3.068.210,49	240.158,42
TOTALE CODIFICA			1.219.278,97	3.308.350,34	4.527.629,31	4.229.830,70	297.798,61
10052.02.0011013	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI - FINANZIATO CON ENTRATE	2023	0,00	190.050,68	190.050,68	189.100,62	950,06
TOTALE CODIFICA			0,00	190.050,68	190.050,68	189.100,62	950,06
10052.02.0011023	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.-	2015	138.464,34	0,00	138.464,34	0,00	138.464,34
10052.02.0011023	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.-	2016	7.164,01	0,00	7.164,01	864,00	6.300,01
10052.02.0011023	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.-	2017	7.871,69	0,00	7.871,69	0,00	7.871,69
10052.02.0011023	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.-	2018	24.976,82	0,00	24.976,82	0,00	24.976,82
10052.02.0011023	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.-	2020	225,00	-225,00	0,00	0,00	0,00
10052.02.0011023	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.-	2021	5.157,52	0,00	5.157,52	2.697,40	2.460,12
10052.02.0011023	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.-	2022	138.637,22	-7,51	138.629,71	132.655,53	5.974,18
10052.02.0011023	VIABILITA' EX ANAS - INTERVENTI STRAORDINARI SULLE S.R.-	2023	0,00	598.822,22	598.822,22	393.102,90	205.719,32
TOTALE CODIFICA			322.496,60	598.589,71	921.086,31	529.319,83	391.766,48

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
10052.02.0011033	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA PER ACCESSIBILITA'	2022	394.743,03	-836,34	393.906,69	391.640,21	2.266,48
10052.02.0011033	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE VIARIA PER ACCESSIBILITA'	2023	0,00	719.879,32	719.879,32	194.130,92	525.748,40
TOTALE CODIFICA			394.743,03	719.042,98	1.113.786,01	585.771,13	528.014,88
10052.02.0011443	FORNITURE MOBILI,MACCHINARI ED ATTREZZATURE - VIABILITA' PROV.	2022	39.029,82	0,00	39.029,82	39.029,82	0,00
10052.02.0011443	FORNITURE MOBILI,MACCHINARI ED ATTREZZATURE - VIABILITA' PROV.	2023	0,00	158.055,27	158.055,27	75.176,40	82.878,87
TOTALE CODIFICA			39.029,82	158.055,27	197.085,09	114.206,22	82.878,87
10052.02.0011503	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - VIABILITA' PROV.LE ED EX ANAS	2022	1.555,00	0,00	1.555,00	30,00	1.525,00
TOTALE CODIFICA			1.555,00	0,00	1.555,00	30,00	1.525,00
10052.02.0017433	MUTUO EURO 2.123.800,00 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	2016	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00
TOTALE CODIFICA			1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00
10052.02.0017473	MUTUO EURO 1.100.000,00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA BARRIERE	2018	884,57	0,00	884,57	0,00	884,57
TOTALE CODIFICA			884,57	0,00	884,57	0,00	884,57
10052.02.0017543	MUTUO 1.032.913,80 COMPLETAMENTO VARIANTE CASTEL VISCARDO 2°	2015	150,89	0,00	150,89	0,00	150,89
TOTALE CODIFICA			150,89	0,00	150,89	0,00	150,89
10052.02.0017663	MUTUO EURO 736.936,00 - MANUTENZ. STRAORD. OPERE D'ARTE	2022	29.010,24	0,00	29.010,24	29.010,24	0,00
TOTALE CODIFICA			29.010,24	0,00	29.010,24	29.010,24	0,00
10052.02.0017683	MUTUO EURO 500.000,00 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA BARRIERE	2022	44.937,11	0,00	44.937,11	44.937,11	0,00
TOTALE CODIFICA			44.937,11	0,00	44.937,11	44.937,11	0,00
10052.02.0017693	MUTUO 1.045.000,00 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	2019	1.342,00	0,00	1.342,00	0,00	1.342,00
TOTALE CODIFICA			1.342,00	0,00	1.342,00	0,00	1.342,00
10052.02.0018103	MUTUO 335.171,76 SS.PP.34 MONTECCHIO PER TODI E N.37	2015	1.451,57	0,00	1.451,57	0,00	1.451,57
TOTALE CODIFICA			1.451,57	0,00	1.451,57	0,00	1.451,57

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
11011.01.0000095	QUOTA A COPERTURA SPESE DI PERSONALE DEL PROGETTO LINKS	2022	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
11011.01.0000095	QUOTA A COPERTURA SPESE DI PERSONALE DEL PROGETTO LINKS	2023	0,00	23.415,85	23.415,85	19.000,00	4.415,85
TOTALE CODIFICA			10.000,00	23.415,85	33.415,85	29.000,00	4.415,85
11011.03.0001155	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE - PROTEZIONE CIVILE	2022	691,12	-219,30	471,82	471,82	0,00
11011.03.0001155	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE - PROTEZIONE CIVILE	2023	0,00	2.750,00	2.750,00	2.307,82	442,18
TOTALE CODIFICA			691,12	2.530,70	3.221,82	2.779,64	442,18
11011.03.0001545	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI FINANZIATI DA RISORSE	2023	0,00	1.024,20	1.024,20	978,44	45,76
TOTALE CODIFICA			0,00	1.024,20	1.024,20	978,44	45,76
11011.03.0002485	INDENNITA' DI MISSIONE FINANZIATA DA RISORSE COMUNITARIE-	2022	2.620,00	0,00	2.620,00	2.121,62	498,38
11011.03.0002485	INDENNITA' DI MISSIONE FINANZIATA DA RISORSE COMUNITARIE-	2023	0,00	5.551,09	5.551,09	2.817,41	2.733,68
TOTALE CODIFICA			2.620,00	5.551,09	8.171,09	4.939,03	3.232,06
11011.03.0002605	COMPENSI PER COLLABORAZIONE PROFESSIONAL I E CONSULENZE -	2021	145,08	0,00	145,08	145,08	0,00
11011.03.0002605	COMPENSI PER COLLABORAZIONE PROFESSIONAL I E CONSULENZE -	2022	5.567,33	0,00	5.567,33	5.567,33	0,00
11011.03.0002605	COMPENSI PER COLLABORAZIONE PROFESSIONAL I E CONSULENZE -	2023	0,00	8.915,00	8.915,00	4.799,60	4.115,40
TOTALE CODIFICA			5.712,41	8.915,00	14.627,41	10.512,01	4.115,40
11011.03.0002805	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - PROTEZIONE CIVILE	2021	478,73	-478,73	0,00	0,00	0,00
11011.03.0002805	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - PROTEZIONE CIVILE	2022	505,46	-483,96	21,50	21,50	0,00
11011.03.0002805	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - PROTEZIONE CIVILE	2023	0,00	194,53	194,53	158,21	36,32
TOTALE CODIFICA			984,19	-768,16	216,03	179,71	36,32
11011.03.0003355	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2022	2.168,35	-493,49	1.674,86	1.674,86	0,00
11011.03.0003355	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI -	2023	0,00	909,03	909,03	651,89	257,14
TOTALE CODIFICA			2.168,35	415,54	2.583,89	2.326,75	257,14
11011.03.0003475	ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI E CONVEGNI FINANZIATI DA	2021	433,10	0,00	433,10	0,00	433,10
11011.03.0003475	ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI E CONVEGNI FINANZIATI DA	2023	0,00	1.066,90	1.066,90	825,00	241,90

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			433,10	1.066,90	1.500,00	825,00	675,00
12071.03.0002805	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - ASSISTENZA ED ALTRI SERVIZI	2013	30,00	-30,00	0,00	0,00	0,00
12071.03.0002805	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - ASSISTENZA ED ALTRI SERVIZI	2015	1.679,15	-1.679,15	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			1.709,15	-1.709,15	0,00	0,00	0,00
12071.03.0003975	PARTECIPAZIONE A MANIFESTAZIONI SPORTIVE DI RILEVANZA E	2015	1.080,00	0,00	1.080,00	0,00	1.080,00
TOTALE CODIFICA			1.080,00	0,00	1.080,00	0,00	1.080,00
12071.04.0005855	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - ASSISTENZA ED ALTRI SERVIZI	2011	10.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			10.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00
12071.04.0006155	CONTRIBUTI E SUSSIDI A PRIVATI - ASSISTENZA ED ALTRI SERVIZI	2015	86,20	-86,20	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			86,20	-86,20	0,00	0,00	0,00
14011.03.0002705	COMPENSI PER COMMISSIONI VARIE - SVILUPPO ECONOMICO FONDI	2013	102,39	-102,39	0,00	0,00	0,00
14011.03.0002705	COMPENSI PER COMMISSIONI VARIE - SVILUPPO ECONOMICO FONDI	2014	908,36	-908,36	0,00	0,00	0,00
14011.03.0002705	COMPENSI PER COMMISSIONI VARIE - SVILUPPO ECONOMICO FONDI	2015	1.800,24	-1.800,24	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			2.810,99	-2.810,99	0,00	0,00	0,00
14011.04.0005805	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - SVILUPPO ECONOMICO	2013	3.533,00	-2.500,00	1.033,00	0,00	1.033,00
14011.04.0005805	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - SVILUPPO ECONOMICO	2014	2.500,00	-2.500,00	0,00	0,00	0,00
14011.04.0005805	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - SVILUPPO ECONOMICO	2015	28.948,98	0,00	28.948,98	0,00	28.948,98
TOTALE CODIFICA			34.981,98	-5.000,00	29.981,98	0,00	29.981,98
14011.04.0005805	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - DELEGA REG.LE L.R. 5/90 -	2015	219.840,60	-219.840,60	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			219.840,60	-219.840,60	0,00	0,00	0,00
14011.04.0005855	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - SVILUPPO ECONOMICO FONDI	2012	2.582,28	-2.582,28	0,00	0,00	0,00
14011.04.0005855	TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI - SVILUPPO ECONOMICO FONDI	2013	2.582,28	-2.582,28	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			5.164,56	-5.164,56	0,00	0,00	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
14011.04.0005875	TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI - SVILUPPO ECONOMICO FONDI	2011	3.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	0,00
14011.04.0005875	TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI - SVILUPPO ECONOMICO FONDI	2017	52.005,60	0,00	52.005,60	0,00	52.005,60
TOTALE CODIFICA			55.005,60	-3.000,00	52.005,60	0,00	52.005,60
14011.04.0005895	TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNITA' MONTANE - SVILUPPO	2010	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
TOTALE CODIFICA			5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
15011.01.0000105	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - CENTRI PER	2014	3.603,88	-3.603,88	0,00	0,00	0,00
15011.01.0000105	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - CENTRI PER	2015	53.256,28	-53.256,28	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			56.860,16	-56.860,16	0,00	0,00	0,00
15011.02.0008045	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - CENTRI PER L'IMPIEGO	2015	2.383,07	-2.383,07	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			2.383,07	-2.383,07	0,00	0,00	0,00
15021.01.0000102	RETRIBUZIONI - COMPETENZE LORDE ORDINARIE - DELEGA REG.LE LR	2015	111.245,91	-111.245,91	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			111.245,91	-111.245,91	0,00	0,00	0,00
15021.01.0000112	COMPETENZE FISSE ED ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO	2008	4.316,80	-4.316,80	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			4.316,80	-4.316,80	0,00	0,00	0,00
15021.01.0000122	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - DELEGA REG.LE LR 14/91 -	2009	1.544,18	-1.544,18	0,00	0,00	0,00
15021.01.0000122	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - DELEGA REG.LE LR 14/91 -	2011	2.773,95	-2.773,95	0,00	0,00	0,00
15021.01.0000122	FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI - DELEGA REG.LE LR 14/91 -	2012	78,64	-78,64	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			4.396,77	-4.396,77	0,00	0,00	0,00
15021.01.0000202	RETRIBUZIONI - INDENNITA' VARIE - DELEGA REG.LE LR 14/91 -	2011	1.234,26	-1.234,26	0,00	0,00	0,00
15021.01.0000202	RETRIBUZIONI - INDENNITA' VARIE - DELEGA REG.LE LR 14/91 -	2013	314,50	-314,50	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			1.548,76	-1.548,76	0,00	0,00	0,00
15021.01.0000302	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - DELEGA	1994	3.743,60	-3.743,60	0,00	0,00	0,00
15021.01.0000302	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - DELEGA	1995	8.394,87	-8.394,87	0,00	0,00	0,00
15021.01.0000302	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - DELEGA	1996	10.173,99	-10.173,99	0,00	0,00	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
15021.01.0000302	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - DELEGA	1998	25.158,73	-25.158,73	0,00	0,00	0,00
15021.01.0000302	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - DELEGA	2001	83,18	-83,18	0,00	0,00	0,00
15021.01.0000302	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - DELEGA	2002	6.321,52	-6.321,52	0,00	0,00	0,00
15021.01.0000302	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - DELEGA	2003	11.406,52	-11.406,52	0,00	0,00	0,00
15021.01.0000302	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - DELEGA	2011	2.832,54	-2.832,54	0,00	0,00	0,00
15021.01.0000302	RETRIBUZIONI - ONERI CONTRIBUTIVI A CARICO DELL'ENTE - DELEGA	2012	2.315,45	-2.315,45	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			70.430,40	-70.430,40	0,00	0,00	0,00
15021.02.0008042	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - DELEGA REG.LE LR 14/91 - FORMAZIONE	2001	1.335,88	-1.335,88	0,00	0,00	0,00
15021.02.0008042	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - DELEGA REG.LE LR 14/91 - FORMAZIONE	2011	1.009,33	-1.009,33	0,00	0,00	0,00
15021.02.0008042	I.R.A.P. SU RETRIBUZIONI - DELEGA REG.LE LR 14/91 - FORMAZIONE	2012	182,45	-182,45	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			2.527,66	-2.527,66	0,00	0,00	0,00
15021.03.0001552	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - DELEGA REG.LE LR 14/91 -	1994	263,39	0,00	263,39	0,00	263,39
TOTALE CODIFICA			263,39	0,00	263,39	0,00	263,39
15021.03.0002462	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - DELEGA REG.LE	2007	975,66	-975,66	0,00	0,00	0,00
15021.03.0002462	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - DELEGA REG.LE	2010	22.936,32	-22.936,32	0,00	0,00	0,00
15021.03.0002462	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - DELEGA REG.LE	2011	2.865,29	-2.865,29	0,00	0,00	0,00
15021.03.0002462	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - DELEGA REG.LE	2012	85,97	-85,97	0,00	0,00	0,00
15021.03.0002462	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE VIAGGI - DELEGA REG.LE	2013	1.916,45	-1.916,45	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			28.779,69	-28.779,69	0,00	0,00	0,00
15021.03.0002802	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - DELEGA REG.LE LR 14/91 -	1993	30.621,62	0,00	30.621,62	0,00	30.621,62
15021.03.0002802	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - DELEGA REG.LE LR 14/91 -	1994	331.830,17	0,00	331.830,17	0,00	331.830,17
TOTALE CODIFICA			362.451,79	0,00	362.451,79	0,00	362.451,79
15021.04.0005802	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - DELEGA REG.LE LR 14/91 -	1994	6.350,87	0,00	6.350,87	0,00	6.350,87
15021.04.0005802	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - DELEGA REG.LE LR 14/91 -	1996	46.404,87	0,00	46.404,87	0,00	46.404,87
15021.04.0005802	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - DELEGA REG.LE LR 14/91 -	1998	16.661,74	0,00	16.661,74	0,00	16.661,74
15021.04.0005802	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - DELEGA REG.LE LR 14/91 -	1999	27.292,25	0,00	27.292,25	0,00	27.292,25

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
15021.04.0005802	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - DELEGA REG.LE LR 14/91 -	2015	13.237,95	-13.237,95	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			109.947,68	-13.237,95	96.709,73	0,00	96.709,73
15021.04.0005822	TRASFERIMENTI AD IMPRESE / AZIENDE C./FINANZIATO CON RIMBORSI	2000	31.302,45	0,00	31.302,45	0,00	31.302,45
TOTALE CODIFICA			31.302,45	0,00	31.302,45	0,00	31.302,45
15021.04.0005932	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE DI ALTRI FONDI REGIONALI	2015	17.103,38	-17.103,38	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			17.103,38	-17.103,38	0,00	0,00	0,00
15021.10.0002952	PREMI DI ASSICURAZIONE - DELEGA REG.LE LR 14/91 - FORMAZIONE	1994	3.278,81	0,00	3.278,81	0,00	3.278,81
TOTALE CODIFICA			3.278,81	0,00	3.278,81	0,00	3.278,81
15031.03.0002030	CORRISPETTIVI PER CONSIGLIERE DI PARITA' - CONSIGLIERA DI	2022	497,01	0,00	497,01	0,00	497,01
15031.03.0002030	CORRISPETTIVI PER CONSIGLIERE DI PARITA' - CONSIGLIERA DI	2023	0,00	1.700,00	1.700,00	0,00	1.700,00
TOTALE CODIFICA			497,01	1.700,00	2.197,01	0,00	2.197,01
15031.03.0002060	SPESE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI DELL'ENTE - RIMBORSI -	2021	542,50	0,00	542,50	500,00	42,50
15031.03.0002060	SPESE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI DELL'ENTE - RIMBORSI -	2022	1.900,00	0,00	1.900,00	1.500,00	400,00
15031.03.0002060	SPESE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI DELL'ENTE - RIMBORSI -	2023	0,00	1.200,00	1.200,00	0,00	1.200,00
TOTALE CODIFICA			2.442,50	1.200,00	3.642,50	2.000,00	1.642,50
16011.04.0005805	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - INTERVENTI NEL CAMPO	2013	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
16011.04.0005805	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - INTERVENTI NEL CAMPO	2019	500,89	0,00	500,89	0,00	500,89
16011.04.0005805	TRASFERIMENTI AD IMPRESE ED AZIENDE - INTERVENTI NEL CAMPO	2023	0,00	26.000,00	26.000,00	13.000,00	13.000,00
TOTALE CODIFICA			2.500,89	26.000,00	28.500,89	13.000,00	15.500,89
16021.03.0001174	CARBURANTE PER AUTOTRAZIONE FINANZIATO CON RISORSE	2015	2.617,39	-2.617,39	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			2.617,39	-2.617,39	0,00	0,00	0,00
16021.03.0001554	MATERIALI SPECIFICI DEI SERVIZI - DELEGA REG.LE L.R. 14/94 - CACCIA	2015	2.329,56	-2.329,56	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			2.329,56	-2.329,56	0,00	0,00	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
16021.03.0002704	COMPENSI PER COMMISSIONI VARIE - DELEGA REG.LE L.R. 14/94 -	2015	213,18	0,00	213,18	0,00	213,18
TOTALE CODIFICA			213,18	0,00	213,18	0,00	213,18
16021.03.0002801	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - UFFICIO LEGALE, CONTENZIOSO	2016	673,75	0,00	673,75	0,00	673,75
TOTALE CODIFICA			673,75	0,00	673,75	0,00	673,75
16021.03.0002804	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - DELEGA REG.LE L.R. 14/94 -	2015	5.077,10	-4.996,35	80,75	0,00	80,75
TOTALE CODIFICA			5.077,10	-4.996,35	80,75	0,00	80,75
16021.03.0002804	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - DELEGA REG.LE L.R. 15/08 -	2015	4.770,49	-4.770,49	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			4.770,49	-4.770,49	0,00	0,00	0,00
16021.03.0002804	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE - SANZIONI CACCIA E PESCA - L.R.	2015	103,88	-103,88	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			103,88	-103,88	0,00	0,00	0,00
16021.03.0003374	MANUTENZIONE AUTOMEZZI, MOTOCICLI E MACCHINARI STRADALI-	2015	47,00	-47,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			47,00	-47,00	0,00	0,00	0,00
16021.03.0003704	SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE - DELEGA REG.LE L.R. 15/08 - PESCA	2013	275,82	-275,82	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			275,82	-275,82	0,00	0,00	0,00
16021.03.0003704	SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE - SANZIONI CACCIA E PESCA - L.R.	2013	157,86	-157,86	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			157,86	-157,86	0,00	0,00	0,00
16021.03.0005004	FITTI PASSIVI - DELEGA REG.LE L.R. 15/08 - PESCA	2015	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00
TOTALE CODIFICA			4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00
16021.10.0005954	INDENNIZZI - DELEGA REG.LE L.R. 15/08 - PESCA	2015	118,58	-20,93	97,65	0,00	97,65
TOTALE CODIFICA			118,58	-20,93	97,65	0,00	97,65
16022.02.0011004	ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI - DELEGA REG.LE L.R. 15/08 - PESCA	2013	4.229,08	-4.229,08	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			4.229,08	-4.229,08	0,00	0,00	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
16022.02.0011444	FORNITURE MOBILI,MACCHINARI ED ATTREZZATURE - DELEGA REG.LE	2015	1.925,48	-1.925,48	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			1.925,48	-1.925,48	0,00	0,00	0,00
16022.02.0011444	FORNITURE MOBILI,MACCHINARI ED ATTREZZATURE - DELEGA REG.LE	2015	1.722,32	-1.722,32	0,00	0,00	0,00
TOTALE CODIFICA			1.722,32	-1.722,32	0,00	0,00	0,00
50024.03.0020180	RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PR ESTITI A CASSA DD.PP. -	2023	0,00	1.261.857,92	1.261.857,92	1.261.857,92	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	1.261.857,92	1.261.857,92	1.261.857,92	0,00
50024.03.0020200	RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PR ESTITI AD ALTRI	2022	57.440,90	0,00	57.440,90	57.440,90	0,00
50024.03.0020200	RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PR ESTITI AD ALTRI	2023	0,00	369.274,28	369.274,28	322.773,66	46.500,62
TOTALE CODIFICA			57.440,90	369.274,28	426.715,18	380.214,56	46.500,62
99017.01.0021000	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A L PERSONALE	2023	0,00	340.368,76	340.368,76	340.368,76	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	340.368,76	340.368,76	340.368,76	0,00
99017.01.0021100	RITENUTE SU RETRIBUZIONI PER CONTRIBUTI DI RISCATTO	2023	0,00	2.734,38	2.734,38	2.734,38	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	2.734,38	2.734,38	2.734,38	0,00
99017.01.0021200	RITENUTE ERARIALI	2023	0,00	999.083,53	999.083,53	999.083,53	0,00
TOTALE CODIFICA			0,00	999.083,53	999.083,53	999.083,53	0,00
99017.01.0021210	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (Split	2018	167,25	0,00	167,25	167,25	0,00
99017.01.0021210	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (Split	2023	0,00	2.669.986,48	2.669.986,48	2.625.591,11	44.395,37
TOTALE CODIFICA			167,25	2.669.986,48	2.670.153,73	2.625.758,36	44.395,37
99017.01.0021300	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	2019	638,72	-11,47	627,25	627,25	0,00
99017.01.0021300	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	2021	753,20	-41,89	711,31	711,31	0,00
99017.01.0021300	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	2023	0,00	134.910,93	134.910,93	130.162,67	4.748,26
TOTALE CODIFICA			1.391,92	134.857,57	136.249,49	131.501,23	4.748,26
99017.01.0021600	ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIO E CONOMATO	2023	0,00	5.164,57	5.164,57	5.164,57	0,00

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			0,00	5.164,57	5.164,57	5.164,57	0,00
99017.01.0030000	PARTITE IN CONTO SOSPESO	2007	130.339,56	0,00	130.339,56	0,00	130.339,56
99017.01.0030000	PARTITE IN CONTO SOSPESO	2008	73.448,48	0,00	73.448,48	0,00	73.448,48
99017.01.0030000	PARTITE IN CONTO SOSPESO	2009	364.900,50	0,00	364.900,50	0,00	364.900,50
99017.01.0030000	PARTITE IN CONTO SOSPESO	2018	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00
99017.01.0030000	PARTITE IN CONTO SOSPESO	2019	194,99	0,00	194,99	0,00	194,99
99017.01.0030000	PARTITE IN CONTO SOSPESO	2021	20.555,16	0,00	20.555,16	0,00	20.555,16
99017.01.0030000	PARTITE IN CONTO SOSPESO	2022	591,12	0,00	591,12	591,12	0,00
99017.01.0030000	PARTITE IN CONTO SOSPESO	2023	0,00	58.473,39	58.473,39	5.057,08	53.416,31
TOTALE CODIFICA			590.129,81	58.473,39	648.603,20	5.648,20	642.955,00
99017.02.0021400	DEPOSITI E RECUPERI CAUZIONALI	2016	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
99017.02.0021400	DEPOSITI E RECUPERI CAUZIONALI	2018	276,74	0,00	276,74	0,00	276,74
TOTALE CODIFICA			20.276,74	0,00	20.276,74	0,00	20.276,74
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1994	15.046,80	-15.046,80	0,00	0,00	0,00
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1995	39.951,48	-29.644,23	10.307,25	0,00	10.307,25
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1996	9.127,46	-9.127,46	0,00	0,00	0,00
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2001	51.414,10	0,00	51.414,10	0,00	51.414,10
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2002	1.887,54	0,00	1.887,54	0,00	1.887,54
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2004	26.774,74	-3.750,69	23.024,05	0,00	23.024,05
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2005	261,15	-261,15	0,00	0,00	0,00
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2006	21.301,35	-2.443,35	18.858,00	0,00	18.858,00
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2007	22.019,25	-22.019,25	0,00	0,00	0,00
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2008	16.666,35	-16.609,35	57,00	0,00	57,00
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2009	582.878,42	-1.173,80	581.704,62	0,00	581.704,62
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2010	438.672,62	-28.552,00	410.120,62	0,00	410.120,62
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2011	454.638,22	-17.656,94	436.981,28	0,00	436.981,28
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2012	456.341,73	-9.776,95	446.564,78	0,00	446.564,78

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2013	14.390,46	0,00	14.390,46	0,00	14.390,46
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2014	18.822,95	-422,50	18.400,45	0,00	18.400,45
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2017	24.309,75	-9.926,76	14.382,99	0,00	14.382,99
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2018	35.771,06	-488,12	35.282,94	1.213,02	34.069,92
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2019	104.331,46	-4.586,65	99.744,81	17.367,64	82.377,17
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2020	20.058,44	0,00	20.058,44	12.004,80	8.053,64
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2021	20.958,63	-0,99	20.957,64	19.322,91	1.634,73
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2022	56.083,87	-1.414,19	54.669,68	35.898,90	18.770,78
99017.02.0021500	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2023	0,00	191.776,31	191.776,31	110.563,93	81.212,38
TOTALE CODIFICA			2.431.707,83	18.875,13	2.450.582,96	196.371,20	2.254.211,76
99017.02.0021510	QUOTA TRIBUTO SPECIALE DEPOSITO DISCARICA RIFIUTI SOLIDI DA	2004	1.096.875,62	0,00	1.096.875,62	0,00	1.096.875,62
99017.02.0021510	QUOTA TRIBUTO SPECIALE DEPOSITO DISCARICA RIFIUTI SOLIDI DA	2005	737.601,08	0,00	737.601,08	0,00	737.601,08
99017.02.0021510	QUOTA TRIBUTO SPECIALE DEPOSITO DISCARICA RIFIUTI SOLIDI DA	2015	472.596,62	0,00	472.596,62	0,00	472.596,62
TOTALE CODIFICA			2.307.073,32	0,00	2.307.073,32	0,00	2.307.073,32
99017.02.0021800	GESTIONE DEPOSITI SPESE CONTRATTUALI	2015	6.011,88	0,00	6.011,88	3.839,29	2.172,59
99017.02.0021800	GESTIONE DEPOSITI SPESE CONTRATTUALI	2022	2.997,41	0,00	2.997,41	2.997,41	0,00
99017.02.0021800	GESTIONE DEPOSITI SPESE CONTRATTUALI	2023	0,00	11.888,91	11.888,91	605,55	11.283,36
TOTALE CODIFICA			9.009,29	11.888,91	20.898,20	7.442,25	13.455,95
99017.02.0021960	QUOTA TRIBUTO PER ATTIVITA' CAVE DA TRASFERIRE AI COMUNI -	2010	102.637,63	0,00	102.637,63	0,00	102.637,63
99017.02.0021960	QUOTA TRIBUTO PER ATTIVITA' CAVE DA TRASFERIRE AI COMUNI -	2011	15.115,68	0,00	15.115,68	0,00	15.115,68
99017.02.0021960	QUOTA TRIBUTO PER ATTIVITA' CAVE DA TRASFERIRE AI COMUNI -	2012	10.224,06	0,00	10.224,06	0,00	10.224,06
99017.02.0021960	QUOTA TRIBUTO PER ATTIVITA' CAVE DA TRASFERIRE AI COMUNI -	2013	31.305,98	0,00	31.305,98	0,00	31.305,98
99017.02.0021960	QUOTA TRIBUTO PER ATTIVITA' CAVE DA TRASFERIRE AI COMUNI -	2014	38.112,79	0,00	38.112,79	0,00	38.112,79
99017.02.0021960	QUOTA TRIBUTO PER ATTIVITA' CAVE DA TRASFERIRE AI COMUNI -	2015	34.502,43	0,00	34.502,43	0,00	34.502,43
TOTALE CODIFICA			231.898,57	0,00	231.898,57	0,00	231.898,57
99017.02.0021970	QUOTA TRIBUTO PER ATTIVITA' CAVE DA TRASFERIRE ALLA REGIONE -	2015	5.946,60	0,00	5.946,60	0,00	5.946,60

CODIFICA	DESCRIZIONE	ANNO RES.	RESIDUO AL 01/01/2023	VARIAZ.E COMP. DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023	PAGAMENTI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023
			(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	(D)	(E) = (C) - (D)
TOTALE CODIFICA			5.946,60	0,00	5.946,60	0,00	5.946,60
TOTALE GENERALE			54.937.759,33	45.418.746,29	100.356.505,62	61.732.279,65	38.624.225,97



PROVINCIA DI TERNI

Viale della Stazione, 1 - 05100 TERNI
Tel. 0744/4831 Part. I.V.A. 00179350558

**RELAZIONE AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2023**

**(ai sensi dell'art. 231 TUEL,
dell'art. 11, co. 6 D.Lgs. 118/11
e dell'art. 2427 cod. civ.)**

INDICE

1.	PREMESSA	1
1.1	Verifica dell'attività amministrativa	1
1.2	Quadro normativo di riferimento	2
1.3	Criterio generale di attribuzione dei valori contabili	3
1.4	Analisi del territorio, delle strutture e analisi demografica	3
1.5	Il conto del bilancio – Il Rendiconto dell'esercizio e gli effetti sul bilancio	4
1.5.1	La funzione del conto del bilancio	4
1.5.2	La redazione, l'approvazione e la diffusione del rendiconto della gestione	6
1.5.3	La composizione del conto del bilancio	7
1.5.4	La relazione sulla gestione dell'organo esecutivo	7
1.6	L'esercizio 2023	10
1.6.1	Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno effetti sul rendiconto	11
1.6.2	PNRR – Piano nazionale di ripresa e resilienza	14
1.7	Il risultato di amministrazione alla data del 31/12/2023	21
1.7.1	La composizione del risultato di amministrazione	24
1.7.2	La rilevazione del risultato di amministrazione	25
1.7.3	Indicazione sulle quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione	29
1.7.3.1	Le risorse accantonate	29
1.7.3.1.1	Il fondo perdite società partecipate	30
1.7.3.1.2	Altri accantonamenti	31
1.7.3.1.3	Il FCDE	32
1.7.3.1.4	Fondo rischi spese legali	36
1.7.3.2	Le risorse vincolate	39
1.7.3.3	Le risorse destinate	40
2.	LA GESTIONE DI COMPETENZA	41
2.1	Analisi delle entrate	42
2.1.1	Titolo I – Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	44
2.1.2	Titolo II – Trasferimenti correnti	51
2.1.3	Titolo II – Entrate extratributarie	54
2.1.4	Titolo IV – Entrate in conto capitale	58
2.1.5	Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	60
2.1.6	Titolo VI- Accensione di prestiti	60
2.1.6.1	Analisi indebitamento e gestione del debito	60
2.1.7	Titolo VII – Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	62
2.1.8	Titolo IX – Entrate per conto di terzi e partite di giro	63
2.2	Analisi della spesa	65
2.2.1	Titolo I – Le spese correnti	66
2.2.2	Titolo II – Le spese in conto capitale	67
2.2.3	Titolo IV – Rimborso prestiti	68
2.2.4	Titolo V – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	69
2.2.5	Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro	70
3.	DETTAGLI DI ALCUNE VOCI DI SPESA	72
3.1	Le spese per il personale	72
3.2	L'anticipazione di tesoreria	73
3.3	La gestione dei residui	73
3.3.1	La gestione dei residui attivi	74
3.3.2	La gestione dei residui passivi	74
3.3.3	L'evoluzione temporale dei residui	75
3.3.4	Analisi temporale della capacità di smaltimento dei residui	77
3.3.5	Vetustà dei residui	78
4.	ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE	84
4.1	Applicazione dell'avanzo vincolato	84
4.2	Strumenti finanziari derivati (art. 11, comma 6, lett. K D-Lgs. 118/2011)	85
4.3	Passività pregresse e debiti fuori bilancio	85
4.4	Procedimenti di esecuzione forzata	86
4.5	Elencazione dei diritti reali di godimento	86
4.6	Rateizzazione delle entrate	86
4.7	Sanzioni e riscossioni	86
4.8	Tracciabilità dei pagamenti	87
4.9	Tempi di pagamento delle fatture ai fornitori e indice di tempestività dei pagamenti	88
4.10	Fondo di garanzia dei debiti commerciali	91
4.11	Dimostrazione del grado di copertura dei servizi a domanda individuale	94
4.12	Organismi partecipati	95
4.12.1	Verifica crediti e debiti con enti ed organismi partecipati (art. 11, co. 6, lett. J, D. Lgs. 118/2011)	96
4.12.2	Il bilancio consolidato	106
4.12.3	Analisi delle società/enti dell'area di consolidamento della Provincia di Terni	107
4.12.3.1	Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	107
4.12.3.2	Sviluppumbria	108
4.12.3.3	Punto Zero Scarl	109
4.12.3.4	TNS Consorzio in liquidazione	110
4.12.3.5	Consorzio Villa Umbra	110
4.13	Parametri di deficitarietà strutturale e piano degli indicatori	113
4.14	La verifica degli equilibri di bilancio	114

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

INDICE TABELLE

TABELLA 1	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DISTINTE PER TITOLO NELL'ANNO CUI IL RENDICONTO FA RIFERIMENTO	42
TABELLA 2	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE ENTRATE DISTINTE PER TITOLO	43
TABELLA 3	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE NELL'ANNO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	45
TABELLA 4	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 101 –IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	45
TABELLA 5	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLA CATEGORIA 39 - IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RCAUTO	46
TABELLA 6	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLA CATEGORIA 40 – IMPOSTA DI TRASCRIZIONE AL PRA	47
TABELLA 7	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLA CATEGORIA 52 – TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	48
TABELLA 8	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLA CATEGORIA 60 – TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE (TEFA)	49
TABELLA 9	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLA CATEGORIA 99 – SOVRACCANONI PER DERIVAZIONE ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA	50
TABELLA 10	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 301 –FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	50
TABELLA 11	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DEI FONDI PEREQUATIVI DELLO STATO	50
TABELLA 12	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI NELL'ANNO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	52
TABELLA 13	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 101 –TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	53
TABELLA 14	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 103 –TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	53
TABELLA 15	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 105 –TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	53
TABELLA 16	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	55
TABELLA 17	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 100 DEL TITOLO III– VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	55
TABELLA 18	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 200 DEL TITOLO III– PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	57
TABELLA 19	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 300 DEL TITOLO III– INTERESSI ATTIVI	57
TABELLA 20	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 500 DEL TITOLO III– RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI	57
TABELLA 21	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	59
TABELLA 22	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 200 DEL TITOLO IV DELL'ENTRATA – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	59
TABELLA 23	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 300 DEL TITOLO IV- ENTRATE IN CONTO CAPITALE	59
TABELLA 24	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 400 DEL TITOLO IV- ENTRATE IN CONTO CAPITALE	59
TABELLA 25	RISPETTO DELLIMITO DI INDEBITAMENTO	61
TABELLA 26	DEBITO COMPLESSIVO	61
TABELLA 27	EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO	62
TABELLA 28	EVOLUZIONE ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO	62
TABELLA 29	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO IX – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	63
TABELLA 30	ANDAMENTO DELLE ENTRATE TITOLO IX – TIPOLOGIA 100 DISTINTE PER CATEGORIA	64
TABELLA 31	ANDAMENTO DELLE ENTRATE TITOLO IX – TIPOLOGIA 200 DISTINTE PER CATEGORIE COMPONENTI	64
TABELLA 32	ANALISI DELLA SPESA	65
TABELLA 33	ANDAMENTO IMPEGNI	65
TABELLA 34	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO I DELLASPESA DISTINTI PER MISSIONE	66
TABELLA 35	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO I DELLASPESA DISTINTI PER MACROAGGREGATI	67
TABELLA 36	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO II DELLASPESA DISTINTI PER MISSIONE	68
TABELLA 37	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO II DELLASPESA DISTINTI PER MACROAGGREGATI	68
TABELLA 38	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO IV DELLASPESA DISTINTI PER MISSIONE	69
TABELLA 39	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO IV DELLASPESA DISTINTI PER MACROAGGREGATI	69
TABELLA 40	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO V DELLASPESA DISTINTI PER MISSIONE	69
TABELLA 41	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO V DELLASPESA DISTINTI PER MACROAGGREGATI	70
TABELLA 42	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO VII DELLASPESA DISTINTI PER MISSIONE	70
TABELLA 43	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO VII DELLASPESA DISTINTI PER MACROAGGREGATI	70
TABELLA 44	TREND STORICO DELLE SPESE NELL'ULTIMO TRIENNIO	71

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

TABELLA 45	RISPETTO DEI VINCOLI PER LE SPESE DEL PERSONALE	72
TABELLA 46	LA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	74
TABELLA 47	LA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	74
TABELLA 48	EVOLUZIONE TEMPORALE RESIDUI ATTIVI	75
TABELLA 49	ANDAMENTO RESIDUI ATTIVI NEL CORSO DELL'ANNO	75
TABELLA 50	ANDAMENTO TEMPORALE RESIDUI ATTIVI NEL CORSO DELL'ULTIMO TRIENNIO	75
TABELLA 51	EVOLUZIONE TEMPORALE RESIDUI PASSIVI	76
TABELLA 52	ANDAMENTO RESIDUI PASSIVI NEL CORSO DELL'ANNO	76
TABELLA 53	ANDAMENTO TEMPORALE RESIDUI PASSIVI NEL CORSO DELL'ULTIMO TRIENNIO	76
TABELLA 54	ANALISI TEMPORALE CAPACITA' DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI	77
TABELLA 55	ANALISI TEMPORALE CAPACITA' DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	78
TABELLA 56	VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI	78
TABELLA 57	VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI	78
TABELLA 58	ELENCO RESIDUI ATTIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE A 5 ANNI	81
TABELLA 59	ELENCO RESIDUI PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE A 5 ANNI	83
TABELLA 60	LIMITE DI APPLICAZIONE DELL'AVANZO VINCOLATO BILANCIO PREVISIONE 2023	84
TABELLA 61	EVOLUZIONE, DALL'ANNO 2020 AL 2023, DELL'AVANZO VINCOLATO	85
TABELLA 62	ANDAMENTO TRIENNALE DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE AL CDS	86
TABELLA 63	EVOLUZIONE DELL'INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	90
TABELLA 64	COPERTURA COSTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	95
TABELLA 65	ELENCO PARTECIPAZIONI DELL'ENTE ALLA DATA DEL 31/12/2023	95
TABELLA 66	PROSPETTO PARTECIPATE (ART. 11, CO. 6, LETT. I – D.LGS 118/2011	96
TABELLA 67	PROSPETTO RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE (soggetti i cui saldi coincidono con quelli della Provincia di Terni)	103
TABELLA 68	PROSPETTO RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE (soggetti i cui saldi non coincidono con quelli della Provincia di Terni)	104
TABELLA 69	PROSPETTO RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE (soggetti i cui saldi sono stati definiti ma che non coincidono con quelli della Provincia di Terni)	105

INDICE DIAGRAMMI

DIAGRAMMA 1	ANDAMENTO QUINQUENNALE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI A COMPETENZA	41
DIAGRAMMA 2	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE	44
DIAGRAMMA 3	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI	52
DIAGRAMMA 4	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	54
DIAGRAMMA 5	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	58
DIAGRAMMA 6	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO IX - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	63
DIAGRAMMA 7	GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE DEL TITOLO I – SPESE CORRENTI	66
DIAGRAMMA 8	GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE DEL TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE	67
DIAGRAMMA 9	GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE DEL TITOLO IV – RIMBORSO PRESTITI	68
DIAGRAMMA 10	GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE DEL TITOLO V – CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	69
DIAGRAMMA 11	GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE DEL TITOLO VII – USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	70
DIAGRAMMA 12	TRENDO STORICO DELLE USCITE DISTINTE PER TITOLO (ULTIMI 3 ANNI)	71

1. PREMESSA

1.1. VERIFICA DELL'ATTIVITA' AMMINISTRATIVA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti Locali, ha introdotto un nuovo sistema contabile avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei e confrontabili tra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche e al fine della raccordabilità dei sistemi di bilancio degli enti territoriali con i sistemi adottati in ambito europeo.

Il decreto dispone che le Regioni, gli Enti locali ed i loro enti strumentali adottino un sistema di contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

La presente relazione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni altra informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare sono evidenziati i risultati finanziari e l'andamento della gestione complessiva, con analisi delle entrate e delle spese, nonché la consistenza del patrimonio.

La dimostrazione è corredata da una serie di indici e tabelle elaborati confrontando dati contabili ed extracontabili.

Le voci che compongono il bilancio, e quindi il relativo consuntivo, sono esplicate tecnicamente e i risultati e gli scostamenti più significativi sono illustrati indicandone le motivazioni.

La relazione al rendiconto della gestione è l'atto di verifica sui risultati della Programmazione politico/finanziaria, ai sensi dell'art. 151, comma 6, e dall'art. 231 del D. Lgs. 267/2000, i quali prevedono che *"all rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"* e *"la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"*.

1.2 QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le **"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"** (D.Lgs.118/11).

Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle **"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118"** (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e di stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Le finalità del rendiconto sono quelle di fornire informazioni sulla situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, sul suo andamento economico e sui flussi finanziari della gestione.

L'Ente deve dimostrare, con la presentazione del rendiconto, il profilo di accountability raggiunto (responsabilizzazione e capacità di rendere conto della propria attività):

- accountability interna, intesa come la capacità di introdurre e mantenere all'interno dell'ente un clima organizzativo favorevole alla responsabilizzazione sull'uso delle risorse ed un alto orientamento ai risultati efficaci;
- accountability esterna, intesa come la capacità di considerare e valutare le modifiche che l'attività di governo e di gestione dell'ente produce in termini di risultati economico patrimoniali e gli effetti sul sistema locale (soddisfazione della comunità di riferimento, benessere sociale complessivo);
- accountability contabile, intesa come dimostrazione dei risultati ottenuti sulla base del sistema della rilevazione delle azioni amministrative, conoscenza e monitoraggio dell'andamento dei costi e dei proventi dei singoli servizi e dell'attività in generale, corrispondente responsabilizzazione dei dirigenti e degli amministratori.

In ogni caso l'Ente deve assicurare che il rendiconto fornisca una informativa significativa ed attendibile.

1.3 CRITERIO GENERALE DI ATTRIBUZIONE DEI VALORI CONTABILI

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse; allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

1.4 ANALISI DEL TERRITORIO, DELLE STRUTTURE E ANALISI DEMOGRAFICA

La Provincia di Terni è un ente locale territoriale umbro che conta, alla data del 31/12/2022 (dati ISTAT) 216.539 abitanti, istituita nel 1927 per scorporo dalla provincia dell'Umbria.

La conoscenza del territorio Provinciale e delle sue strutture costituisce attività prodromica per la pianificazione e programmazione delle attività facenti capo agli amministratori e ai responsabili dei singoli servizi dell'Ente.

A tal fine nella tabella che segue vengono riportati i principali dati riguardanti il territorio e le sue infrastrutture, presi a base per la programmazione

SUPERFICI Kmq.2.127

RISORSE IDRICHE

* Laghi n° 6	* Fiumi e Torrenti n° 5 fiumi – 9 torrenti	
STRADE		
* Statali km. 153,530	* Provinciali km. 646,544	* Autostrade km. 47,190

L'analisi demografica costituisce certamente uno degli approfondimenti di maggior interesse per un amministratore pubblico: non dobbiamo dimenticare, infatti, che tutta l'attività amministrativa posta in essere dall'ente è diretta a soddisfare le esigenze e gli interessi della popolazione amministrata dalla Amministrazione Provinciale di Terni. La conoscenza pertanto dei principali indici costituisce motivo di interesse perché consente di orientare le nostre politiche sulla base di dati certi. Dal 2019, grazie al processo di digitalizzazione centralizzata delle anagrafi ed al Censimento

permanente della popolazione, è stato adottato un nuovo sistema di contabilità demografica, che ha portato ad un ricalcolo annuale della popolazione residente al 1 gennaio. Tale dato differisce da quello al 31 dicembre dell'anno precedente per effetto delle operazioni di riconteggio dei flussi demografici.

1.5 IL CONTO DEL BILANCIO – IL RENDICONTO D’ESERCIZIO E GLI EFFETTI SUL BILANCIO

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l’attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione nel tempo dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va prima rispettato a preventivo, mantenuto durante la gestione e poi conseguito anche a consuntivo, compatibilmente con la presenza di un certo grado di incertezza che comunque contraddistingue l’attività. Ma il risultato finanziario, economico e patrimoniale di ogni esercizio non è un’entità autonoma perché va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell’anno solare. L’attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti dell'esercizio chiuso con il presente rendiconto e gli stanziamenti del bilancio triennale successivo.

Questi ultimi, sono direttamente interessati dai criteri di imputazione contabile degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa adottati (criterio di competenza potenziata) e, soprattutto, dall'applicazione della tecnica contabile del fondo pluriennale vincolato (FPV).

Gli effetti di un esercizio, anche se completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l’eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo, la composizione del risultato di amministrazione, la consistenza patrimoniale e la situazione dei parametri di deficit strutturale. Si tratta di elementi ed informazioni che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, alla luce delle informazioni al momento disponibili, rientra a pieno titolo nel contenuto della nota integrativa.

Il conto del bilancio è il principale documento contabile consuntivo dell’ente locale. Esprimendo le risultanze finanziarie della gestione, il conto del bilancio gioca un ruolo centrale all’interno del rendiconto, al quale concorrono, con finalità conoscitiva complementare, il conto economico e lo stato patrimoniale.

La disciplina in materia è contenuta, in particolare, negli artt. 227 ss. del TUEL, oltre che in molteplici norme, principi e schemi recati dal D.Lgs. 118/2011.

1.5.1 LA FUNZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO

All’interno del rendiconto della gestione, il conto del bilancio è preposto alla determinazione e rappresentazione delle risultanze della contabilità finanziaria.

Quest’ultima mantiene una posizione centrale in seno al sistema contabile degli enti locali, consentendo la normale realizzazione delle fasi del ciclo di programmazione, gestione e rendicontazione. Ad essa gli enti *“affiancano ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale”* (art. 2, comma 1, D. Lgs. 118/2011).

Nonostante l’indicata integrazione economico-patrimoniale, indubbiamente rafforzata in seno al

processo di armonizzazione contabile, per gli enti locali il tradizionale sistema di contabilità finanziaria “costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione” (principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011).

La finalità autorizzatoria si realizza attraverso il bilancio di previsione e i relativi stanziamenti delle entrate, con particolare riguardo a quelli relativi alle accensioni di prestiti, e, soprattutto, delle spese, con la sola esclusione di quelli relativi ai rimborsi delle anticipazioni di tesoreria ed alle partite di giro (art. 164, comma 2, TUEL).

La finalità di rendicontazione si realizza, invece, attraverso il conto del bilancio, il quale evidenzia i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute del primo esercizio del bilancio di previsione, dimostrando il risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa, nonché il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio considerato (art. 228, commi 1 e 4, TUEL): Attraverso la pluralità dei prospetti contabili che lo compongono e lo corredano, il conto del bilancio offre un quadro informativo completo e dettagliato delle performance finanziarie, conseguite attraverso la gestione dell'ente locale.

Questo documento tende, quindi, a soddisfare i fabbisogni conoscitivi dei componenti degli organi di governo, direzione e controllo interno, ma, altresì, di soggetti che, sebbene estranei a tali funzioni, sono portatori di interessi (stakeholder) relativi alla gestione finanziaria dell'ente locale, ivi, compresi, in particolare, i cittadini amministrati, spesso coinvolti in veste di contribuenti e utenti di servizi pubblici locali, nonché organismi esterni di controllo, quali la Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e alcuni Ministeri, in specie il Ministero dell'Interno ed il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Più specificatamente, il conto del bilancio può soddisfare diversi, per quanto complementari, fabbisogni informativi delle molteplici parti interessate, consentendo l'effettuazione di una pluralità di analisi, riguardanti:

- la struttura finanziaria, relativamente sia alla composizione delle entrate secondo la fonte e la natura, sia alla composizione delle spese secondo la destinazione, ma altresì secondo la natura, ossia per macroaggregati;
- la situazione finanziaria, con particolare riferimento alle condizioni di equilibrio finanziario della gestione, considerata sia complessivamente (equilibrio finale) che per parti significative, quali quella corrente e quella in conto capitale;
- la realizzazione finanziaria, riferibile tanto alla complessiva gestione finanziaria dell'ente locale, quanto a singoli aspetti rilevanti della stessa e determinabile per confronto tra le risultanze emerse a consuntivo e le corrispondenti previsioni di bilancio, evidenziandone gli eventuali scostamenti;
- la dinamica finanziaria, riferibile ad aspetti tanto strutturali quanto situazionali e desumibile per confronto temporale tra le risultanze finanziarie dell'esercizio considerato e quelle degli esercizi precedenti, determinandone l'andamento;
- il posizionamento finanziario, anch'esso riferibile ad aspetti tanto strutturali quanto situazionali e desumibile per confronto spaziale tra le risultanze finanziarie dell'ente e quelle degli enti locali comparabili determinandone la collocazione nello scenario di riferimento.

1.5.2 LA REDAZIONE, L'APPROVAZIONE E LA DIFFUSIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE.

La finalità di rendicontazione e le conseguenti possibilità di analisi che caratterizzano il conto del bilancio e, più in generale, il rendiconto della gestione, rendono necessario un articolato processo avente ad oggetto la sua redazione, approvazione e diffusione.

Innanzitutto significativa è la resa del conto da parte del tesoriere e degli altri agenti contabili dell'ente (ai sensi degli artt. 93, 226 e 233 del TUEL) e la conseguente pianificazione, effettuata dal responsabile del servizio finanziario, al fine di verificarne la corrispondenza, la correttezza e la congruenza rispetto alle scritture contabili dell'ente.

In ogni caso la redazione del conto del bilancio presuppone, in ossequio al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (punti 1 e 2 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), la regolare rilevazione, nel corso dell'esercizio, delle obbligazioni, attive e passive, degli incassi e dei pagamenti riguardanti tutte le transazioni poste in essere dall'amministrazione; queste rilevazioni, in applicazione al principio della competenza finanziaria, devono essere effettuate nel rispetto del criterio di registrazione delle operazioni di accertamento e di impegno, con le quali vengono imputate agli esercizi finanziari le entrate e le spese derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate (attive e passive), e del criterio di registrazione degli incassi e dei pagamenti, che devono essere imputati agli esercizi cui il tesoriere ha effettuato l'operazione.

Su questa base, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza, per ciascuna tipologia di entrata, le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere e, per ciascun programma di spesa, le somme impegnate, con distinzione della parte pagata, di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi, rappresentata dal Fondo Pluriennale Vincolato (art. 228, comma 2, TUEL).

Non di meno, in considerazione della potenziale rilevanza e complessità dei residui attivi e passivi, prima della loro iscrizione nel conto del bilancio, l'ente deve procedere al riaccertamento ordinario, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento integrale o parziale e della loro corretta imputazione in bilancio (art. 228, comma 3, TUEL e art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011). L'adempimento coinvolge necessariamente la generalità dei responsabili dei servizi, con il coordinamento del responsabile del servizio finanziario, ed è formalmente effettuato con un'unica deliberazione dell'organo esecutivo, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto (par. 9.1 dell'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011). Per il riaccertamento ordinario non è quindi fissato dal legislatore un preciso termine di approvazione, potendo essere deliberato dall'organo esecutivo, al più tardi, contestualmente, o per meglio dire, in modo immediatamente precedente, all'approvazione della proposta di rendiconto e dell'annessa relazione sulla gestione.

L'approvazione del rendiconto, di competenza dell'organo consiliare, deve invece ordinariamente avvenire entro il 30 aprile dell'esercizio successivo a quello di riferimento (art. 18, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 118/2011 e artt. 151, comma 7, e 227, comma 2, del TUEL), fatte salve eventuali proroghe disposte annualmente.

Gli enti locali devono trasmettere, entro trenta giorni dal termine di approvazione, alla banca dati ordinaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP), tutti i dati del rendiconto (art. 18, comma 2, del D.Lgs. 118/2011), secondo le modalità tecniche definite dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato (D.M. 12 maggio 2016), assolvendo, in tal modo, anche all'invio altrimenti dovuto alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 227, comma 6, del TUEL).

Il Ministero degli Interni, sulla base dei dati relativi ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, allegati al rendiconto, pubblica annualmente un apposito rapporto, riferito al loro andamento triennale a livello aggregato, rendendo disponibili gli esiti dell'analisi mediante

pubblicazione sul proprio sito web (art. 228, comma 7, del TUEL).

Infine, ai sensi degli art. 227, comma 6-bis del TUEL, artt. 11, comma 2 e 76, comma 1, del D.Lgs. 118/2011 ed art. 29 del D. Lgs. 33/2013, per favorire la trasparenza contabile degli enti locali, gli stessi, entro lo stesso termine di trenta giorni dall'approvazione, devono pubblicare, nella sottosezione dedicata ai bilanci della sezione Amministrazione trasparente del proprio sito web, la versione integrale del rendiconto della gestione comprensiva anche della gestione in capitoli nonché una versione semplificata dello stesso per i cittadini interessati.

1.5.3 LA COMPOSIZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO

Per soddisfare compiutamente la propria finalità di rendicontazione riferita alle performance finanziarie della gestione dell'ente locale, il conto del bilancio presenta contenuti piuttosto articolati, rappresentati attraverso prospetti contabili, documenti integrativi e relazioni illustrative e valutative puntualmente disciplinati dal legislatore.

Si tratta, in primo luogo, dei prospetti componenti lo schema del conto del bilancio, riguardanti la gestione delle entrate e delle spese, ma altresì i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, come disciplinati dall'art. 228 del TUEL e dall'art. 11 del D.Lgs. 118/2011.

Ad essi si aggiungono numerosi prospetti contabili da allegare al rendiconto, ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, che forniscono utili informazioni integrative, relative alla dimostrazione del risultato di amministrazione, alla composizione del fondo pluriennale vincolato, alla consistenza dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, all'analisi del maggiore dettaglio delle entrate e delle spese, agli accertamenti e agli impegni pluriennali, all'eventuale utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari, alle funzioni delegate dalla Regione, ai dati del Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), al dettaglio dei residui nonché dei crediti inesigibili.

1.5.4 LA RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO

Nell'ambito dei documenti da allegare al rendiconto, ai sensi dell'art. 11, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 un ruolo preminente centrale è riconosciuto alla relazione sulla gestione predisposta dall'organo esecutivo.

La disciplina in materia, contenuta negli artt. 151, comma 6, e 231 del TUEL e, più diffusamente, nell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011, qualifica la relazione come un documento illustrativo sulla gestione dell'ente, nonché sui fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contenente ogni eventuale informazione utile alla migliore comprensione dei dati contabili.

Sebbene i dati di riferimento sono contenuti, tanto nel conto del bilancio, quanto nel conto economico e nello stato patrimoniale, l'attenzione del legislatore si focalizza maggiormente sulle risultanze della gestione finanziaria.

I contenuti obbligatori della relazione sono:

- i criteri di valutazione utilizzati. Questi, sebbene siano principalmente riferibili ai dati di natura soggettiva emergenti dalla contabilità economico-patrimoniale, riguardano anche alcune poste di natura finanziaria, quali, ad esempio, gli accantonamenti di quote nel risultato di amministrazione (al FCDE, al fondo perdite società partecipate, al fondo contenzioso); la loro esplicitazione è, del resto, fondamentale ai fini del rispetto di molteplici principi contabili generali, quali quelli relativi a veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità, prudenza, continuità e costanza, comparabilità e verificabilità nonché neutralità;
- le principali voci del conto del bilancio. La loro esplicitazione e rappresentazione

consente di effettuare, analisi della struttura, della situazione e della dinamica finanziaria della gestione, attraverso cui esprimere gli effetti finanziari delle principali politiche concorrendo a rendere più trasparente l'azione amministrativa;

- 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 da legge e da principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti o formalmente attribuiti dall'ente; si tratta di un'indicazione utile a dimostrare (in positivo o in negativo) la qualità delle previsioni iniziali e della flessibilità impressa alle stesse;

- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti da legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti o formalmente attribuiti dall'ente. Questa specificazione evidenzia il (maggiore o minore) livello di indisponibilità del risultato di amministrazione precedente;

- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché la fondatezza degli stessi, compresi i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione. Ad integrazione dei corrispondenti elenchi, altresì allegati al rendiconto, questa specificazione consente di motivarne il mantenimento o la cancellazione, a migliore dimostrazione della loro effettività e di quella del risultato di amministrazione calcolato;

- 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 della stessa nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, esponga il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attiva al netto dei relativi rimborsi. Si tratta di un'ulteriore integrazione informativa, utile per il migliore apprezzamento della qualità della gestione monetaria dell'ente,

- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione. Questa specificazione è innanzitutto rilevante sul piano patrimoniale, con possibili effetti, diretti o indiretti, anche di natura finanziaria;

- l'elenco degli enti e degli organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili sul sito internet dell'ente. Si tratta di una indicazione utile ai fini della migliore comprensione del perimetro del gruppo locale di riferimento;

- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale. Analogamente alla precedente, anche questa indicazione concorre a delimitare il gruppo amministrazione pubblica di riferimento;

- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e con le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce le motivazioni; in tal caso l'ente assume senza indugio, comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie. Si tratta di un aspetto rilevante, in quanto eventuali disallineamenti contabili segnalano anomalie nella gestione degli organismi partecipati o nell'esercizio della funzione di controllo da parte dell'ente, comunque meritevoli di tempestivo ed efficace controllo;

- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata. Si tratta di un'informativa che, ove ricorra la fattispecie, risulta particolarmente significativa, in considerazione delle opportunità, ma anche dei rischi connessi all'attivazione di strumenti finanziari derivati;

- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri

soggetti, ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente, le quali costituiscono indebitamento, ai sensi dell'art. 3, comma 17, della Lg. 350/2003. Anche questa informazione è importante, al fine di dare trasparente evidenza ai rischi finanziari connessi a garanzie rilasciate dall'ente a favore di terzi, ma altresì al rispetto della disciplina costituzionale, art. 119 Cost., in materia di indebitamento che ne rende legittimo il ricorso solo per finanziare investimenti;

- 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. Si tratta di un'indicazione significativa sul piano tanto patrimoniale, quanto economico-finanziario, che consente di cogliere la qualità della gestione patrimoniale ed, in particolare, la valorizzazione del patrimonio immobiliare dell'ente;
- gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da 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. Si tratta di una voce residuale, che tuttavia consente all'organo esecutivo di integrare i dati e le informazioni contenuti nel rendiconto e nei suoi allegati con indicazioni, considerazioni e valutazioni inerenti alle politiche perseguite ed alle performance realizzate.

Quelli elencati rappresentano i contenuti obbligatori della relazione sulla gestione; essi non esauriscono la possibilità di valutazione e informazione dell'organo esecutivo che, al bisogno, può estenderli ed approfondirli ulteriormente, sia attraverso analisi economiche, finanziarie e patrimoniali, sia attraverso correlazioni tra la dimensione economico-finanziaria e strategico-operativa della gestione, al fine di offrire alle parti interessate gli elementi conoscitivi utili per comprendere appieno ed interpretare correttamente le performance dell'ente.

Questa ultima considerazione è particolarmente rilevante, atteso che il grado di efficacia e di efficienza della gestione dell'ente locale, ossia la sua capacità di risposta ai bisogni pubblici di cui sono portatori i cittadini, le imprese e gli altri attori sociali, solo parzialmente trova espressione in valori e indicatori contabili.

La presente relazione è approvata dal Presidente ai sensi dell'art. 231 TUEL, allegata al rendiconto ai sensi dall'art. 11, comma 4 lettera o) del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. e predisposta secondo le modalità previste dallo stesso art. 11, comma 6 nonché dell'art. 2427 del Codice Civile, afferisce al rendiconto della gestione 2023.

Il rendiconto armonizzato espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite all'anno 2023 ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa.

1.6 L'ESERCIZIO 2023

Come già da diverso tempo, anche per il triennio 2023/2025 la predisposizione del bilancio di previsione ha presentato molteplici criticità, alcune ormai consolidate, come il contributo alla finanza pubblica che l'ente dal 2015, a seguito dell'approvazione della riforma "DelRio" e la successiva legge di bilancio n. 194/2014, versa all'erario, e l'inadeguato finanziamento riconosciuto dalla Regione Umbria per l'esercizio delle funzioni regionali attribuite con la L.R. n. 10/2015 di attuazione della predetta legge n. 56/2014. Invece, gli effetti negativi derivanti dalla crisi politica internazionale (conflitto ucraino-russo), che aveva portato, fin dal 2022, a un generalizzato incremento del prezzo dei prodotti energetici e dei materiali da costruzione, alla fine del 2023 possono dirsi definitivamente reiterati.

Dal 7 ottobre scorso, la situazione internazionale è nuovamente peggiorata a causa del conflitto tra Israele e Palestina conseguente all'attacco di Hamas al sud di Israele a cui ha fatto seguito un'operazione militare delle forze israeliane contro la Striscia di Gaza.

Le conseguenze economiche della guerra in Israele potrebbero essere rilevanti, anche per l'Italia. Il nostro Paese, infatti, dipende in parte dal gas e dal petrolio arabo, e un aumento dei prezzi di queste commodities potrebbe avere un impatto negativo sull'inflazione e sulla crescita.

Il prezzo del petrolio è già salito del 5% in seguito alla guerra. Come riporta Carlo Cottarelli, famoso economista, ex Fondo Monetario Internazionale, un aumento del 10% del prezzo del petrolio causerebbe un rallentamento dell'economia mondiale dello 0,15%. Non è molto ma, in un momento già critico per il perdurare della guerra in Ucraina, lo scoppio di un altro conflitto, che possa coinvolgere direttamente altri paesi produttori di petrolio (come quelli arabi, viste anche le minacce dell'Iran a Israele), deve allarmare chiunque.

Il prezzo del gas è invece aumentato in modo più significativo, arrivando a 55 dollari per megawattora. Questo aumento è dovuto anche al fermo del gasdotto tra l'Estonia e la Finlandia, che ha subito un'interruzione pare per un sabotaggio russo.

Infine, un'escalation del conflitto potrebbe avere conseguenze ancora più gravi per l'economia mondiale. In particolare, un blocco delle esportazioni di gas e petrolio da parte dei paesi arabi potrebbe provocare un aumento dei prezzi di queste commodities e una recessione globale. L'Esperienza della crisi petrolifera del 1973, conseguente allo scoppio del conflitto dello Yom Kippur proprio tra Israele e alcuni paesi arabi (Egitto e Siria), insegna che queste prospettiva, purtroppo, non è peregrina.

Per quanto riguarda il contributo alla finanza pubblica a carico dell'ente, occorre ricordare che la legge 56/2014, che ha disciplinato le funzioni delle nuove province e i tempi di passaggio delle funzioni non fondamentali e del relativo personale da tali enti alle Regioni, ha trovato lungo la strada della sua definitiva attuazione diversi intralci, a cominciare dai ritardi delle stesse Regioni nella riassegnazione sia delle funzioni, che del personale.

L'entrata in vigore della Legge di bilancio per il 2015, ha poi sancito il pressoché definitivo naufragio della riforma stessa, prevedendo un "contributo al risanamento della finanza pubblica" a favore dello Stato, da parte delle Province e Città Metropolitane e, in caso di incapacità degli enti di versare tale contributo allo Stato, è stato previsto un meccanismo di "prelievo forzoso", agendo direttamente sui soggetti che riscuotono e riversano agli enti l'imposta RCA e IPT.

Nel 2022 è stato definito il quadro dei contributi per le province e le città metropolitane per il finanziamento e lo sviluppo delle funzioni fondamentali, sulla base dei fabbisogni standard e delle capacità fiscali, ai sensi del comma 561, art. 1 della L. 234/2021, che ha modificato l'art. 1, comma 783-784-785 della L. 178/2020. La Commissione tecnica per i fabbisogni standard, su intesa in sede

di Conferenza Stato – città ed autonomie locali, ha adottato con riferimento al triennio 2022/2024 la misura dei fabbisogni standard in relazione alla capacità fiscale, aggiungendo tra l'altro ulteriori risorse, secondo le diverse annualità:

2022	80 milioni di €
2023	100 milioni di €
2024	130 milioni di €
2025	150 milioni di €
2026	200 milioni di €
2027	250 milioni di €
2028	300 milioni di €
2029	400 milioni di €
2030	500 milioni di €
2031 e seguenti	600 milioni di €

Negli anni successivi al triennio 2022/2024, il riparto dovrà essere effettuato entro il 31/10 di ciascun anno precedente al triennio.

La Provincia di Terni, nel 2023, ha potuto contare su una riduzione del contributo da erogare allo Stato, grazie alla previsione di un ulteriore riparto a favore dell'Ente, ai sensi della legge di bilancio 2022 (L. 234/2021 art. 1 c. 561, lett. b) che prevede delle assegnazioni pari a € 428.771,75 per il 2022, € 535.964,69 per il 2023 e € 696.754,10 per il 2024. Tali assegnazioni nella realtà si compensano in parte con la maggiore quota a carico della Provincia di Terni a seguito della determinazione di un fabbisogno inferiore alle capacità fiscali. In conclusione, la circolare n. 70 del 22/6/2022 del Ministero Interno Dipartimento Affari Interni e Territoriali – Direzione Centrale Funzione Locale – ha definito gli importi da indicare in entrata, a titolo di trasferimenti statali, e in uscita, a titolo di contributo alla finanza pubblica, per gli anni 2022/2023/2024, che si riportano nella seguente tabella.

Anno	Fondi e contributi di parte corrente da scrivere in entrata (1)	Risorse aggiuntive da scrivere in entrata (2)	Totale entrate	Concorso netto alla finanza pubblica residuale (3)	Spesa da scrivere in bilancio = 1+2-3
2022	12.900.126,48	428.771,75	13.328.898,23	-20.010.317,83	-6.681.419,60
2023	12.900.126,48	535.964,69	13.436.091,17	-19.987.470,74	-6.551.379,57
2024	12.900.126,48	696.754,10	13.596.880,58	-19.953.200,11	-6.356.319,53

Riguardo al finanziamento delle funzioni regionali attribuite con la legge regionale 2 aprile 2015, n. 10, già dall'anno 2022 è stata intrapresa una iniziativa politico-istituzionale che ha portato alla ricostituzione del tavolo tecnico previsto dall'intesa sottoscritta fra la Regione Umbria e le Province di Perugia e Terni nel 2017. A seguito di numerosi incontri tecnici svolti nel corso dell'anno, le amministrazioni hanno concordato su criteri e metodologia di calcolo per la quantificazione delle legittime spettanze della Provincia.

1.6.1 FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO CHE HANNO AVUTO EFFETTI SUL RENDICONTO

In data 18 aprile 2024 si è tenuto in modalità video conferenza un incontro tra le Amministrazioni della Regione Umbria e della Provincia di Terni in relazione alle tematiche inerenti la definizione delle numerose, reciproche partite contabili legate a funzioni ed attività pendenti da tempo, con la

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}. Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

volontà di entrambe le parti di porre definitivamente termine alle incertezze che hanno contraddistinto questa fase storica successiva alla avviata, mai definita, riforma delle province.

Alla presenza, per la Regione Umbria, dell'Assessore Paola Agabiti accompagnata dal dott. Luigi Rossetti, dalla dott.ssa Adele La Moglie e dalla dott.ssa Monica Repetti, e per la Provincia di Terni del Presidente dott.ssa Laura Pernazza, accompagnata dal dott. Paolo Ricciarelli, dalla dott.ssa Stefania Finocchio e dall'ing. Marco Serini, è stato sottoscritto un verbale con il quale, facendo seguito all'articolato confronto tra i rappresentanti dei vari uffici dei due Enti, supportato da precisi conteggi e verifiche contabili, è stato possibile ricostruire nel dettaglio gli importi dare avere tra i due Enti, rispetto alle richieste iniziali, e quindi definire in modo chiaro i reciproci rapporti dare-avere al 31.12.2021 fra la Regione Umbria e la Provincia di Terni, con la sola eccezione della partita relativa al rimborso a favore della Regione dell'IVA sui servizi di TPL regionali per il periodo 2012-2021. Considerate le reciproche comunicazioni pregresse i rappresentanti delle due Amministrazioni hanno convenuto, in quella sede, sulla necessità di pervenire in tempi brevi alla definizione di un accordo i cui contenuti dovranno formare oggetto di specifici atti deliberativi degli organi amministrativi della Regione Umbria e della Provincia di Terni da assumere entro il 15 giugno 2024.

Il Consiglio della Provincia di Terni in data 23/04/2024, con atto deliberativo nr. 4 ha approvato *"lo schema di accordo tra le Regione Umbria e la Provincia di Terni di definizione delle partite finanziarie pendenti alla data del 31/12/2021"*; alla data di compilazione della presente relazione i competenti organi della Regione Umbria stanno predisponendo gli atti di approvazione del medesimo accordo. Di seguito il prospetto riassuntivo che evidenzia le singole situazioni pendenti fra Regione Umbria e Provincia di Terni sulle quali non sussistono divergenze in ordine alla loro debenza e quantificazione:

Importi riconosciuti dalla Provincia di Terni a favore della Regione Umbria		Importi riconosciuti dalla Regione Umbria a favore della Provincia di Terni	
Rimborso IVA trasporti	2.401.903,09	Manutenzione ordinaria strade regionali	2.285.428,24
Restituzione trasferimenti per delega formazione professionale	547.307,81	Delega formazione professionale	2.605.856,16
Restituzione trasferimenti DGR 2171/2004	1.122.138,45	Difesa del suolo	146.667,93
Proventi deposito in discarica ed eco tassa 2003 e 2005	2.294.792,09	Rimborso spese funzionamento ambiente	50.000,00
Legge regionale 37/98	40.747,35	Rimborsi TARI ed energia CFP e Palazzo De Santis	126.863,31
Rimborsi vari	5.946,60	Spese di soccombenza	7.219,47
	6.412.835,39		5.222.035,11

(*) l'importo dell'IVA sui trasporti è stato calcolato lasciando gli importi relativi al periodo post fiscalizzazione (annualità 2012/2021 per € 3.157.003,19).

Il saldo fra gli importi a debito della Provincia e quelli a debito della Regione ammonta ad € 1.190.800,28 (6.412.835,39 – 5.222.035,11) a favore della Regione Umbria.

Oltre alle partite finanziarie sopra riportate vi è una ulteriore pendenza relativa al rimborso della c.d. IVA trasporti, per la quale non vi è convergenza di valutazione tecnico-giuridica tra i due enti. L'art. 9, comma 4, della legge 7.12.1999, n. 422, ha previsto il rimborso agli enti locali, da parte dello Stato, dell'IVA dagli stessi pagata per la gestione dei servizi di trasporto pubblico locale affidati tramite contratti di servizio. Con il decreto 22 dicembre 2000 del Ministero dell'Interno, sono state previste le modalità applicative di tale disposizione, e approvate le certificazioni che gli enti dovevano produrre ai fini dell'ottenimento del rimborso.

La Provincia gestisce, per delega regionale (L.R. 37/98 e s.m.i.), la programmazione e gestione dei servizi di TPL di interesse provinciale, tramite un contratto di servizio stipulato a decorrere dall'anno 2006 con le società appaltatrici del servizio medesimo. Pertanto, a decorrere dal 2006 e fino al 2011, i rimborsi statali per i servizi finanziati dalla Regione sono stati richiesti e introitati dalla Provincia, la quale ha riversato, o avrebbe dovuto riversare, alla Regione quanto di sua competenza; gli importi

che la Provincia di Terni non ha riversato alla Regione, risultano regolarmente iscritti in bilancio tra i residui passivi ed ammontano complessivamente ad € 2.401.903,09.

A decorrere dall'anno 2012, con il D. Lgs. n. 68/2011 (decreto del federalismo fiscale per gli enti provinciali), l'importo relativo all'IVA trasporti è stato fiscalizzato confluendo nel Fondo Sperimentale di Riequilibrio (F.S.R.), fondo finalizzato al finanziamento delle funzioni proprie delle Province. E' opinione prevalente (ANCI e UPI) che dal 2012, con la fiscalizzazione del rimborso, non sussista più l'obbligo di riversamento alla Regione, avendo il Fondo Sperimentale di Riequilibrio finalità di finanziare le funzioni attribuite e svolte dagli enti provinciali.

L'importo a titolo di IVA trasporti richiesto dalla Regione ammonta a € 5.558.906,28, dei quali tuttavia € 2.401.903,09, relativi agli anni fino al 2011, riconosciuti come dovuti dalla Provincia, e infatti inseriti tra le somme riconosciute dalla stessa a favore della Regione nel prospetto sopra riportato. Pertanto la somma richiesta dalla Regione Umbria alla Provincia di Terni per l'IVA, al netto di quanto riconosciuto dalla Provincia, è pari a € 3.157.003,19, importo che si riferisce al periodo 2012-2021.

Su tale partita, essendo la stessa incerta sia sul "quantum" che sul "quantum" la Provincia di Terni, oltre ad acquisire, in data 10/04/2024, il parere della propria avvocatura, conservato agli atti, aveva richiesto in data 30/08/2023 un parere al Ministero dell'Interno.

Lo stesso Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali – Direzione Centrale per la Finanza locale con nota del 8/4/2024 (prot. Provincia di Terni n. 5226 del 8/4/2024) ha inviato parere alla Provincia dal quale si desume che nulla deve essere riversato alla Regione Umbria a far data dal 2012 a titolo di contributo IVA sui trasporti.; nel parere il Ministero oltre a condividere la posizione assunta dalla Provincia di Terni ripercorre la storia del Fondo sperimentale di riequilibrio precisando che lo stesso fondo, che ammontava nel 2012, per l'intero comparto delle Province e delle città metropolitane, a complessivi € 11.623.653,80 è stato oggetto dei tagli disposti dai provvedimenti di spending review e principalmente di quello disposto dal D.L. n. 95/2012 tagli che ne hanno notevolmente inficiato, di fatto, la finalità programmatica e di riequilibrio che gli era stata assegnata dal legislatore. Il Ministero dell'Interno, a questo riguardo, precisa come la Corte dei Conti ha più volte sottolineato, nelle relazioni sul "Riordino delle Province, aspetti, ordinamenti e riflessi finanziari", come le risorse del Fondo Sperimentale di riequilibrio rappresentano una entrata solo nominale.

Alla luce del parere di cui sopra, in data 15/04/2024 la Provincia di Terni, invia una nota alla Regione dell'Umbria, protocollo Provincia 5666/2024, con la quale si precisa che nulla è dovuto a quest'ultima a titolo di rimborso IVA sul Trasporto Pubblico Locale, precisando comunque il riconoscimento per il periodo pre-fiscalizzazione (sino all'anno 2011), dell'importo di Euro 2.401.903,09 quale somma che la Provincia di Terni deve alla Regione Umbria a titolo di rimborso IVA sul Trasporto Pubblico Locale.

La Regione Umbria riscontra la nota della Provincia del 15/04/2024, con PEC assunta al prot. dell'Ente al nr. 5846 del 17/04/2024 sostenendo di non condividere giuridicamente la posizione assunta dalla Provincia di Terni in merito all'importo dovuto alla Regione relativamente all'IVA sui servizi di TPL regionale per il periodo 2012/2021 riservandosi di assumere ogni utile iniziativa in tutte le competenti sedi giudiziali e/o mediative finalizzate all'accertamento legale delle proprie ragioni in ordine alla determinazione e conseguente spettanza di tale tipologia di importo.

Per tale motivo la Provincia di Terni, a scopo prudenziale, continuerà, anche nel rendiconto di gestione 2023, ad accantonare, nella voce "Altri accantonamenti", la somma di € 2.143.399,81 a titolo di trasferimento alla Regione del contributo IVA sui trasporti, periodo post-fiscalizzazione; la somma accantonata non corrisponde a quanto richiesto dalla Regione in quanto nel determinare l'accantonamento si è tenuto conto di una riduzione percentuale annua di quanto richiesto che

corrisponde alla riduzione percentuale annua del trasferimento statale a titolo di Fondo Sperimentale di Riequilibrio operata dallo Stato verso la Provincia di Terni.

Nel testo dell'Accordo, dunque, le parti, a fronte dei pareri acquisiti, danno atto che, allo stato, non si riscontra ancora, unitarietà di visione in grado di risolvere le difformi posizioni dei due Enti, in quanto la Regione Umbria, anche sulla base di idoneo parere reso dall'Avvocatura regionale Umbria in data 21 aprile 2022, ritiene sussistente un debito della Provincia di Terni pari a € 3.157.003,19 relativo alle annualità 2012-2021 mentre, viceversa, quest'ultima, in forza del parere espresso dalla propria Avvocatura in data 10/04/2024 e del parere del Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali – Direzione Centrale per la Finanza locale con nota del 8/4/2024 (prot. Provincia di Terni n. 5226 del 8/4/2024), non riconosce come dovuto tale importo.

Tenuto conto di quanto sopra, anche alla luce della complessità della vicenda giuridica come sopra esposta, le parti hanno concordato di non considerare per le finalità dell'accordo l'importo dell'IVA trasporti richiesto dalla Regione e ritenuto non dovuto dalla Provincia per le annualità relative al periodo 2012-2021, pari a euro 3.157.003,19.

Con la sottoscrizione dell'Accordo, si procederà alla sistemazione contabile dei residui attivi e passivi iscritti in bilancio mediante emissione di mandati e contestuali reversali di pari importo, fino alla concorrenza di euro 5.222.035,11 (corrispondente all'importo a credito per la Provincia di Terni), operazione da effettuarsi entro il 15 giugno 2024, consentendo quindi l'eliminazione di tali poste contabili, alcune anche molto datate, dal bilancio dell'Ente. La somma che residua, effettuate le compensazioni contabili di cassa, ammontante ad € 1.190.800,28 sarà versata dalla Provincia di Terni a favore della Regione Umbria entro il 30/09/2024, mediante emissione dei relativi mandati di pagamento.

1.6.2 PNRR - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

Il P.N.R.R., Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza EU si delinea come opportunità per rilanciare e trasformare l'economia europea e nazionale, tramite un piano e un impegno comune.

In particolare, il Piano nazionale di ripresa e resilienza, PNRR, prevede un pacchetto di investimenti e riforme articolato in 6 missioni:

- Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo
- Rivoluzione verde e transizione ecologica
- Infrastrutture per una mobilità sostenibile
- Istruzione e ricerca
- Inclusione e coesione
- Salute

Le risorse stanziare nel Piano sono accompagnate da un Fondo complementare approvato dal Governo italiano per finanziare ulteriori interventi.

Inoltre alcuni investimenti della Provincia di Terni, originariamente finanziati da altre fonti ministeriali, sono confluiti nel Piano nazionale di ripresa e resilienza – Programma a seguito di vari Decreti Ministeriali.

Il Piano nazionale di ripresa e resilienza promuove un'agenda di riforme che riguardano quattro principali aree, fra cui la Pubblica Amministrazione.

I soggetti attuatori sono tenuti ad avviare tempestivamente le attività progettuali al fine di garantire il conseguimento nei tempi previsti degli obiettivi strategici del PNRR. In particolare, essi:

- 1) garantiscono la tracciabilità delle operazioni e una codificazione contabile adeguata all'utilizzo delle risorse del PNRR;
- 2) individuano i soggetti realizzatori nel rispetto della normativa europea e nazionale in materia di appalti e/o di partenariato;

- 3) svolgono i controlli di legalità e i controlli amministrativo-contabili previsti dalla legislazione vigente per garantire la regolarità delle procedure e delle spese sostenute, prima di rendicontarle all'Amministrazione centrale titolare degli interventi;
- 4) rispettano gli obblighi connessi al monitoraggio dello stato di avanzamento fisico, finanziario e procedurale del progetto e di eventuali "target e milestone" ad esso associati;
- 5) effettuano la conservazione e la tenuta documentale di tutti gli atti connessi all'attuazione dell'intervento, avvalendosi del sistema informativo ReGiS.

In merito alle misure per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza, PNRR, la Provincia di Terni ha presentato alcuni progetti attraverso le proprie strutture organizzative, che sono poi stati ammessi a finanziamento.

Infatti, con D.P.C.M. del 7/7/2020 (GU. Del 28/8/2020) sono stati individuati i criteri (n. studenti e n. edifici scolastici) per il riparto delle risorse destinate al finanziamento degli interventi relativi ad opere pubbliche di manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico delle scuole di Province e città metropolitane, nonché l'elenco degli interventi ammissibili e le modalità di erogazione, ai sensi del comma 63 della L. 160/2019. Tale norma è stata più volte modificata, prima con il c. 3 dell'art. 38 bis del D.L. 162/2019, convertito in L. 8/2020, poi con il D.L. 104/2020 all'art. 48. Gli stanziamenti complessivi sono di 90 milioni di euro per l'anno 2020, 215 milioni € per l'anno 2021, 625 milioni di euro per l'anno 2022, 525 milioni di € per ciascuno degli anni 2023 e 2024, e 225 milioni di € per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029, per un totale di € 3.105 milioni. Per il periodo 2020/2024, per un totale di € 855 milioni, è stato effettuato il riparto tra gli Enti. Il riparto tra le Province effettuato con decreto del MIUR n.129 del 01 ottobre 2020 ha previsto a favore della Provincia di Terni finanziamenti per € 7.727.944,88 (2020-2024), iscritti nel bilancio, annualità 2021.

Per quanto riguarda il 2° riparto delle somme aggiuntive, ex art. 1, comma 63, della Legge 160/2019, nel bilancio di previsione 2021-2023 sono stati iscritti i trasferimenti per la manutenzione straordinaria l'efficientamento energetico delle scuole provinciali.

La Provincia di Terni è risultata assegnataria di un importo € 4.636.772,11, come da Decreto MIUR n. 62 del 10 marzo 2021 che ha provveduto al riparto delle risorse complessivamente pari ad € 1.125.000.000,00. L'Ente ha successivamente provveduto a caricare i progetti finanziati con le risorse assegnate su apposita piattaforma ministeriale, i quali sono stati oggetto di approvazione con successivo decreto. Infatti, con il Decreto Ministeriale n. 217 del 15 luglio 2021, il MIUR ha provveduto ad approvare i piani degli interventi relativi ad edifici scolastici, nonché ad autorizzare gli enti beneficiari ad avviare le procedure di gara per l'affidamento dei successivi livelli di progettazione e per l'esecuzione dei lavori.

Nel bilancio 2022 e nel Piano delle Opere Pubbliche 2022/2024 sono stati iscritti gli stanziamenti relativamente alla progettazione degli interventi per le seguenti scuole:

- ISPTC "CASAGRANDE-CESI DI TERNI" – lavori di adeguamento antisismico 2^ lotto € 419.961,79;
- IPSIA "PERTINI DI TERNI" – lavori di adeguamento sismico officina arti e mestieri € 300.000,00;
- LICEI STATALI LINGUISTICO- MUSICALE –SCIENZA UMANE "ANGELONI DI TERNI" –

lavori di adeguamento sismico € 1.850.000,00;

- IPSIA DI ORVIETO – lavori di adeguamento sismico ed antincendio € 1.708.000,00;
- ITC DI NARNI SCALO – interventi di completamento per adeguamento antincendio € 100.000,00;
- ITG DI ORVIETO – interventi di completamento per adeguamento antincendio € 50.000,00;
- LICEO ARTISTICO DI VIA CROCE (EX ITG) - interventi di completamento per adeguamento antincendio € 70.000,00;

- ITT DI TERNI – lavori di manutenzione straordinaria – progetti di copertura corpo principale e officine € 138.800,00. I trasferimenti suddetti sono ricompresi all'interno dei fondi del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)

L'articolo 26 del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50, convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2022, n.91 reca "Disposizioni urgenti in materia di appalti pubblici di lavori" in particolare ha previsto: l'aggiornamento infrannuale dei prezziari regionali entro il 31 Luglio 2022; l'obbligo di applicazione dei prezziari aggiornati per le procedure di affidamento dei lavori pubblici avviate successivamente alla data del Decreto; l'istituzione di un fondo denominato "Fondo per l'avvio di opere indifferibili" per consentire di ristorare l'incremento dei costi a tutti i beneficiari di fondi PNRR che devono procedere all'avvio delle procedure di affidamento degli interventi finanziati. L'accesso al suddetto fondo è disciplinato da un Decreto del presidente del Consiglio dei ministri che è stato approvato in data 28 Luglio 2022 e sulla G.U. del 12/09/2022. Il decreto applicativo prevede una procedura semplificata per gli Enti locali assegnatari di risorse PNRR che consente dividersi assegnate automaticamente le risorse necessarie a sopperire all'aumento dei costi, senza la necessità di doverne farne preventiva istanza.

Pertanto, gli enti attuatori di interventi finanziati con le risorse previste dal PNRR, hanno potuto considerare come importo preassegnato a ciascun intervento, in aggiunta a quello attribuito con il decreto di assegnazione relativo a ciascun intervento, la percentuale indicata nell'allegato al suddetto decreto, che nel caso degli interventi finanziati alla Provincia di Terni è pari ad almeno il 10%.

	DENOMINAZIONE ENTE	CUP	SINTETICA DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	MISSIONE	COMPONENTE	MISURA	AMMINISTRAZIONE CENTRALE TITOLARE DELL'INTERVENTO	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR (euro)	IMPORTO FINANZIATO DAL PNC (euro)	IMPORTO FINANZIATO DA ALTRE FONTI (euro)	PROGETTO PREESISTENTE	IMPORTO PRECEDENTEMENTE FINANZIATO (euro)	FASI PROCEDURALI	TERMINE ULTIMO PREVISTO	ATTO DI RIFERIMENTO	RISPETTO DEL TERMINE (SI/NO)	DATI DI AGGIUDICAZIONE	CONTRATTO	
		(codice unico progetto)								F.O.I.	(SI/NO)	da compilare in caso di risposta alternativa nella colonna precedente	indicare in successione, per riga, le fasi procedurali previste dal concepigramma	indicare per ogni fase procedurale il termine ultimo di conclusione previsto		da compilare in successione per ogni fase procedurale			
1	Provincia di Terni	F48B20000520001	IPSA PERTINI TERNI: ADEGUAMENTO FUNZIONALE LOCALI ALLA NUOVA PER ESIGENZE LOGISTICHE	M4	C1	3.3	MIMS	200.000	-	20.000	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 237 23/05/2023 verbale consegna 08/06/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	D.L.MA WORK S.R.L. 19,2% 134422,16	rep 2910 del 3/9/2023
2	Provincia di Terni	F45B18003710002	I.T.C. DI ORVIETO: LAVORI DI SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI PREVISTI NELL'AMBITO DEL PIANO TRIENNALE DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA.	M4	C1	3.3	MIMS	298.828	-	29.863	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 266 01/06/2023 verbale di consegna 29/12/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	GIUSEPPE DE GIORGI 25,972% 199669,75	0
4	Provincia di Terni	F45B18003640001	LICEO CLASSICO "F. A. GUALTIERO" DI ORVIETO: INTERVENTO DI OTTIMIZZAZIONE ENERGETICA: TAMPONATURA IN MURATURA DELLA SCALA DI SICUREZZA IN FERRO, SOSTITUZIONE DI PARTE DEGLI INFISSI E TINTEGGIATURE.	M4	C1	3.3	MIMS	215.281	-	-	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.c. 236 23/05/2023 verbale di consegna 29/12/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	IGEA COSTRUZIONI SRL 17,395% 136665,98	0
5	Provincia di Terni	F42E20000060001	ISSPTC "CASAGRANDE - CESI" - SEDE P.LE BOSCO CORPI ORIGINARI: LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO PRIMO LOTTO	M4	C1	3.3	MIMS	560.038	-	-	SI	66.944	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	Determinazione 474 del 14/09/2023 verbale di consegna 28/12/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	COSTRUZIONI B.G. s.r.l. di Aversa (CE) -23,020% 371844,289	0
6	Provincia di Terni	F48B20000530001	LICEO CLASSICO "G. C. TACITO" DI TERNI: MIGLIORAMENTO SISMICO SU EDIFICIO SOGGETTO A VINCOLO CULTURALE	M4	C1	3.3	MIMS	2.250.000	-	225.000	SI	167.175	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 350 29/06/2023 verbale di consegna 30/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	GEFIM SRL 3,17% 1905435,34	0
7	Provincia di Terni	F42E20000070001	ISSPTC "CASAGRANDE-CESI" DI TERNI- SEDE PIAZZALE BOSCO- CORPI ORIGINARI : LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO SECONDO LOTTO	M4	C1	3.3	MIMS	419.962	-	357.038	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	Determinazione 474 del 14/09/2023 verbale di consegna 29/12/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	COSTRUZIONI B.G. s.r.l. di Aversa (CE) -23,020% 524981,07	0
8	Provincia di Terni	F42E20000080001	IPSA "PERTINI" OFFICINE DI TERNI: LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO OFFICINA ARTI E MESTIERI	M4	C1	3.3	MIMS	300.000	-	30.000	SI	28.479	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 342 28/06/2023 verbale di consegna 30/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	EDILMASTRO SRL 23,68% 183470,54	0
9	Provincia di Terni	F42E20000090001	LICEI STATALI LINGUISTICO, MUSICALE, SCIENZE UMANE "ANGELONI" DI TERNI: LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO	M4	C1	3.3	MIMS	1.850.000	-	513.000	SI	138.811	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 361 7/7/2023	SI - - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	LA POSTA INDUSTRIES SRL 18,465% 1501837,79	0
10	Provincia di Terni	F43F20000010001	I.P.S.I.A. DI ORVIETO, LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO	M4	C1	3.3	MIMS	1.708.000	-	-	SI	92.000	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 283 07/06/2023 verbale di consegna 29/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	G INTECH INNOVATIONS SRL 22,928% 753814,78	rep 6219 del 18/10/2023
11	Provincia di Terni	F46B20001190001	ITC NARNI SCALO: INTERVENTO DI COMPLETAMENTO PER L'ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	M4	C1	3.3	MIMS	100.000	-	10.000	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 139 12/04/2023 verbale consegna 30/6/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	PAIELLA CLAUDIO 8% 81280,5	rep 2926 del 25/10/2023
12	Provincia di Terni	F46B20001230001	ITG DI ORVIETO - INTERVENTO DI COMPLETAMENTO PER L'ADEGUAMENTO ANTINCENDIO.	M4	C1	3.3	MIMS	50.000	-	-	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 235 23/5/2023 verbale di consegna 30/10/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	GIUSEPPE SANTINI 3,10% 38962,5	rep 2928 del 26/9/2023
13	Provincia di Terni	F46B20001270001	LICEO ARTISTICO DI VIA CROCE (EX ITG) - INTERVENTO DI COMPLETAMENTO PER L'ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	M4	C1	3.3	MIMS	70.000	-	7.000	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 277 6/6/2023 verbale di consegna 28/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	CONSORZIO CO.IN 13,50% 58964,79	0
14	Provincia di Terni	F47H20004760001	ITT DI TERNI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PROSPETTI E COPERTURA CORPO PRINCIPALE E OFFICINE	M4	C1	3.3	MIMS	138.800	-	13.880	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 108 20/3/2023 verbale consegna 26/10/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	SIEM SRL 17,40% 101634,68	0
15	Provincia di Terni	F45F22000340006	RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE DEL PALAZZETTO DELLO SPORT DELL'ITT DI TERNI	M4	C1	1.3	MIMS	1.650.000	-	-	NO	-	PROGETTAZIONE ESECUTIVA AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	31/08/2023 31/12/2023 30/03/2024 31/03/2026 30/06/2026	Delibera Presidenziale 98 del 30/08/2023 D.D. 834 27/12/2023	SI SI - - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	IMPRESA COSTRUZIONE SAS DI BRONZETTI GEOM R & C 9,99% 1264587,34	0
16	Provincia di Terni	F34E22000080006	REALIZZAZIONE DELLA PALESTRA A SERVIZIO DELL'ITIS DI AMELIA	M4	C1	3.3	MIMS	1.090.000	-	-	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	Determinazione 475 del 14/09/2023 verbale di consegna 29/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	RTI Antoniv Adriano - Violini Alessandro srl Unipersonale -10,58% 793853,2	0
17	Provincia di Terni	F43D22000310006	RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA SPORTIVA ALL'APERTO DELL'ISTITUTO IPSIA DI ORVIETO	M4	C1	3.3	MIMS	180.000	-	-	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	Determinazione 472 del 14/09/2023 verbale di consegna 29/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	G.Intech Innovations & Technologies SRL 1,0700% 105660,45	0
18	Provincia di Terni	F44E22000120006	REALIZZAZIONE DI UNA TENSOSTRUTTURA DA DESTINARE A PALESTRA A SERVIZIO DEL LICEO CLASSICO DI TERNI	M4	C1	3.3	MIMS	730.000	-	-	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	Determinazione 476 del 14/09/2023 verbale di consegna 29/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	GEFIM SRL di Nami (TR), -3,71% 408367,71	0
19	Provincia di Terni	F45E20000420002	LICEO SCIENTIFICO "DONATELLI" DI TERNI EDIFICIO PREFABBRICATO - TERNI: LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO.	M4	C1	3.3	MIMS	1.145.000	-	-	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	Determinazione 471 del 14/09/2023 verbale di consegna 27/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	NOVEDIL s.r.l. di Terni -6,200% 796207	0

Il bilancio di previsione della Provincia di Terni per le annualità 2023/2025 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale nr. 5 del 29/03/2023 avente ad oggetto “Approvazione del bilancio di previsione per le annualità 2023/2025 ai sensi e per gli effetti dell’art. 174 comma 1 del D. Lgs 267/2000 e s.s.m.i e dell’art. 10, comma 15 del D.Lgs 118/2011 e s.s.m.i e redatto secondo l’allegato 9 al D. Lgs. 118/2011”, di conseguenza, con delibera del Presidente nr. 35 del 05/04/2023 è stato adottato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2023.

Successivamente all’approvazione sono state apportate le seguenti variazioni:

- “Variazione d’urgenza al bilancio di previsione 2023/2025 – esercizio 2023 (art. 175, comma 4, del D. Lgs.267/2000). Progetto Giovani in cantiere –informati per un futuro consapevole nell’ambito del bando azione Provincie & giovani di UPI e Presidenza del Consiglio dei Ministri. Finanziamento UPI” adottata con **delibera del Presidente nr. 39 del 12/04/2023** a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 40 del 17/04/2023;
- “PNNR – Risorse per l’edilizia scolastica. Variazione d’urgenza al bilancio di previsione 2023/2025 – Esercizio 2023 (art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000” adottata con **delibera del Presidente nr. 41 del 17/04/2023**, a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 43 del 26/04/2023;
- “Variazione d’urgenza al bilancio di previsione 2023/2025 – Esercizio 2023 (art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000. Edilizia scolastica – Fondo per la progettazione Enti locali art. 1, comma 1079 della legge 205/2017 – D. M. nr. 322/2021” adottata con **delibera del Presidente nr. 42 del 17/04/2023**, a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 44 del 26/04/2023;
- “Riallineamento delle previsioni di cassa 2023 ai sensi e per gli effetti dell’art. 175, comma 5 lettera d) del D. Lgs. 267/2000” adottata con **delibera del Presidente nr. 46 del 08/05/2023**;
- “Variazione al bilancio di previsione pluriennale 2023/2025 ai sensi e per gli effetti dell’art. 175 del D. Lgs. 267/2000- Testo Unico degli Enti Locali” adottata con **delibera del Consiglio Provinciale nr. 8 del 10/05/2023** a cui hanno fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibere del Presidente nr. 52 del 15/05/2023 e nr. 55 del 24/05/2023;
- “Variazione al PEG 2023/2025 – annualità 2023, finalizzato al pagamento del rinnovo contrattuale dei dipendenti” adottata con **delibera del Presidente nr. 56 del 24/05/2023**;
- “PNNR – Risorse per l’edilizia scolastica. Variazione d’urgenza al bilancio di previsione 2023/2025 – esercizio 2023 – I.I.S.P.T.C. Casagrande –Cesi di terni. Sede piazzale Bosco – Corpi originari. Lavori di adeguamento antisismico – Secondo lotto ((art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000)” adottata con **delibera del Presidente nr. 80 del 13/07/2023** a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 81 del 13/07/2023;
- “Anno 2023. Salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi e per gli effetti dell’art. 193 del D. Lgs. 267/2000. Variazione di assestamento generale di cui all’art. 175, comma 8 del D. Lgs. 267/2000” adottata con **delibera del Consiglio Provinciale nr. 21 del 27/07/2023** a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 86 del 02/08/2023;
- “Adeguamento stanziamenti di cassa a seguito dell’operazione di riaccertamento ordinario dei residui 2022” adottata con **delibera del Presidente nr. 63 del 15/06/2023**;
- “Subentro di Umbria Mobilità e TPL s:p.A. nella sua qualità di agenzia unica per la

mobilità e il trasporto pubblico locale della Regione Umbria, nella titolarità e nella gestione dei contratti di servizio in essere per la gestione del trasporto pubblico locale nel bacino di traffico nr. 3 (Provincia di Terni), in esecuzione di quanto previsto dalle deliberazioni del Consiglio Provinciale nr. 3 e 4 del 28/02/2023: Disposizioni operative e conseguenti variazioni all'annualità 2023 del PEG 2023-2025" adottata con **delibera del Presidente nr. 69 del 19/06/2023**;

- "PNRR – M.4-C.1-1.1.3 – Riqualificazione funzionale del palazzetto dello sport dell'I.T.T. di Terni. Variazione di urgenza al bilancio di previsione 2023/2025 – Esercizio 2023 (art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000). Fondo per l'avvio di opere indifferibili del PNRR a seguito dell'aggiornamento dei prezziari – Il semestre FOI" adottata con **delibera del Presidente nr. 89 del 30/08/2023**, a cui ha fatto seguito la corrispondente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 91 del 30/08/2023;

- "Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 – Esercizio 2023 per applicazione avanzo libero ai sensi e per gli effetti dell'art. 187 TUEL e annualità 2024-2025 ai sensi e per gli effetti dell'art. 175 TUEL" adottata con **delibera del Consiglio Provinciale nr. 24 del 11/09/2023** a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 101 del 04/10/2023;

- "Approvazione piano finanziario aggiornato relativo al Progetto "Giovani in cantiere – informati per un futuro consapevole" nell'ambito del bando azione Provincie & giovani di UPI e Presidenza del Consiglio dei Ministri. Variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione del PEG 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis lett. e) bis e comma 6 del D. Lgs. 18 agosto 2000 nr. 267. CUP F71D23000110005" adottata con **delibera del Presidente nr. 104 del 09/10/2023**;

- "Trasporto pubblico locale nel bacino di traffico nr. 3 (Provincia di Terni). Adeguamento dei corrispettivi di competenza della Provincia di Terni per l'anno 2023 al tasso di inflazione programmata di cui alla NADEF 2023. Variazione alla annualità 2023 del PEG 2023-2025" adottata con **delibera del Presidente nr. 106 del 18/10/2023**;

- "Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis lett. c), compensativa tra dotazioni di missioni e programmi limitatamente alle spese del personale adottata con **delibera del Presidente nr. 109 del 19/10/2023**, a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 110 del 19/10/2023;

- "Variazione di cassa al PEG 2023/2025, annualità 2023 a seguito della variazione al PEG approvata con atto del Presidente nr. 110 del 1/10/2023 adottata con **delibera del Presidente nr. 117 del 24/10/2023**;

- "Variazione generale al bilancio di previsione 2023/2025 – annualità 2023 ai sensi e per gli effetti dell'art. 175, comma 3 del D. Lgs. 267/2000" adottata con **delibera del Consiglio Provinciale nr. 29 del 23/10/2023** a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 115 del 24/10/2023;

- Variazione generale al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi e per gli effetti dell'art. 175, comma 3 del D. Lgs. 267/2000 adottata con **delibera del Consiglio Provinciale nr. 38 del 29/11/2023** a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 141 del 11/12/2023;

- "Riconoscimento debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lett. a) del D. Lgs. 267/2000 per pagamento spese legali derivanti da sentenze esecutive della Corte di Appello di Perugia – Sezione Civile. Variazione di bilancio per utilizzo quota accantonata nel risultato di amministrazione 2022 al fondo passività potenziali" adottata con **delibera del Consiglio Provinciale nr. 43 del 06/12/2023** a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG

adottata con delibera del Presidente nr. 142 del 14/12/2023;

- “Sentenze Corte d’Appello di Perugia – Sezione lavoro nn. 140/2023, 144/2023, 142/2023, 141/2023 e 145/2023 – Prelevamento dal fondo di riserva ordinario. Determinazioni” adottata con **delibera del Presidente nr. 148 del 18/12/2023**, a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 149 del 18/12/2023;

Gli estremi identificativi delle **variazioni al Bilancio di previsione adottate dal Responsabile del servizio finanziario** ai sensi e per gli effetti ex art. 175 comma 5 del D. Lgs. 267/2000 sono riportati, in ordine cronologico, nell’elenco che segue:

- Rimodulazione spese per manutenzione ordinaria strade provinciali e strade regionali. Variazione al PEG 2023 adottata con **determinazione dirigenziale nr. 412 del 08/08/2023**;
- “Rimodulazione spese per utenze idriche. Variazione al PEG 2023” adottata con **determinazione dirigenziale nr. 438 del 28/08/2023**;
- Servizio trasporti. Variazione alla annualità 2023 del PEG 2023/2025 adottata con **determinazione dirigenziale nr. 623 del 07/11/2023**
- Variazione al PEG 2023 per spese di pulizia locali e facchinaggio liceo scientifico adottata con **determinazione dirigenziale nr. 680 del 23/11/2023**

1.7 IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL 31/12/2023

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui.

Questo risultato rappresenta gli esiti della complessiva gestione finanziaria ed autorizzatoria dell'ente, sintetizzati nell'ammontare delle risorse finanziarie generate (avanzo) od assorbite (disavanzo) nell'esercizio considerato.

Come precisato dall'art. 186, comma 1, del TUEL, nonché dal par. 9.2 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, la quantificazione monetaria del risultato di amministrazione è pari al fondo cassa esistente alla data di chiusura dell'esercizio, aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi, al netto delle risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi (FPV di spesa).

Il significato del risultato di amministrazione è particolarmente rilevante, in quanto consente di verificare la sussistenza e di determinare la dimensione delle condizioni di equilibrio relative alla gestione finanziaria, in termini di correlazione tra obbligazioni ed impegni dell'ente (rappresentate dai residui passivi e dal FPV di spesa) e relative risorse disponibili ed approntabili (rappresentate dalle disponibilità liquide e dai residui attivi).

Proprio per la sua importanza, il risultato di amministrazione merita di essere opportunamente analizzato sotto tre aspetti tra loro complementari, riguardanti:

- a) le determinanti, espressione dell'origine e della natura del risultato di amministrazione e, quindi, del contributo offerto alla sua formazione dai diversi ambiti in cui può essere idealmente scomposta la gestione dell'ente locale;
- b) le componenti, relative alla suddivisione del risultato di amministrazione in quote accantonate, vincolate, destinate e (se presenti) disponibili, alle quali corrisponde l'effettività (o meno) delle condizioni di equilibrio della gestione finanziaria dell'ente locale;
- c) le conseguenze, che riflettono l'impatto del risultato di amministrazione, sulla futura gestione dell'ente locale, in termini, a seconda dei casi, di copertura del disavanzo o di destinazione dell'avanzo disponibile.

Avendo riguardo alle **determinanti del risultato di amministrazione**, è possibile attribuire l'origine e la natura a diverse dimensioni rilevanti che caratterizzano la gestione del bilancio dell'ente locale.

Tra queste individuiamo:

1. la consistenza di cassa, dei residui e del FPV;
2. la gestione di competenza e dei residui;
3. la gestione dell'esercizio in chiusura e dei precedenti;
4. la gestione corrente e quella in conto capitale.

Si tratta di modalità alternative di lettura e di aggregazione dei dati relativi alla gestione dell'ente locale, che consentono di focalizzare l'attenzione, di volta in volta, su aspetti tra loro complementari e comunque, tutti, significativi.

Il primo tipo di analisi, riguardante il contributo delle disponibilità liquide, dei residui e del FPV, corrisponde alla formale determinazione del risultato di amministrazione definita dal legislatore (art. 186 del TUEL) ed è immediatamente riscontrabile dal relativo prospetto dimostrativo allegato al conto del bilancio.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				45.734.646,99
RISCOSSIONI	+	27.496.248,68	40.147.421,50	67.643.670,18
PAGAMENTI	-	39.673.983,01	22.058.296,64	61.732.279,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	=			51.646.037,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	=			51.646.037,52
RESIDUI ATTIVI	+	16.873.659,50	9.988.809,05	26.862.404,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	-	13.802.960,46	24.821.265,51	38.624.225,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			654.047,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			18.854.882,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	=			20.375.286,45

Questo prospetto conduce alla determinazione del risultato di amministrazione per somma algebrica; ci permette di considerare il contributo, tanto in valore assoluto quanto in termini relativi, del fondo cassa, del saldo tra residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolato di spesa alla determinazione del risultato di amministrazione. Oltre al segno e alla consistenza di quest'ultimo, l'analisi considerata consente di cogliere l'incidenza delle relative componenti: monetaria (rappresentata dal fondo di cassa finale) e finanziaria (rappresentata dal saldo dei residui al netto del FPV) e di valutare, come conseguenza, la qualità del risultato conseguito (in termini di effettività e spendibilità, in considerazione della certezza e della immediata disponibilità della relativa componente monetaria, a differenza di quella finanziaria).

Il secondo tipo di analisi consente di distinguere il contributo della gestione di competenza da quello della gestione dei residui, effettuabile attraverso una particolare rielaborazione del risultato di amministrazione.

In concreto:

QUADRO GENERALE DI CONTROLLO		
Gestione di competenza		
Accertamenti 2023	50.136.230,55	+
Impegni 2023	46.879.562,15	-
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.256.668,40	=
FPV di entrata corrente	941.021,68	+
FPV di entrata capitale	13.297.992,33	+
FPV di spesa corrente	654.047,26	-
FPV di spesa capitale	18.854.882,39	-
SALDO FPV	-2.013.247,24	=
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi	1.144.775,37	+
Minori residui attivi	3.598.362,37	-
Minori residui passivi	1.460.815,86	+
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.006.018,38	=

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO NEL 2023	3.333.802,08	+
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	20.047.502,75	+
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	20.375.286,45	
RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2022 (A)	23.381.304,83	+
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO NEL 2023	3.333.802,08	-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	20.047.502,75	=

Attraverso questa scomposizione è possibile apprezzare il contributo, positivo o negativo, alla formazione del risultato di amministrazione della gestione di competenza e della gestione dei residui, ossia delle movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio considerato in relazione a poste sorte nello stesso esercizio, ovvero in esercizi precedenti. All'analisi delle determinanti del risultato di amministrazione è possibile affiancare l'analisi, non meno importante, delle relative **componenti**, riguardante le quote di risultato accantonate, vincolate e destinate ed eventualmente disponibili. Questa analisi di composizione è chiaramente esplicitata nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, allegato al conto del bilancio, che di seguito si riporta.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE =			20.375.286,45
DICEMBRE 2023 (A)			
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:			
Parte accantonata			
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			1.331.913,53
Fondo contenzioso			1.244.549,31
Altri accantonamenti			2.364.817,06
Fondo crediti dubbia esigibilità			2.389.371,77
		Totale parte accantonata (B)	7.330.651,67
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da legge e da principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti da contrazioni di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
		Totale parte vincolata (C)	7.509.339,53
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			169.891,60
Totale parte disponibile (A-B-D)			5.365.403,65

La parte disponibile del risultato di amministrazione è determinata in modo residuale ed ove presente, è liberamente destinabile, ovviamente nel rispetto della disciplina in materia. L'entità e l'incidenza degli accantonamenti, dei vincoli e delle destinazioni obbligate sono oltremodo significative, in quanto, in presenza di un disavanzo di amministrazione, tali quote concorrono ad aumentarne l'importo da ripianare, mentre, in presenza di un avanzo di amministrazione di utilizzarne liberamente una parte. A quest'ultimo riguardo, giova

precisare che, anche in presenza di un risultato di amministrazione positivo, qualora, per effetto di accantonamenti, vincoli e destinazioni, la parte disponibile risulti negativa, la stessa si traduce in un disavanzo da ripianare. Si tratta, pertanto, di un'analisi particolarmente rilevante, in quanto consente di apprezzare gli eventuali margini di manovra e di discrezionalità dell'amministrazione per il successivo utilizzo del risultato di amministrazione.

A quest'ultimo si collega l'analisi delle conseguenze del risultato di amministrazione, che ne riflettono l'impatto sulla futura gestione dell'ente locale, in termini, a seconda dei casi, di destinazione dell'avanzo o di copertura del disavanzo, ai sensi degli artt. 187 e 188 del TUEL. Specificatamente, in presenza di avanzo di amministrazione disponibile, il relativo utilizzo può avvenire, attraverso apposita variazione di bilancio, in ordine di priorità:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (ex art. 193 del TUEL), ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata di prestiti.

L'analisi della destinazione dell'avanzo di amministrazione disponibile, ovviamente effettuabile solo a posteriori, è particolarmente interessante, in quanto consente di verificare le effettive condizioni di equilibrio della gestione dell'ente, le quali sussistono soltanto in relazione al finanziamento di spese di investimento, al finanziamento di spese correnti a carattere non permanente ed all'estinzione anticipata di prestiti; l'utilizzo dell'avanzo disponibile per la copertura di debiti fuori bilancio e, soprattutto, per la salvaguardia degli equilibri, evidenzia elementi di fragilità e di rischio nella situazione finanziaria dell'ente.

L'analisi delle conseguenze del risultato di amministrazione è quindi particolarmente rilevante, in quanto al segno e alla consistenza di tale risultato corrispondono, per l'ente, l'opportunità di sostenere autonomamente il proprio sviluppo, oppure la possibilità di mantenere equilibrata la gestione finanziaria o, ancora, la necessità di adottare misure strutturali per cercare di ripristinare la condizione di equilibrio venuta meno.

1.7.1 LA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Nel risultato d'amministrazione si distinguono, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare secondo l'allegato n. 10, lettera a), al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

- **la parte accantonata**, che è costituita:
 - dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
 - dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate e dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso);
- **la parte vincolata**, che è costituita:
 - da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
 - da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
 - da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;

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

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

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	7.024.292,77	10.723.843,05	17.610.925,22	20.760.410,03	23.381.304,86	20.375.286,45
PARTE ACCANTONATA						
F.do crediti di dubbia esigibilità 31/12	3.914.048,11	5.409.442,30	6.531.984,16	7.359.569,32	7.620.970,17	2.389.371,77
F.do rischi spese legali al 31/12	137.495,70	127.759,24	24.986,84	1.214.640,25	1.305.330,25	1.244.549,31
F.do perdite soc. partecipate al 31/12	33.222,61	34.233,01	25.101,53	0,00	0,00	1.331.913,53
F.do spese indennità fine mandato al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	800.000,00	4.113.785,75	2.364.817,06
B) TOTALE PARTE ACCANTONATA AL 31/12	4.084.766,42	5.571.434,55	6.582.072,53	9.374.209,57	13.040.086,17	7.330.651,67
PARTE VINCOLATA						
Vincoli derivanti da legge e da principi contabili	136.340,05	136.340,05	2.399.179,24	272.133,,40	142.125,58	146.265,48
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.764.657,50	4.614.594,61	5.860.827,55	8.345.041,38	6.202.802,42	6.337.531,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.007.574,69	965.078,98	917.559,13	836.557,83	964.213,13	975.167,74
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	50.374,69	50.374,69	50.374,69	50.374,69	50.374,69	50.374,69
C) TOTALE PARTE VINCOLATA AL 31/12	5.958.946,93	5.766.388,33	9.227.940,61	9.504.107,30	7.359.515,82	7.509.339,53
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	29.860,20	0,000,00	20.651,87	76.970,27	137.142,79	169.891,60
E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	-3.049.280,78	-613.979,83	1.780.260,21	1.805.122,89	2.844.560,05	5.365.403,65

1.7.2 LA RILEVAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La rilevazione di un risultato negativo in corrispondenza della lettera e) del prospetto allegato al rendiconto di gestione è una situazione che caratterizza molti enti; il disavanzo può avere diverse origini ed i tempi di recupero sono variabili a seconda della normativa di riferimento. Si va da tre anni in caso di disavanzo ordinario (situazione prevista dal D. Lgs. 267/2000 all'art. 188) ai trent'anni in caso, ad esempio, di riaccertamento straordinario dei residui (DM 2 maggio 2015).

In occasione del rendiconto gli enti sono chiamati a verificare l'effettivo miglioramento del disavanzo in misura almeno pari alla quota iscritta nel bilancio di previsione dell'anno cui il rendiconto fa riferimento.

Le Sezioni riunite della Corte dei Conti con la sentenza 1/2019 si sono espresse relativamente alla situazione in cui l'Ente a rendiconto non migliora il disavanzo della quota corrispondente a quella da recuperare iscritta nel bilancio di previsione che, dice la Corte, dovrà essere riassorbita integralmente a carico dell'esercizio successivo.

Ma cosa succede qualora l'Ente dovesse registrare un risultato migliore di quello previsto e quindi recuperare una quota di disavanzo superiore rispetto a quello iscritto nel bilancio di previsione?

In linea teorica tre sarebbero le soluzioni possibili, particolarmente rilevanti in caso di spalmatura della copertura del disavanzo iniziale su un lungo periodo:

1. una riduzione proporzionale delle rate a carico degli esercizi successivi, lasciando inalterato il periodo di recupero;
2. una riduzione del tempo di recupero, lasciando invariata la rata a carico dei bilanci degli esercizi successivi;
3. una riduzione della quota di disavanzo da ripianare a carico dei bilanci immediatamente successivi, lasciando invariata la durata del recupero e l'importo "nominale" delle rate.

Mentre nel primo caso il beneficio sarebbe diluito in egual misura sulle annualità residue, nel secondo caso andrebbe a favorire solamente annualità molto lontane nel tempo, impedendo al bilancio dell'Ente di ottenere un immediato sollievo finanziario. Solamente nel terzo caso il beneficio si andrebbe subito a concretizzare per il tramite di una riduzione della quota di disavanzo da attuare sul primo bilancio utile.

Sino ad ora l'indicazione "ufficiale" espressamente codificata nel principio contabile 4.1, non consentiva di sfruttare il beneficio derivante dall'accelerazione del recupero del disavanzo sulle prime annualità utili del bilancio potendo l'ente ridurre solamente i tempi del ripiano. L'argomento è stato ampiamente dibattuto in seno alla Commissione Arconet che nella seduta del 12 febbraio 2020 ha approvato le modifiche al principio della contabilità finanziaria e proposto la formulazione di una nuova regola contabile.

Il principio è stato approvato con norma di legge, contenuta nell'art. 111, comma 4-bis, del D.L.18/2020, il quale prevede che **"il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'art. 2 del D.Lgs. 23 giugno 2011, nr. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accadimenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi"**.

Tutto ciò ha l'indubbio vantaggio di consentire all'ente "virtuoso" di recuperare l'effetto positivo sul piano di rientro già nell'esercizio successivo non trascurando però la condizione imposta dal legislatore secondo la quale per beneficiare di questa agevolazione il miglioramento del disavanzo deve risultare da maggiori entrate o da minori spese già programmate e inserite nel piano di rientro, ma previste sulle annualità successive.

Particolare interesse, dopo l'emergenza COVID 19, riveste la norma inserita dal Legislatore in fase di conversione del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020, n. 18), avvenuta con la Legge 24 aprile 2020, n. 27, ed in modo particolare l'art. 111 comma 4 bis.

La disposizione riguarda il recupero del disavanzo di amministrazione avviato e programmato nei successivi esercizi, da parte degli enti di cui all'art. 2 del D. Lgs. 23 giugno 2011, nr. 118: di conseguenza, nonostante la rubrica dell'art. 111 contenga il riferimento alle

Regioni, interessa anche gli enti locali.

Nello specifico, il citato comma 4 bis dispone che il disavanzo di amministrazione ripianato nel corso di un esercizio finanziario per un importo superiore rispetto a quello applicato al bilancio può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi: ciò accade nel caso in cui si determina un anticipo delle attività previste nel piano di rientro finanziario al recupero di detto disavanzo, riguardante maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione al piano di rientro.

In altri termini nell'evenienza in cui l'ente proceda ad un ripiano del disavanzo superiore rispetto a quello previsto, viene permesso all'ente "virtuoso" di recuperare tale effetto positivo sul piano di rientro già nell'esercizio successivo, lasciandolo libero di non applicarlo al bilancio.

Da ultimo occorre ricordare che la Commissione Arconet, con la FAQ n. 40, del 1° luglio 2020 ha fornito alcune indicazioni in merito alle modalità del ripiano del disavanzo come disciplinato dall'articolo 111 comma 4 bis, del Decreto Legge n. 18/2020.

La risposta fornita dalla Commissione così recita: "l'articolo 111 comma 4-bis del DL n. 18 del 2020, come coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020 n. 27, quando fa riferimento al disavanzo ripianato per un importo superiore a quello applicato al bilancio indica quello ripianato nel corso di un esercizio, intendendo riferirsi a quello precedente, per consentire agli enti, in sede di approvazione del bilancio di previsione, o di variazione del bilancio, di applicare come "Ripiano disavanzo" un importo ridotto del maggiore recupero, come definito dalla norma. La norma detta la corretta modalità di determinazione del maggior recupero considerando solo quello che può essere riferito ai maggiori accertamenti o ai minori impegni previsti per l'attuazione del piano di rientro approvato.

L'applicabilità della norma pertanto presuppone che gli enti abbiano approvato un piano di rientro che individui le attività da adottare annualmente e preveda i relativi maggiori accertamenti o minori impegni.

Solo l'approvazione di un piano di rientro così dettagliato garantisce infatti la verifica dell'effettivo anticipo del recupero previsto e la sua determinazione.

La norma non si dovrebbe applicare al ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 3, comma 7, del d.lgs. 118 del 2011, che non è correlato ad un piano di rientro.

Sul tema sono intervenute varie sezioni di controllo della Corte dei Conti e, la lettura combinata di tre deliberazioni delle Sezioni Regionali (Molise – Deliberazione nr. 170/2023/PAR, Regione Sicilia – Deliberazione nr. 190/2022/PAR e Lazio – Deliberazione nr. 43/2021/PRSE), porta alla soluzione del tema. La questione è incentrata sul quesito posto da alcuni Enti relativo all'obbligatorietà per gli stessi di applicare al bilancio di previsione la quota annuale del recupero del disavanzo derivante da riaccertamento straordinario dei residui in base all'articolo 3, comma 7, del D. Lgs. 267/2000, benchè nell'ultimo rendiconto approvato abbiano registrato un importo positivo nel rigo "Totale parte disponibile (E)" del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Occorre anzitutto sottolineare l'interpretazione "estensiva" (dei giudici contabili molisani) del dato testuale del terzo periodo del paragrafo 9.2.30 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2 al Dlgs 188/2011), che completa «lo statuto regolamentare dettato per le fattispecie di recupero [del disavanzo] in misura superiore all'obiettivo prefissato».

Si ricorda che i primi due periodi del predetto paragrafo si occupano di disciplinare l'ipotesi in cui il "maggior ripiano" del disavanzo sia collegato sul piano causale con l'anticipo delle attività previste nel piano di rientro, che, secondo la nozione giuscontabile che gli è propria,

deve contenere (fra l'altro) la descrizione delle iniziative che si prevede di assumere per recuperare il disavanzo, nonché l'individuazione puntuale, distintamente per ciascun esercizio, delle entrate e delle economie di spesa destinate al ripiano del disavanzo. Di talché, nel caso in cui vengano anticipate le attività previste nel piano di rientro, lo stesso terminerà prima del previsto, fermo restando la conferma dell'obbligo di iscrizione nei bilanci di previsione degli esercizi successivi delle quote che restano ancora da ripianare (id est, fino al completo azzeramento "anticipato" del ridetto disavanzo).

Giova precisare che possono esserci più piani di rientro collegati a ciascuna componente dell'unico complessivo disavanzo.

Invece, il terzo periodo del citato paragrafo 9.2.30 specifica proprio che: «nel caso in cui non sia possibile riferirlo ai piani di rientro, il maggiore ripiano del disavanzo è attribuito alle componenti del disavanzo di amministrazione in ordine di anzianità di formazione del disavanzo stesso, nei limiti delle quote previste nell'esercizio successivo e seguenti e restano ferme le modalità di ripiano previste nei piani di rientro, che termineranno prima del previsto».

Orbene, per i magistrati contabili molisani il disavanzo da riaccertamento dei residui di cui trattasi non consente, ab origine, un collegamento del "maggior ripiano" con un piano di rientro inteso come nella prefata nozione giuscontabile (in pratica, il ridetto "maggior ripiano" verrebbe in evidenza per il solo fatto che il risultato di amministrazione dell'esercizio "X" risulta migliorato rispetto a quello dell'esercizio "X-1" per un importo maggiore di quello applicato in via definitiva nella prima annualità del bilancio di previsione dell'esercizio "X"). Sicché, per la fattispecie "de qua", non può che applicarsi la regola secondo cui «il maggiore ripiano del disavanzo è attribuito alle componenti del disavanzo di amministrazione in ordine di anzianità di formazione del disavanzo stesso», in linea con l'assioma tradizionale che imputa «gli effetti favorevoli degli atti o fatti giuridici ... al peso del vincolo più risalente nel tempo». Ovviamente anche in questo caso resta confermato l'obbligo, sempreché il disavanzo non si sia completamente azzerato, di iscrivere nei bilanci di previsione degli esercizi successivi le quote che restano ancora da ripianare, senza lasciare spazi finanziari aperti che consentono un incremento della spesa fino a completa copertura del disavanzo stesso.

Quanto finora detto però non è sufficiente perché occorre anche il soccorso (e non solo) dei giudici contabili della Regione siciliana, i quali lasciano intendere (nella deliberazione citata) che *“qualora le dinamiche gestionali passate siano già state in grado di creare margini positivi tali da coprire integralmente il disavanzo di amministrazione a quel tempo esistente, non ha più ragione di esistere l'obbligo di contrazione della spesa per migliorare la parte disponibile del risultato di amministrazione”*

Pertanto, ove in un determinato esercizio si fosse realizzata (ad esempio nel 2021) la suddetta virtuosa dinamica finanziaria, l'ente potrebbe bloccare il piano di recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario anche più avanti nel tempo. Ciò perché *«diverrebbe oggettivamente ultronea l'applicazione della medesima componente del disavanzo all'esercizio in corso di gestione ... [e] ... il rinnovato stanziamento di quanto già recuperato costituirebbe, a tutti gli effetti, una duplicazione»*.

Per chiudere il cerchio, però, è necessario riportare una precisazione della giustizia contabile laziale, la quale ritiene che *«ove l'Ente intenda modificare le modalità e le tempistiche con cui ha, in precedenza, deciso di recuperare il maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, dovrà adottare, nel rispetto del principio del contrarius actus, apposita delibera – corredata dal parere dell'Organo di revisione – da cui emerga l'avvenuto recupero anticipato del disavanzo da riaccertamento straordinario, con*

espressa indicazione delle entrate utilizzate per la copertura del disavanzo, ai fini della sua riduzione o azzeramento, in applicazione della disciplina prevista dall'art. 3 del d.lgs. n. 118/2011 e dell'art. 2 del D.M. 2 aprile 2015».

Ovviamente nella delibera di cui sopra l'ente dimostrerà, secondo la visione esegetica sopra esposta, che l'unica componente del complessivo disavanzo di amministrazione, riferito appunto al riaccertamento straordinario dei residui, per effetto della positiva dinamica gestionale, è stato completamente ripianato.

1.7.3. INDICAZIONE DELLE QUOTE ACCANTONATE – VINCOLATE- DESTINATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.

1.7.3.1. LE RISORSE ACCANTONATE

La parte accantonata del risultato di amministrazione è costituita, in primo luogo, dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, cui si possono sommare gli accantonamenti per altre passività potenziali (ivi comprese quelle relative al fondo anticipazione di liquidità, al fondo perdite società partecipate, al fondo contenzioso e simili). L'utilizzo di queste quote accantonate del risultato di amministrazione è possibile solo al seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono state calcolate; in particolare, l'utilizzo della quota accantonata al FCDE è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n. 118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione che prevede il riporto delle tabelle 1, 2 e 3 nella presente relazione allegata al rendiconto (eliminando dalle tabelle i riferimenti alla natura presunta delle voci), si evidenzia quanto segue:

*Elenco analitico delle risorse **accantonate** (Tabella 2 del punto 9.11.4 del PC1)*

Descrizione Capitolo di spesa		Risorse accantonate al 1/1/ 2023	Risorse accantonate applicate al bilancio 2023	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	1.331.913,53	1.331.913,53
Fondo contezioso		1.305.330,25	-2.150,00	0,00	-58.630,94	1.244.549,31
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		7.620.970,17	0,00	0,00	-5.231.598,40	2.389.371,77
Altri accantonamenti		4.113.785,75	0,00	0,00	-1.748.968,69	2.364.817,06
Totale		13.040.086,17	-2.150,00	0,00	-5.707.284,50	7.330.651,67

Meritano un'attenzione particolare le voci **“Fondo perdite società partecipate e Altri accantonamenti”**.

1.7.3.1.1 FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE

Con riferimento agli obblighi imposti dall'art. 21 del D. Lgs. 175/2016 e dall'art. 1, commi 550/552, della L. 147/2013, si segnala quanto segue, con particolare riguardo al CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE e al TNS CONSORZIO IN LIQUIDAZIONE.

Negli esercizi precedenti l'Ente non aveva provveduto ad accantonare somme a "Fondo perdite" in quanto i soggetti in esame non rientrano né nella fattispecie disciplinata dall'art. 21 del D. Lgs. 175/2016 (società partecipate), né nelle fattispecie previste dai commi 550/552 della L. 147/2013 (aziende speciali e istituzioni), in quanto enti pubblici economici istituiti in base alla L. 317/1991.

In ogni caso, anche laddove fosse stata applicabile a detti consorzi la disciplina dettata dalla L. 147/2013, l'Ente non ha ritenuto di dover procedere all'accantonamento in esame tenuto conto dello stato di liquidazione in cui versano gli stessi e del fatto che il comma 551 della citata L. 147/2013 prevede che *"...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..."*.

A differenza di quanto effettuato fino al Rendiconto dell'esercizio 2022, con riferimento all'esercizio 2023, l'Ente ritiene di dover procedere ad effettuare l'accantonamento in questione, con riferimento al CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE, alla luce dell'Ordinanza n. 6871 del 14.03.2024 della Corte Suprema di Cassazione – Prima Sezione Civile.

Sebbene la citata ordinanza n. 6871/2024 tratti il caso di un consorzio costituito ai sensi dell'art. 31 del D. Lgs. 267/2000, appare chiaro, dalla lettura della stessa, che il divieto di soccorso finanziario, sancito dall'art. 6, comma 19, del D.L. 78/2010 (oggi abrogato) e attualmente previsto dall'art. 14 del D. Lgs. 175/2016, riguardante le società partecipate, non è applicabile a soggetti costituiti in forma diversa da quella societaria.

La Suprema Corte, infatti, afferma che: *"...l'insuperabile dato testuale non consente, dunque, di estendere l'ambito di applicazione della norma anche ai consorzi in esame, poiché non riconducibili alla nozione di società pubblica..."*.

Tenuto conto, quindi, di quanto stabilito nella succitata ordinanza, e di quanto previsto dall'ultimo periodo dell'art. 25 dello Statuto del CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE, secondo il quale *"Le eventuali perdite d'esercizio sono coperte dai consorziati in proporzione al relativo conferimento al fondo consortile"*, nel Rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 l'Ente ritiene di dover accantonare la somma di € 1.169.943,00 a "Fondo perdite società partecipate", come da dettaglio che segue:

PERDITE ANTE 2014	PERDITA 2014	PERDITA 2015	PERDITA 2016	PERDITA 2017	UTILE 2018	UTILE 2019	PERDITA 2020	PERDITA 2021	PERDITA 2022	UTILE 2023	TOTALE		
4.501.509,00	285.115,00	284.785,00	340.241,00	443.309,00	- 1.375.022,00	- 57.043,00	104.510,00	78.587,00	75.626,00	- 1.843,00	4.679.774,00		
SOGGETTO	% FONDO CONS.LE	QUOTA PERDITE ANTE 2014	QUOTA PERDITA 2014	QUOTA PERDITA 2015	QUOTA PERDITA 2016	QUOTA PERDITA 2017	QUOTA UTILE 2018	QUOTA UTILE 2019	QUOTA PERDITA 2020	QUOTA PERDITA 2021	QUOTA PERDITA 2022	QUOTA UTILE 2023	TOTALE
PROVINCIA DI TERNI	25,00	1.125.377,00	71.279,00	71.196,00	85.060,00	110.827,00	- 343.756,00	- 14.261,00	26.128,00	19.647,00	18.907,00	- 461,00	1.169.943,00

UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA

A seguito della chiusura della liquidazione della soc. ATC SPA in liquidazione, cancellata dal R.I. in data 13.09.2021, e per effetto del Piano di riparto elaborato dal liquidatore della stessa, sono state assegnate ai soci le quote di partecipazione detenute dalla sopra citata società in UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA.

Per quanto sopra, la Provincia di Terni, alla chiusura della società ATC SPA in liquidazione (2021), è divenuta socia per una quota pari al 2,74% del capitale sociale di UMBRIA TPL E

MOBILITA' SPA.

Si precisa che, riguardo al Fondo perdite di cui all'art. 21 del D. Lgs. 175/2016, la Provincia di Terni, con riferimento alla società in esame, nei precedenti esercizi non ha proceduto ad effettuare accantonamenti in quanto i bilanci di esercizio 2021 e 2022 della società presentavano un risultato non negativo.

Nel corso del 2024 l'Ente ha effettuato approfondimenti circa le perdite portate a nuovo presenti nel bilancio della società UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA, tenendo conto della *ratio* dell'art. 21 del D. Lgs. 175/2016, le cui previsioni, già contenute nella L. 147/2013, sono volte a far sì che i risultati di gestione delle società partecipate abbiano evidenza nei bilanci degli enti partecipanti, in un'ottica di generale responsabilizzazione nella gestione delle partecipate stesse, e al fine di garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio degli enti medesimi.

Tale meccanismo ha, infatti, lo scopo di contrarre gli spazi di spesa delle amministrazioni socie al fine, appunto, di salvaguardare gli equilibri finanziari degli enti partecipanti.

Alla luce di quanto sopra è valutata la consistenza delle perdite portate a nuovo della società in esame, che nel bilancio di esercizio al 31.12.2022 ammontano a € 5.911.333,00, la Provincia di Terni, al fine di garantire gli equilibri di bilancio, ritiene di dover accantonare al "Fondo perdite società partecipate", riguardo alla società UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA, la somma di € 161.970,53 (5.911.333,00 x 2,74%).

1.7.3.1.2 ALTRI ACCANTONAMENTI

La somma di € 2.364.817,06 risulta così composta:

ALTRI ACCANTONAMENTI	
F.DO PER MANCATA RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE	221.417,75
IVA SUI TRASPORTI PERIODO POST FISCALIZZAZIONE	2.143.399,31
TOTALE	2.364.817,06

Delle motivazioni che hanno spinto l'Ente, già dal rendiconto 2022, ad accantonare una somma a titolo di IVA sui trasporti post fiscalizzazione si è ampiamente parlato, nella presente relazione, in occasione dell'esame dei fatti intervenuti nel corso dell'esercizio 2024 che hanno avuto riflessi sul rendiconto 2023 a cui si rimanda; relativamente all'accantonamento a **fondo per mancata riconciliazione debiti/crediti società partecipate** si precisa quanto segue:

La Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna, ha recentemente trattato gli adempimenti riguardanti la riconciliazione debiti/crediti tra l'ente e le proprie società partecipate ed enti e organismi strumentali, fornendo indicazioni in caso di rilevate discordanze (Deliberazione n. 8/2024/PRSP).

Secondo la summenzionata deliberazione, in caso di mancata riconciliazione, *"...l'ente locale dovrebbe operare un apposito accantonamento a fondo rischi, allo scopo di riportare la consistenza del risultato di amministrazione al valore che avrebbe assunto se il maggiore debito o minore credito fosse stato correttamente contabilizzato..."*.

Con la citata deliberazione, la Sezione regionale di controllo prescrive all'Ente sottoposto a

verifiche da parte della stessa, di prevedere un idoneo accantonamento a fondo rischi passività potenziali, in caso di discordanze emerse in sede di riconciliazione debiti/crediti effettuata con gli organismi partecipati.

Per quanto sopra, e visto che in sede di istruttoria del procedimento di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D. Lgs. 118/2011, l'Ente ha rilevato delle discordanze tra le proprie risultanze contabili e quelle dei propri soggetti partecipati, meglio argomentate nella relativa Nota informativa, si ritiene di dover costituire il menzionato fondo, al fine di *"...salvaguardare gli equilibri di bilancio, attenuando il rischio di emersione di passività latenti per l'ente territoriale, suscettibili di tradursi in un esborso finanziario..."*.

Al riguardo si precisa che, nonostante l'Ente ritenga di non dover riconoscere i debiti oggetto di discordanza, reputa opportuno procedere, a decorrere dal Rendiconto per la gestione dell'esercizio 2023, ad accantonare le suddette somme, vista la recente pronuncia della Corte dei Conti.

Di seguito il dettaglio delle partite discordanti, sulla base delle quali viene costituito il citato Fondo, per un totale di € 221.417,75.

RIEPILOGO PARTITE NON RICONCILIATE

	PARTITE NON RICONCILIATE RIFERITE A DEBITI DELLA SOCIETA'/ENTE V/PROVINCIA DI TERNI (secondo la contabilità della società/ente)	PARTITE NON RICONCILIATE RIFERITE A CREDITI DELLA SOCIETA'/ENTE V/PROVINCIA DI TERNI (secondo la contabilità della società/ente)
ATC SERVIZI SPA IN LIQUIDAZIONE	---	82.963,64
UMBRIA TPL E MOBILITA'	---	100.207,11
SVILUPPUMBRIA SPA	---	38.247,00 ⁽¹⁾
TOTALE		221.417,75

⁽¹⁾ L'importo indicato quale somma da inserire nel Fondo passività potenziali corrisponde al totale della fattura n. 6/2017 (€ 38.247,00), mentre l'importo indicato nella Nota informativa debiti/crediti e nel prospetto riepilogativo è pari all'imponibile della suddetta fattura (€ 31.350,00).

Quanto sopra in ragione del regime di split-payment, per effetto del quale, il debito dell'Ente verso la società corrisponde al solo imponibile della fattura, mentre il totale dell'eventuale costo a carico dell'Ente medesimo sarebbe in ogni caso comprensivo di IVA e quindi pari al totale della fattura.

1.7.3.1.3 IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

La nuova contabilità armonizzata ha modificato sensibilmente l'impostazione contabile degli enti locali ed uno degli aspetti più critici è senza dubbio l'accantonamento obbligatorio al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata ha di fatto sancito la fine della registrazione degli accertamenti di entrata secondo un principio di "cassa": i crediti, infatti, sono imputati alle scritture contabili dell'esercizio in cui l'obbligazione giuridicamente perfezionata viene a scadenza.

Tutto ciò determina sicuramente un considerevole aumento degli accertamenti e dei residui

attivi che, in parte, considerato anche l'andamento storico delle riscossioni riferite alle varie tipologie di entrata, sono da considerarsi di difficile esigibilità.

Il FCDE è un fondo rischi proprio della contabilità finanziaria, finalizzato ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese nel corso del medesimo esercizio. In altre parole, la funzione del fondo è di garantire equilibri di bilancio effettivi e non meramente contabili, assicurando la copertura di spese esigibili (e il pagamento dei relativi debiti) attraverso entrate, a loro volta, effettivamente esigibili. L'esigenza di questo appostamento contabile, che risponde al principio generale della prudenza, discende dal fatto che, nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria, molteplici voci di entrata, potenzialmente di dubbia e difficile esazione, sono accertate per l'intero importo del credito, nonostante l'incertezza della loro integrale riscossione (si pensi alle sanzioni amministrative al codice della strada, agli oneri di urbanizzazione e ai proventi derivanti dalla lotta all'evasione).

Sfuggono a tale esigenza, per la sostanziale assenza di rischi di inesigibilità, i crediti verso altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa; non formano oggetto di svalutazione neppure le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti somme riscosse per conto di un altro ente, in quanto l'accantonamento compete, in questo caso, al beneficiario finale. Fermo restando il riferimento alle entrate potenzialmente all'origine di crediti di dubbia e difficile esazione, è lasciata alla competenza della singola amministrazione la scelta del livello di analisi da accogliere per le determinazioni relative al FCDE, essendo possibile fare riferimento alle tipologie od assumere un maggior grado di dettaglio, considerando le categorie o i relativi capitoli.

Affinché il FCDE assolva efficacemente la propria funzione prudenziale, si rendono comunque necessarie appropriate rilevazioni contabili in sede sia preventiva, sia gestionale, sia consuntiva.

In occasione della redazione del rendiconto, occorre verificare la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, siano essi sorti nell'esercizio di riferimento o negli esercizi precedenti.

Il principio contabile 4/2 illustra in modo molto chiaro come viene determinata il FCDE in occasione della redazione del rendiconto della gestione.

Dalla redazione del rendiconto 2020, il metodo analitico o ordinario, è l'unico applicabile; tale metodo tiene conto, a differenza del metodo semplificato, applicabile fino all'esercizio 2018, della consistenza dei residui attivi finali e dell'andamento delle riscossioni in conto residui degli ultimi cinque esercizi.

L'utilizzo del metodo semplificato se, da una parte, ha ovviamente agevolato gli enti permettendo un accantonamento nel risultato di amministrazione inferiore a quello che sarebbe stato necessario utilizzando il metodo ordinario (con riflessi positivi sulla determinazione della quota di avanzo libero e, in talune situazioni, evitando l'emergere di un disavanzo di amministrazione), dall'altra parte ha permesso di non evidenziare una situazione comune a molti enti locali ossia la difficoltà di riscossione dei propri crediti.

Secondo il metodo ordinario, che dal 2019 doveva essere obbligatoriamente adottato, l'ente è tenuto a verificare, in occasione della redazione del rendiconto, la congruità del F.C.D.E. ricalcolandone l'entità complessiva con riferimento all'importo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto sia rispetto ai residui attivi degli esercizi precedenti, al fine di adeguarlo vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

Adottando il metodo ordinario, l'ente accantona nell'avanzo di amministrazione l'intero

importo del fondo crediti dubbia esigibilità (100%) determinato secondo le modalità di cui all'esempio n. 5 contenuto nell'allegato 4/2 al D. Lgs 118/2011.

Dopo avere individuato le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e di difficile esazione, i passaggi necessari per determinare un fondo "congruo" sono i seguenti:

1. determinare, per ciascuna delle categorie di entrate, l'importo complessivo risultante alla fine dell'esercizio a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui;
2. calcolare, relativamente a ciascuna entrata, la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 anni;
3. applicare all'importo complessivo determinato di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 della media di cui al punto 2)

Per il calcolo della media di cui al punto 2) sono previste tre differenti modalità:

- media semplice;
- rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio – rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e residui attivi all'inizio di ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Qualora il F.C.D.E. complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazione vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risultasse inferiore all'importo considerato congruo, l'ente sarà tenuto ad incrementare la quota del risultato di amministrazione dedicata a tale fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del D. Lgs 118/2011, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione successivo al rendiconto. Viceversa, se la dimensione del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risultasse superiore a quella considerata congrua, è possibile svincolare, conseguentemente, la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Venendo più nello specifico ai criteri adottati per la formazione del FCDE, l'importo è stato quantificato dopo aver:

- individuato le entrate di dubbia e difficile esazione, escludendo quelle rimosse per cassa, quelle assistite da garanzie o consistenti in crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;
- scelto come livello di analisi il singolo capitolo di entrata e, in alcuni casi specifici, singole posizioni creditorie;
- scelto il metodo ordinario, applicando ai residui attivi al 31.12.2023 il complemento al 100% della media semplice delle riscossioni in c/residui intervenute nell'ultimo quinquennio (2019-2023) rispetto ai residui attivi iniziali di ciascun anno.

Il F.C.D.E. è calcolato utilizzando il metodo della media semplice. Le risorse considerate sono quelle indicate nelle determinazioni dei Servizi relative al riaccertamento ordinario dei residui 2023.

Il F.C.D.E. costituito viene utilizzato qualora si proceda alla cancellazione di corrispondenti crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo la quota accantonata nel risultato di amministrazione. Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile

esazione, non riscosso, il responsabile del servizio competente valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il FCDE accantonato nell'avanzo.

COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' A RENDICONTO 2023

METODO A1- MEDIA SEMPLICE SUI TOTALI

TIT	RISORSA		Totali residui 31/12/2023	% FCDE	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FCDE
I	10101.52.000141000	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	39.144,10	70,002718	27.401,93
II	20101.02.000923000	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER COMPENSO DI FENSORE CIVICO	6.800,15	86,692715	5.895,23
II	20105.01.000854000	TRASFERIMENTI COMUNITARI P.S.R. 2007-2013 MISURA 3.1.3 PALAZZO DEL GUSTO	41.671,44	99,300460	41.379,93
II	20101.01.000427000	TRASFERIMENTI STATALI PER FINANZIAMENTO FEI	3.635,05	53,768499	1.954,51
II	20101.02.000922000	TRASFERIMENTI DAL COMUNE DI TERNI PER UMBRIA WATER FESTIVAL E ALTRE INIZIATIVE	30.000,00	88,821757	26.646,53
	20101.02.001435000	RIMBORSO DAI COMUNI PER SPESE ASS.ILL.RI C. DALLA SOLA MADRE (EX CAP. 118/34)	8.747,91	100,000000	8.747,91
III	30200.01.001050000	AMMENDE E OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI AI REGOLAMENTI PROVINCIALI	851.737,97	97,674256	831.928,72
III	30100.03.001240000	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	134.737,53	28,190000	37.982,51
III	30100.02.001075000	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE STRUTTURE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI E DELLE SALE PROVINCIALI (SERVIZIO RILEVANTI A I FINI IVA)	469.849,06	88,829470	417.364,43
III	30100.02.001256000	PROVENTI DERIVANTI INGRESSI CASCATA DELLE MARMORE	385.154,73	100,000000	385.154,73
III	30100.02.001257000	PROVENTI DERIVANTI DALL'AFFIDAMENTO IN GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI DI PROPRIETA' PROVINCIALE	147.632,79	78,237926	115.504,83
II	30100.03.001258000	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI	50.867,00	83,313063	42.378,86
	30200.03.001095000	PROVENTI SANZIONI RIFIUTI DERIVANTI DALLE VIOLAZIONI DI CUI AL D.Lgs 152/2006 art.258 e art.13 D.vo 209/2013	0,00	35,307201	-
	30100.02.001055000	DIRITTI DI SEGRETERIA	5.813,61	21,384299	1.243,20
	30100.02.001060000	DIRITTI DI SOPRALLUOGO	9.273,00	56,867253	5.273,30
	30100.02.001080000	PROVENTI DERIVANTI DALLA DELEGA REGIONALE IN MATERIA DI TRASPORTI ECCEZIONALI	17.589,55	52,004881	9.147,42
	30100.02.001096000	PROVENTI DEI DIRITTI DI ISCRIZIONE DELLE IMPRESE ESERCENTI ATTIVITA' DI CUI AL D.L.VO 152/2006 art. 214 e 216	5.000,00	53,742825	2.687,14
III	30100.03.001250000	FITTI REALI DI FABBRICATI	113.182,32	98,960139	112.005,38
	30200.03.001344000	PROVENTI SANZIONI NORME DI CUI AL D.L.VO 152/2006 ART.133 IN MATERIA DI ACQUE	0,00	100,000000	-
	30500.99.001355000	DA ALTRI SOGGETTI: ENTRATE EVENTUALI DIV ERSE DI COMPETENZA	221.129,05	77,312222	170.959,78
III	30100.03.001265000	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI POSTI DI RISTORO	23.363,13	70,548620	16.482,37
			2.565.328,39		
TOTALE FCDE CORRENTE					2.260.138,72

TIT	RISORSA		Totali residui attuali	% FCDE	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FCDE
IV	40300.10.001600000	TRASFERIMENTI STATALI VATO ADEGUAMENTO E BITUMATURA S.P.50 OSTERIACCIA	20.197,87	100,0000	20.197,87
IV	40300.10.001610000	TRASFERIMENTI STATALI L.641/67 COSTRUZIONE I.T.G. TERNI	6.368,67	100,0000	6.368,67
IV	40300.12.001906000	TRASFERIMENTI ENDESA ITALIA SPA LAGO DI PIEDILUCO	102.000,00	100,0000	102.000,00
IV	40300.10.001669000	TRASFERIMENTI REGIONALI PER EVENTI ECCEZIONALI FIUME PAGLIA	666,51	100,0000	666,51
			129.233,05		
TOTALE FCDE CAPITALE					129.233,05
TOTALE FCDE CORRENTE + CAPITALE					2.389.371,77

1.7.3.1.4 IL FONDO RISCHI SPESE LEGALI

Tra gli accantonamenti del risultato di amministrazione quello che riveste carattere di maggiore complessità è, senza dubbio, quello relativo al fondo contenzioso, disciplinato dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011, paragrafo 5.2, lett. h) e oggetto di particolare attenzione e valutazione da parte dell'Organo di Revisione economico-finanziaria.

Il principio prevede che nel caso in cui, a seguito di contenzioso, vi siano significative probabilità di soccombenza, o qualora vi sia una sentenza, non definitiva e non esecutiva, di condanna al pagamento di spese, in attesa dell'esito del contenzioso si è in presenza di una obbligazione giuridica passiva condizionata al verificarsi di un evento con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'Ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva; per questo fine è necessario procedere con la costituzione di un apposito fondo rischi.

Il fondo andava costituito per la prima volta in occasione della prima applicazione dei nuovi principi contabili, e successivamente aggiornato in relazione all'andamento del contenzioso dell'ente. Ogni anno, in occasione della redazione del rendiconto, è bene comunque effettuare una ricognizione di tutte le cause esistenti, e predisporre o aggiornare una tabella nella quale indicare, per ogni causa in corso:

- la valutazione del grado di rischio, analisi per la quale sarà necessario acquisire una relazione aggiornata del legale che patrocinia l'ente;
- l'importo già accantonato al fondo negli esercizi precedenti (se trattasi di cause sorte in anni precedenti);
- l'importo da accantonare per l'anno in corso, sia per l'insorgenza di nuove cause, sia per l'accantonamento di ulteriori quote per le cause di anni precedenti, qualora si sia proceduto a frazionare la quota su più bilanci, in presenza di un contenzioso con rischio di importo elevato. Nella valutazione del valore da accantonare si dovranno considerare tutte le spese potenzialmente derivanti a carico dell'ente, quali, ad esempio, il

risarcimento danni richiesto, le rivalutazioni, gli interessi e le spese legali e di consulenza dei tecnici di ufficio.

Potranno invece essere eliminati e/o ridotti gli accantonamenti effettuati per cause il cui rischio non si è manifestato o si è manifestato per un importo inferiore a quanto accantonato.

E' bene ricordare che l'accantonamento dell'anno potrà anche essere di importo superiore, qualora ne sia la necessità, alla quota della previsione assestata stanziata nella missione 20 del bilancio dell'anno e, ovviamente, a condizione che i saldi del rendiconto lo consentano, ossia vi sia presenza di un avanzo di parte corrente libero.

Il fondo così definitivamente accantonato nel risultato di amministrazione potrà essere utilizzato negli anni successivi, mediante applicazione dell'avanzo accantonato, al manifestarsi dell'evento e quindi in presenza dell'obbligazione giuridica passiva. Attenzione però, perché non si potrà assumere alcun provvedimento di impegno di spesa se prima non sarà intervenuto il riconoscimento del debito fuori bilancio a cura del Consiglio dell'Ente, che ricondurrà la spesa derivante da sentenza nel sistema di bilancio dell'ente.

Nel caso, invece, in cui il contenzioso nasca con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso. In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, potranno essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, qualora il nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio imponga modifiche allo stanziamento.

Sull'obbligatorietà di tale accantonamento è intervenuta anche la Corte dei Conti; infatti la Corte dei Conti, sezione di controllo per la Liguria, con la delibera n. 103, del 20 giugno 2018, ha affermato che in merito all'obbligatorietà dell'istituzione del fondo rischi per contenzioso legale negli enti locali, è corretta la modalità di contabilizzazione contenuta nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria che è inerente, in modo specifico su tale fondo, e che dispone l'obbligo di accantonamento in caso di soccombenza probabile.

Di particolare interesse è la delibera 7/2018/PRSP della sezione regionale di controllo Campania con la quale è stata effettuata una classificazione delle passività potenziali distinguendole tra debiti certi, passività probabili, passività possibili e passività da evento remoto, secondo i seguenti principi:

- il debito certo - indice di rischio 100%, è l'evento che si è concretizzato in una sentenza esecutiva, ma momentaneamente sospesa ex lege, per effetto della art. 1, comma 714-bis l. 218/2015;
- la passività "probabile", con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), è quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per cui l'avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza (cfr., al riguardo, documento OIC n. 31 e la definizione dello IAS 37, in base al quale l'evento è probabile quando si ritiene sia più verosimile che il fatto si verifichi piuttosto che il contrario);
- la passività "possibile" che, in base al documento OIC n. 31, nonché dello IAS 37, è quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi,

il range di accantonamento oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione;

- - la passività da evento “remoto”, la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero.

L’esigenza di giungere ad una corretta quantificazione del fondo rischi è stata fatta propria, più volte, dalla giurisprudenza della Corte Campania. Significativa, da ultimo, quanto sostenuto dalla sezione delle Autonomie, nella delibera n. 14/2017, nella parte in cui si afferma che “...Particolare attenzione deve essere riservata alla quantificazione degli altri accantonamenti a fondi, ad iniziare dal fondo contenzioso, legato a rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso. Risulta essenziale procedere ad una costante ricognizione e all’aggiornamento del contenzioso formatosi per attestare la congruità degli accantonamenti, che deve essere verificata dall’Organo di revisione. Anche in questo caso, la somma accantonata non darà luogo ad alcun impegno di spesa e confluirà nel risultato di amministrazione per la copertura delle eventuali spese derivanti da sentenza definitiva, a tutela degli equilibri di competenza nell’anno in cui si verificherà l’eventuale soccombenza...”

Questa Sezione ha elaborato il suindicato modello applicativo per la quantificazione del fondo rischi di un comune, pur considerando che solo esso è il soggetto in capo al quale permane l’obbligo di effettuare un’analitica quanto motivata attività di stima e valutazione del grado di rischio afferente alle proprie passività potenziali, nonché è l’unico organismo che possieda e può rilevare tutte le informazioni necessarie a tal fine.

Quindi, con un impegnativo lavoro di classificazione e raccolta dati, in relazione a ciascuno dei range forniti dall’Ente, si è giunti a quantificare il fondo di che trattasi, sia pure in una misura minima, e quindi nell’ottica più favorevole all’Ente, e cioè ipotizzando che esso debba essere quantizzato in riferimento alle sole “passività probabili”, con rischio di verifica superiore al 61% (e applicando a tale gruppo di debiti potenziali, la percentuale del 51%).

Di seguito la composizione del fondo per la Provincia di Terni

RISCHIO ALTO O MEDIO/ALTO: SI CONSIDERA IL 95% DELL' IMPORTO

PARTI IN CAUSA	OGGETTO DELLA CAUSA	IMPORTO INTERO	ACCANTONAMENTO AL FONDO PARI AL 95%
RIT Srl/Provincia di terni (R.G. 1143/2020 Consiglio di Stato)	impugnazione sentenza TAR Umbria n. 482/2019	1.258.150,96	1.195.243,41
TOTALE ACCANTONATO PER RISCHIO ALTO		1.258.150,96	1.195.243,41

RISCHIO MEDIO: SI CONSIDERA IL 43% DELL' IMPORTO

PARTI IN CAUSA	OGGETTO DELLA CAUSA	IMPORTO INTERO	43% IMPORTO
Il Delta SRT/Prov. Terni (R.G. 943/2023 T.A.R. Umbria	Ricorso per annullamento della D.D. 397/2023	3.000,00	1.290,00
Ambito Territoriale Caccia/Prov. Terni (N. 1915/2023 R.G. Trib. Terni)	Citazione per condanna della provincia al pagamento di contributi	100.000,00	43.000,00

TOTALE ACCANTONATO PER RISCHIO MEDIO **44.290,00**

RISCHIO BASSO NON VENGONO CONSIDERATI NEL CALCOLO DEL FONDO

CAUSE CONCLUSE DA PAGARE

PARTI IN CAUSA	OGGETTO DELLA CAUSA	RISCHIO SOCCOMBENZA	PASSIVITA' POTENZIALE	PERCENTUALE FONDO	ACCANT.TO	
PROVINCIA TERNI - LONGHI /REGIONE UMBRIA (Trib Terni RG 524/2020)	opposizioneordinanza ingiunzione	medio - Obbligato in soldo	5.015,90	100%	5.015,90	sentenza sfavorevole, accantonare intero importo poiché obbligati in solido

TOTALE DA ACCANTONARE PER CAUSE PERSE MA ANCORA DA PAGARE

5.015,90

TOTALE DA ACCANTONARE PER SPESE LEGALI

1.244.549,31

1.7.3.2. LE RISORSE VINCOLATE

La parte vincolata del risultato di amministrazione è costituita dalle entrate accertate e dalle corrispondenti economie di bilancio:

1. vincolate ad una specifica destinazione per disposizione normativa (statale o regionale) o dei principi contabili,
2. derivanti da mutui o altre forme di indebitamento contratti per il finanziamento di determinati investimenti;
3. derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione (ivi compresi contributi comunitari);
4. derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

	AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2022	AVANZO VINCOLATO APPLICATO durante esercizio provvisorio	AVANZO VINCOLATO APPLICATO CON BILANCIO DI PREVISIONE 2023	AVANZO VINCOLATO APPLICATO durante il 2023	AVANZO VINCOLATO LIBERATO durante il 2023	AVANZO VINCOLATO LIBERATO A RENDICONTO 2023	AVANZO VINCOLATO ACCANTONATO A RENDICONTO 2023	AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2023
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI	142.125,58						4.139,90	146.265,48
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	6.202.802,42			487.092,03			621.821,23	6.337.531,62
VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	964.213,13						10.954,61	975.167,74
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	50.374,69							50.374,69
	7.359.515,82	0,00	0,00	487.092,03	0,00	0,00	636.915,74	7.509.339,53

1.7.3.3 LE RISORSE DESTINATE

La parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione è costituita da entrate in conto capitale esigibili (per le quali non si sono effettuati accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità), senza vincoli di specifica destinazione e non spese, le quali sono utilizzabili con uno specifico provvedimento di variazione di bilancio a seguito dell'approvazione del rendiconto. Per l'anno 2023 l'importo delle risorse destinate ammonta ad € **169.891,60**.

2. LA GESTIONE DI COMPETENZA

La “*gestione di competenza*” 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.

L'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

Al termine dell'esercizio, pertanto, la gestione dà luogo ad un risultato che dimostra la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

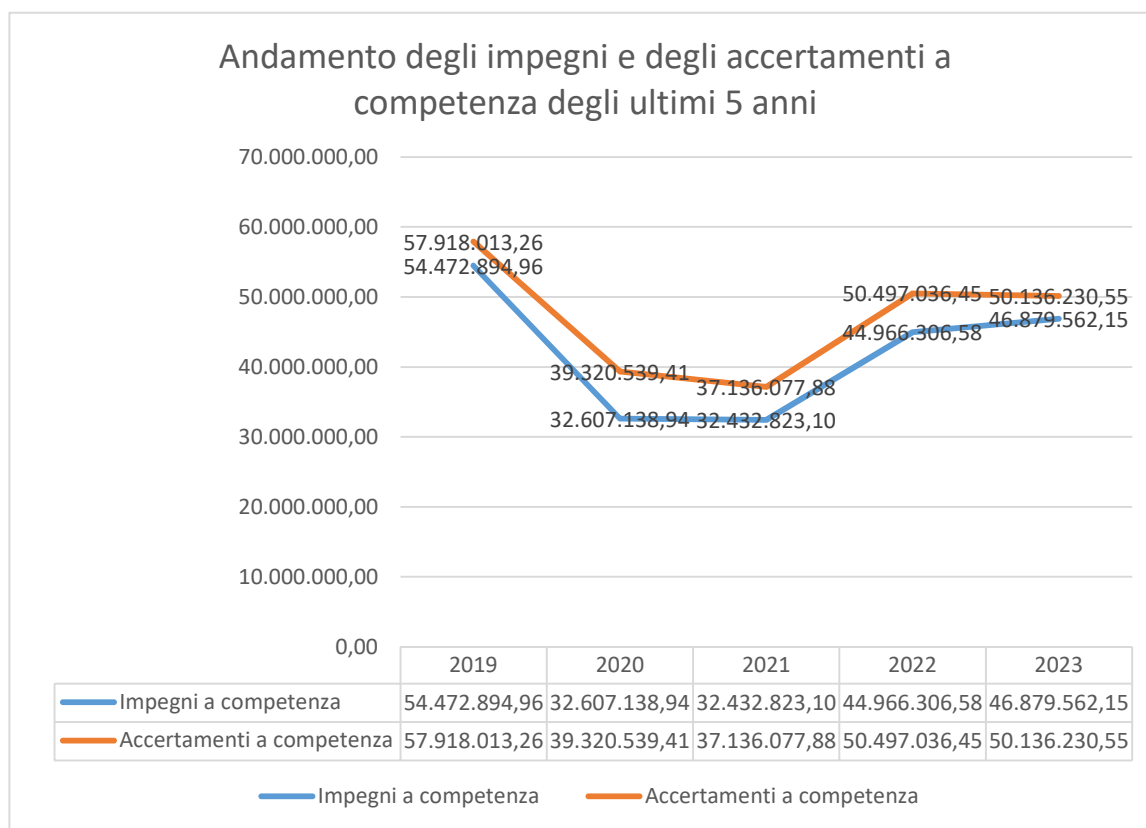


Diagramma nr. 1 –Andamento quinquennale degli impegni e degli accertamenti a competenza

2.1. ANALISI DELLE ENTRATE

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile cui la presente relazione si riferisce, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n. 9 - Prudenza).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale.

Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

Titolo	Stanz. Definitivi 2023	Accertame nti 2023	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva eperequativa	16.535.000,00	15.592.656 ,00	94,30%
2 - Trasferimenti correnti	18.861.347,31	18.327.962 ,38	97,17%
3 - Entrate extratributarie	1.568.325,69	1.328.706, 90	84,72%
4 - Entrate in conto capitale	34.931.626,20	10.465.657 ,04	29,96%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	6.860,97	
6 - Accensione di prestiti	0	0	
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	0	0%
Totali	86.896.277,20	45.721.84 3,32	52,61%

Tabella 1: Grado di accertamento delle entrate distinte per titolo nell'anno cui il rendiconto fa riferimento

Accertamenti per Titolo	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	20.338.344,57	20.158.029,76	18.089.035,19	18.988.923,01	15.033.101,19	15.592.656,00
2 - Trasferimenti correnti	2.598.974,37	5.245.805,17	9.724.685,08	4.667.186,47	18.841.287,48	18.327.962,38
3 - Entrate extratributarie	1.238.850,18	1.024.500,73	819.051,08	881.056,10	1.243.377,60	1.328.706,90
4 - Entrate in conto capitale	3.059.301,34	4.825.449,63	5.779.490,41	8.643.070,37	36.155.729,63	10.465.657,04
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	2.439,15	0,00	0,00	0,00	6.860,97
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.289.128,72	4.785.215,08	0,00	0,00	0,00	0,00
9- Entrate per conto terzi e partite di giro	32.122.717,05	21.877.758,44	4.908.277,65	3.955.841,93	4.283.441,78	4.414.387,26
Totali	65.647.316,23	57.919.197,96	39.320.539,41	37.136.077,88	75.556.937,68	50.136.230,55

Tabella 2: Andamento degli accertamenti delle entrate distinte per titolo

2.1.1. TITOLO 1 - LE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Esse sono comprese nelle entrate correnti che finanziano le spese correnti dell'ente e sono costituite principalmente da tasse e imposte.

Con riferimento all'autonomia dell'ordinamento della finanza locale, la determinazione dei limiti è riservata alla legge che la coordina con la finanza statale e con quella regionale; in sostanza, nei limiti della riserva di legge, viene assicurata agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe (art. 149, comma 3, TUEL).

Il Supremo Collegio (Corte di Cassazione, sentenze nr. 280/2011, 246, 238 e 141 del 2009), allo scopo di stabilire la natura tributaria di un'entrata, ha previsto i seguenti criteri:

- doverosità della prestazione, in mancanza di un rapporto sinallagmatico tra le parti;
- collegamento di detta prestazione alla pubblica spesa, in relazione ad un presupposto economicamente rilevante.

I Comuni, le Province e le Città metropolitane possono, con proprio regolamento, disciplinare le proprie entrate, anche di natura tributaria, in forza dell'art.52 del D. LGS. 446/1997 con esclusione:

- dell'individuazione e definizione delle fattispecie imponibili;
- dell'individuazione dei soggetti passivi;
- della determinazione dell'aliquota massima dei singoli tributi (art. 149, comma 3, TUEL).

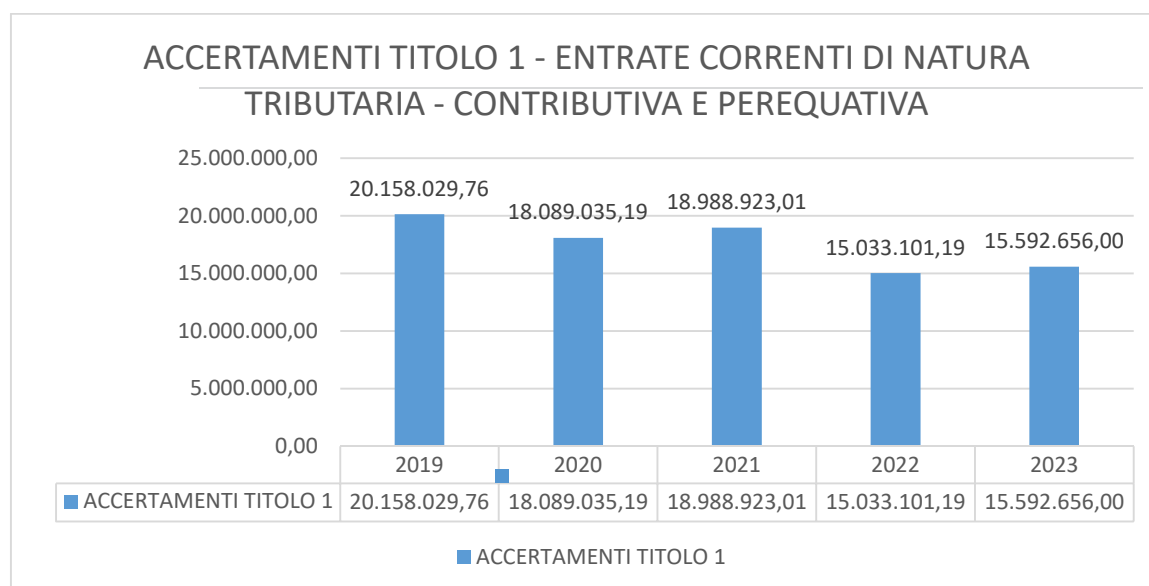


Diagramma 2: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2023:

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% accertato
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	16.535.000,00	15.592.656,00	94,30%
104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00%
Totali	16.535.000,00	15.592.656,00	94,30%

Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative nell'anno cui il rendiconto si riferisce

Nelle tabelle che seguono viene riportato l'andamento nel tempo delle entrate del titolo I (accertamenti di competenza), distinguendo per ogni tipologia le categorie che la compongono.

TIPOLOGIA 101- IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI

TIPOLOGIA 101	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 39	8.766.845,39	8.166.499,21	7.896.595,30	7.664.485,98	7.765.053,00
CATEGORIA 40	6.613.078,84	5.492.081,60	6.227.902,84	5.405.130,71	5.857.239,30
CATEGORIA 52	108.952,18	107.744,35	977,65	138.597,17	68.718,25
CATEGORIA 60	1.610.000,00	1.256.899,78	1.800.000,00	1.519.735,31	1.600.000,00
CATEGORIA 99	289.927,39	295.982,11	294.085,41	305.152,02	301.645,45
TOTALI	17.388.803,80	15.319.207,05	16.930.132,04	15.033.101,19	15.592.656,00

Tabella 4: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 101 -IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI

CATEGORIA 39 – IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RC AUTO (art. 60 D. Lgs 446/97)

Il gettito dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, al netto del contributo di cui all'art.6, comma1, lett.a) del decreto Legge 31.12.91, n.419, convertito con modificazioni, dalla legge 18.2.92, n. 172, è stato attribuito alle Province con l'art.60 comma 1 del D.Lgs.446/97. L'art. 17 comma 2 del D.Lgs 6.05.2011 n. 68, stabilisce che:

- le province, a decorrere dal 2011, hanno la possibilità di aumentare o diminuire l'aliquota dell'imposta in misura non superiore a 3,5 punti percentuali;
- gli aumenti o le diminuzioni dell'aliquota avranno effetto dal primo giorno del secondo mese successivo a quello di pubblicazione della delibera di variazione sul sito informatico del Ministero dell'economia e delle Finanze. Con deliberazione di G.P. n. 114 del 28/06/2011 è stato disposto l'aumento di tale imposta nella misura di 3,5 punti percentuali. Per tale imposta valgono le stesse che faremo per I.P.T. rispetto alla trattenuta

del gettito da parte dello Stato che sta causando di fatto l'indisponibilità di cassa di tale tributo.

Si evidenzia che tale entrata è accertata al lordo della somma che l'Agenzia delle Entrate recupera sugli incassi di questo tributo in quanto il Fondo Sperimentale di Riequilibrio risulta già completamente esaurito, traducendo di fatto i tagli disposti a partire al D.L. 95/2012 fino alla Legge di stabilità 2015, in un prelievo coattivo di entrate tributarie di competenza dell'ente. Dal 2017, il Ministero trattiene le somme a titolo di contributo per il risanamento della finanza pubblica anche dal gettito dell'IPT. L'imposta viene versata dalle compagnie di assicurazione tramite i concessionari della riscossione. Con l'introduzione dei mod. F24 per il pagamento delle relative quote, è possibile verificare la rispondenza tra le somme dovute da parte delle singole compagnie assicurative e le somme effettivamente versate.

CATEGORIA 39- IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RCAUTO	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	8.766.845,39	5.222.046,81	11.399.602,97
2020	8.166.499,21	3.363.304,49	3.544.798,58
2021	7.896.595,30	1.373.657,38	4.803.194,72
2022	7.664.485,98	650.193,52	6.522.937,92
2023	7.765.053,00	757.900,31	7.014.292,46
TOTALI	40.259.478,88	11.367.102,51	33.484.826,65

Tabella 5: Andamento degli accertamenti della categoria 39 - IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RCAUTO

CATEGORIA 40 - IMPOSTA PROVINCIALE SULLE FORMALITÀ DI TRASCRIZIONE-ISCRIZIONE ED ANNOTAZIONE DEI VEICOLI RICHIESTE AL P.R.A. (art. 52 D. Lgs. 446/97)

L'art. 52 del D. Lgs. 15.12.97 n. 446, attribuisce ai comuni e alle province la potestà regolamentare in materia di entrate proprie, anche non tributarie, da esercitare nei limiti ed in conformità ai criteri stabiliti nel medesimo articolo e l'art. 56 ha attribuito la facoltà di istituire a partire dal 1 gennaio 1999 l'imposta provinciale sulle formalità di trascrizione-iscrizione ed annotazione dei veicoli richieste al P.R.A. avente competenza nel proprio territorio. L'imposta provinciale è applicata sulla base di apposita tariffa determinata con decreto dal Ministro delle Finanze, che stabilisce le misure dell'imposta per tipo e potenza dei veicoli, ai sensi dell'art. 56, comma 11 del D.Lgs 446/97. Il regolamento istitutivo dell'imposta è stato approvato con deliberazione consiliare n. 266 del 30/11/98. Ai sensi dell'art. 56, comma 2 del D.Lgs 446/97, l'Ente ha approvato con deliberazione Consiliare n. 12 del 27/01/2000 l'aumento al 20% della tariffa. Successivamente con deliberazione G.P. n. 130 del 30/08/2013 si è avvalso della possibilità di aumentare di un ulteriore 10% la tariffa base dell'I.P.T.

A partire da marzo 2017 il Ministero ha disposto, come già avviene per l'imposta RC auto, il recupero delle somme a titolo di contributo al risanamento della finanza pubblica, anche a valere sul gettito dell'IPT che non viene più riscossa ma girata al bilancio dello Stato.

Ai sensi dell'art. 56 del D. Lgs 15/12/1997 n. 446 sono soggette ad I.P.T. tutte le formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione relative a veicoli iscritti al Pubblico Registro Automobilistico (PRA) avente competenza nell'ambito territoriale della Provincia di Terni.

Con l'entrata in vigore dell'art. 1, c. 12 del D.L. 138/2011, convertito con L. 148/2011, per

gli atti soggetti ad IVA si applicano le tariffe previste per gli atti non soggetti ad IVA. L'art. 9 del Decreto-Legge n. 174 del 10.10.2012, convertito in L. 213/2012, ha modificato la disciplina in materia di IPT disponendo, tra l'altro, che il gettito dell'IPT è destinato alla Provincia ove ha sede legale o residenza il soggetto passivo, inteso come avente causa o intestatario del veicolo e non più alla Provincia di residenza dell'intestatario al PRA. Un'ulteriore novità attiene alla individuazione della provincia beneficiaria del gettito qualora il soggetto passivo dell'imposta sia una persona giuridica: per tali tipologie di soggetti, ai fini dell'intestazione del veicolo e della adozione dei criteri per il calcolo dell'imposta, rileva sempre la sede legale dell'impresa e non più l'eventuale sede secondaria. Con tale manovra la Provincia ha esaurito la propria capacità fiscale avendo portato al massimo l'aliquota di propria competenza. Per quanto attiene alle modalità di individuazione del gettito di tali tributi va evidenziato che nonostante gli stessi rappresentino "Tributi propri" non sono disponibili strumenti adeguati per la puntuale verifica della base imponibile e per l'accertamento di eventuali fenomeni di evasione od elusione dell'imposta. Il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria punto 3.7.5. prevede che detti tributi vengano accertati per cassa. Il criterio adottato per stimare il gettito dell'imposta da iscriversi nel bilancio di previsione è stato quello della valutazione dell'andamento storico degli accertamenti. L'Agenzia delle Entrate trattiene il contributo all'erario sui riversamenti dell'I.P.T. Dal 2017 la fase del recupero tramite accertamenti è attivata dalla Provincia a seguito di istruttorie da parte degli uffici P.R.A. provinciali.

CATEGORIA 40- IMPOSTA DI TRASCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	6.613.078,84	225.606,46	11.731.925,28
2020	5.492.081,60	763,41	6.378.792,18
2021	6.227.902,84	2.983.744,97	5.519.789,48
2022	5.405.130,71	5.369.853,63	3.240.099,13
2023	5.857.239,30	5.826.513,66	39.335,82
TOTALI	29.595.433,29	14.406.482,13	26.909.942,70

Tabella 6: Andamento degli accertamenti della categoria 40 - IMPOSTA DI TRASCRIZIONE AL PRA

CATEGORIA 52 - TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE

(capo II D.Lgs 15.09.93 n. 507 e modifiche al D.Lgs 28.12.93 n. 566 e alla L. 28.12.95 n. 549 art. 3 commi da 59 a 67)

Con deliberazione Consiliare n. 198 del 25/11/99, applicando il comma 63 dell'art. 3 della L. 28.12.95 n. 549, che prevede per le province la possibilità della non applicazione della tassa sui passi carrabili e in considerazione del costo della gestione dei bollettini, degli accertamenti, nonché dei ruoli, il Consiglio Provinciale ha deciso di abolire la T.O.S.A.P. su tutti i passi carrabili con effetto dal 01/01/2000. Inoltre la legge finanziaria 2000 del 23.12.99 n. 448 al comma 3 dell'art. 18 ha modificato il sistema della tassazione per le occupazioni permanenti, realizzate con cavi, condutture, impianti o con qualsiasi altro manufatto da aziende di erogazione dei pubblici servizi ancorandolo anziché ai km occupati, al numero complessivo delle relative utenze rilevate al 31 dicembre di ciascun anno determinando una canone forfetario pari al 20% dell'importo risultante dall'applicazione della misura unitaria di tariffa per il numero complessivo delle utenze presenti nei comuni della provincia e

precisamente:

- euro 1,043 per utenze nei comuni fino a 20.000 abitanti
 - euro 0,869 per utenze nei comuni oltre 20.000 abitanti
- rivalutate annualmente in base all'indice ISTAT dei prezzi al consumo.

Occorre comunque ricordare che, come stabilito dalla legge di bilancio 2020, art. 1, comma 816, a decorrere dal 1° gennaio 2021 viene istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, denominato «canone»; e' istituito dai comuni, dalle province e dalle città metropolitane, e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

In base al comma 817 il canone è disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe

.CATEGORIA 52-TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	108.952,18	103.279,23	51.947,88
2020	107.744,35	21.628,88	1.017,51
2021	977,65	677,65	74.559,76
2022	138.597,17	138.597,17	23,19
2023	68.718,25	33.833,04	8.878,11
TOTALI	424.989,60	298.015,97	136.426,45

Tabella 7: Andamento degli accertamenti della categoria 52 - TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE

CATEGORIA 60 - TRIBUTO PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE.

Detto tributo è stato istituito nel 1993. Esso è determinato nella misura massima del 5% delle tariffe stabilite dai comuni per il servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Si rammenta il susseguirsi di norme che hanno modificato di continuo il regime applicativo di tale entrata. La legge 27 dicembre 2013, n. 147 (legge di stabilità 2014) ha istituito la TARI (Tassa sui rifiuti), in luogo della TARES, facendo salva tuttavia l'applicazione del tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni dell'ambiente (art. 1, c. 666).

Questo tributo si applica sulla tassa/tariffa per i rifiuti solidi urbani, così come stabilito dall'art 19 del D.Lgs. 30/12/92 n. 504; ogni comune della provincia di Terni, infatti, inserisce nei propri ruoli la percentuale che viene stabilita annualmente dalla Provincia.

Le disposizioni vigenti fanno salva l'applicazione del tributo provinciale per l'esercizio delle

funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente di cui all'articolo 19 del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 504. Il tributo provinciale, commisurato alla superficie dei locali ed aree assoggettabili a tributo, è applicato nella misura percentuale deliberata dalla provincia sull'importo del tributo.

Relativamente agli introiti del suddetto tributo l'Ente incontra una notevole difficoltà da parte dei comuni della provincia al riversamento della tassa malgrado il principio contabile allegato al 118, che dal 2015 si applica alla totalità degli enti locali, prevede al punto 7.1, che detta gestione da parte dei comuni sia effettuato nelle partite di giro e quindi con automatico riversamento di quanto incassato per conto della Provincia.

Quote di arretrati devono essere ancora incassate; l'Ente ha in atto un'attività di verifica dei residui iscritti in bilancio, attività che si basa sui dati SIOPE e sui dati BDAP allo scopo di individuare per ogni comune l'importo esatto che deve essere versato alla Provincia a titolo di addizionale TEFA. Tale attività ricognitoria è effettuata a far data dall'anno 2008 in quanto, con un sollecito del 2018 inoltrato a tutti i comuni, la Provincia di Terni ha bloccato al 2008 i termini di prescrizione.

CATEGORIA 60-TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	1.610.000,00	93.325,21	353.124,30
2020	1.256.899,78	1.256.899,78	1.036.712,37
2021	1.800.000,00	571.067,37	1.643.773,93
2022	1.519.735,31	698.595,31	2.099.030,68
2023	1.600.000,00	1.447.723,54	3.226.509,92
TOTALI	7.786.635,09	4.067.611,21	8.359.151,20

Tabella 8: Andamento degli accertamenti della categoria 60 - TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE (TEFA)

CATEGORIA 99 – SOVRACCANONI PER DERIVAZIONE ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA

Il canone demaniale di concessione è stato istituito dall'art. 35 del RD 1775/1933, che sottopone le utenze di acqua pubblica al pagamento di un canone annuo differenziato a seconda dell'uso (agricolo, potabile, industriale, idroelettrico, etc.). Nel caso dell'uso idroelettrico, l'ammontare del canone è calcolato sulla base della potenza di concessione e comunque non può scendere al di sotto di un valore minimo determinato per legge.

A seguito del decentramento delle competenze amministrative in materia di gestione del demanio idrico attuato con la Bassanini (D.Lgs. 112/98), la determinazione dell'ammontare del canone spetta alle Regioni e alcune Regioni hanno ulteriormente delegato questa competenza alle Province.

Il pagamento del canone demaniale avviene annualmente, in modo unificato per tutti i concessionari, entro un termine fissato da ciascuna Regione entro i primi mesi dell'anno, in anticipo rispetto all'anno solare di competenza.

Con Decreto del Direttore dell'Agenzia del Demanio del 7 Dicembre 2021 sono stati aggiornati i valori di sovraccanoni enti rivieraschi per il biennio 2022-2023:

- € 6,02 al KW per impianti con potenza nominale media concessa tra 220 KW e 3.000 KW;
- € 7,98 euro al KW per quelle oltre i 3.000 KW.

CATEGORIA 99- SOVRACCANONI PER DERIVAZIONE ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	289.927,39	289.927,39	10.414,90
2020	295.982,11	295.982,11	0,00
2021	294.085,41	294.085,41	0,00
2022	305.152,02	305.152,02	0,00
2023	301.645,45	301.645,45	0,00
TOTALI	1.486.792,38	1.486.792,38	10.414,90

Tabella 9: Andamento degli accertamenti della categoria 99 - SOVRACCANONI PER DERIVAZIONE ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA

TIPOLOGIA 301- FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI

TIPOLOGIA 301	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1	2.769.225,96	2.769.828,14	2.769.361,81	0,00	0,00
TOTALI	2.769.225,96	2.769.828,14	2.769.361,81	0,00	0,00

Tabella 10: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 301 -FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI

CATEGORIA 1 – FONDI PEREQUATIVI DELLO STATO

CATEGORIA 1-FONDI PEREQUATIVI DALLO STATO	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	2.769.225,96	1.713.612,86	8.974.097,86
2020	2.769.828,14	2.769.828,14	1.055.613,10
2021	2.769.361,81	1.877.675,51	0,00
2022	0,00	0,00	891.686,30
2023	0,00	0,00	0,00
TOTALI	8.308.415,91	6.361.116,51	10.921.397,26

Tabella 11: Andamento degli accertamenti DEI FONDI PEREQUATIVI DELLO STATO

2.1.2 TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti sono costituiti da partite finanziarie che l'Ente locale riceve da altro ente (Stato, Regione, Provincia, Città metropolitana) per l'espletamento di propri scopi istituzionali. Tali risorse non possono finanziare investimenti e non hanno come presupposto il corrispettivo di una prestazione.

In applicazione della normativa vigente l'accertamento dell'entrata deve essere imputato all'esercizio in cui si manifesta la scadenza del credito. In linea generale, per quanto concerne i contributi e i trasferimenti da altre Amministrazioni Pubbliche, è previsto che la scadenza del credito coincida con il medesimo esercizio finanziario in cui è adottato l'atto amministrativo di impegno relativo al contributo o al finanziamento e tenendo, quindi, conto delle modalità temporali e delle scadenze in cui il trasferimento è erogato; detto quanto sopra, a fronte di un impegno imputato in un esercizio da parte dell'ente erogante, deve corrispondere un accertamento imputato nel medesimo esercizio, di pari importo, da parte dell'ente beneficiario.

Perché possa attuarsi tale procedura è necessario che ogni Amministrazione pubblica, che impegni spese a favore di altre Amministrazioni pubbliche, ne dia tempestiva e completa comunicazione ai destinatari tramite, per esempio, il sito internet istituzionale di ciascun ente.

Per quanto riguarda le erogazioni effettuate dal Ministero dell'Interno agli enti locali in base alla normativa vigente, il rispetto di tale principio viene assicurato attraverso la divulgazione degli importi delle cosiddette spettanze attraverso il sito internet istituzionale dello stesso Ministero.

Queste entrate rappresentano, in estrema sintesi, trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico e sono destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo.

Tenendo conto delle premesse fatte ed in attesa di nuovi indirizzi politici in grado di dare definitiva certezza al sistema dei trasferimenti, il titolo II delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato. Ed in particolare della Regione e della Provincia, all'ordinaria gestione dell'Ente.

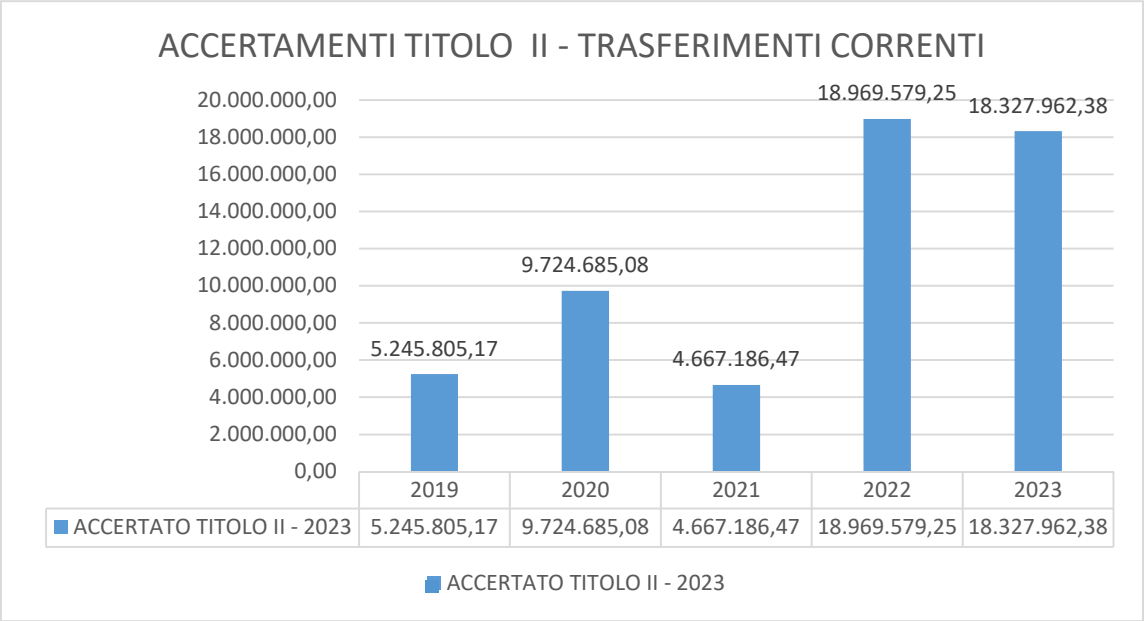


Diagramma 3: Grado di accertamento delle entrate del titolo II - TRASFERIMENTI CORRENTI

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del TITOLO 2 dell’entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2023:

	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.822.087,12	18.303.124,06	97,24%
103 - Trasferimenti correnti da imprese	18.000,00	0,00	0,00%
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo	21.260,19	24.838,32	116,83%
Totali	18.841.287,48	18.969.579,25	100,68%

Tabella 12: Grado di accertamento delle entrate del titolo II - Trasferimenti correnti nell ’anno cui il rendiconto si riferisce

Nelle tabelle che seguono viene riportato l’andamento nel tempo delle entrate del TITOLO 2(accertamenti di competenza), distinguendo per ogni tipologia le categoria che la compongono.

TIPOLOGIA 101	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	5.147.775,65	9.597.738,97	3.959.166,02	17.708.408,46	17.616.457,06
CATEGORIA 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	62.560,43	0,00	682.184,31	1.205.722,00	686.667,00
TOTALI	5.210.336,08	9.597.738,97	4.641.350,33	18.914.130,46	18.303.124,06

Tabella 13: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 101 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

TIPOLOGIA 103	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 2 - Trasferimenti correnti da imprese	35.469,09	53.646,43	0.00	18.000,00	0,00
TOTALI	35.469,09	53.646,43	0.00	18.000,00	0.00

Tabella 14: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 103 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE

TIPOLOGIA 105	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0	73.299,68	25.836,14	25.836,14	24.838,32
TOTALI	0	73.299,68	25.836,14	25.836,14	24.838,32

Tabella 15: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 105 - TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA

2.1.3 TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie rappresentano un ambito particolarmente variegato e frammentato nel panorama delle entrate di un ente locale. In particolare esse sono costituite dai seguenti macro- ambiti:

- servizi pagati direttamente dagli utenti;
- somme ricavate dalla gestione del patrimonio;
- utili dalle aziende speciali.

Costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

L'accertamento delle entrate extratributarie deve essere imputato all'esercizio in cui si manifesta la scadenza del credito. Detta scadenza, per quanto riguarda le entrate extratributarie, coincide con l'esigibilità del credito.

I principi contabili applicati indicano la corretta modalità di accertamento dell'entrata extratributaria a seconda delle sue caratteristiche.

Con la denominazione "Entrate extratributarie" vengono, quindi, definite tutte le altre Entrate correnti della Provincia, usualmente definite "entrate proprie" in quanto riguardano risorse derivanti da:

- TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni;
- TIPOLOGIA 200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità;
- TIPOLOGIA 300 – Interessi attivi;
- TIPOLOGIA 500 - Rimborsi ed altre entrate correnti

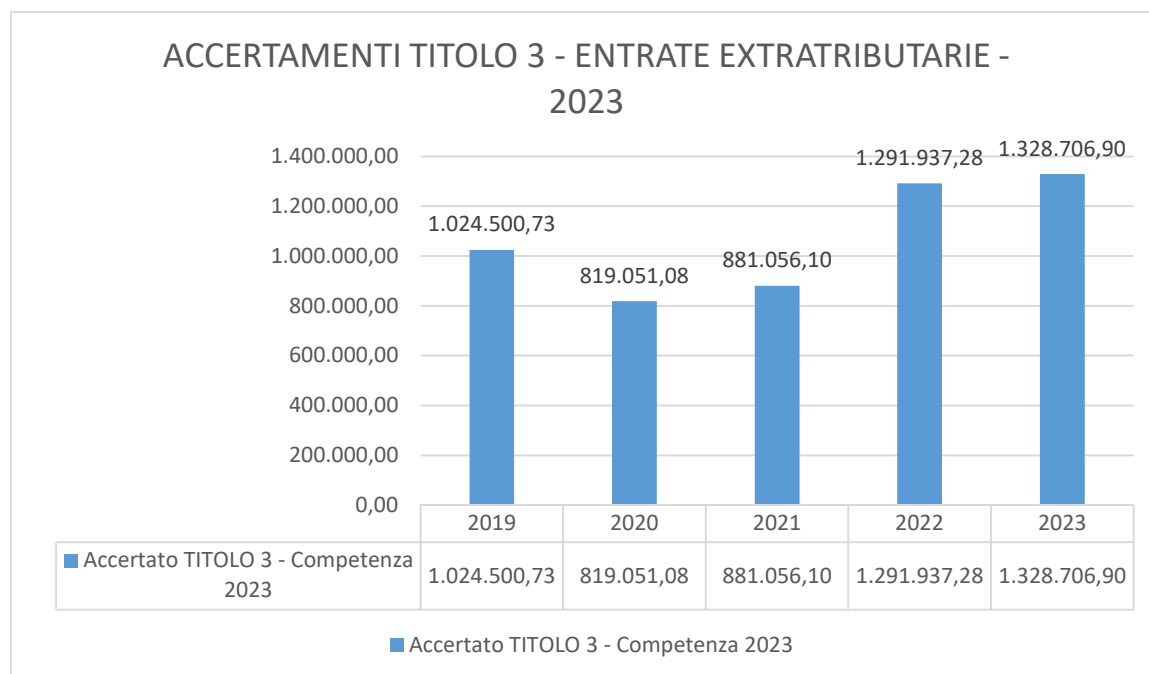


Diagramma 4: Grado di accertamento delle entrate del titolo III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del TITOLO 3 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2023:

TIPOLOGIA	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	935.070,17	997.693,54	106.70%
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	344.690,76	99.559,30	28,88%
300 - Interessi attivi	37.319,66	43.211,15	115,79%
500 - Rimborsi ed altre entrate correnti	251.245,10	188.242,91	74,92%
Totali	1.568.325,69	1.328.706,90	84,72%

Tabella 16: Grado di accertamento delle entrate del titolo III - Entrate extratributarie

Nelle tabelle che seguono viene riportato l’andamento nel tempo delle entrate del TITOLO 3 (accertamenti di competenza), distinguendo per ogni tipologia le categorie che la compongono.

Nella tipologia 100, “vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni”, trovano allocazione i proventi derivanti dalla vendita di beni e dalla vendita ed erogazione dei servizi; gli accertamenti dell’annualità 2023 testimoniano, rispetto ai dati degli esercizi precedenti, come, l’attività di riscossione di questa tipologia di entrate sia diventata più puntuale e precisa, migliorando costantemente negli anni.

TIPOLOGIA 100	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 – Vendita di beni	3.000,00	8.934,83	7.941,04	103.825,03	187.854,54
CATEGORIA 2 – Entrate dalla vendita e dalla erogazione dei servizi	477.421,51	469.799,57	531.554,08	586.831,03	575.898,88
CATEGORIA 3 – Proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.413,27	31.645,80	142.840,30	105.471,96	233.940,12
TOTALI	517.834,78	510.380,20	682.335,42	796.128,02	997.693,54

17: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 100 del titolo III- VENDITA DI BENI ESERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Nella tipologia 200, “proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti”, sono compresi prioritariamente gli incassi di introiti per sanzioni effettuate a vario titolo; nello specifico si tratta di incassi derivanti da sanzioni per violazioni al codice della strada, contravvenzioni di natura ambientale e indennizzi per trasporti eccezionali.

L’art. 208 del Codice della strada definisce i vincoli di destinazione e di utilizzo dei proventi introitati da Comuni, Province e Città metropolitane in relazione all’applicazione delle

sanzioni amministrative pecuniarie per la violazione al Codice della strada.

Detta norma dispone che gli enti devono destinare una quota pari al 50% dei proventi in oggetto come segue:

- a) in misura non inferiore a un quarto della quota, a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;
- b) in misura non inferiore a un quarto della quota, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;
- c) ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d- bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis dello stesso articolo (assunzioni stagionali), ad interventi a favore della mobilità ciclistica.

Si evidenzia che in base all'art. 142, co. 12-bis e seguenti del codice della strada è previsto che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità. Ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza sono attribuiti, in misura pari al 50 per cento ciascuno:

- all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del decreto del Presidente della Repubblica 22 marzo 1974, n. 381;
- all'ente da cui dipende l'organo accertatore.

I suddetti enti destinano le somme come sopra specificate (correlazione con relativa spesa):

- alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, comprese le spese relative alla segnaletica e le barriere e dei relativi impianti;
- al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, comprese le spese relative al personale nei limiti della normativa vigente. Successivamente ciascun ente trasmette in via informatica, al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e al Ministero dell'Interno, entro il 31 maggio di ogni anno, una relazione in cui sono indicati , con riferimento all'anno precedente, l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza di cui al sopra detto art. 208 e al comma 12-bis dell'art. 142 del Codice della Strada, come risultante dal rendiconto approvato nel medesimo anno, e gli interventi realizzati a valere su tali risorse con l'indicazione degli oneri sostenuti per ogni intervento.

Pertanto, gli enti dovranno tenere distinti, in fase di accertamento delle entrate, i proventi generalmente relativi alle violazioni al codice della strada (art. 208), inseriti nel bilancio della Provincia di Terni alla categoria 1 della tipologia 200, da quelli derivanti da accertamenti delle violazioni per limiti massimi della velocità (art. 142, comma 12-bis) inseriti nel bilancio della Provincia di Terni alle categorie 2 e 3 della tipologia 200.

TIPOLOGIA 200	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 – Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	67.079,77	35.312,34	35.300,00	23,7	4.173,89
CATEGORIA 2 – Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	47.664,28	32.479,02	30.562,91	123.568,42	22.502,94
CATEGORIA 3 – Entrate da imprese pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	92.488,25	66.176,94	57.943,15	155.914,77	72.882,47
TOTALI	207.232,30	133.967,30	123.806,06	279.506,89	99.559,30

Tabella 18: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 200 del titolo III- PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI

Per la tipologia 300 “interessi attivi” le entrate sono accertate imputandole all’esercizio in cui l’obbligazione giuridica attiva risulta esigibile.

Con riferimento agli interessi bancari esigibili alla data del 31 dicembre e comunicati all’ente nei primi mesi dell’anno successivo, è possibile accertare l’entrata nell’anno successivo; in questo caso essa viene imputata all’esercizio precedente sulla base della comunicazione della banca o dell’incasso verificatosi prima dell’approvazione del rendiconto.

Le eventuali entrate per interessi di mora (ad esempio per ritardato pagamento canoni di affitto) sono accertate al momento dell’incasso, non essendo possibile quantificarle in una fase precedente.

TIPOLOGIA 300	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 3 – Altri interessi attivi	2.112,66	1.715,35	1.438,42	1.378,23	43.211,15
TOTALI	2.112,66	1.715,35	1.438,42	1.378,23	43.211,15

Tabella 19: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 300 del titolo III- INTERESSI ATTIVI

TIPOLOGIA 500	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 2 – Rimborsi in entrata	52.671,76	55.367,48	38.606,37	117.146,65	52.497,90
CATEGORIA 99 – Altre entrate correnti n.a.c.	244.649,23	117.619,75	34.869,83	97.777,49	135.745,01
TOTALI	297.320,99	172.987,23	73.476,20	214.924,14	188.242,91

Tabella 20: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 500 del titolo III- RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI

2.1.4 TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nel corso dell'anno 2023 la Provincia di Terni accerta al titolo IV delle entrate la somma complessiva di € 10.465.657,04 a fronte di una previsione iniziale di € 13.522.153,08 e di una previsione assestata di € 21.409.473,12.

Le entrate in conto capitale derivano principalmente da contributi agli investimenti da Enti locali ed in particolare dalla Regione Umbria e sono dirette, salvo eccezioni previste dalla legge a finanziare gli investimenti.

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto.



Diagramma 5: Grado di accertamento delle entrate del titolo IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del titolo IV dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2023:

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
200 -Contributi agli investimenti	27.559.149,33	10.025.494,61	36,38%
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	3.806.927,97	404.681,51	10,63%
400 - Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	3.565.548,90	35.480,92	1,00%
Totali	34.931.626,20	10.465.657,04	29,96%

Tabella 21: Grado di accertamento delle entrate del titolo IV - Entrate in conto capitale

Nelle tabelle che seguono viene riportato l'andamento nel tempo delle entrate del titolo IV (accertamenti di competenza), distinguendo per ogni tipologia le categorie che lo compongono.

TIPOLOGIA 200	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 – Contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche	3.738.408,17	4.910.038,03	7.728.711,17	9.601.780,67	9.565.150,34
CATEGORIA 5 – Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal resto del mondo	841.153,96	580.574,22	457.444,58	692.768,82	460.344,27
TOTALI	4.579.562,13	5.490.612,25	8.186.155,75	10.294.549,49	10.025.494,61

Tabella 22: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 200 del titolo IV- ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA 300	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 10 – Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni pubbliche	203.698,62	219.569,28	415.421,14	588.946,54	404.681,51
CATEGORIA 12 – Altri trasferimenti in conto capitale da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	203.698,62	219.569,28	415.421,14	588.946,54	404.681,51

Tabella 23: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 300 del titolo IV- ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA 400	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 – Alienazioni di beni materiali	42.188,88	69.308,88	41.493,48	35.480,92	35.480,92
TOTALI	42.188,88	69.308,88	41.493,48	35.480,92	35.480,92

Tabella 24: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 400 del titolo IV- ENTRATE IN CONTO CAPITALE

2.1.5 TITOLO V – ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100), la riscossione di crediti a breve (Tip.200), a medio e lungo termine (Tip. 300) oltre alla voce residuale (Tip.400). Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Senza la presenza di specifiche deroghe, pertanto, si applica il principio generale della competenza potenziata. Per quanto riguarda il contenuto specifico delle operazioni da cui hanno origine queste entrate, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti in spesa, si rimanda al corrispondente argomento delle uscite (acquisizione di attività finanziarie).

Nel corso del 2023, a seguito della sentenza n. 310/2023 del Tribunale ordinario di Perugia, sezione specializzata delle imprese l'Ente ha accertato ed incassato la somma complessiva di € 6.860,97.

2.1.6 TITOLO VI – ACCENSIONE DI PRESTITI

Questi movimenti, con poche eccezioni riportate di seguito, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) ed altre forme di entrata residuali (Tip.400). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili:

- Assunzione di prestiti. L'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto;
- Contratti derivati. La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Nel corso dell'anno 2023, come per l'esercizio 2022, non sono state accertate entrate al Titolo VI "Accensione di prestiti".

2.1.6.1 ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'art. 204 del D.Lgs. 267/2000 in tema di indebitamento stabilisce che: *"Oltre al rispetto delle condizioni di cui all'articolo 203, 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**".

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 18.988.923,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.667.186,47	
5) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 881.056,10	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE	€ 24.537,165,58	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI	€ 2.453.716,56	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui Importo pagato	€ 525.062,01	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C)	€ 1.928.654,55	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per	€ 525.062,01	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,14 %

Tabella 25: Rispetto del limite di indebitamento

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	29.141.440,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 1.584.631,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 0
TOTALE DEBITO alla data del 31/12/2023	=	€ 27.556.809,32

Tabella 26: Debito complessivo

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	33.765.376,46	32.742.414,82	32.097.320,76	31.098.087,73	30.002.478,44	29.141.440,90
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	1.022.961,64	645.094,06	999.233,03	1.095.609,29	861.037,54	1.584.631,58
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	32.742.414,82	32.097.320,76	31.098.087,73	30.002.478,44	29.141.440,90	27.556.809,32
Nr. Abitanti al 1/1/22	225.633	225.633	225.633	225.663,00	216.539	216.539
Debito medio per abitante	145,11	142,25	137,83	132,95	134,58	127,26

Tabella 27: Evoluzione dell'indebitamento

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	254.723,02	210.486,28	311.353,42	198.212,10	207.654,53	525.062,01
Quota capitale	1.022.961,64	645.094,06	999.233,03	1.095.609,29	861.037,54	1.584.631,58
Totale fine anno	1.279.702,66	857.599,34	1.312.606,45	1.293.821,39	1.068.692,07	2.109.693,59

Tabella 28: Evoluzione oneri finanziari per ammortamento

L'ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente ha richiesto la sospensione della quota capitale (rata dicembre 2023) dei mutui contratti con gli istituti di credito aderenti ai sensi dell'accordo ABI-ANCI-UI sottoscritto il 27.7.2023 in seguito alle misure adottate dovute all'emergenza dovuta all'aumento dei costi energetici.

2.1.7 TITOLO VII – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100). La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee e esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce il relativo importo all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

L'Ente dall'esercizio 2019 quando aveva fatto ricorso all'anticipazione del tesoriere per € 4.785.215,08 completamente restituita in data 9 dicembre 2019, non ha più beneficiato di questo Istituto.

ACCESSO AL FONDO STRAORDINARIO DI LIQUIDITÀ DELLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.p.A.
(art. 1, D.L. nr. 35/2013, convertito in L. nr. 64/2013).
L’Ente, nel corso del 2023 non ha fatto ricorso a questo strumento.

2.1.8 **TITOLO IX – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

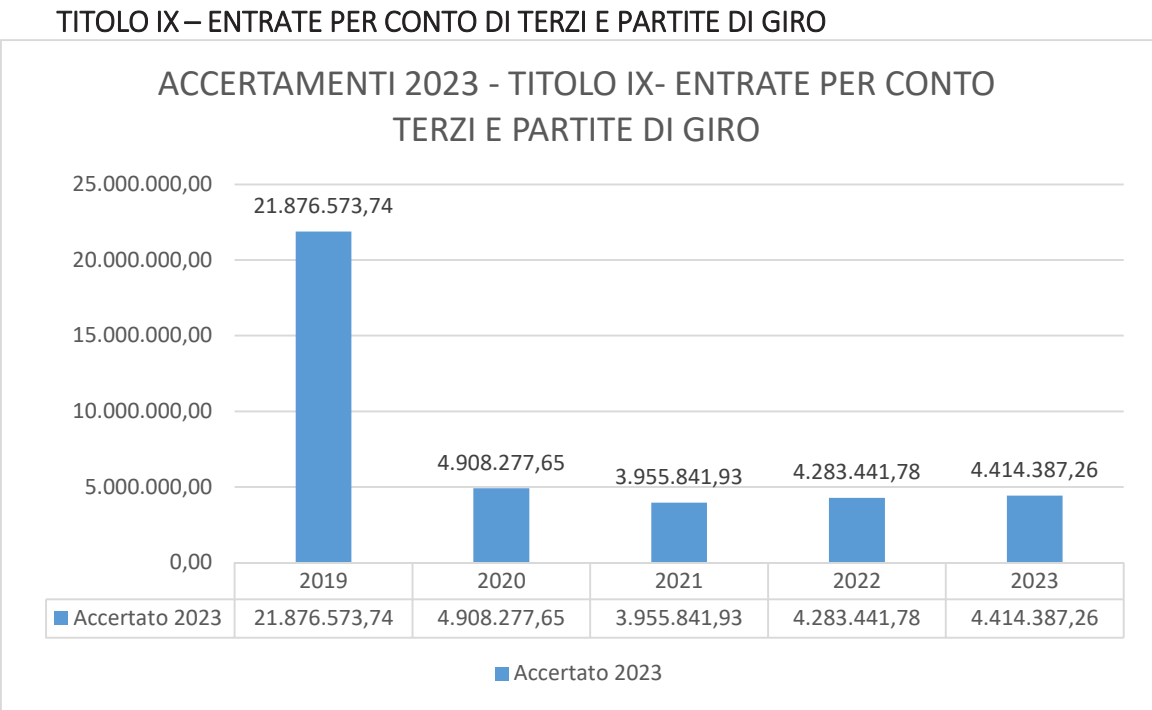


Diagramma 6: Grado di accertamento delle entrate del TITOLO IX - ENTRATE PER CONTO DI TERZI EPARTITE DI GIRO.

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del TITOLO IX dell’entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2023:

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 -Entrate per partite di giro	41.700.000,00	4.210.722,04	10,10%
200 - Entrate per conto terzi	2.175.000,00	203.665,22	9,36%
Totali	43.875.000,00	4.414.387,26	10,06%

Tabella 29: Grado di accertamento delle entrate del titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro
Nelle tabelle che seguono viene riportato l’andamento nel tempo delle entrate del titolo IX (accertamenti di competenza), distinguendo per ogni tipologia le categoria che la compongono:

TIPOLOGIA 100	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 – Altre ritenute	2.093.671,20	2.221.294,17	2.292.594,70	2.644.192,47	2.669.986,48
CATEGORIA 2 – Ritenute su redditi da lavoro dipendente	1.580.886,91	1.613.408,80	1.512.148,35	1.482.497,82	1.477.097,60
CATEGORIA 99 – Altre ritenute per partite di giro	17.794.930,71	677.211,75	28.324,52	5.755,69	63.637,96
TOTALI	21.469.488,82	4.511.914,72	3.833.067,57	4.132.445,98	4.210.722,04

Tabella 30: Andamento delle entrate titolo IX- tipologia 100 distinte per categorie componenti

TIPOLOGIA 200	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 – Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	378.467,60	353.063,59	109.260,46	147.508,39	191.776,31
CATEGORIA 4 – Depositi di/presso terzi	29.802,02	43.299,34	13.513,90	3.487,41	11.888,91
TOTALI	408.269,62	396.362,93	122.774,36	150.995,80	203.665,22

Tabella 31: Andamento delle entrate titolo IX- tipologia 200 distinte per categorie componenti

2.2 L'ANALISI DELLA SPESA

L'erogazione della spesa costituisce un'attività di fondamentale importanza per le amministrazioni pubbliche locali nella prospettiva di tendere al perseguimento delle proprie finalità di fondo, mediate l'impiego delle risorse a disposizione in condizioni di economicità e nel rispetto degli equilibri di bilancio.

TITOLO	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	B/A%	IMPEGNI (D)	D/B%	SCARTO B-A		SCARTO D-B	
						VALORE ASSOLUTO	%	VALORE ASSOLUTO	%
TITOLO I - SPESE CORRENTI	33.839.311,62	35.949.608,33	106,24	33.128.117,25	92,15	2.110.296,71	-6,24	- 2.821.491,08	7,85
<i>di cui FPV per spese correnti</i>				559.282,58					
TITOLO II - SPESE IN C/CAPITALE	13.275.392,72	51.393.889,20	387,14	7.705.925,44	14,99	38.118.496,48	287,14		85,01
<i>di cui FPV per spese Cc/capitale</i>				4.428.581,13					
TITOLO IV - RIMBORSO PRESTITI	2.167.046,72	2.112.046,72	97,46	1.631.132,20	77,23	- 55.000,00	2,54	- 480.914,52	22,77
TITOLO V - CHIUSURA ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	15.000.000,00	15.000.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 15.000.000,00	100,00
TOTALE	64.281.751,06	104.455.544,25	162,50	42.465.174,89	40,65	40.173.793,19	-62,50	- 61.990.369,36	59,35
TITOLO VII USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	43.875.000,00	43.875.000,00	100,00	4.414.387,26	10,06	0,00	0,00	- 39.460.612,74	89,94
TOTALE	108.156.751,06	148.330.544,25	137,14	46.879.562,15	31,60	40.173.793,19	-37,14	- 101.450.982,10	68,40

Tabella 32 – Analisi della spesa

ANDAMENTO DEGLI IMPEGNI	2022 (A)	2023 (B)	SCARTO B-A	
			VALORE ASSOLUTO	%
TITOLO I - SPESE CORRENTI	34.083.063,75	33.128.117,25	-954.946,50	2,80
TITOLO II - SPESE IN C/CAPITALE	5.738.763,51	7.705.925,44	1.967.161,93	34,28
TITOLO IV - RIMBORSO PRESTITI	861.037,54	1.631.132,20	770.094,66	89,44
TITOLO V - CHIUSURA ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	40.682.864,80	42.465.174,89	1.782.310,09	-4,38
TITOLO VII USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.283.441,78	4.414.387,26	130.945,48	-3,06
TOTALE	44.966.306,58	46.879.562,15	1.913.255,57	-4,25

Tabella 33: Andamento impegni

2.2.1

TITOLO 1 – SPESE CORRENTI

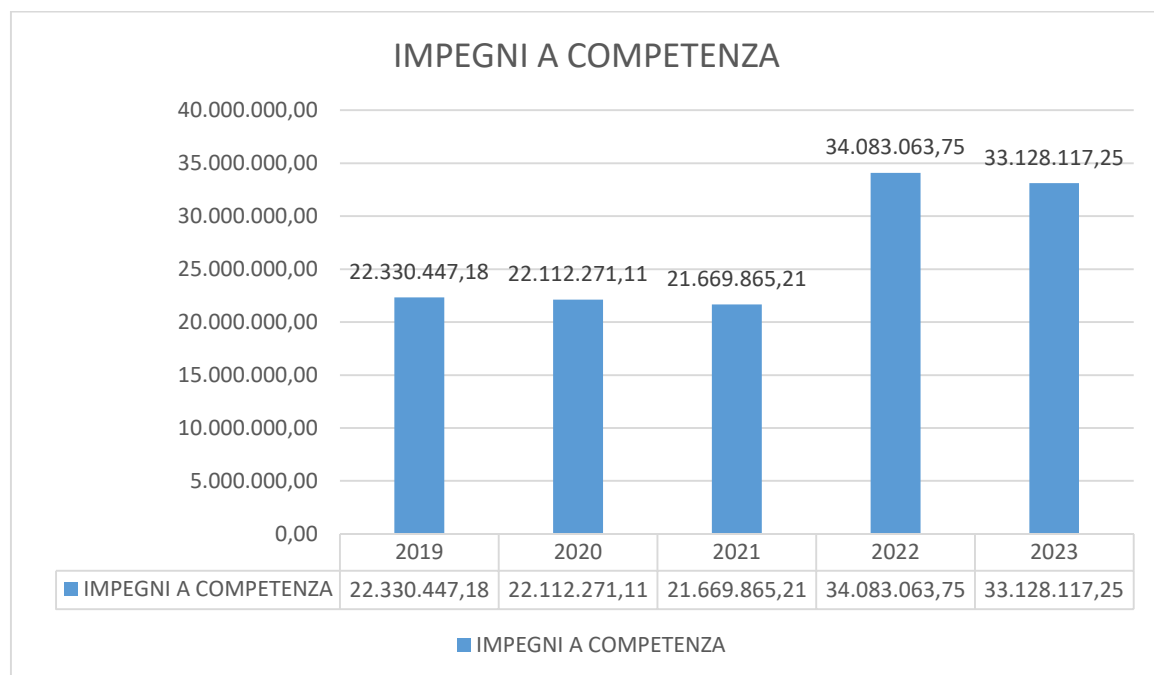


Diagramma 7: Grado di impegno delle spese del titolo I - SPESE CORRENTI

TITOLO I - Spese correnti - Missioni	A	B	D	E	B/A	D/B	E/D
Missione 01 – Servizi Istituzionali e generali e di gestione	25.291.896,45	26.127.133,82	25.015.799,51	4.319.211,94	103,30	95,75	17,27
Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio	2.488.758,11	3.292.540,77	2.552.957,94	1.875.666,60	132,30	77,54	73,47
Missione 06 – Politiche giovanili sport e tempo libero	412.089,18	428.089,18	379.826,60	173.110,83	103,88	88,73	45,58
Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	84.623,83	84.623,83	79.937,73	79.937,73	100,00	94,46	100,00
Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	575.001,53	584.801,53	486.420,96	440.369,31	101,70	83,18	90,53
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	4.606.045,46	5.022.964,10	4.540.447,91	3.816.611,76	109,05	90,39	84,06
Missione 11 – Soccorso civile	17.650,00	48.208,04	43.826,60	31.538,37	273,13	90,91	71,96
Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale	5.900,00	5.900,00	2.900,00	0,00	100,00	49,15	0,00
Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	13.000,00	26.000,00	26.000,00	13.000,00	200,00	100,00	50,00
Missione 20 – Fondi e accantonamenti	306.471,46	291.471,46	0,00	0,00	95,11	0,00	0,00
Missione 50 – Debito pubblico	37.875,60	37.875,60	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO I	33.839.311,62	35.949.608,33	33.128.117,25	10.749.446,54	106,24	92,15	32,45

Tabella 34: Andamento impegni titolo I della spesa distinti per missione

TITOLO I - Spese correnti	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente	5.879.407,63	6.006.716,20	5.726.652,71	5.625.411,19	102,17	95,34	98,23
Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'ente	603.793,37	632.961,14	621.391,09	579.215,99	104,83	98,17	93,21
Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi	5.748.749,25	6.456.317,93	5.642.187,73	3.498.358,76	112,31	87,39	62,00
Macroaggregato 4 – Trasferimenti correnti	20.062.955,46	20.722.459,89	20.173.909,33	133.534,62	103,29	97,35	0,66
Macroaggregato 7 –Interessi passivi	599.058,85	599.058,85	529.252,24	525.062,01	100,00	88,35	99,21
Macroaggregato 8 –Altre spese per redditi da capitale	37.875,60	37.875,60	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
Macroaggregato 9 –Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	10.000,00	459,97	100,00	100,00	4,60	21,74
Macroaggregato 10 –Altre spese correnti	897.471,46	1.484.218,72	434.264,18	387.763,97	165,38	29,26	89,29
TOTALE SPESE TITOLO I	23.765.126,36	37.077.162,71	34.083.063,75	10.532.906,08	156,02	91,92	30,90

Tabella 35: Andamento impegni titolo I della spesa distinti per macroaggregato

2.2.2

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

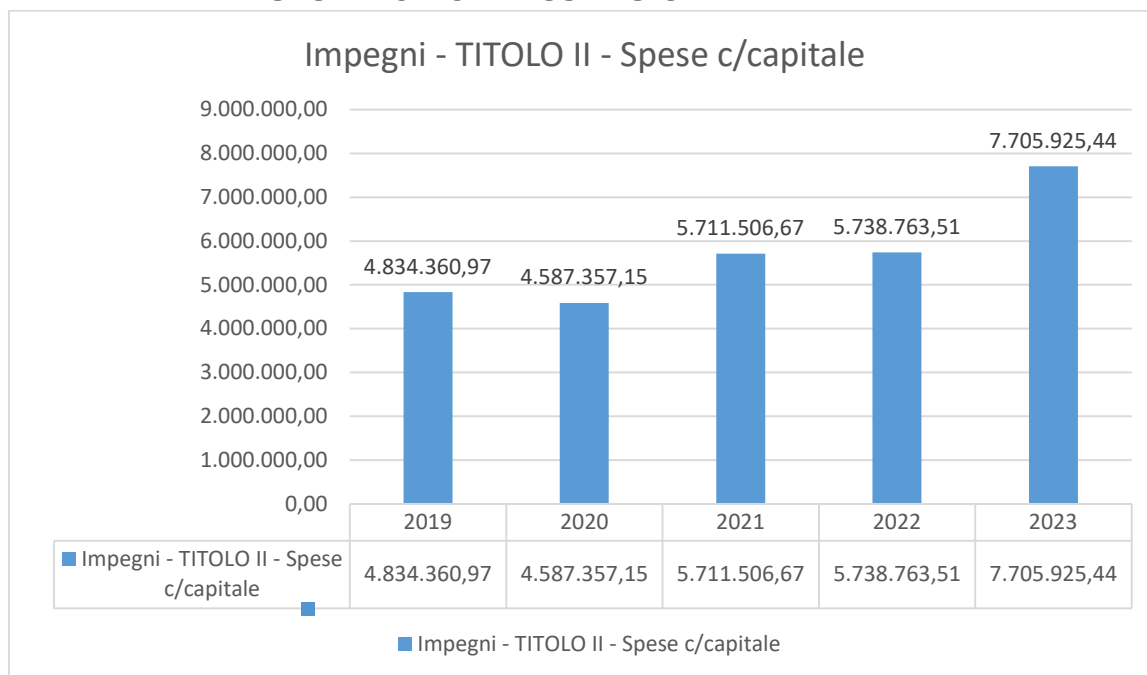


Diagramma 8: Grado di impegno delle spese del titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE

TITOLO II - Spese in c/capitale - Missioni	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Missione 01 – Servizi Istituzionali e generali e di gestione	360.000,00	1.031.945,49	201.567,41	165.109,37	286,65	19,53	81,913
Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio	2.383.687,77	22.288.425,68	2.529.181,63	1.420.056,24	935,04	11,35	56,147
Missione 06 – Politiche giovanili sport e tempo libero	15.212,00	15.212,00	0,00	0,00	100	0,00	0,00
Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	100	0,00	0,00
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	10.515.492,95	28.057.306,03	4.975.176,40	3.919.721,33	266,82	17,73	78,786
TOTALE SPESE TITOLO II	13.275.392,72	51.393.889,20	7.705.925,44	5.504.886,94	387,14	14,99	71,437

Tabella 36: Andamento impegni titolo II della spesa distinti per missione

TITOLO II - Spese c/capitale	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Macroaggregato 2 – Investimenti fissi lordi	13.275.392,72	32.539.006,81	7.705.925,44	5.504.886,94	245,11	23,68	71,44
Macroaggregato 5 – Altre spese in c/capitalei	0,00	18.854.882,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO II	13.275.392,72	51.393.889,20	7.705.925,44	5.504.886,94	387,14	14,99	71,44

Tabella 37: Andamento impegni titolo II della spesa distinti per macroaggregato

2.2.3 TITOLO IV – RIMBORSO PRESTITI

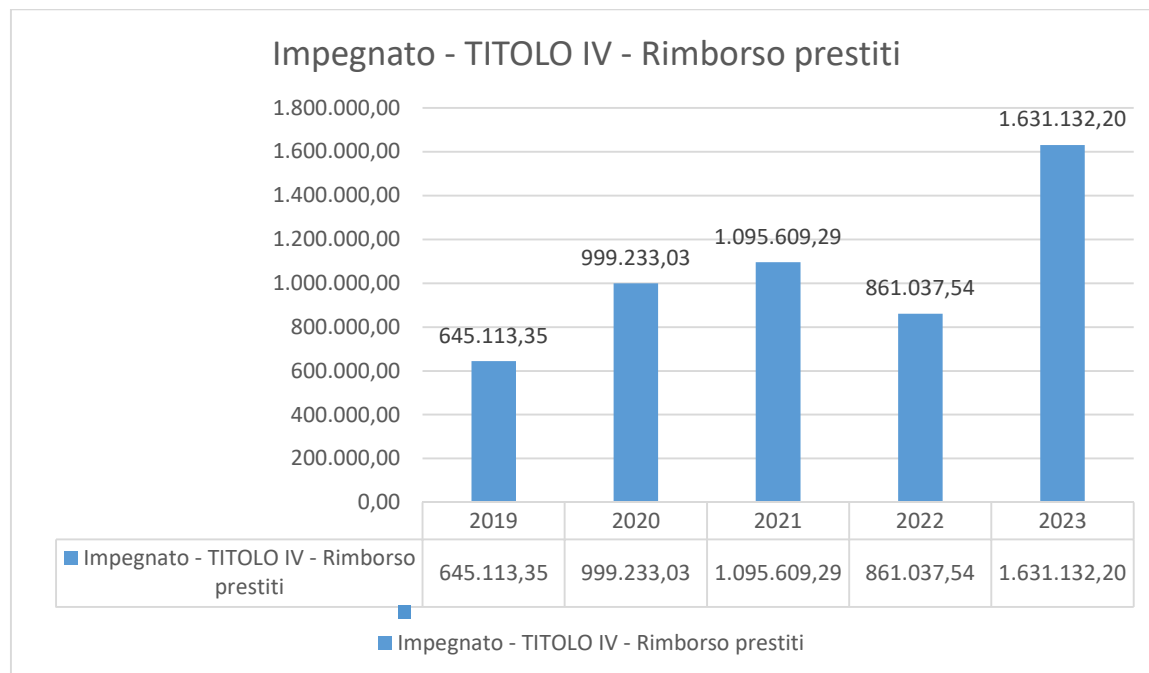


Diagramma 9: Grado di impegno delle spese del titolo IV - RIMBORSO PRESTITI

TITOLO IV - Rimborso prestiti	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Missione 50 – Debito pubblico	2.167.046,72	2.112.046,72	1.631.132,20	1.584.631,58	97,462	77,23	97,149
TOTALE SPESE TITOLO II	2.167.046,72	2.112.046,72	1.631.132,20	1.584.631,58	97,462	77,23	97,149

Tabella 38: Andamento impegni titolo IV della spesa distinti per missione

TITOLO IV - Rimborso prestiti	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Macroaggregato 2 – Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	2.167.046,72	2.112.046,72	1.631.132,20	1.584.631,58	97,46	77,23	97,15
TOTALE SPESE TITOLO IV	2.167.046,72	2.112.046,72	1.631.132,20	1.584.631,58	97,46	77,23	97,15

Tabella 39: Andamento impegni titolo IV della spesa distinti per macroaggregato

2.2.4 TITOLO V – CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

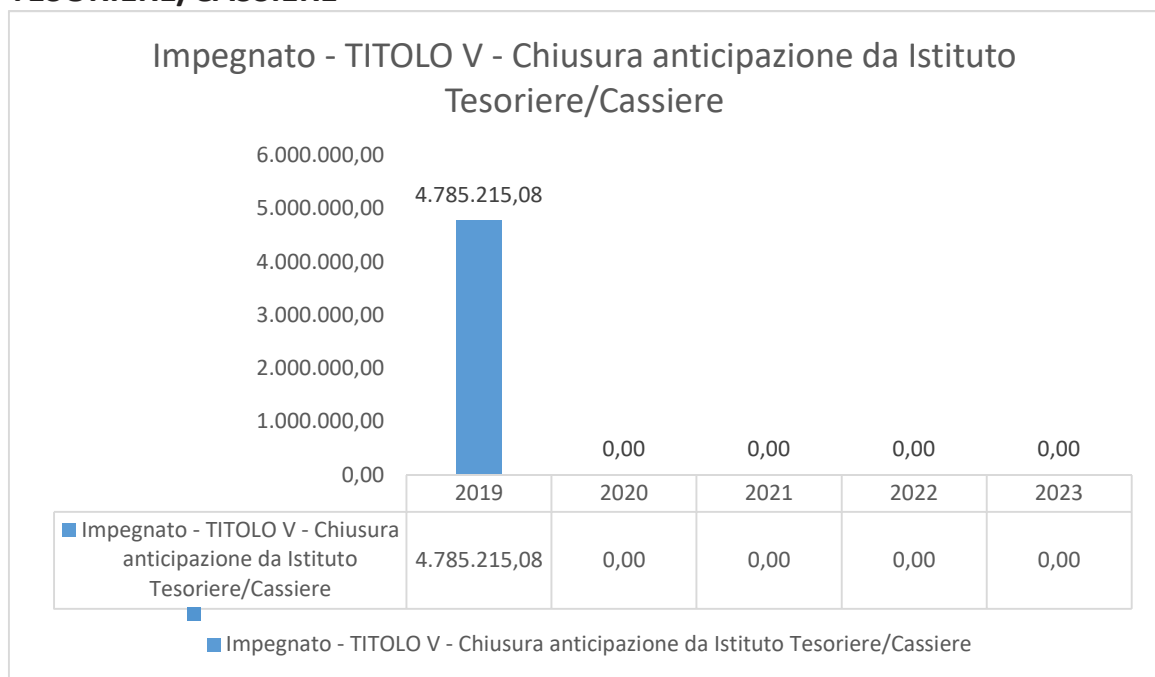


Diagramma 10: Grado di impegno delle spese del titolo V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

TITOLO V - Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Missione 60 – Anticipazioni finanziarie	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00	100	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO V	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00	100	0,00	0,00

Tabella 40: Andamento impegni titolo V della spesa distinti per missione

TITOLO V - Chiusura anticipazioni ricevute da Tesoriere/cassiere	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Macroaggregato 1 - chiusura anticipazioni ricevute da Tesoriere*/cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO V	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00

Tabella 41: Andamento impegni titolo V della spesa distinti per macroaggregato

2.2.5 TITOLO VII – USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

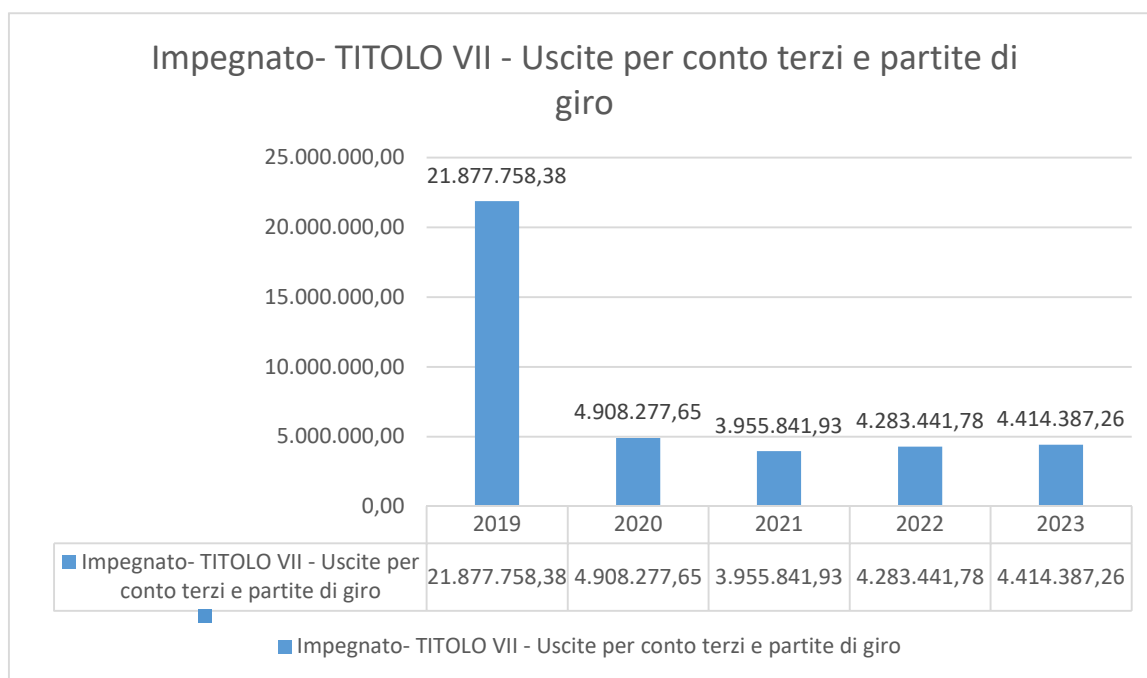


Diagramma 11: Grado di impegno delle spese del titolo VII - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Missione 99 – Servizi per conto terzi	43.875.000,00	43.875.000,00	4.414.387,26	4.219.331,58	100	10,06	95,58
TOTALE SPESE TITOLO VII	43.875.000,00	43.875.000,00	4.414.387,26	4.219.331,58	100	10,06	95,58

Tabella 42: Andamento impegni titolo VII della spesa distinti per missione

TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Macroaggregato 1 – Uscite per partite di giro	41.700.000,00	41.700.000,00	4.210.722,04	4.108.162,10	100,00	10,10	97,56
Macroaggregato 2 – Uscite per conto terzi	2.175.000,00	2.175.000,00	203.665,22	111.169,48	100,00	9,36	54,58
TOTALE SPESE TITOLO VII	43.875.000,00	43.875.000,00	4.414.387,26	4.219.331,58	100,00	10,06	95,58

Tabella 43: Andamento impegni titolo VII della spesa distinti per macroaggregato

TREND STORICO (ULTIMO TRIENNIO) DELLE SPESE

SPESE	IMPEGNI 2021 (A)	IMPEGNI 2022 (B)	IMPEGNI 2023 (C)	SCOSTAMENTO 2023-2021 D=C-A	INCIDENZA 2023-2021 D/A	SCOSTAMENTO 2023-2022 E=C-B	INCIDENZA 2023-2022 E/B
TITOLO I-SPESE CORRENTI	21.669.865,21	34.083.063,75	33.128.117,25	11.458.252,04	0,53	-954.946,50	-0,03
TITOLO II-SPESE C/CAPITALE	5.711.506,67	5.738.763,51	7.705.925,44	1.994.418,77	0,35	1.967.161,93	0,34
TITOLO IV-RIMBORSO PRESTITI	1.095.609,29	861.037,54	1.631.132,20	535.522,91	0,49	770.094,66	0,89
TITOLO V-CHIUSURA ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII-USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.955.841,93	4.283.441,78	4.414.387,26	458.545,33	0,12	130.945,48	0,03
TOTALE	32.432.823,10	44.966.306,58	46.879.562,15	14.446.739,05	0,45	1.913.255,57	0,04

Tabella nr. 44 – Trend storico (ultimo triennio) delle spese

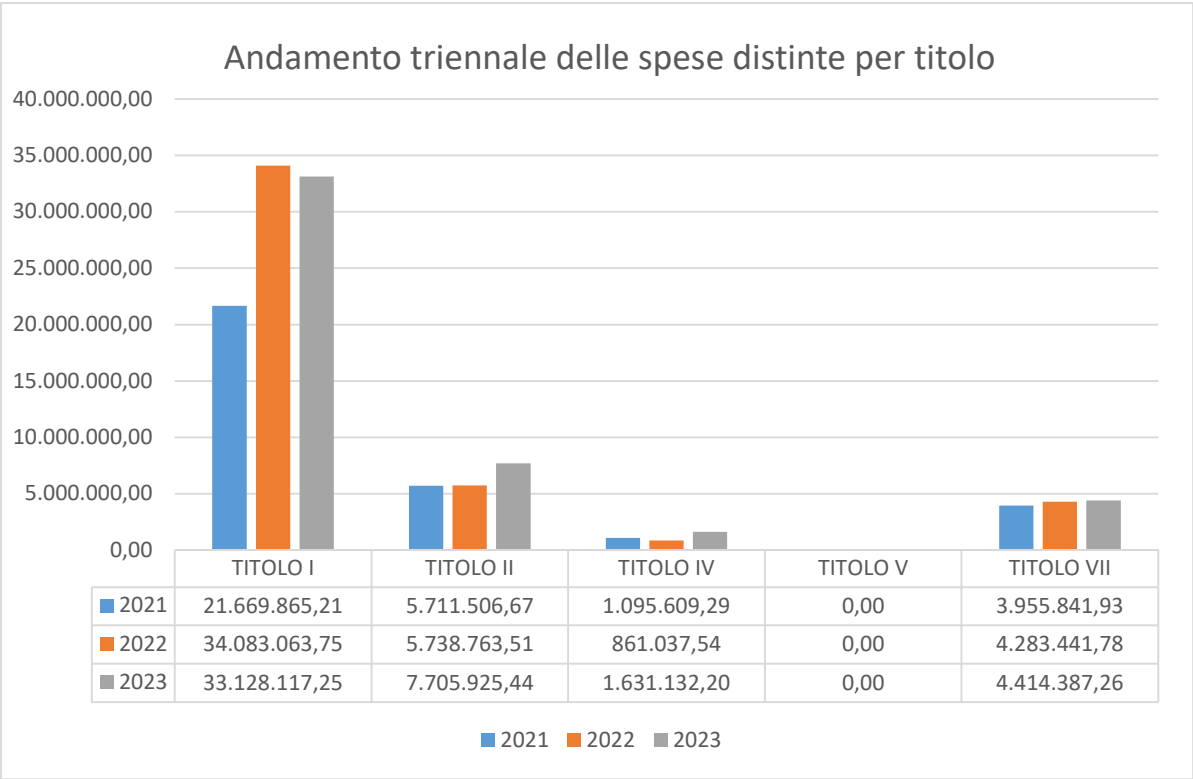


Diagramma 12: Trend storico (ultimi 3 anni) delle uscite distinte per titolo

3. DETTAGLI DI ALCUNE VOCI DI SPESA

3.1 LE SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 36.343.302,36,
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della Lg. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti per le assunzioni a tempo determinato precisando che per l'anno 2022 il suddetto limite, per come rideterminato a seguito dell'entrata in vigore del decreto legge n.162/2019, convertito con legge 28/2/2020 n.8, e per effetto del comma 562 della Legge 234/2021, (per le assunzioni a tempo determinato non può superarsi il limite della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009), è rideterminato in € 1.623.100,24;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2023
Spese macroaggregato 101	13.681.691,86	5.726.652,71
Spese macroaggregato 103	143.097,66	25.604,46
Irap macroaggregato 102	809.140,71	365.913,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	189.689,95	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	14.823.620,18	6.118.170,62
(-) Componenti escluse (B)	2.684.317,13	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	12.139.303,05	6.118.170,62

Tabella nr. 45 – Rispetto dei vincoli per le spese del personale

3.2 L'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Con deliberazione del Presidente n. 7 del 30 gennaio 2023 avente ad oggetto "Anticipazione di tesoreria per l'anno 2023 ex art. 222 del D. Lgs. 267/2000 e utilizzo, in termini di cassa, di entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti di cui all'art. 195 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i." è stato deliberato l'importo massimo dell'anticipazione concedibile, pari ad € 10.223.818,99 che corrispondono ai 5/12 delle entrate relative ai primi tre titoli di bilancio accertate nell'esercizio finanziario 2020 come risultanti dal Rendiconto della gestione 2020, approvato con delibera del Consiglio Provinciale nr. 10 del 25 maggio 2021. Nel corso del 2023 la Provincia di Terni non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

3.3 LA GESTIONE DEI RESIDUI

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione 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.

Al 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."*

La chiusura del rendiconto è stata, dunque, preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. A tal fine, è stato chiesto ai responsabili di Area una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, al termine della quale si è evidenziato un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella deliberazione Presidenziale nr. 49 del 05/06/2024 di riaccertamento degli stessi.

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso

provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui. Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, si dà fin d'ora atto che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione). Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

3.3.1 LA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

RESIDUI ATTIVI	INIZIALI (A)	RISCOSSI (B)	MAGGIORI/ MINORI (D)	RIACCERTATI E=A+D	DA RIPORTARE F=E-B	RESIDUI DI COMPETENZA (G)	TOTALE RESIDUI FINE GESTIONE H=F+G
TITOLO I	14.670.081,84	10.289.016,31	0,00	14.670.081,84	4.381.065,53	7.225.040,00	11.606.105,53
TITOLO II	21.446.615,67	13.970.965,53	-2.527.495,70	18.919.119,97	4.948.154,44	76.029,79	5.024.184,23
TITOLO III	4.315.531,11	2.301.647,12	179.453,20	4.494.984,31	2.193.337,19	624.122,26	2.817.459,45
TITOLO IV	4.810.242,25	749.748,33	-292,34	4.809.949,91	4.060.201,58	1.905.740,76	5.965.942,34
TITOLO VI	819.077,45	90.366,28	0,00	819.077,45	728.711,17	0,00	728.711,17
TITOLO IX	761.882,86	94.505,11	-105.252,16	656.630,70	562.125,59	157.876,24	720.001,83
TOTALE	46.823.431,18	27.496.248,68	-2.453.587,00	44.369.844,18	16.873.595,50	9.988.809,05	26.862.404,55

Tabella 46: La gestione dei residui attivi

3.3.2 LA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

Tabella 47: La gestione dei residui passivi

GESTIONE RESIDUI PASSIVI							
RESIDUI PASSIVI	INIZIALI (A)	PAGATI (B)	MAGGIORI/ MINORI (D)	RIACCERTATI E=A+D	DA RIPORTARE F=E-B	RESIDUI DI COMPETENZA (G)	TOTALE RESIDUI FINE GESTIONE H=F+G
TITOLO I	45.235.205,01	36.557.288,58	-1.111.920,21	44.123.284,80	7.565.996,22	22.378.670,71	29.944.666,93
TITOLO II	4.047.512,09	2.964.512,63	-175.941,11	3.871.570,98	907.058,35	2.201.038,50	3.108.096,85
TITOLO IV	57.440,90	57.440,90	0,00	57.440,90	0,00	46.500,62	46.500,62
TITOLO VII	5.597.601,33	94.740,90	-172.954,54	5.424.646,79	5.329.905,89	195.055,68	5.524.961,57
TOTALE	54.937.759,33	39.673.983,01	-1.460.815,86	53.476.943,47	13.802.960,46	24.821.265,51	38.624.225,97

3.3.3

EVOLUZIONE TEMPORALE DEI RESIDUI

Dalle tabelle sotto riportate si può evincere la ripartizione complessiva dei residui attivi e passivi ed il confronto del volume degli stessi per le annualità 2020/2022

RESIDUI ATTIVI

EVOLUZIONE TEMPORALE DEI RESIDUI ATTIVI			
Residui iniziali al 01.01.2023	Residui riscossi	Maggiori/Minori ACCERTAMENTI	Residui da RIPORTARE AL 31/12/2023
46.823.431,18	27.496.248,68	-2.453.587,00	16.873.595,50

Tabella 48: Evoluzione temporale dei residui attivi

ENTRATE	Residui iniziali al 01.01.2023	Residui da residui da riportare alla data del 31/12/2023	scostamento %	% dei residui da riportare/totale
TITOLO I	14.670.081,84	4.381.065,53	70,14	29,86
TITOLO II	21.446.615,67	4.948.154,44	76,93	23,07
TITOLO III	4.315.531,11	2.193.337,19	49,18	50,82
TITOLO IV	4.810.242,25	4.060.201,58	15,59	84,41
TITOLO VI	819.077,45	728.711,17	11,03	88,97
TITOLO IX	761.882,86	562.125,59	26,22	73,78
TOTALE	46.823.431,18	16.873.595,50	25,22	74,78

Tabella 49: Andamento residui attivi nel corso dell'anno

ANDAMENTO TEMPORALE DEI RESIDUI ATTIVI NELL'ULTIMO TRIENNIO			
TIPOLOGIA DEI RESIDUI	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Residui da residui	18.635.341,93	22.963.123,91	16.873.595,50
Residui da competenza	15.047.309,44	23.860.307,27	9.988.809,05
TOTALE	33.682.651,37	46.823.431,18	26.862.404,55

Tabella 50: Andamento temporale dei residui attivi nel corso dell'ultimo triennio

RESIDUI PASSIVI

EVOLUZIONE TEMPORALE DEI RESIDUI ATTIVI			
Residui iniziali al 01.01.2023	Residui pagati	Maggiori/Minori IMPEGNI	Residui da RIPORTARE AL 31/12/2023
46.823.431,18	27.496.248,68	-2.453.587,00	16.873.595,50

Tabella nr. 51 – Evoluzione temporale dei residui passivi

USCITE	Residui iniziali al 01.01.2023	Residui da residui da riportare al 31/12/2023	scostamento %	% dei residui da riportare/ totale
TITOLO I	45.235.205,01	7.565.996,22	83,27	16,73
TITOLO II	4.047.512,09	907.058,35	77,59	22,41
TITOLO IV	57.440,90	0,00	100,00	0,00
TITOLO VII	5.597.601,33	5.329.905,89	4,78	95,22
TOTALE	54.937.759,33	13.802.960,46	74,88	25,12

Tabella 52 – Andamento residui passivi nel corso dell'anno

ANDAMENTO TEMPORALE DEI RESIDUI PASSIVI NELL'ULTIMO TRIENNIO			
TIPOLOGIA DEI RESIDUI	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Residui da residui	30.427.154,02	28.481.026,05	13.802.960,46
Residui da competenza	15.733.740,05	26.456.733,28	24.821.265,51
TOTALE	49.063.537,86	46.160.894,07	38.624.225,97

Tabella 53 – Andamento temporale dei residui passivi nel corso dell'ultimo triennio

RESIDUI ATTIVI

ENTRATE		Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	% di abbattimento C=B/A	Maggiori/Minori entrate (D)	Residui da residui da riportare E=A-B+D	Scostamento % F=(E-A)/A
TITOLO I	Anno 2023	14.670.081,84	10.289.016,31	70,14	0,00	4.381.065,53	-0,70
	Anno 2022	14.476.055,75	12.753.777,22	88,10	5.077.093,77	6.799.372,30	-0,53
	Anno 2021	14.631.574,73	12.041.317,89	82,30	-2.215,81	2.588.041,03	-0,82
TITOLO II	Anno 2023	21.446.615,67	13.970.965,53	65,14	-2.527.495,70	4.948.154,44	-0,77
	Anno 2022	8.321.592,13	802.451,76	9,64	-6.265,26	7.512.875,11	-0,10
	Anno 2021	9.854.083,61	2.178.906,73	22,11	-64.423,87	7.610.753,01	-0,23
TITOLO III	Anno 2023	4.315.531,11	2.301.647,12	53,33	179.453,20	2.193.337,19	-0,49
	Anno 2022	4.222.007,61	471.342,24	11,16	-196.389,23	3.554.276,14	-0,16
	Anno 2021	4.291.111,73	621.185,02	14,48	-85.779,64	3.584.147,07	-0,16
TITOLO IV	Anno 2023	4.810.242,25	749.748,33	0,16	-292,34	4.060.201,58	-0,16
	Anno 2022	4.695.119,17	900.873,95	0,19	-140.258,03	3.653.987,19	-0,22
	Anno 2021	5.752.064,06	2.451.173,15	0,43	-325.111,20	2.975.779,71	-0,48
TITOLO VI	Anno 2023	819.077,45	90.366,28	11,03	0,00	728.711,17	-0,11
	Anno 2022	883.037,36	63.959,92	7,24	0,00	819.077,44	-0,07
	Anno 2021	933.643,12	39.532,37	4,23	-11.073,39	883.037,36	-0,05
TITOLO IX	Anno 2023	761.882,86	94.505,11	0,12	-105.252,16	562.125,59	-0,26
	Anno 2022	1.084.839,21	342.850,00	0,32	-118.453,49	623.535,72	-0,43
	Anno 2021	1.697.085,48	646.549,93	0,38	-56.951,78	993.583,77	-0,41
TOTALE RESIDUI ATTIVI	Anno 2023	46.823.431,18	27.496.248,68	0,59	-2.453.587,00	16.873.595,50	-0,64
	Anno 2022	33.682.651,23	15.335.255,09	0,46	4.615.727,77	22.963.123,91	-0,32
	Anno 2021	37.159.562,73	17.978.665,09	0,48	-545.555,69	18.635.341,95	-0,50

Tabella 54 -: Analisi temporale capacità di smaltimento dei residui attivi

RESIDUI PASSIVI

USCITE		Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	% di abbattimento C=B/A	Maggiori/Minori entrate (D)	Residui da residui da riportare E=A-B+D	Scostamento % F=(E-A)/A
TITOLO I	Anno 2023	45.235.205,01	36.557.288,58	0,81	-1.111.920,21	7.565.996,22	-0,83
	Anno 2022	34.618.754,42	11.910.125,74	0,34	-1.023.581,34	21.685.047,34	-0,37
	Anno 2021	36.272.447,40	13.444.609,80	0,37	-629.087,86	22.198.749,74	-0,39
TITOLO II	Anno 2023	4.047.512,09	2.964.512,63		-175.941,11	907.058,35	-0,78
	Anno 2022	5.149.488,19	3.723.193,73		-168.244,68	1.258.049,78	-0,76
	Anno 2021	4.287.586,10	2.121.200,51		-119.659,67	2.046.725,92	-0,52
TITOLO VII	Anno 2023	5.597.601,33	94.740,90		-172954,54	5.329.905,89	-0,05
	Anno 2022	6.392.651,46	487.049,41		-367673,12	5.537.928,93	-0,13
	Anno 2021	9.072.016,41	2.830.422,79		-59.915,26	6.181.678,36	-0,32
TOTALE RESIDUI PASSIVI	Anno 2023	54.937.759,33	39.673.983,01		-1.460.815,86	13.802.960,46	-0,75
	Anno 2022	46.160.894,07	16.120.368,88		-1.559.499,14	28.481.026,05	-0,38
	Anno 2021	49.632.049,91	18.396.233,10		-808.662,79	30.427.154,02	-0,39

Tabella 55: Analisi temporale capacità di smaltimento dei residui passivi

3.3.5 VETUSTA' DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	3.547.078,64	0,00	598.553,22	0,00	144.335,80	91.097,87	7.225.040,00	11.606.105,53
Titolo II	2.801.924,13	1.147.181,00	0,00	0,00	961.289,42	37.759,89	76.029,79	5.024.184,23
Titolo III	1.559.005,64	252.421,58	72.773,20	38.429,41	91.284,35	179.423,01	624.122,26	2.817.459,45
Titolo IV	941.867,03	3.781,22	106.458,47	1.348.819,53	799.084,62	860.190,71	1.905.740,76	5.965.942,34
Titolo VI	728.711,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	728.711,17
Titolo IX	170.342,94	202.610,00	58.432,47	24.459,50	21.561,16	84.719,52	157.876,24	720.001,83
TOTALE	9.748.929,55	1.605.993,80	836.217,36	1.411.708,44	2.017.555,35	1.253.191,00	9.988.809,05	26.862.404,55

Tabella 56: Vetustà dei residui attivi

RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	1.218.850,65	25.649,20	69.357,98	206.774,59	216.300,61	5.829.063,19	22.378.670,71	29.944.666,93
Titolo II	417.534,84	32.400,76	66.497,20	36.046,96	73.298,17	281.280,42	2.201.038,50	3.108.096,85
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.500,62	46.500,62
Titolo VII	5.163.872,76	34.446,66	82.572,16	8.053,64	22.189,89	18.770,78	195.055,68	5.524.961,57
TOTALE	6.800.258,25	92.496,62	218.427,34	250.875,19	311.788,67	6.129.114,39	24.821.265,51	38.624.225,97

Tabella 57 : Vetustà dei residui e passivi

Le due tabelle precedenti, quelle relative alla vetustà dei residui attivi e passivi evidenziano una situazione particolare dell'Ente Provincia di Terni che, come tutte le altre Provincie del territorio italiano ha subito la riforma attuata con la legge 56/2014 la così detta "legge Del Rio" la quale oltre a prevedere un trasferimento di funzioni e del personale che le svolgeva, dalle Provincie alle Regioni/Comuni, all'art. 1, comma 96, lett. c) stabilisce che: *"l'ente che subentra nella funzione succede anche nei rapporti attivi e passivi in corso, compreso il contenzioso; il trasferimento delle risorse tiene conto anche delle passività; sono trasferite le risorse incassate relative a pagamenti non ancora effettuati, che rientrano nei rapporti trasferiti;"*.

Essi sono da attribuire alla difficoltosa definizione, ancora in corso, dei rapporti credito/debito con la Regione Umbria e con i Comuni ricadenti nel territorio provinciale e si concretizzano nell'esistenza nel bilancio dell'Ente di una serie di partite debito/credito "datate" tra, da un lato, la Provincia e, dall'altro, la Regione o il Comune capoluogo.

Nel corso dell'anno 2023 l'Ente ha proseguito l'attività iniziata nel biennio precedente volta a verificare l'esigibilità dei residui attivi e passivi presenti in bilancio che ha portato alla riconciliazione delle partite debitorie/creditorie con alcuni comuni del territorio provinciale e alla sottoscrizione di un accordo con la Regione Umbria (vedasi pag. 11 e seguenti della presente relazione).

Risultanze finali dell'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi al 31/12/2023

Risultanze residui attivi € **26.862.404,55** di cui:

- € 16.873.595,50 da gestione residui
- € 9.988.809,05 da gestione competenza 2023

Risultanze residui passivi € **38.624.225,97** di cui:

- € 13.802.960,46 da gestione residui
- € 24.821.265,51 da gestione competenza 2023

Elenco residui attivi con anzianità superiore a cinque anni (art. 11, comma 6, lett.e) D. Lgs. 118/2011

TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	COMPETENZA	IMPORTO
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, perequativa e contributiva	2014	473.518,51
		2015	974.719,76
		2016	947.037,00
		2017	1.151.803,37
		TOTALE	3.547.078,64
Titolo 2	Trasferimenti correnti	1998	6843,19
		2002	21939,7
		2003	160418,79
		2004	117570,51
		2005	146769,41
		2006	650,84
		2007	2903,88
		2008	2858,77
		2009	43561,34
		2010	300
		2012	30000
		2013	52982,55
		2014	652,5
		2015	46279,7
		2017	2168192,95
		2018	1147181
		TOTALE	3.949.105,13
Titolo 3	Entrate extratributarie	2000	3098,74
		2008	7.672,20
		2009	22.109,33
		2010	173.823,25
		2011	206.954,22
		2012	11.100,79
		2013	169.594,83
		2014	30.884,74
		2015	76.477,65
		2016	130.322,95
		2017	726.966,94
		2018	252.421,58
		TOTALE	1.811.427,22

Titolo 4	Entrate in conto capitale	1989	6.368,67
		1998	6.137,80
		2002	23.240,56
		2004	20.197,87
		2005	13.374,20
		2006	12.138,47
		2007	238.226,00
		2012	4.756,00
		2014	230.041,41
		2015	387.386,05
		2018	3.781,22
		TOTALE	945.648,25
Titolo 6	Accensione di prestiti	1985	13.016,16
		1991	28.133,66
		1997	1.749,24
		1998	11.477,89
		1999	6.163,82
		2000	68.773,80
		2002	56.927,85
		2003	60.304,45
		2004	18.808,67
		2005	54.490,71
		2006	130.025,31
		2007	182.826,73
		2008	58.187,50
		2010	37.825,38
		TOTALE	728.711,17
		Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro
2008	24.831,16		
2009	25.708,32		
2010	11.195,08		
2011	15421,28		
2013	25650,84		
2014	4.776,12		
2015	8.555,88		
2016	12.646,72		
2017	557,54		
2018	202.610,00		
TOTALE	372.952,94		
TOTALE RESIDUI ATTIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE A 5 ANNI			11.354.923,35

Tabella 58: Riepilogo residui attivi con anzianità superiore a 5 anni

TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	COMPETENZA	IMPORTO
Titolo 1	Spese correnti	1993	30.621,62
		1994	341.723,24
		1996	46.404,87
		1998	16.661,74
		1999	27.292,25
		2000	31.302,45
		2004	92.389,65
		2007	3.826,00
		2008	6.143,76
		2009	244.653,06
		2010	44.488,83
		2011	42.171,18
		2012	23.408,57
		2013	25.800,18
		2014	12.290,13
		2015	42.587,16
		2016	83.554,33
		2017	103.531,63
		2018	25.649,20
		TOTALE	1.244.499,85
Titolo 2	Spese in c/capitale	2003	489,58
		2006	3.000,00
		2007	1.205,27
		2008	6.000,00
		2013	60.191,45
		2015	188.766,89
		2016	135.095,60
		2017	22.786,05
		2018	32.400,76
		TOTALE	449.935,60

Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1995	10.307,25
		2001	51.414,10
		2002	1.887,54
		2004	1.119.899,67
		2005	737.601,08
		2006	18.858,00
		2007	130.339,56
		2008	73.505,48
		2009	946.605,12
		2010	512.758,25
		2011	452.096,96
		2012	456.788,84
		2013	45.696,44
		2014	56.513,24
		2015	515.218,24
		2016	20.000,00
		2017	14.382,99
		2018	34.446,66
		TOTALE	5.198.319,42
		TOTALE RESIDUI PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE A 5 ANNI	

Tabella 59: Riepilogo residui passivi con anzianità superiore a 5 anni

4. ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE

4.1 APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO

Tra le misure previste dalla legge di bilancio per il 2019 in materia di finanza locale, lg. 145/2018, appare di particolare rilievo la revisione della regola del pareggio di bilancio degli Enti territoriali da cui consegue, sul piano pratico, la possibilità di un ampio utilizzo da parte degli enti degli avanzidi amministrazione e delle risorse rivenienti.

In base ai commi 897 e 898 della legge n. 145/2018, quando la lettera E del prospetto sul risultato di amministrazione è negativa, l'avanzo può essere applicato per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del medesimo prospetto, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione. Nel caso in cui l'importo della lettera A) risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo anticipazione di liquidità, gli enti possono applicare la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Per tutti gli altri enti, invece, a consuntivo approvato tutte le quote tornano nella disponibilità degli enti, che in precedenza potevano applicare (e non senza limitazioni) solo quelle vincolate e accantonate. Ciò significa, in pratica, la possibilità di utilizzare anche la quota destinata agli investimenti e la quota residuale libera.

Per la Provincia di Terni, nell'anno 2023, il limite di cui all'art. 1, comma 897 della L. 145/2018, è stato calcolato come di seguito indicato:

LIMITE DI APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 LEGGE 145/2018 -ART. 1, COMMA 897

	2023
LETTERA (A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RENDICONTO 2023	20.375.286,45
FCDE	- 2.389.371,77
DISAVANZO DA RECUPERARE IN BILANCIO	13.571,04
AVANZO VINCOLATO APPLICABILE AL BILANCIO DIPREVISIONE	17.972.343,60

Tabella 60: Limite di applicazione dell'avanzo vincolato al bilancio di previsione 2024

EVOLUZIONE AVANZO VINCOLATO

	AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2022	AVANZO VINCOLATO APPLICATO durante esercizio provvisorio	AVANZO VINCOLATO APPLICATO CON BILANCIO DI PREVISIONE 2023	AVANZO VINCOLATO APPLICATO durante il 2023	AVANZO VINCOLATO LIBERATO durante il 2023	AVANZO VINCOLATO LIBERATO A RENDICONTO 2023	AVANZO VINCOLATO ACCANTONATO A RENDICONTO 2023	AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2023
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI	142.125,58						4.139,90	146.265,48
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	6.202.802,42			487.092,03			621.821,23	6.337.531,62
VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	964.213,13						10.954,61	975.167,74
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	50.374,69							50.374,69
	7.359.515,82	0,00	0,00	487.092,03	0,00	0,00	636.915,74	7.509.339,53

Tabella 61: Evoluzione, dall'anno 2020 all'anno 2023, dell'avanzo vincolato

4.2 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI (ART. 11, COMMA 6, LETT. K) DEL D.LGS. 118/2011

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 l'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

4.3 PASSIVITA' PREGRESSE E DEBITI FUORI BILANCIO

Durante l'esercizio 2023 non sono state riconosciute passività pregresse mentre sono stati riconosciuti e finanziati i seguenti debiti fuori bilancio:

Data Verbale	N.	N.Prop.	Oggetto	Ufficio	IMPORTO	
10/05/2023	6	13	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 C. 1 LETT.A) DEL D.TO LGS 267/2000 PER PAGAMENTO SPESE LEGALI DERIVANTI DA SENTENZE ESECUTIVE DEL TRIBUNALE DI TERNI – IN FUNZIONE DI GIUDICE DEL LAVORO	Servizio programmazione gestione e rendicontazione bilancio	12.301,96	SENTENZE ESECUTIVE
10/05/2023	10	14	RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1, LETT. E) DEL D. LGS. 267/2000 PER QUOTE ASSOCIATIVE.	Servizio amministrativo uffici tecnici	13.000,00	QUOTE ASSOCIATIVE
06/12/2023	42	53	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 C. 1 LETT.A) DEL D.TO LGS 267/2000 PER PAGAMENTO SPESE LEGALI DERIVANTI DA SENTENZE ESECUTIVE DELLA CORTE DI APPELLO DI PERUGIA – SEZIONE LAVORO.	Servizio programmazione gestione e rendicontazione bilancio	34.417,39	SENTENZE ESECUTIVE
06/12/2023	43	54	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 C. 1 LETT.A) DEL D.TO LGS 267/2000 PER PAGAMENTO SPESE LEGALI DERIVANTI DA SENTENZE ESECUTIVE DELLA CORTE DI APPELLO DI PERUGIA – SEZIONE CIVILE. VARIAZIONE DI BILANCIO PER UTILIZZO QUOTA ACCANTONATA NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022 AL FONDO PASSIVITA' POTENZIALI.	Servizio programmazione gestione e rendicontazione bilancio	3.987,77	SENTENZE ESECUTIVE
TOTALE					63.707,12	

4.4 PROCEDIMENTI DI ESECUZIONE FORZATA

Non sono stati attuati nel corso dell'esercizio 2023 procedimenti di esecuzione forzata a carico dell'Ente.

4.5 ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO (art. 11, comma 6, lett. g) D. Lgs. 118/2011)

L'Ente nel corso dell'esercizio 2023 non ha pagato quote a titolo di diritto reale di godimento.

4.6 RATEIZZAZIONE DELLE ENTRATE

Il principio contabile applicato di competenza finanziaria potenziata, modificato dal D.M. MEF 01.09.2021, rileva al paragrafo 3.5, prevede che la rateizzazione di un'entrata esigibile negli esercizi precedenti determina la cancellazione del residuo attivo dalle scritture della contabilità finanziaria e l'accertamento del medesimo credito nell'esercizio in cui viene concessa la rateizzazione con imputazione agli esercizi previsti dal piano di rateizzazione. Nel corso del 2023 l'Ente non ha concesso rateizzazioni.

4.7 SANZIONI E RISCOSSIONI

SANZIONI AMMINISTRATIVE DEL CODICE DELLA STRADA

Sanzioni amministrative pecunarie per violazione Codice della Strada				
	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
ACCERTAMENTI	35.312,34	35.300,00	35.300,00	35.300,00
RISCOSSIONI	20.985,43	20.657,45	23,7	4.173,89
% di riscossione	59,43%	58,52%	0,07%	11,82

Tabella 62- Andamento triennale sanzione amministrative al codice della strada

Relativamente alle sanzioni amministrative al codice della strada il comma 12 bis dell'art.142 del Codice della Strada (D.lgs.285/92 e ss.mm.ii.) stabilisce che i proventi delle sanzioni derivanti dal superamento dei limiti di velocità in misura pari al 50% siano attribuiti all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento.

12-bis. *"I proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità stabiliti dal presente articolo, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del decreto-legge 20 giugno 2002, n. 121, convertito, con modificazioni, dalla legge 1 agosto 2002, n. 168, e successive modificazioni, sono attribuiti, in misura pari al 50 per cento ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del decreto del Presidente della Repubblica 22 marzo 1974, n. 381, e all'ente da cui dipende l'organo accertatore, alle condizioni e nei limiti di cui ai commi 12-ter e 12-quater. Le disposizioni di cui al periodo precedente non si applicano alle strade in concessione. Gli enti di cui al presente comma diversi dallo Stato utilizzano la quota dei proventi ad essi destinati nella regione nella quale sono stati effettuati*

gli accertamenti”.

12-ter. *Gli enti di cui al comma 12-bis destinano le somme derivanti dall'attribuzione delle quote dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie di cui al medesimo comma alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale, nel rispetto della normativa vigente relativa al contenimento delle spese in materia di pubblico impiego e al patto di stabilità interno. 12-quater. Ciascun ente locale trasmette in via informatica al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed al Ministero dell'interno, entro il 31 maggio di ogni anno, una relazione in cui sono indicati, con riferimento all'anno precedente, l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza di cui al comma 1 dell'articolo 208 e al comma 12-bis del presente articolo, come risultante da rendiconto approvato nel medesimo anno e, gli interventi realizzati a valere su tali risorse, con la specificazione degli oneri sostenuti per ciascun intervento. Ciascun ente locale pubblica la relazione di cui al primo periodo in apposita sezione del proprio sito internet istituzionale entro trenta giorni dalla trasmissione al Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili e al Ministero dell'interno. A decorrere dal 1 luglio 2022, il Ministero dell'interno, entro sessanta giorni dalla ricezione, pubblica in apposita sezione del proprio sito internet istituzionale le relazioni pervenute ai sensi del primo periodo. La percentuale dei proventi spettanti ai sensi del comma 12-bis è ridotta del 90 per cento annuo nei confronti dell'ente che non trasmetta la relazione di cui al primo periodo, ovvero che utilizzi i proventi di cui al primo periodo in modo difforme da quanto previsto dal comma 4 dell'articolo 208 e dal comma 12-ter del presente articolo, per ciascun anno per il quale sia riscontrata una delle predette inadempienze. Le inadempienze di cui al periodo precedente rilevano ai fini della responsabilità disciplinare e per danno erariale e devono essere segnalate tempestivamente al procuratore regionale della Corte dei Conti”.*

La quota previsionale annua di competenza della Provincia di Terni, visto l'andamento storico, ammonta a € 35.300,00 per tutti e tre gli anni del bilancio di previsione. Tale importo è stato ridotto rispetto agli anni precedenti in conseguenza alla riconsegna di alcune strade Regionali gestite dalla Provincia all'ANAS ai sensi del DPCM 20 febbraio 2018 avente per oggetto “Revisione delle reti stradali di interesse nazionale e regionale ricadenti nelle Regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Lazio, Liguria, Marche, Molise, Puglia, Toscana ed Umbria”.

4.8 TRACCIABILITA' DEI PAGAMENTI

Il Legislatore ha introdotto le disposizioni in tema di tracciabilità dei flussi finanziari per contrastare la criminalità organizzata e le infiltrazioni nelle commesse pubbliche, mediante le seguenti azioni:

- anticipare, il più a monte possibile, la soglia di prevenzione, creando meccanismi che consentano di intercettare i fenomeni di intrusione criminale nella contrattualistica pubblica;
- rendere trasparenti le operazioni finanziarie relative all'utilizzo del corrispettivo dei contratti pubblici, in modo da consentire un controllo a posteriori sui flussi finanziari provenienti dalle amministrazioni pubbliche. La tracciabilità non è uno strumento di monitoraggio dei flussi finanziari, ma rappresenta un mezzo a disposizione degli inquirenti nelle indagini per il contrasto delle infiltrazioni delle mafie nell'economia legale.

Gli obblighi di tracciabilità si articolano essenzialmente in tre adempimenti principali:

- a) utilizzo di conti correnti bancari o postali dedicati alle commesse pubbliche, anche in via non esclusiva;
- b) effettuazione dei movimenti finanziari relativi alle commesse pubbliche esclusivamente mediante lo strumento del bonifico bancario o postale ovvero attraverso l'utilizzo di altri strumenti di pagamento idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni;
- c) indicazione negli strumenti di pagamento relativi ad ogni transazione del codice identificativo di gara (CIG) e, ove obbligatorio ai sensi dell'art. 11 della legge 16 gennaio 2003, n.3, del codice unico di progetto (CUP). I soggetti tenuti all'obbligo della tracciabilità sono indicati ed elencati all'articolo 3, comma 1, della legge n. 136/2010: gli appaltatori di lavori, i prestatori di servizi, i fornitori, i subappaltatori e i sub-contraenti della filiera delle imprese, nonché i concessionari di finanziamenti pubblici anche europei a qualsiasi titolo interessati ai lavori, ai servizi e alle forniture.

Di particolare rilievo è il CIG: esso è un codice alfanumerico generato e assegnato dalla AVCP con tre funzioni principali:

-una prima funzione è collegata agli obblighi di comunicazione delle informazioni all'Osservatorio, per consentire l'identificazione univoca delle gare, dei loro lotti e dei contratti;

- una seconda funzione è legata al sistema di contribuzione posto a carico dei soggetti pubblici e privati sottoposti alla vigilanza dell'Autorità, derivante dal sistema di finanziamento dettato dall'articolo 1, comma 67, della legge 266/2005, richiamato dall'articolo 8, comma 12, del Codice;

- una terza funzione è attribuita dalla legge n. 136/2010 che affida al codice CIG il compito di individuare univocamente (tracciare) le movimentazioni finanziarie degli affidamenti di lavori, servizi o forniture, indipendentemente dalla procedura di scelta del contraente adottata, e dall'importo dell'affidamento stesso.

Tali adempimenti, se da un lato contribuiscono a ridurre il fenomeno dell'infiltrazione mafiosa negli appalti pubblici, rende sicuramente più gravosi sia il procedimento amministrativo relativo all'appalto stesso sia la fase del pagamento degli importi dovuti ai prestatori o fornitori.

4.9 TEMPI DI PAGAMENTO DELLE FATTURE AI FORNITORI E INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Altro aspetto che merita di essere approfondito è quello relativo ai tempi di pagamento delle fatture dei fornitori. Il decreto legislativo n. 192/2012, in materia di ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali tra imprese, e tra Pubbliche Amministrazioni e imprese, nel modificare, tra gli altri, l'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002, ha individuato in trenta giorni il termine ordinario di pagamento del corrispettivo dovuto, specificando che gli interessi moratori decorrono, senza che sia necessaria la costituzione in mora, dal giorno successivo alla scadenza del termine per il pagamento.

Ai fini della decorrenza di tali interessi, infatti, sono stati stabiliti i seguenti termini:

- a) trenta giorni dalla data di ricevimento da parte del debitore della fattura o di una richiesta di pagamento di contenuto equivalente;
- b) trenta giorni dalla data di ricevimento delle merci o dalla data di prestazione dei servizi, quando non è certa la data di ricevimento della fattura o della richiesta equivalente

di pagamento;

c) trenta giorni dalla data di ricevimento delle merci o dalla prestazione dei servizi, quando la data in cui il debitore riceve la fattura o la richiesta equivalente di pagamento è anteriore a quella del ricevimento delle merci o della prestazione dei servizi;

d) trenta giorni dalla data dell'accettazione o della verifica eventualmente previste dalla legge o dal contratto ai fini dell'accertamento della conformità della merce o dei servizi alle previsioni contrattuali, qualora il debitore riceva la fattura o la richiesta equivalente di pagamento in epoca non successiva a tale data.

Nel caso in cui il debitore sia una pubblica amministrazione, le disposizioni legislative consentono alle parti di stabilire, purché in modo espresso, un termine per il pagamento superiore a quello di trenta giorni sopra riportato, *"quando ciò sia giustificato dalla natura o dall'oggetto del contratto o dalle circostanze esistenti al momento della sua conclusione"*. Tuttavia, per il pagamento, non può essere fissato un termine superiore a sessanta giorni.

Gli interessi moratori sono determinati nella misura degli "interessi legali di mora", pari al tasso di riferimento applicato dalla Banca Centrale Europea maggiorato di otto punti percentuali. La disciplina del citato D. Lgs. 192 si applica ai contratti conclusi a partire dal 1° gennaio 2013.

L'espressione "transazioni commerciali", ai sensi della direttiva UE n. 7 del 2011, si riferisce a "contratti, comunque denominati, tra imprese, ovvero tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportino in via esclusiva o prevalente la consegna di merci o la prestazione di servizi"; non sembrerebbero, pertanto, ricompresi i contratti di appalto per la realizzazione di opere pubbliche. Con circolare prot. 1293 del 23.01.2013 il Ministero dello Sviluppo Economico di concerto con il Ministero delle Infrastrutture ha specificato che la disposizione sui pagamenti in argomento concerne tutti i settori produttivi risultando applicabile anche al settore edile. I Ministeri rimarcano che l'espressione "prestazione di servizi" abbraccia anche i lavori.

L'obbligo per le PA di pubblicare l'indice di tempestività dei pagamenti è stato introdotto dal D. Lgs. 33/2013, relativo al riordino della disciplina sugli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle PA, e poi modificato dal DL 66/2014. L'indice è definito in termini di ritardo medio di pagamento dalla data di scadenza stabilita, di norma, in 30 giorni, salvo diversa pattuizione tra le parti. Tale indicatore è utile ai fini del monitoraggio dei tempi medi di pagamento da parte delle P.A. In proposito, si ricorda che il DL 66 ha rafforzato l'impianto sanzionatorio collegato ai ritardi di pagamento già previsto dal D. Lgs. 231/2002, come modificato dal d. lgs. 192/2012 di recepimento della direttiva Late Payment. In particolare, il D.L. 66/2014, all'art. 41, ha previsto il blocco delle assunzioni per le PA che registrino tempi medi di pagamento superiori a quelli previsti dalla direttiva Late Payment (di norma 30 giorni) di 90 giorni nel 2014 e di 60 a partire dal 2015. Il DL 66/2014 prevede una nuova modalità e tempi di calcolo dell'indicatore: la somma dei giorni effettivi di pagamento per ciascuna fattura ricevuta a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale - ossia quelli intercorsi tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento compresi i festivi - deve essere moltiplicata per l'importo complessivo dovuto (inclusi oneri, imposte, tasse e dazi). Tale valore deve poi essere rapportato agli importi effettivamente pagati dalla PA nel periodo di riferimento. Negli anni precedenti l'indicatore di tempestività veniva calcolato come media dei giorni utilizzati per effettuare i pagamenti, tenendo come parametro la scadenza dei trenta giorni data ricevimento fattura.

L'indice annuale è pubblicato entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello di riferimento; a partire dal 2015 è previsto anche un indice trimestrale da pubblicare entro il trentesimo giorno della conclusione del trimestre a cui si riferisce.

L'indicatore dei tempi medi di pagamento è relativo a: acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture.

L'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori, moltiplicata per l'importo dovuto e rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento, Ai fini del decreto e del calcolo dell'indicatore si intende per:

- "transazione commerciale", i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- "giorni effettivi", tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- "data di pagamento", la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- "data di scadenza", i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192;
- "importo dovuto", la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	GIORNI	TEMPO MEDIO PONDERATO DI RITARDO
2023	22	-8
2022	23,98	-9,21
2021	36,52	0,82
2020	40,41	13
2019	85,32	23
2018	90,59	
2017	61,09	
2016	128	
2015	93	

Tabella 63: Evoluzione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti

AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI DA PAGARE AL 31/12

ANNO 2023

Ammontare complessivo dei debiti da pagare al 31/12/2023: € **40.696,50**

ANNO 2022

Ammontare complessivo dei debiti da pagare al 31/12/2022: € **23.125,67 ***

ANNO 2021

Ammontare complessivo dei debiti da pagare al 31/12/2021: € **4.023,51**

ANNO 2020

Ammontare complessivo dei debiti da pagare al 31/12/2020: € **545.578,80**

ANNO 2019 (Comunicazione del debito scaduto e non pagato art.1, comma 867, L. 145/2018 al 31.12.2019)

Ammontare complessivo dei debiti: €

781.593,67

Soggetti creditori: **138**

ANNO 2018 (dati al 31.12.2018)

Ammontare complessivo dei debiti: €

1.111.687,95

Numero imprese creditrici: **123**

ANNO 2017 (dati al 31.12.2017)

Ammontare complessivo dei debiti: €

8.245.855,82

(Il dato è desunto dalla passivo dello Stato Patrimoniale dell'Ente del Rendiconto 2017 approvato con Delibera Consiliare n. 9 del 9.7.2018).

** Si precisa che l'importo di € 23.125,67 è desunto dalla contabilità dell'Ente; l'importo estratto dalla PCC è pari ad € 373.171,38, per cui il dato riferito all'annualità 2023 è conforme al criterio di riduzione del debito di almeno il 10% rispetto all'anno precedente.*

4.10 IL FONDO A GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

La legge di bilancio 2019 (legge 145/2018, commi 849-871) ha introdotto nuovi obblighi in materia di tempestività dei pagamenti introducendo a carico degli enti che, a partire dal 2019:

a) non rispettano i tempi di pagamenti delle fatture;
b) non riducono il debito commerciale al 31 dicembre dell'esercizio di almeno il 10% rispetto al 31 dicembre dell'esercizio precedente; l'obbligo di accantonare dal bilancio di previsione dell'esercizio 2020 un fondo di garanzia dei debiti commerciali. L'importo del fondo è compreso tra l'1% ed il 5% degli stanziamenti relativi all'acquisto di beni e servizi. Tale accantonamento è raddoppiato per gli enti che non hanno fatto richiesta dell'anticipazione di liquidità. Al fine di quantificare lo stock di debito commerciale residuo scaduto e non pagato al 31 dicembre 2018, tutte le amministrazioni pubbliche dovevano, entro il 30 aprile 2019, comunicare alla PCC l'importo delle fatture scadute non pagate a tale data, importo che ogni anno andrà ridotto di almeno il 10% rispetto all'anno precedente. A partire dal 2020 le informazioni sono desunte direttamente dalla PCC. Gli enti che non hanno trasmesso la comunicazione alla PCC hanno dovuto accantonare al fondo di garanzia il 5% degli stanziamenti per acquisti di beni e servizi. Analoga sanzione era prevista in caso di:

a) mancata pubblicazione dell'ammontare complessivo dei debiti su amministrazione trasparente ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. 33/2013;
b) mancata comunicazione dei pagamenti delle fatture alla PCC. L'art. 1, della legge 145/2018 così recita:

comma 859: "A partire dall'anno 2020, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, applicano:

a) le misure di cui alla lettera a) dei commi 862 o 864, se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente;

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

Comma 861. "I tempi di pagamento e ritardo di cui ai commi 859 e 860 sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. I tempi di ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che le amministrazioni non hanno ancora provveduto a pagare.

Comma 862 . "Entro il 31 gennaio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, con delibera di giunta o del consiglio, stanziando nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione, per un importo pari:

- al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
 - al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
 - al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
 - all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.
- Comma 863.** "Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali di cui al comma 862 è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi e non riguarda gli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione."

Il comma 854 della legge di bilancio per il 2020 ha spostato dal 2020 al 2021 la decorrenza dell'obbligo di costituzione del Fondo di garanzia per i debiti commerciali (FGDC).

Nella redazione del documento previsionale 2023/2025 l'Ente non ha accantonato somme a titolo di FGDC in quanto oltre a rispettare il tempo medio di pagamento previsto dalla legge, alla data del 31/12/2023 il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è risultato essere superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'anno.

AMMONTARE COMPLESSIVO DELLE FATTURE RICEVUTE NELL'ANNO € **17.845.533,37**
DEBITO RESIDUO AL 31/12/2023 € **40.696,50**

Il risultato ottenuto è il frutto di una puntuale e adeguata gestione dei dati presenti in Piattaforma, oltreché di una solerte gestione dei pagamenti dei propri debiti commerciali, adottata per non incorrere nell'obbligo di costituzione del "Fondo garanzia debiti

commerciali” e congelare fino al 5% della spesa per l’acquisto di beni e servizi.

A tal fine è opportuno chiarire aspetti normativi e funzionalità sulla base dei quali la Piattaforma calcola i parametri richiesti per l’applicazione delle misure di garanzia.

In primis, occorre richiamare le disposizioni del Dlgs. n. 231/2002, secondo il quale i debiti commerciali (non solo fatture ma anche richieste equivalenti di pagamento) devono essere pagati di norma entro 30 giorni o al massimo entro 60 giorni per oggettive motivazioni scritte a meno che il debitore non dimostri che il ritardo è dovuto a cause a lui non imputabili (artt. 4 e 5 del Dlgs. n. 231/2002).

Sulla base di queste brevi considerazioni si evince:

1. che in Piattaforma devono essere caricate, non solo le fatture ricevute mediante “SDI”, ma anche le richieste equivalenti di pagamento (art. 1 del Dlgs. n. 231/2002 e art 7-bis del DL n. 35/2013);
2. che l’Iva “SPLIT” è un debito non commerciale e pertanto non confluisce nel calcolo dello stock del debito, né dell’Indice di ritardo;
3. che i tempi di sospensione per adempimenti normativi o debiti in contenzioso o in contestazione devono essere comunicati in Piattaforma al fine del corretto calcolo dell’Indice di ritardo dei pagamenti.

A queste considerazioni va poi tenuto conto del funzionamento della Piattaforma, che prevede:

1. la scadenza automatica del pagamento a 30 giorni (60 giorni per il SSN) data emissione fattura, quindi per le fatture 60 giorni deve essere comunicata la corretta data scadenza in Opi (obbligatoria dal 1° luglio 2020);
2. la data “decorrenza pagamento” è di norma la data emissione fattura, che per le fatture elettroniche coincide con la data contenuta nella ricevuta di consegna;
3. i debiti caricati hanno di default la natura di debiti commerciali se non diversamente comunicato;
4. che il calcolo dell’Indice di ritardo è annuale e viene calcolato sulla base dei dati presenti al 31 dicembre.

Oltre a ciò, va aggiunto anche che le note di credito di norma non si agganciano automaticamente alle relative fatture con effetto neutro ai fini del calcolo dello stock del debito, ma con effetti negativi per il calcolo del ritardo dei pagamenti in quanto risultano non pagate le fatture stornate. Pertanto, ai fini della corretta gestione della “PCC” e del calcolo dei relativi Indici, occorre che prima della chiusura dell’esercizio (31 dicembre), nei tempi utili per l’aggiornamento del Sistema (15 giorni), l’Ente verifichi:

1. che siano stati comunicati i tempi di sospensione quando dovuto (si rammenta che la funzionalità web della Piattaforma permette di aggiornare tempi di sospensione anche per le fatture già pagate);
2. che sia stata correttamente comunicata la data di scadenza delle fatture mediante Opi e comunque per le fatture antecedenti al 1° luglio 2020 e per quelle a 60 giorni che al 31 dicembre risulterebbero scadute;
3. che le fatture stornate e relative note di credito vengano chiuse con la funzione “CH” (chiusura fatture);
4. che le fatture ancora in lavorazione per pochi centesimi vengano chiuse con la funzione “CH” (chiusura fatture);
5. che siano stati caricati e correttamente contabilizzati tutti i debiti commerciali, richieste equivalenti di pagamento.

ISCRIZIONE DEL FGDC A BILANCIO DI PREVISIONE E A RENDICONTO

Gli Enti che non rispettano gli indicatori di cui all'art. 1, comma 859, lett. a) e b), della Legge n. 145/2018 sono tenuti a stanziare l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali nella parte corrente del proprio bilancio, con Delibera di Giunta, entro il termine del 28 febbraio di ciascun anno. Al fine di favorire il monitoraggio e le verifiche dell'applicazione della misura di garanzia FGDC, nel modulo finanziario del piano dei conti integrato è stato inserito il codice "U.1.10.01.06.001" "Fondo di garanzia debiti commerciali" da attribuire allo stanziamento relativo al "FGDC" a decorrere dall'esercizio 2022, (Decreto MEF del 12 ottobre 2021). Lo stesso Decreto recepisce le modifiche degli schemi di Bilancio di Previsione e Rendiconto così come proposte dalla commissione Arconet volte a dettagliare la voce del Fondo garanzia debiti commerciali tra le poste accantonate nel Risultato di amministrazione.

Al termine dell'esercizio, lo stanziamento definitivo relativo al FGDC confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione. Il FGDC accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto è costituito dalla sommatoria dell'ammontare definitivo degli accantonamenti al FGDC stanziati nel bilancio di previsione degli esercizi precedenti e nel bilancio di previsione dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Ai sensi del comma 863, L. 145/2018, l'importo accantonato nel corso degli anni nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettate le condizioni di cui agli indicatori sopra richiamati previsti dal citato comma 859, L- 145/2018. Pertanto, nell'esercizio in cui l'Ente rileva, in relazione alle risultanze dell'esercizio precedente, il rispetto degli indicatori non viene effettuato l'accantonamento nel bilancio di previsione dell'esercizio in corso di gestione e, in sede di approvazione del rendiconto relativo all'esercizio precedente, è liberata la quota accantonata del risultato di amministrazione relativa al FGDC.

4.11 DIMOSTRAZIONE DEL GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Il Decreto del Ministro dell'Interno 31 dicembre 1983 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 16 del 17/01/1984) individua le categorie di servizi, classificabili quali "servizi a domanda individuale" premettendo che per tali debbano intendersi tutte quelle attività gestite direttamente dall'Ente, poste in essere non per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate su richiesta dell'utente e che non sono state dichiarate gratuite per legge nazionale o regionale.

In ogni caso, anche nei servizi a domanda individuale, per i quali l'ente locale non ha l'obbligo di istituzione e di organizzazione, occorre definire il concorso dei cittadini alla copertura dei costi e pertanto l'Ente deve, nel rispetto del principio del pareggio di bilancio, individuare il costo complessivo del servizio e stabilire in quale misura percentuale tale costo è finanziabile con risorse proprie e in quale misura è invece finanziabile mediante tariffe e contribuzioni a carico diretto dell'utenza.

Con l'art. 3 del D.L. 22 dicembre 1981, n. 786, convertito dalla legge 26 febbraio 1982, n. 51,

è stato stabilito che per l'erogazione dei servizi pubblici a domanda individuale le province, i comuni, i loro consorzi e le comunità montane devono richiedere il contributo degli utenti, anche a carattere non generalizzato e con le modalità, esenzioni ed agevolazioni previste dalle norme predette nonché da quelle che hanno introdotto successive modifiche ed integrazioni.

Inoltre l'art. 117 del D. Lgs. 267/2000 dispone che gli enti locali approvano le tariffe dei servizi pubblici in misura tale da assicurare l'equilibrio economico-finanziario dell'investimento e della connessa gestione e che criteri diversi vengono applicati a seconda che si tratti di servizi a domanda individuale, di servizi indispensabili o di altri servizi a carattere produttivo.

Vanno infine richiamati:

- l'art. 243, comma 3, del D.lgs. n.267/2000 ai sensi del quale: *“I costi complessivi di gestione devono comunque comprendere gli oneri diretti ed indiretti di personale, le spese per l'acquisto di beni e servizi, le spese per i trasferimenti e le quote di ammortamento degli impianti e delle attrezzature; sono sottoposti all'obbligo del tasso di copertura del costo dei servizi esclusivamente gli enti locali da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie;*
- l'art. 14 del D.L. n.415/89, convertito con modificazioni nella Legge n.38/90, che prevede un'entrata corrispondente di copertura delle spese dei servizi a domanda individuale nella misura minima del 36% per gli enti strutturalmente deficitari;

RENDICONTO 2023	PROVENTI	COSTI	SALDO	% DI COPERTURA REALIZZATA E/S*100
IMPIANI SPORTIVI	78.624,72	151.604,75	72.980,03	51,86
TOTALI	78.624,72	151.604,75	72.980,03	51,86

Tabella 64 - Copertura costo dei servizi a domanda individuali

4.12 ORGANISMI PARTECIPATI

ELENCO PARTECIPAZIONI AL 31/12/2023	
SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE	% PART.
ATC SERVIZI SPA in liquidazione	15,12
ISIRIM SCARL in fallimento	3,81
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	2,74
SVILUPPUMBRIA SPA	2,23
PUNTOZERO SCARL	0,74
ALTRI SOGGETTI	
CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE	25,00 dir+ 0,89 ind tramite SVILUPPUMBRIA
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI TERNI IN LIQUIDAZIONE	11,10
CONSORZIO TNS IN LIQUIDAZIONE	8,57 dir+0,57 ind tramite SVILUPPUMBRIA
CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	5,00
Associazione GAL TERNANO	
Associazione GAL TRASIMENO-ORVIETANO	

Associazione EPO ok - Ecomuseo del paesaggio orvietano	
Fondazione Umbria per la prevenzione dell'usura	3,84

Tabella nr. 65 – Elenco partecipazioni dell'Ente alla data del 31/12/2023

Ai sensi di quanto disposto dal D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, emanato in attuazione dell'art. 18, legge 7 agosto 2015 n. 124, che costituisce il nuovo Testo unico in materia di Società a partecipazione Pubblica (TUSP), come integrato e modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, l'ente ha effettuato, nel corso dell'anno 2017, la revisione straordinaria delle partecipazioni, riferita all'anno 2016, approvandola con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 27 del 28 settembre 2017, nell'anno 2018 ha provveduto ad effettuare la revisione ordinaria delle partecipazioni, ex art. 20 del Tusp, riferita alla data del 31.12.2017, approvandola con deliberazione di Consiglio provinciale n. 27 del 20.12.2018, nell'anno 2019 ha provveduto ad approvare la revisione ordinaria delle partecipazioni, riferita alla data del 31.12.2018, con deliberazione di Consiglio provinciale n. 47 del 30.12.2019, nell'anno 2020 ha provveduto ad approvare la revisione ordinaria delle partecipazioni, riferita alla data del 31.12.2019, con deliberazione di Consiglio provinciale n. 48 del 29.12.2020, nel 2021 la revisione ordinaria, riferita al 31.12.2020, è stata approvata con D.C.P. n. 41 del 30.12.2021, nel 2022 la medesima revisione è stata approvata con D.C.P. n. 30 del 28.12.2022 e nel 2023 con delibera del Consiglio Provinciale nr. 46 del 21/12/2023.

Qui di seguito si riporta lo schema dei soggetti partecipati presenti nello stato patrimoniale al 31.12.2023, in base a quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 allegato 4/3 al punto 6.1.3, le partecipazioni sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" e di seguito si riporta la tabella corrispondente compilata:

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	%	Valori rendiconto ente 2022	Patrimonio netto 2022 partecipata	Frazione di Patrimonio netto
SVILUPPUMBRIA SPA	2,23%	147.430,76	6.674.502,00	148.841,39
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	2,74%	563.893,15	20.634.437,00	565.383,57
CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (VILLA UMBRA)	5,00%	60.334,44	1.356.614,86	67.830,74
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI TERNI IN LIQUIDAZIONE	11,10%	12.270,31	-	-
PUNTOZERO SCARL	0,74%	39.220,47	5.300.063,00	39.220,47
FONDAZIONE UMBRIA PER LA PREVENZIONE DELL'USURA ETS	3,84%	-	7.561.811,00	290.373,53
Totale		823.149,13		1.111.649,71

Tabella nr. 66 – Prospetto Partecipate (art.11, co.6, lett.I del D. Lgs.118/2011)

4.12.1 VERIFICA CREDITI/DEBITI CON ENTI E ORGANISMI PARTECIPATI(ART. 11, COMMA 6, LETT. J) D.LGS 118/2011)

Al fine di garantire una maggiore certezza nei rapporti finanziari tra enti locali e società partecipate, è previsto che al termine di ogni anno, con la predisposizione del rendiconto,

venga redatta anche una nota informativa che attesti gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Il procedimento di verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate è stato avviato dall'Area Amministrativa Economico – Finanziaria con l'invio ai soggetti sopra menzionati della richiesta di certificazione dei reciproci debiti/crediti verso la Provincia di Terni al 31.12.2023, con asseverazione dei rispettivi organi di revisione.

La summenzionata richiesta è stata inviata a mezzo PEC con nota protocollo Ente n. 304 del 08.01.2024. Al riguardo si segnala che ai soggetti che non avevano fornito riscontro nei termini assegnati sono state inviate, sempre a mezzo PEC, delle note di sollecito (prot. n. 2206 del 13.02.2024, prot. n. 2777 e 2778 del 23.02.2024 e prot. n. 4321, 4324 e 4335 del 20.03.2024).

Al fine di effettuare una ricognizione puntuale e completa, in data 08.01.2024, l'Area Amministrativa Economico – Finanziaria, con nota prot. n. 305 del 08.01.2024, ha richiesto a tutti i servizi della Provincia di Terni di segnalare alla stessa eventuali posizioni di debito/credito in essere con società partecipate e/o enti strumentali alla data del 31.12.2023, fornendo, eventualmente, il dettaglio delle singole voci e l'indicazione dei relativi residui attivi e/o passivi.

Tale richiesta è stata riscontrata dall'Area Tecnico – Patrimoniale con nota prot. n. 6711 del 03.05.2024.

Di seguito il dettaglio, distinto per soggetto.

1. ATC SERVIZI SPA

Con nota prot. n. 1880 del 06.02.2024 la società ha inviato la documentazione richiesta con la sola sottoscrizione del Liquidatore, comunicando che entro breve avrebbe inviato la nota informativa asseverata dall'organo di revisione.

Stante il mancato invio, in data 20.03.2024, l'Area Amministrativa Economico – Finanziaria ha trasmesso un sollecito con nota prot. n. 4321/2024. Alla data di elaborazione della presente nota informativa la documentazione richiesta non è ancora pervenuta.

In ogni caso si precisa che la documentazione inviata dalla società con la citata nota prot. n. 1880/2024, priva di asseverazione, indica assenza di debiti verso la Provincia di Terni e un credito della società verso la Provincia di Terni pari a € 82.963,64, per contributo straordinario, come di seguito dettagliato:

DEBITI V/PROVINCIA DI TERNI al 31.12.2023		CREDITI V/PROVINCIA DI TERNI al 31.12.2023	
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
---	---	Contributo straordinario	82.963,64

La documentazione di cui sopra è stata trasmessa all'Area Tecnico – Patrimoniale, competente *ratione materiae*, per dovuta conoscenza e al fine di ottenere un riscontro circa la riconoscibilità della summenzionata somma.

Al riguardo si segnala che l'Area Tecnico - Patrimoniale ha fornito il richiesto riscontro con nota prot. n. 6711 del 03.05.2024, nella quale, con riferimento al summenzionato asserito credito della società verso la Provincia di Terni, pari a € 82.963,64, "*si conferma la non*

esigibilità per le ragioni espresse nella nota prot. 6141/2023.”.

Per quanto sopra, la summenzionata somma di € 82.963,64 non può essere riconosciuta quale debito della Provincia di Terni verso la società ATC SERVIZI SPA in liquidazione.

Con riferimento alla suddetta mancata riconciliazione, si rinvia al paragrafo denominato **“FONDO PASSIVITA’ POTENZIALI PER MANCATA RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI”**

2. UMBRIA TPL E MOBILITA’ SPA

La società ha fornito riscontro con nota prot. n. 4481 del 22.03.2024. La documentazione inviata risulta asseverata dall’Organo di revisione della società.

Di seguito il dettaglio delle partite indicate dalla società nella summenzionata nota.

DEBITI V/PROVINCIA DI TERNI al 31.12.2023		CREDITI V/PROVINCIA DI TERNI al 31.12.2023	
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
---	---	Crediti Legge 388/2000	92.561,,31
		Fatt. n.2010/PO/000013	7.645,80
		Servizio TPL – Saldo 10% 2023 quota Ente	20.664,12
		Servizi TPL – TIP 5,6% anno 2023 quota Ente	11.571,91
		TOTALE	132.443,14

La documentazione di cui sopra è stata trasmessa all’Area Tecnico – Patrimoniale, competente *ratione materiae*, per dovuta conoscenza e al fine di ottenere un riscontro circa la riconoscibilità delle summenzionate somme.

Al riguardo si segnala che l’Area Tecnico – Patrimoniale ha fornito il richiesto riscontro con nota prot. n. 6711 del 03.05.2024, chiarendo quanto segue:

1. Con riferimento alla somma di € 32.236,03 (20.664,12 + 11.571,91), si precisa che la stessa trova copertura finanziaria completa sugli impegni n. 1500/2023 e 1773/2023;
2. In merito alle richieste relative agli importi di € 7.645,80 e 92.561,31, si conferma la non esigibilità per le ragioni già espresse nella nota prot. n. 6141/2023.

Con riferimento agli importi relativi al servizio TPL per il 2023 (€ 32.236,03) si segnala che, al 31.12.2023, i residui passivi dei sopra menzionati impegni risultavano essere pari a € 33.269,23. La differenza tra il dovuto e il residuo passivo è stata riallineata nel corso del 2024.

Per quanto sopra, la summenzionata somma di € 32.236,03 è riconosciuta quale debito della Provincia di Terni verso la società in esame al 31.12.2023, mentre la somma € 100.207,11 (7.645,80 + 92.561,31) non può essere riconosciuta quale debito della Provincia di Terni verso la società UMBRIA TPL E MOBILITA’ SPA al 31.12.2023.

Al riguardo si segnala anche la nota prot. n. 6548 del 02.05.2024, inviata dal Servizio Trasporti alla società in esame, in riscontro alla richiesta della stessa acquisita al protocollo generale dell’Ente al n. 6206 del 23.04.2024.

Nella suddetta nota prot. n. 6206/2024 la società chiedeva di confermare la somma di € 7.645,80 quale debito dell’Ente verso la società al 31.12.2023.

Con la menzionata nota prot. n. 6548/2024 il Servizio Trasporti, citando la passata corrispondenza al riguardo, non conferma l’importo di cui sopra quale debito della Provincia di Terni verso la società stessa.

Per tutto quanto sopra esposto, l’Ente ritiene che la partita, sebbene non totalmente riconciliata, sia definita.

Con riferimento alla suddetta mancata riconciliazione, si rinvia al paragrafo denominato **“FONDO PASSIVITA’ POTENZIALI PER MANCATA RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI”**

3. SVILUPPUMBRIA SPA

Con riferimento alla società in esame si precisa quanto segue:
con nota acquisita al protocollo generale della Provincia di Terni al n. 822 del 17.01.2024, la società KPMG SPA, società di revisione di SVILUPPUMBRIA SPA, ha richiesto all’Ente di comunicare alla stessa le proprie risultanze contabili alla data del 31.12.2023.
Nella summenzionata nota prot. n. 822/2024 venivano riportate le risultanze contabili della società al 31.12.2023, come di seguito sintetizzate:

DEBITI V/PROVINCIA DI TERNI		CREDITI V/PROVINCIA DI TERNI	
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
Utilizzo locali Strada delle Campore 2009/2023	104.501,32	Fatt. n. 6/2017 Programma garanzia giovani	31.350,00
		Rimborso costo orario dipendente 2019/2023	3.383,10
TOTALE	104.501,32	TOTALE	34.733,10

L’Ente ha riscontrato la suddetta richiesta con nota PEC prot. n. 4248 del 19.03.2024 (inviata per conoscenza anche alla società in esame), nella quale viene indicata la somma di € 104.502,32 quale credito della Provincia di Terni verso la società al 31.12.2023, per l’utilizzo dei locali di proprietà provinciale in Str. delle Campore - Terni, e la somma di € 3.383,10 quale debito della stessa Provincia di Terni verso SVILUPPUMBRIA SPA al 31.12.2023, per rimborsi di un consigliere provinciale, dipendente della stessa. (Si precisa che la differenza di € 1,00 riferita all’utilizzo dei locali di proprietà provinciale sarà sistemata contabilmente nel corso del 2024).

A tale comunicazione ha fatto seguito una nota della società in esame, acquisita al protocollo generale della Provincia di Terni al n. 6533 del 02.05.2024, nella quale la società chiede all’Ente di integrare la sopra menzionata comunicazione con l’indicazione del debito riferito alla fattura n. 6/2017.

L’Ente ha successivamente riscontrato la summenzionata nota con PEC prot. n. 6586 del 02.05.2024 precisando, tra gli altri punti, che rispetto alla fattura n. 6/2017 lo stesso sta interloquendo con la Regione Umbria per la sollecita definizione della questione.

Si segnala che, alla data di elaborazione della presente nota informativa, non è pervenuta la nota asseverata dalla società di revisione di SVILUPPUMBRIA SPA.

Per tutto quanto sopra premesso e dettagliato, si precisa quanto segue:

- la somma di € 104.501,31, quale debito indicato dalla società verso l’Ente per l’utilizzo dei locali di proprietà provinciale, coincide con le risultanze contabili dello stesso (la differenza di € 1,00 sarà sistemata contabilmente nel corso del 2024);
- la somma di € 3.383,10, quale credito indicato dalla società verso l’Ente per rimborso costo orario del consigliere provinciale dipendente della società stessa, coincide con le risultanze contabili della Provincia di Terni;
- la somma di € 31.350,00, quale credito indicato dalla società verso l’Ente per la fattura n. 6/2017 non è riconosciuta quale debito dell’Ente verso la società e pertanto non iscritta nella contabilità della Provincia.

Con riferimento alla suddetta mancata riconciliazione, si rinvia al paragrafo denominato **“FONDO PASSIVITA’ POTENZIALI PER MANCATA RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI”**

4. PUNTOZERO SCARL

La società ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 4827 del 28.03.2024.

La documentazione inviata risulta asseverata dall'Organo di revisione della società.

Nella summenzionata nota non vengono indicati debiti verso la Provincia di Terni e crediti per i seguenti importi:

- Fatt. n. 501/B del 31.12.2023 di € 1.850,00;
- Nota di credito da emettere per rettifica ricavi dell'esercizio vantati nei confronti dell'Ente in ragione dei regimi di esenzione IVA di € - 130,00.

Al riguardo si segnala che nella contabilità dell'Ente non risultano residui attivi alla data del 31.12.2023 e che la somma di € 1.850,00 coincide con il residuo passivo al 31.12.2023 dell'impegno n. 2326/2023.

Con riferimento alla nota di credito da emettere, si precisa che la stessa sarà contabilizzata dalla Provincia di Terni nell'esercizio 2024, secondo il principio contabile generale della competenza finanziaria potenziata, tenuto conto dell'esigibilità della stessa.

La società ha invece contabilizzato la stessa secondo il principio contabile della competenza economica, imputandola, pertanto all'esercizio 2023.

Per quanto sopra, tenuto conto che il disallineamento tra le due contabilità deriva esclusivamente dai differenti principi contabili applicati, le posizioni possono ritenersi riconciliate.

5. CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE

Il Consorzio ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 2299 del 15.02.2024. La documentazione inviata risulta asseverata dall'Organo di revisione del Consorzio.

Nelle "Note" della suddetta documentazione il Consorzio riporta la seguente dicitura: "In merito alla quota parte di teorica imputazione delle perdite in capo alla Provincia di Terni, si indica quanto riportato nella bozza della integrativa al bilancio 2023 in merito alle perdite fino al 31.12.2023 riferite alla stessa Provincia di Terni, pari a € 1.169.943...".

Al riguardo si rinvia a quanto indicato, nella presente relazione, nella parte dedicata al "Fondo perdite partecipate".

6. CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI TERNI IN LIQUIDAZIONE

Il Consorzio ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 2214 del 13.02.2024. La documentazione inviata risulta asseverata dall'Organo di revisione del Consorzio.

Nella summenzionata nota viene indicata assenza di debiti e crediti nei confronti della Provincia di Terni. I dati indicati dal Consorzio coincidono con le risultanze contabili dell'Ente e pertanto le partite debito/credito tra la Provincia di Terni e il Consorzio in esame, alla data del 31.12.2023, risultano riconciliate.

7. TNS CONSORZIO IN LIQUIDAZIONE

Il Consorzio ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 1981 del 08.02.2024. La documentazione inviata risulta asseverata dall'Organo di revisione del Consorzio.

Nella summenzionata nota viene indicata assenza di debiti e crediti nei confronti della

Provincia di Terni. I dati indicati dal Consorzio coincidono con le risultanze contabili dell'Ente e pertanto le partite debito/credito tra la Provincia di Terni e il Consorzio in esame, alla data del 31.12.2023, risultano riconciliate.

8. CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (VILLA UMBRA)

Il Consorzio ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 2362 del 16.02.2024. La documentazione inviata risulta asseverata dall'Organo di revisione del Consorzio.

Nella summenzionata nota viene indicata assenza di debiti e crediti nei confronti della Provincia di Terni. I dati indicati dal Consorzio coincidono con le risultanze contabili dell'Ente e pertanto le partite debito/credito tra la Provincia di Terni e il Consorzio in esame, alla data del 31.12.2023, risultano riconciliate.

9. ASSOCIAZIONE GAL TERNANO

L'Associazione ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 1407 del 29.01.2024. La documentazione inviata risulta asseverata dall'Organo di revisione dell'Associazione.

Nella summenzionata nota viene indicata assenza di debiti nei confronti della Provincia di Terni e di un credito pari a € 5.000,00 per "Quota associativa anno 2023".

La documentazione di cui sopra è stata trasmessa all'Area Tecnico – Patrimoniale, competente *ratione materiae*, per dovuta conoscenza e al fine di ottenere un riscontro circa la riconoscibilità della summenzionata somma.

L'Area Tecnico – Patrimoniale, con nota prot. n. 6711 del 03.05.2024, ha confermato l'importo comunicato dall'Associazione quale credito della stessa nei confronti dell'Ente.

I dati indicati dall'Associazione coincidono con le risultanze contabili dell'Ente (quota parte residuo impegno n. 2066/2023) e pertanto le partite debito/credito tra la Provincia di Terni e l'associazione in esame, alla data del 31.12.2023, risultano riconciliate.

10. ASSOCIAZIONE GAL TRASIMENO ORVIETANO

L'Associazione ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 365 del 09.01.2024. L'Associazione, nella summenzionata nota, precisa che non è presente un Organo di revisione economico – finanziaria (art. 17 Statuto della stessa associazione).

Nella summenzionata nota viene indicata assenza di debiti nei confronti della Provincia di Terni e di un credito pari a € 3.000,00 per "Contributo annuale socio".

La documentazione di cui sopra è stata trasmessa all'Area Tecnico – Patrimoniale, competente *ratione materiae*, per dovuta conoscenza e al fine di ottenere un riscontro circa la riconoscibilità della summenzionata somma.

L'Area Tecnico – Patrimoniale, con nota prot. n. 6711 del 03.05.2024, ha confermato l'importo comunicato dall'Associazione quale credito della stessa nei confronti dell'Ente.

I dati indicati dall'Associazione coincidono con le risultanze contabili dell'Ente (quota parte residuo impegno n. 2066/2023) e pertanto le partite debito/credito tra la Provincia di Terni e l'associazione in esame, alla data del 31.12.2023, risultano riconciliate.

11. ECOMUSEO DEL PAESAGGIO ORVIETANO - ASSOCIAZIONE EPOOK

L'Associazione ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 1232 del 25.01.2024. L'Associazione, nella summenzionata nota, precisa che la stessa non dispone di un Organo di revisione economico – finanziaria.

Nella summenzionata nota viene indicata assenza di debiti nei confronti della Provincia di Terni e di un credito pari a € 5.000,00 per “Quota sociale 2023”.

La documentazione di cui sopra è stata trasmessa all’Area Tecnico – Patrimoniale, competente *ratione materiae*, per dovuta conoscenza e al fine di ottenere un riscontro circa la riconoscibilità della summenzionata somma.

L’Area Tecnico – Patrimoniale, con nota prot. n. 6711 del 03.05.2024, ha confermato l’importo comunicato dall’Associazione quale credito della stessa nei confronti dell’Ente.

I dati indicati dall’Associazione coincidono con le risultanze contabili dell’Ente (quota parte residuo impegno n. 2066/2023) e pertanto le partite debito/credito tra la Provincia di Terni e l’associazione in esame, alla data del 31.12.2023, risultano riconciliate.

12. FONDAZIONE UMBRIA PER LA PREVENZIONE DELL’USURA ENTE DEL TERZO SETTORE

La Fondazione ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell’Ente al n. 686 del 15.01.2024. La documentazione inviata risulta asseverata dall’Organo di revisione della Fondazione.

Nella summenzionata nota viene indicata assenza di debiti e crediti nei confronti della Provincia di Terni. I dati indicati dalla Fondazione coincidono con le risultanze contabili dell’Ente e pertanto le partite debito/credito tra la Provincia di Terni e la Fondazione in esame, alla data del 31.12.2023, risultano riconciliate.

Dalla verifica in oggetto risulta la situazione come illustrata nelle tabelle sottostanti.

Prospetto riconciliazione debiti/crediti società ed enti partecipati al 31/12/2023

ELENCO SOGGETTI CON SALDI RICONCILIATI

SOCIETA' CONTROLLATE/ PARTECIPATE	Credito della Provincia di Terni v/società	Debito della società v/Provincia di Terni	diff.	Debito della Provincia di Terni v/società	Credito della società v/Provincia di Terni	diff.	Note	Differenze e motivazioni
	secondo la Provincia di Terni	contabilità della società		secondo la Provincia di Terni	contabilità della società			
PUNTOZERO SCARL							Riscontro nota prot. n. 4827 del 28/03/2024. Residuo al 31/12/2023 dell'impegno n. 2326/2023 di € 1850,00.	La differenza è determinata dai diversi principi contabili applicati dalla Provincia di Terni e dalla società, con riferimento alla nota di credito da emettere indicata dalla società quale minore credito della stessa nei confronti dell'Ente. Al riguardo si precisa quanto segue: la suddetta nota di credito da emettere è stata imputata dalla società all'esercizio 2023, secondo il principio della competenza economica, mentre la Provincia di Terni, nel rispetto del principio contabile generale della competenza finanziaria potenziata, imputerà la stessa all'esercizio 2024, quale esercizio in cui la stessa diverrà esigibile. Per quanto sopra, stante il fatto che la differenza tra le due contabilità è imputabile esclusivamente ai differenti principi contabili utilizzati, le posizioni possono ritenersi riconciliate.
	- €	- €	- €	1.850,00 €	1.720,00 €	130,00 €		
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI -	Credito della Provincia di Terni	Debito dell'ente v/Provincia di Terni	diff.	Debito della Provincia di Terni	Credito dell'ente v/Provincia di Terni	diff.	Note	Differenze e motivazioni
	secondo la Provincia di Terni	contabilità dell'organismo		secondo la Provincia di Terni	contabilità dell'organismo			
CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Riscontro nota prot. n. 2299 del 15/02/2024.	Relativamente alle perdite del Consorzio si veda quanto riportato nella presente relazione al paragrafo "ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE"
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI TERNI in liquidazione	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Riscontro nota prot. n. 2214 del 13/02/2024	
CONSORZIO TNS IN LIQUIDAZIONE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Riscontro nota prot. n. 1981 del 08/02/2024	
CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Riscontro nota prot. n. 2362 del 16/02/2024	
ASSOCIAZIONE GAL TERNANO	- €	- €	- €	5.000,00 €	5.000,00 €	- €	Riscontro nota prot. n. 1407 del 29/01/2024. La somma di € 5.000,00 corrisponde all'impegno n. 2066/2023 (quota parte).	Il dato è stato confermato dal Direttore dell'Area Tecnico - Patrimoniale con nota prot. n. 6711 del 03/05/2024. Si precisa che il debito in questione è stato pagato nel 2024 con mandato n. 537 del 12/02/2024
ASSOCIAZIONE GAL TRASIMENO ORVIETANO	- €	- €	- €	3.000,00 €	3.000,00 €	- €	Riscontro nota prot. n. 365 del 09/01/2024. L'associazione dichiara di non disporre di un organo di revisione economico-finanziaria. La somma di € 3.000,00 corrisponde all'impegno n. 2066/2023 (quota parte).	Il dato è stato confermato dal Direttore dell'Area Tecnico - Patrimoniale con nota prot. n. 6711 del 03/05/2024. Si precisa che il debito in questione è stato pagato nel 2024 con mandato n. 538 del 12/02/2024
ECOMUSEO DEL PAESAGGIO ORVIETANO - ASSOCIAZIONE EPOOK	- €	- €	- €	5.000,00 €	5.000,00 €	- €	Riscontro nota prot. n. 1232 del 25/01/2024. L'associazione dichiara di non disporre di un organo di revisione economico-finanziaria. La somma di € 5.000,00 corrisponde all'impegno n. 2066/2023 (quota parte).	Il dato è stato confermato dal Direttore dell'Area Tecnico - Patrimoniale con nota prot. n. 6711 del 03/05/2024. Si precisa che il debito in questione è stato pagato nel 2024 con mandato n. 536 del 12/02/2024
FONDAZIONE UMBRIA PER LA PREVENZIONE DELL'USURA ENTE DEL TERZO SETTORE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Riscontro nota prot. n. 686 del 15/01/2024	

Tabella nr. 67 – Prospetto riconciliazione debiti/crediti società partecipate (soggetti i cui saldi coincidono con quelli della Provincia di Terni)

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Prospetto riconciliazione debiti/crediti società ed enti partecipati al 31/12/2023									
ELENCO SOGGETTI CON SALDI NON RICONCILIATI									
	SOCIETA' CONTROLLATE/PARTICIPATE	Credito della Provincia di Terni v/società	Debito della società v/Provincia di Terni	diff.	Debito della Provincia di Terni v/società	Credito della società v/Provincia di Terni	diff.	Note	Differenze e motivazioni
		secondo la Provincia di Terni	contabilità della società		secondo la Provincia di Terni	contabilità della società			
1	SVILUPPUMBRIA SPA	104.502,32 €	104.501,32 €	1,00 €	3.383,10 €	34.733,10 €	- 31.350,00 €	Richiesta dati da parte della società di revisione con nota prot. n. 822 del 17/01/2024. L'importo di € 3.383,10 risulta dalla somma dei residui dei seguenti impegni: 31/2019 (quota parte), 1283/2021, 88/2020, 137/2021, 143/2022, 198/2023. Il totale dei crediti dell'Ente verso la società, secondo la contabilità dell'Ente, corrisponde ai residui attivi dei seguenti accertamenti: 423/2009, 39/2010, 78/2011, 45/2012, 37/2013, 40/2014, 15/2015, 168/2016, 385/2017, 483/2018, 320/2019, 450/2020, 258/2021, 402/2022 e 452/2023. Con nota prot. n. 6711 del 03/05/2024, il Direttore dell'Area Tecnico-patrimoniale, competente <i>ratione materiae</i>, conferma il dato comunicato dalla società quale debito della stessa v/Provincia di Terni per l'utilizzo dei locali in Str. delle Campore, pari a € 104.501,32. (La differenza di € 1,00 sarà sistemata contabilmente nel corso del 2024). La somma indicata quale credito dell'Ente verso la società non tiene conto delle quote di partecipazione che SVILUPPUMBRIA deve liquidare alla Provincia per effetto del recesso della stessa dalla partecipata. Il suddetto credito non è stato indicato in via prudenziale in considerazione del contenzioso tuttora in essere con la società. Alle quote di partecipazione, inoltre, potrebbero essere aggiunti eventuali interessi e rivalutazioni da definirsi all'esito del summenzionato contenzioso. La differenza riguardante i debiti della Provincia di Terni v/SVILUPPUMBRIA SPA (crediti di SVILUPPUMBRIA v/Provincia di Terni), pari a € 31.350,00, si riferisce all'imponibile della fattura n. 6/2017 rispetto alla quale, alla data del presente provvedimento, sono in corso verifiche e approfondimenti volti alla parificazione dei conti. Al riguardo si segnala che la Provincia di Terni ha richiesto alla società in esame l'invio dei verbali di verifica e i registri dei colloqui con nota prot. n. 7354 del 13/06/2022 (riscontro nota prot. n. 8835 del 12/07/2022). L'Ente ha altresì richiesto chiarimenti alla Regione dell'Umbria e ad ARPAL UMBRIA con note prot. n. 15009 del 15/12/2022 e 1780 del 06/02/2023. E' stato ricevuto il riscontro da parte di ARPAL (prot. n. 15492 del 16/12/2022), secondo la quale la competenza relativa agli adempimenti della fase 1 del Programma garanzia giovani è di competenza della Regione con la quale la Provincia in data 23/04/2024 ha approvato uno schema di accordo di riconciliazione delle partite debito/credito alla data del 31/12/2021 nel quale la summenzionata fattura non è stata inserita in quanto la Regione sta effettuando le necessarie verifiche.	

Tabella nr. 68 - Prospetto riconciliazione debiti/crediti società partecipate (soggetti i cui saldi non coincidono con quelli della Provincia di Terni)

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Prospetto riconciliazione debiti/crediti società ed enti partecipati al 31/12/2023 ELENCO SOGGETTI CON SALDI NON RICONCILIATI MA DEFINITI									
SOCIETA' CONTROLLATE/PARTICIPATE	Credito della Provincia di Terni v/società	Debito della società v/Provincia di	diff.	Debito della Provincia di Terni v/società	Credito della società v/Provincia di	diff.	Note	Differenze e motivazioni	
	secondo la Provincia di Terni	contabilità della società		secondo la Provincia di Terni	contabilità della società				
1 ATC SERVIZI SPA in liquidazione	- €	- €	- €	- €	82.963,64 €	- 82.963,64 €	Riscontro nota prot. n. 1880 del 06/02/2024 (vedi paragrafo Debiti/Crediti).	Con riferimento alla somma di € 82.963,64, indicata dalla società in esame quale credito nei confronti della Provincia di Terni, il Direttore dell'Area Tecnico - Patrimoniale, competente <i>ratione materiae</i> , con nota prot. n. 6711 del 03/05/2024 (conservata agli atti), ha confermato la "non esigibilità per le ragioni già espresse nella nota prot. 6141/2023". Per tali motivazioni l'Ente ritiene che la partita, sebbene non riconciliata, sia definita.	
2 UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	- €	- €	- €	32.236,03 €	132.443,14 €	- 100.207,11 €	Riscontro nota prot. n. 4481 del 22/03/2024. Residuo al 31/12/2023 degli impegni n. 1500/2023 e 1773/2023 (vedi paragrafo Debiti/Crediti)	Con nota prot. n. 6711 del 03/05/2024 (conservata agli atti), il Direttore dell'Area Tecnico-Patrimoniale competente <i>ratione materiae</i> , con riferimento alle somme indicate dalla società quali crediti nei confronti della Provincia di Terni chiarisce quanto segue: € 32.236,03 vengono riconosciuti quale debito della Provincia di Terni verso la società; € 7.645,80 e € 92.561,31 non esigibili per le ragioni già espresse nella nota prot. n. 6141/2023. A tale proposito si richiamano le note dell'area finanziaria prot. 14148/2022 e 14776/2022 indirizzate alla società; con la prima, oltre a confermare l'inesigibilità della somma di € 7.645,80, si chiedevano, nel termine di 7 giorni, chiarimenti e documentazione a supporto del credito di € 92.561,31 (riscontrata con nota prot. provincia 144421/2022 nota mancante della documentazione di riscontro richiesta); con la seconda, dopo aver ribadito l'inesigibilità della somma di € 7.645,80 l'Ente, relativamente alla somma di € 92.561,31 sottolinea che il credito, risalente all'anno 1999, è prescritto e che comunque, trattandosi di ripiani di disavanzi, la normativa non consente tale operazione, che configurerebbe soccorso finanziario senza presupposti. Per tali motivazioni l'Ente ritiene che la partita, sebbene non totalmente riconciliata, sia definita.	

Tabella nr. 69 - Prospetto riconciliazione debiti/crediti società partecipate (soggetti i cui saldi non coincidono ma risultano definiti)

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

4.12.2 BILANCIO CONSOLIDATO

Il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, come novellato dal d. lgs 126/2014, prevede che gli Enti redigano un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Con deliberazione del Presidente n. 150 del 21.12.2023 avente ad oggetto "INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ESERCIZIO 2022. ART. 11-BIS DEL D.LGS.118/2011 E PRINCIPIO CONTABILE ALLEGATO 4/4 CONCERNENTE IL BILANCIO CONSOLIDATO." è stato deliberato l'elenco degli enti e delle società componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Terni" per l'anno 2023 e l'elenco degli enti e delle società da ricomprendere nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo così composto:

COMPOSIZIONE GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA			
	Denominazione	Partecipazione	Codice fiscale
SOCIETA'			
1	Umbria TPL e mobilità S.p.A.	2,74%	03176620544
2	Sviluppumbria S.p.A	2,23%	00267120541
3	Puntozero Scarl	0,74%	02915750547
ENTI STRUMENTALI			
4	Consorzio Crescendo in liquidazione	25% diretta + 0,89% indiretta	01200620555
5	Consorzio per lo sviluppo del Polo universitario della Provincia di Terni in liquidazione	11,10	91048640550
6	TNS Consorzio in liquidazione	8,57% diretta + 0,57% indiretta	00721250553
7	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	5%	94126280547
8	Associazione GAL TERNANO		91034260553
9	Associazione GAL TRASIMENO ORVIETANO		94049980546
10	Associazione EPO-OK – ECOMUSEO DEL PAESAGGIO ORVIETANO		90015480552
11	Fondazione Umbria per la prevenzione dell'usura ETS		94065530548

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO Esercizio 2023			
SOCIETA'	% DI PARTECIPAZIONE	CODICE FISCALE	TIPOLOGIA SOGGETTO
Umbria TPL e mobilità S.p.A.	2,74	03176620544	SOCIETA' PARTECIPATA
Sviluppumbria S.p.A	2,23	00267120541	SOCIETA' PARTECIPATA
Puntozero S.c.a r.l.	0,74	02915750547	SOCIETA' PARTECIPATA
TNS Consorzio in liquidazione	8,57diretta+0,57indiretta	00721250553	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	5	94126280547	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}. Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Tenuto conto che alla data di adozione della suddetta deliberazione gli ultimi bilanci approvati, sia dell'Ente capogruppo che per alcuni soggetti rientranti nel GAP, erano quelli dell'esercizio 2022, il perimetro di consolidamento di cui alla D.P. n. 150 del 21/12/2023 dovrà essere riverificato, ed eventualmente rideterminato, a seguito dell'approvazione dei bilanci dell'esercizio 2023 di tutti i soggetti coinvolti.

4.12.3 ANALISI DELLE SOCIETÀ/ENTI DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO DELLA PROVINCIA DI TERNI (i dati inseriti fanno riferimento alla situazione societaria al 31/12/2022)

4.12.3.1 UMBRIA TPL E MOBILITÀ SPA

Inquadramento: Umbria TPL e Mobilità S.p.A. è la società costituita il 1° dicembre 2010, nata dalla fusione delle aziende di TPL operanti sul territorio regionale umbro: APM, ATC, SSIT ed FCU.

A partire dal 02/04/2015 Umbria TPL e Mobilità S.p.A. è stata individuata per assumere le funzioni di Agenzia Unica per la Mobilità e il Trasporto Pubblico Locale, ai sensi della Legge Regionale n. 9, che ha introdotto l'art. 19 bis alla Legge Regionale 18/11/1998, n. 37 e s.m.i. Con DGR n. 1050 del 29/10/2021, la Regione Umbria ha disposto l'attivazione delle funzioni di Agenzia in capo ad Umbria TPL e Mobilità S.p.A.

ANAGRAFICA:

Denominazione	UMBRIA TPL E MOBILITÀ SPA
Sede	Piazzale Bellucci, 16/A - Perugia
Partita IVA	03176620544
Codice fiscale	03176620544

ORGANI DI INDIRIZZO POLITICO – AMMINISTRATIVO

Assemblea dei soci: La rappresentanza legale della Provincia di Terni nell'assemblea dei soci spetta al Presidente o a soggetto da lui delegato.

Organo Amministrativo:

Amministratore Unico: Marco Rettighieri

Collegio sindacale: Presidente: Paolo Chifari

Sindaci effettivi: Giovanni Fulci, Raffaella Proietti

La percentuale di partecipazione da parte della Provincia di Terni è pari al 2,74%

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO E CORRISPONDENTE VALORE DELLE PARTECIPAZIONI

Al 31/12/2022 (ultimo bilancio approvato), la composizione del Patrimonio Netto di UMBRIA TPL E MOBILITÀ S.p.A. ed il corrispondente valore della Partecipazione della Provincia di Terni, è la seguente

Capitale sociale	26.491.374
Altre riserve	1
Utile/perdita portata a nuovo	(5.9011,33)
Utile/perdita dell'esercizio	54.395
TOTALE PN	20.634.437
Quota % Provincia di Terni	2,74
Valore Partecipazione 2022 Provincia di Terni	565.387,57

4.12.3.2 SVILUPPUMBRIA

Inquadramento: La società, partecipata al 2,23% dalla Provincia di Terni è l'Agenzia Regionale che da oltre 40 anni sostiene la competitività e la crescita economica dell'Umbria seguendo gli indirizzi di programmazione regionale.

Attraverso le diverse professionalità interne progetta interventi per il supporto alla creazione e allo sviluppo d'impresa per i processi di innovazione e internazionalizzazione delle PMI dell'Umbria. Su mandato della Regione Umbria si occupa della gestione del patrimonio immobiliare regionale e delle attività di sostegno alle strategie di Promozione Turistica Integrata attraverso la promozione della Destinazione Umbria e la gestione del portale turistico regionale umbriatourism.it.

Competenze, struttura organizzativa, amministrativa e finanziaria, accreditano Sviluppumbria come Organismo Intermedio dalla Regione Umbria con delega a gestire una parte dei FONDI POR FESR 2014-2020 per le imprese umbre.

ANAGRAFICA:

Denominazione	SVILUPPUMBRIA S.p.A.
Sede	Via Don Bosco, 11 – 06121 PERUGIA
Partita IVA	00267120541
Codice fiscale	00267120541

ORGANI DI INDIRIZZO POLITICO – AMMINISTRATIVO

4.12.3.1.1 Assemblea dei soci: La rappresentanza legale della Provincia di Terni nell'assemblea dei soci spetta al Presidente o a soggetto da lui delegato.

4.12.3.1.2 Organo amministrativo: Amministratore Unico – Michela Sciarpa

4.12.3.1.3 Collegio sindacale: Presidente: Roberto Ortolani

4.12.3.1.4 Sindaci effettivi: Giuliana Maccarino, Virgilio Puletti

La percentuale di partecipazione da parte della Provincia di Terni è pari al 2,23%

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO E CORRISPONDENTE VALORE DELLE PARTECIPAZIONI

Al 31/12/2022 (ultimo bilancio approvato), la composizione del Patrimonio Netto di SVILUPPUMBRIA S.p.A. ed il corrispondente valore della Partecipazione della Provincia di Terni, è la seguente:

Capitale sociale	5.801.403,00
Riserva legale	127.385
Riserva straordinaria	605751
Riserva da conversione capitale sociale in Euro	72.755
Riserva da differenze di traduzione TND/euro	4.173
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(0,00)
Utile/perdita portata a nuovo	(0,00)
Utile/perdita dell'esercizio	63.035
TOTALE PN	6.674.502
Quota % Provincia di Terni	2,23
Valore Partecipazione 2022 Provincia di Terni	148.841,39

4.12.3.3 PUNTO ZERO Scarl

Punto Zero scarl è la società consortile a totale capitale pubblico sottoscritto integralmente dalla Regione, dalle Aziende sanitarie regionali e dalle altre pubbliche amministrazioni operanti sul territorio, costituita dal 1° gennaio 2022 a seguito del cambio di ragione sociale di Umbria Salute e Servizi scarl e la fusione per incorporazione di Umbria Digitale scarl.

La società non ha scopo di lucro e in quanto consortile è finalizzata all'istituzione di una organizzazione e di una struttura condivisa a supporto e coordinamento delle attività istituzionali dei soci singolarmente e nel loro insieme, nonché all'innovazione del sistema sanitario regionale (SSR) e delle pubbliche amministrazioni umbre, anche al fine di conseguire efficienza operativa, evoluzione tecnologica ed economie di scala.

ANAGRAFICA:

Denominazione	PUNTOZERO SCARL
Sede	Via G.B. Pontani, 39 - 06128 Perugia
Partita IVA	02915750547
Codice fiscale	02915750547

ORGANI DI INDIRIZZO POLITICO – AMMINISTRATIVO

4.12.3.1.5 **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale della Provincia di Terni nell'assemblea dei soci spetta al Presidente o a soggetto da lui delegato.

4.12.3.1.6 **Organo amministrativo:**

Amministratore Unico – Giancarlo Bizzarri

4.12.3.1.7 **Sindaco Unico:** Rolando Antonelli

La percentuale di partecipazione da parte della Provincia di Terni è pari a 0,74%

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO E CORRISPONDENTE VALORE DELLE PARTECIPAZIONI

Al 31/12/2022 (ultimo bilancio approvato), la composizione del Patrimonio Netto di PUNTOZERO S.c. a

r.l. ed il corrispondente valore della Partecipazione della Provincia di Terni, è la seguente:

Capitale sociale	4.000.000,00
Riserva di soprapprezzo azioni	24.986,00
Riserva legale	7.700,00
Altre riserve	271.288,00
Fondo di riserva per avanzo di fusione	835.793,00
Utile/perdita portata a nuovo	0,00
Utile/perdita dell'esercizio	160.296,00
TOTALE PN	5.300.063,00
Quota % Provincia di Terni	0,74
Valore Partecipazione 2022 Provincia di Terni	39.220,47

4.12.3.4 TNS CONSORZIO IN LIQUIDAZIONE

Inquadramento: Ente pubblico economico istituito nel 1997 a norma dell'art. 36 legge 5/10/1991 n° 317. Il Consorzio è stato posto in liquidazione con delibera assunta dall'assemblea straordinaria del 21.12.2013.

ANAGRAFICA:

Denominazione	TNS CONSORZIO IN LIQUIDAZIONE
Sede	Str. Delle Campore 11/13 – 05100 TERNI
Partita IVA	00721250553
Codice fiscale	00721250553

ORGANI DI INDIRIZZO POLITICO – AMMINISTRATIVO

- **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale della Provincia di Terni nell'assemblea dei soci spetta al Presidente o a soggetto da lui delegato.
- Organo amministrativo:
Liquidatori – Carmelo Campagna e Marco Agabiti
- **Collegio sindacale:** Presidente: Renzo Stentella
Sindaci effettivi: Paola Nannucci, Marco Rossi

La percentuale di partecipazione da parte della Provincia di Terni è pari a 8,57% diretta e 0,57% indiretta per il tramite di SVILUPPUMBRIA SPA.

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO E CORRISPONDENTE VALORE DELLE PARTECIPAZIONI

Al 31/12/2022 (ultimo bilancio approvato), la composizione del Patrimonio Netto di TNS CONSORZIO IN LIQUIDAZIONE ed il corrispondente valore della Partecipazione della Provincia di Terni, è la seguente:

Capitale sociale	1.807.599,00
Riserva di sovrapprezzo azioni	0,00
Riserve di rivalutazione	9.305.755,00
Riserva legale	12.662,00
Altre riserve	171.649,00
Utile/perdita portata a nuovo	(11.525.899)
Utile/perdita dell'esercizio	25.322,00
TOTALE PN	(202.912,00)
Quota % Provincia di Terni	8,57 dir. + 0,57 ind.
Valore Partecipazione 2022 Provincia di Terni	0

4.12.3.5 CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

La Regione Umbria con la **legge regionale 23 dicembre 2008, n. 24 ha costituito la Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica**, al fine di favorire la formazione e l'innovazione quali strumenti per il miglioramento della qualità nella pubblica amministrazione umbra, anche in conformità ai principi di cui all'articolo 38 della legge regionale 9 luglio 2007, n. 23 (Riforma del sistema amministrativo regionale e locale - Unione europea e relazioni internazionali - Innovazione e semplificazione

Il Consorzio è subentrato, dal 1 gennaio 2010, nelle funzioni svolte dal 1999

dall'Associazione "Scuola di Amministrazione Pubblica Villa Umbra". Il Consorzio valorizza il patrimonio di esperienze e le attività svolte dall'Associazione in favore della pubblica amministrazione umbra nei suoi dieci anni di attività.

Attualmente la Scuola è presieduta dal Presidente della Giunta Regionale dell'Umbria Donatella Tesei mentre la gestione è affidata all'Amministratore Unico Marco Magarini Montenero.

Come previsto dalla Legge Regionale n. 24/2008, le principali attività formative realizzate dalla Scuola sono rivolte ai dipendenti pubblici di tutti i livelli di qualifica compresa la dirigenza e più in particolare:

- formazione per il personale di Regioni, Enti Locali, Enti Pubblici
- attuazione del piano Formativo per il personale del SSR
- realizzazione delle attività previste dalla Scuola di Polizia Locale
- formazione per Amministratori Pubblici
- formazione specifica in medicina generale

Dal 2014, alle altre competenze della Scuola, è stata aggiunta “la promozione dell’innovazione tecnologica, delle competenze digitali e della società dell’informazione e della conoscenza attraverso le pubbliche amministrazioni operanti in Umbria (integrazione da Articolo 13 Comma 1 legge Regione Umbria 29 aprile 2014, n. 9 “Norme in materia di sviluppo della società dell’informazione e riordino della filiera ICT (Information and Communication Technology) regionale.”).

Si ricorda che la Giunta Regionale dell’Umbria, con atto N. 1332 del 16 novembre 2015 ha preso atto che il Consorzio "Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica", istituito con legge regionale del 23 dicembre 2008 n. 24, Ente con personalità giuridica di diritto pubblico dotato di autonomia statutaria, amministrativa, organizzativa e contabile, è altresì conforme al modello organizzativo dell’in house nello svolgimento della propria attività istituzionale e con la legge regionale di bilancio n. 4 del 8/4/2016, la Scuola è stata nell’elenco degli enti ed organismi strumentali della Regione Umbria.

ANAGRAFICA:

Denominazione	CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE
Sede	LOCALITA' PILA – 06121 PERUGIA
Partita IVA	03144320540
Codice fiscale	94126280547

La ripartizione della partecipazione complessiva del fondo consortile, pari al 15%, tra i Consorziati di cui all’articolo 1, comma 3 della legge regionale n. 24/2008, agli stessi riservata dall’articolo 6, comma 4 della Convenzione consortile, è effettuata con riferimento ai seguenti criteri:

- a) agli Enti locali il 12,5% del fondo consortile;
- b) agli altri enti pubblici aventi sede nel territorio regionale il 2,5%. La determinazione del numero di quote è fatta:
 1. per gli Enti locali in proporzione al numero dei residenti del Comune, rapportato al numero totale di residenti della Regione, detratto il numero dei residenti nei Comuni di Perugia e di Terni,
 2. per gli altri Enti su decisione dell’Assemblea

La percentuale di partecipazione da parte della Provincia di Terni è pari al 5%.

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO E CORRISPONDENTE VALORE DELLE PARTECIPAZIONI

Al 31/12/2022, la composizione del Patrimonio Netto di CONSORZIO VILLA UMBRA. ed il corrispondente valore della Partecipazione della Provincia di Terni, è la seguente:

Fondo di dotazione	974.949,08
Utile/perdita dell'esercizio	149.926,02
Risultati economici esercizi precedenti	231.739,76
TOTALE PN	1.356.614,86
Quota % Provincia di Terni	5%
Valore Partecipazione 2022 Provincia di Terni	67.830,74

4.13 PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE E PIANO DEGLI INDICATORI

Con atto di indirizzo del Ministero dell'Interno, Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali, approvato in data 20 febbraio 2018 si è ritenuto necessario procedere alla completa revisione del sistema dei parametri obiettivi.

Il nuovo sistema parametrico si compone di 8 indicatori, uguali per i Comuni, le Città Metropolitane e le Province, individuati tutti all'interno del Piano degli indicatori (7 sintetici ed uno analitico) parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, applicati al rendiconto 2018.

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni, e riportati nella tabella che segue per la quale gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'art. 242, comma 1, del TUEL.

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 41%	SI	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 21%	SI	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 15%	SI	NO
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		SI	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 45%	SI	NO

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

Tabella 70 - Parametri obiettivi necessari ai fini dell'accertamento di ente strutturalmente deficitario

Per il Piano degli indicatori si rimanda all'Allegato E della deliberazione di approvazione del conto consuntivo 2023.

4.14 LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		941.021,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		13.571,04
	(+)		0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		35.249.325,28
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00			0,00
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	(-)		33.128.117,25
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti			113.065,68
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)		654.047,26
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		1.631.132,20
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			763.479,21
F2) Fondo anticipazioni di liquidità			
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)		113.065,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		66.014,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			810.530,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		150.414,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			660.116,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		-6.067.551,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			6.727.667,70

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.220.736,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		13.297.992,33
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	(+)		10.472.518,01
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	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		66.014,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		7.705.925,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		18.854.882,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1			496.453,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		482.426,28
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			14.027,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		360.266,98
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			-346.239,72

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
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 Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1-Y2)			1.306.983,80
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		632.840,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			674.143,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-5.707.284,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			6.381.427,98

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		810.530,26
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-6.067.551,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	316.467,35
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		6.561.614,39

Con l'approvazione del rendiconto 2019 gli Enti hanno dovuto approvare i nuovi equilibri di bilancio unitamente ai prospetti di specifica delle quote che compongono l'avanzo distinte, queste ultime in avanzo accantonato (prospetto A1), avanzo vincolato (prospetto A2 e avanzo destinato (prospetto A3).

Li ha introdotti in tempi non sospetti l'XI decreto correttivo della Riforma contabile, approvato il 1° agosto 2019, dopo che la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018, commi 820 e 821) aveva mandato in soffitta il 'pareggio di bilancio. Lo ha fatto introducendo i paragrafi 9.7.1, 9.7.2 e dell'allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011.

Il decreto correttivo ha individuato tre distinti equilibri, di cui solo due sono in realtà nuovi. L'altro, il cosiddetto 'risultato di competenza' è noto da tempo e non ha subito modifiche degne di nota, ma soltanto alcune precisazioni che non ne hanno scalfito la sostanza. Sul tema è poi intervenuta anche Arconet che a dicembre 2019 ha chiarito quale dei tre equilibri debba essere preso a riferimento per determinare se il proprio ente è in equilibrio o meno ai sensi del suddetto comma 821. Gli equilibri individuati dal decreto correttivo sono tre, tutti rappresentati all'interno del "Quadro generale riassuntivo" del rendiconto di esercizio. Essi sono altresì riportati all'interno dell'allegato denominato 'Verifica equilibri'. Vediamoli nel dettaglio.

Equilibrio finale (o risultato di competenza) – w1: si tratta dell'equilibrio classico dato dalla differenza in termini di competenza fra tutte le entrate di bilancio, compresi l'avanzo di amministrazione applicato e il fondo pluriennale vincolato in entrata (distinto per parte corrente, parte investimenti e per incremento di attività finanziarie) e spese di bilancio, compresi l'eventuale disavanzo di esercizio, il disavanzo da debito autorizzato e non contrattori pianato con accensione di prestiti ed il FPV distinto nelle sue tre tipologie. Sia per la parte entrata che per la parte spesa viene richiesto di specificare l'eventuale parte di FPV finanziata da debito. Il decreto correttivo ha precisato che alla voce 'Utilizzo avanzo di amministrazione' va inserito l'importo applicato al bilancio in corso di esercizio, ovvero il relativo stanziamento definitivo e non l'ammontare che ha finanziato spese impegnate a consuntivo.

Equilibrio di bilancio – w2: si ottiene come segue:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) w1	810.530,26
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	316.467,35
d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c)	674.143,48

Dove:

- la voce a) rappresenta l'equilibrio finale (w1);
- la voce b) corrisponde al totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'importo relativo all'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, qualora questo sia già stato considerato ai fini della determinazione di w1, diversamente tale importo verrebbe conteggiato (erroneamente) due volte;
- la voce c) corrisponde infine all'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

Equilibrio complessivo – w3 si ottiene infine come segue:

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio - w2 (+)/(-)	674.143,48
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-5.707.284,50
f) Equilibrio complessivo w3 (f=d-e)	6.381.427,98

All'equilibrio di bilancio w2 (d) si sommano le variazioni (in più o in meno) degli accantonamenti a vario titolo effettuati in sede di rendiconto nel rispetto del principio dell'prudenza ed a fronte di eventi verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto, ovvero dopo il termine ultimo per adottare variazioni di bilancio. Tale importo è dato dal totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", sempre al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, qualora questo sia già stato considerato ai fini della determinazione del risultato di competenza. La costruzione dei due nuovi equilibri (w2 e w3) deriva pertanto dalla corretta compilazione dei nuovi allegati a/1 (quote accantonate) e a/2 (quote vincolate), anch'essi introdotti dall'XI decreto correttivo.

Dopo aver visto come si determinano i tre equilibri (w1, w2 e w3) la domanda che ci si pone è: "Quale dei tre equilibri è da prendere in considerazione al fine di verificare se il proprio ente rispetta l'obbligo di cui al comma 821 della L. 145/2018?" Ricordiamo che quest'ultimo dispone che gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del d.lgs. 118/2011.

Alla domanda ha dato una risposta Arconet in occasione della riunione del 11/12/2019, dissipando i dubbi sorti, allorché ha affermato che: *"(...) il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (w3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio"*.

Pertanto w1 dovrà essere necessariamente maggiore o uguale di/a zero, mentre w2 dovrà tendenzialmente essere tale.

Arconet conclude rammentando che, in ogni caso, a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto. Ed in effetti è proprio così. La legge n. 145/2018 ha travolto non solo tutta la disciplina del c.d. 'pareggio di bilancio', ma anche tutto il complesso e gravoso quadro sanzionatorio da essa previsto.

Sul tema del rispetto dei nuovi equilibri di bilancio recentemente è intervenuta la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per l'Abruzzo, che nella delibera n. 274/2021/PRSE dello scorso 14 luglio, in merito alla verifica degli equilibri, l'art. 1, comma 821, della Legge n. 145 del 2018 prevede che *"Gli enti ... si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*.

Sul punto, le Sezioni Riunite della Corte dei Conti, con delibera n. 20/2019, hanno precisato che tale nuova disciplina *"attribuisce valore giuridico, pur in assenza allo stato di specifiche sanzioni, al conseguimento di un "equilibrio finanziario complessivo di competenza" anche in sede di rendiconto consuntivo, in modo simmetrico e speculare a quello da rispettare in sede di approvazione del bilancio di previsione e nel corso dell'esercizio ..."*.

Conseguentemente, si è reso necessario aggiornare i prospetti degli allegati al citato Decreto Legislativo n. 118 riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri per renderli tra loro coerenti e rispondenti alle esigenze del monitoraggio ai sensi della citata norma; a ciò si è provveduto con il D.M. 1° agosto 2019 che, mantenendo la distinzione tra parte corrente e parte capitale, ha individuato tre saldi finali – risultato di competenza (W1), equilibrio di bilancio (W2),

equilibrio complessivo (W3) – che consentono di verificare gli equilibri interni al rendiconto della gestione e di determinare gradualmente il raggiungimento dell’obiettivo di risultato di competenza non negativo.

Le Sezioni Riunite hanno chiarito, altresì, che *“il primo (“risultato di competenza”) non presenta elementi di novità rispetto al risultato palesato al medesimo prospetto anteriormente al citato d.m. 1° agosto 2019 (accertamenti meno impegni, al lordo di fondo pluriennale vincolato e degli importi applicati del risultato di amministrazione); il secondo tiene conto anche dell’importo degli stanziamenti definitivi a titolo di accantonamenti e vincoli, rilevabili dal bilancio dell’esercizio di riferimento (“equilibrio di bilancio”); il terzo espone le variazioni (positive o negative) che hanno registrato gli accantonamenti dal momento della chiusura dell’esercizio a quello dell’approvazione del rendiconto (“equilibrio complessivo”)”*.

Pertanto, fermo restando l’obbligo di conseguire un risultato di competenza non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell’equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l’effettiva capacità dell’ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

L’equilibrio complessivo W3, invece, svolge una funzione attualizzante, essendo calcolato al fine di aggiornare i risultati considerando anche, prudenzialmente, gli effetti conseguenti alle possibili variazioni prodotte degli accantonamenti effettuati, in sede di rendiconto, a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell’esercizio o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio, appostati nel rispetto dei principi contabili.

Si allegano:

- 1. Avanzo vincolato al 31/12/2023;**
- 2. Programma degli investimenti realizzati alla data del 31/12/2023;**
- 3. Inventario immobili al 31/12/2023**

RIEPILOGO AVANZO VINCOLATO

E	DA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI	8.198,67	+	
S	DA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI	138.066,81	+	146.265,48
E	DA TRASFERIMENTI	216.898,27	+	
S	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	6.120.633,35	+	6.337.531,62
S	DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	975.167,74	+	
S	FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	50.374,69	+	
		7.509.339,53	=	

	AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2022	AVANZO VINCOLATO APPLICATO durante esercizio provvisorio	AVANZO VINCOLATO APPLICATO CON BILANCIO DI PREVISIONE 2023	AVANZO VINCOLATO APPLICATO durante il 2023	AVANZO VINCOLATO LIBERATO durante il 2023	AVANZO VINCOLATO LIBERATO A RENDICONTO 2023	AVANZO VINCOLATO ACCANTONATO A RENDICONTO 2023	AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2023
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI	142.125,58						4.139,90	146.265,48
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	6.202.802,42			487.092,03			621.821,23	6.337.531,62
VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	964.213,13						10.954,61	975.167,74
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	50.374,69							50.374,69
	7.359.515,82	0,00	0,00	487.092,03	0,00	0,00	636.915,74	7.509.339,53



PROVINCIA DI TERNI

PROGRAMMA COMPLESSIVO DEGLI INVESTIMENTI aggiornato ai fini del RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 (artt.151 e 231 D. Lgs. 267/18.08.2000)

FONTE DI FINANZIAMENTO		ANNO 2023
1	ALIENAZIONI	€ -
2	FONDI BILANCIO PROVINCIALE - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 2.723.749,12
3	MUTUI CON ONERI A TOTALE CARICO DELL'ENTE (Credito Sportivo)	
4	TRASFERIMENTI REGIONALI - EDILIZIA SCOLASTICA -	
5	PNRR - FINANZIAMENTO Next Generation EU – Missione 4 – Componente 1 – Investimenti 3.1 e 3.3 - EDILIZIA SCOLASTICA -	€ 5.456.238,67
6	FINANZIAMENTI STATALI - EDILIZIA SCOLASTICA	€ 211.213,00
7	FONDI STATALI DANNI OO.PP. SISMA 2016 – EDILIZIA CIVILE	€ 300.000,00
8	FONDI STATALI DANNI OO.PP. SISMA 2016 – VIABILITA'	€ 607.000,00
9	FONDI REGIONALI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI VIABILITA' -	€ 864.933,64
10	TRASFERIMENTI REGIONALI - VIABILITA' -	
11	TRASFERIMENTI STATALI - VIABILITA' -	€ 6.282.471,05
12	FONDI STATALI PNC - AREE INTERNE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI VIABILITA' -	€ 663.837,00
TOTALI		€ 17.109.442,48

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

PROVINCIA DI TERNI

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2023_ CONSUNTIVO

PROGRAMMA COMPLESSIVO DEGLI INVESTIMENTI aggiornato ai fini del RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 (artt.151 e 231 D. Lgs. 267/18.08.2000)									
Annualità di Progr.ne (Progr. Triennale LL.PP.)	N° LAVORO	DESCRIZIONE INVESTIMENTO	Importo complessivo Investimenti	E/S	ANNO 2023		RIFERIMENTI BILANCIO	Tipologia Finanziamento	
					Anni Precedenti (acc./imp)	Importo			
		EDILIZIA SCOLASTICA E CIVILE							
2021-2022	108	IPSIA "PERTINI" OFFICINE DI TERNI. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO OFFICINA ARTI E MESTIERI	€ 330.000,00	E	€ 294.637,51	€ 35.362,49	RIS.1621 (acc.234/2021 - 365/2022 - 13/2023) / Av. Vinc.	PNRR - M 4 - C 1 - I 3.3 - NEXT GENERATION EU)	5
				S	€ 294.637,51	€ 35.362,49	1100 /241 (Imp.1699/2021 - 1758/2022 - 1881/2023 quota parte - 74/2023)		
2022-2024	123	I.T.T. DI TERNI. MANUTENZIONE STRAORDINARIA PROSPETTI E TETTO CORPO PRINCIPALE-OFFICINE-FONDERIA. (1° LOTTO € 152.680,00 annualità 2022-2023 - 2° LOTTO € 211.200,00 annualità 2024)	€ 152.680,00	E	€ 138.800,00	€ 13.880,00	RIS.1609 (acc.301/2022 - 359/2022) / Av. Vinc.	PNRR - M 4 - C 1 - I 3.3 - NEXT GENERATION EU)	5
				S	€ 138.800,00	€ 13.880,00	1100 /240 (Imp.1464/2022 - 1731/2022 - 1880/2023)		
2022-2024	106	LICEI STATALI LINGUISTICO, MUSICALE, SCIENZE UMANE “ANGELONI” DI TERNI. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO	€ 2.145.000,00	E	€ 1.850.000,00	€ 185.000,00	RIS.1621 (acc.299/2021 - 280/2022 - 342/2022 - 366/2022) / Av.Vinc.	PNRR - M 4 - C 1 - I 3.3 - NEXT GENERATION EU)	5
						€ 110.000,00	Av. Amm.	COF. € 110.000,00 AVANZO DI AMM.NE 2022	2
				S	€ 1.850.000,00	€ 295.000,00	1100 /212 (Imp.1892/2021 - 1344/2022 - 1695/2022 - 1760/2022 - 1877/2023 - 2296/2023)		
2023	107	I.I.S.P.T.C. “CASAGRANDE-CEST” – SEDE P.LE BOSCO – CORPO B - TERNI. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO 2° LOTTO	€ 777.000,00	E	€ 419.961,79	€ 41.996,18	RIS.1621 (acc.382/2022 - 383/2022) / Av.Vinc.	PNRR - M 4 - C 1 - I 3.3 - NEXT GENERATION EU)	5
						€ 315.042,03	Av. Amm.	COF. € 315.042,03 AVANZO DI AMM.NE 2022	2
				S	€ 419.961,79	€ 357.038,21	1100 /241 (Imp.1839/2022 - 1881/2023 quota parte - 1686/2023)		
2023	115	I.T.C. DI NARNI SCALO. COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO NORMATIVE ANTINCENDIO.	€ 110.000,00	E	€ 10.000,00	€ 100.000,00	RIS.1609 (acc.355/2022 - 10/2023) / Av. Vinc.	PNRR - M 4 - C 1 - I 3.3 - NEXT GENERATION EU)	5
				S	€ 10.000,00	€ 100.000,00	1100 / 220 (Imp.1714/2022 - 67/2023 - 1878/2023)		
2023	116	I.T.G. DI ORVIETO. COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO NORMATIVE ANTINCENDIO.	€ 50.000,00	E		€ 50.000,00	RIS.1609 (acc.11/2023) / Av. Vinc.	PNRR - M 4 - C 1 - I 3.3 - NEXT GENERATION EU)	5
				S		€ 50.000,00	1100 / 230 (Imp.68/2023 - 1879/2023)		
2023	117	LICEO ARTISTICO SEDE VIA.CROCE DI TERNI. COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO NORMATIVE ANTINCENDIO.	€ 77.000,00	E	€ 7.000,00	€ 70.000,00	RIS.1609 (acc.354/2022 - 9/2023) / Av. Vinc.	PNRR - M 4 - C 1 - I 3.3 - NEXT GENERATION EU)	5
				S	€ 7.000,00	€ 70.000,00	1100 / 230 (Imp.1713/2022 - 66/2023 - 1879/2023)		
2023	198	I.T.T. DI TERNI. INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE DEL PALAZZETTO DELLO SPORT.	€ 1.815.000,00	E		€ 1.815.000,00	RIS.1604 (acc.330/2023 - 399/2023)	PNRR - M 4 - C 1 - I 1.3 - NEXT GENERATION EU)	5
				S		€ 1.815.000,00	1106 / 240 (imp.1444/2023 - 1926/2023)		
2023	199	LICEO SCIENTIFICO "R.DONATELLI" DI TERNI. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO	€ 1.145.000,00			€ 1.145.000,00	RIS.1604 (acc.328/2023)	PNRR - M 4 - C 1 - I 3.3 - NEXT GENERATION EU)	5

Copia Cartacea di Originale Digitale.

Yorlora Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

PROVINCIA DI TERNI PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2023_ CONSUNTIVO									
PROGRAMMA COMPLESSIVO DEGLI INVESTIMENTI aggiornato ai fini del RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 (artt.151 e 231 D. Lgs. 267/18.08.2000)									
Annualità di Progr.ne (Progr. Triennale LL.PP.)	N° LAVORO	DESCRIZIONE INVESTIMENTO	Importo complessivo Investimenti	E/S		ANNO 2023	RIFERIMENTI BILANCIO	Tipologia Finanziamento	
						Importo			
					Anni Precedenti (acc./imp)				
		DI ADEGUAMENTO SISMICO EDIFICIO PREFABBRICATO	€ 1.145.000,00	S		€ 1.145.000,00	1106 /210 (Imp.1436/2023)		
2023	200	I.T.I.S. DI AMELIA. INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DELLA PALESTRA.	€ 1.258.723,69	E		€ 1.090.000,00	RIS.1604 (acc.329/2023)	PNRR - M 4 - C 1 - I 3.3 - NEXT GENERATION EU)	5
						€ 168.723,69	Av. Amm.	COF. € 168.723,69 AVANZO DI AMM.NE 2022	2
				S		€ 1.258.723,69	1106-1100 /240 (Imp.1438/2023 - 2297/2023)		
2023	201	LICEO CLASSICO DI TERNI. INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DI UNA TENSOSTRUTTURA DA DESTINARE A PALESTRA.	€ 730.000,00	E		€ 730.000,00	RIS.1604 (acc.327/2023)	PNRR - M 4 - C 1 - I 3.3 - NEXT GENERATION EU)	5
				S		€ 730.000,00	1106 /211 (Imp.1434/2023)		
2023	202	ISTITUTO I.P.S.I.A. DI ORVIETO. INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA SPORTIVA ALL'APERTO.	€ 180.000,00	E		€ 180.000,00	RIS.1604 (345/2023)	PNRR - M 4 - C 1 - I 3.3 - NEXT GENERATION EU)	5
				S		€ 180.000,00	1106 /241 (Imp.1513/2023)		
2023		LICEO SCIENTIFICO DI ORVIETO. LAVORI DI SISTEMAZIONE GUAINA E PLUVIALI PADIGLIONI – TINTEGGIATURE INTERNE.	€ 110.817,95	E		€ 110.817,95	Av. Amm.	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	2
				S		€ 110.817,95	1100 /210 (Imp.2113/2023 - 2266/2023)		
2023		EX I.T.G. DI ORVIETO. LAVORI DI RISANAMENTO CLS.	€ 132.420,49	E		€ 132.420,49	Av. Amm.	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	2
				S		€ 132.420,49	1100 /230 (Imp.2248/2023)		
2023		COMPLESSO SCOLASTICO-SPORTIVO DI VIALE TRIESTE IN TERNI. SISTEMAZIONE AREA ESTERNA (PINI).	€ 14.980,15	E		€ 14.980,15	Av. Amm.	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	2
				S		€ 14.980,15	1100 /230 (Imp.1948/2023 - 1949/2023)		
2023		EX I.S.A. DI VIA BRICCIALDI IN TERNI. NUOVA SEDE CASAGRANDE – INTERVENTI DI PRIMA FASE	€ 95.393,54	E		€ 95.393,54	Av. Amm.	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	2
				S		€ 95.393,54	1100 /242 (Imp.2223/2023)		
2023		PALAZZO DEL GOVERNO. ULTERIORI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO UFFICI PROVVEDITORATO AGLI STUDI DI TERNI.	€ 24.404,83	E		€ 24.404,83	Av. Amm.	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	2
				S		€ 24.404,83	1100 /110 (Imp.1978/2023 - 2010/2023 - 2243/2023)		
		PALAZZO DEL GOVERNO. LAVORI DI SISTEMAZIONE		E		€ 29.799,42	Av. Amm.	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	2

PROGRAMMA COMPLESSIVO DEGLI INVESTIMENTI aggiornato ai fini del RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 (artt.151 e 231 D. Lgs. 267/18.08.2000)								
Annualità di Progr.ne (Progr. Triennale LL.PP.)	N° LAVORO	DESCRIZIONE INVESTIMENTO	Importo complessivo Investimenti	E/S		ANNO 2023	RIFERIMENTI BILANCIO	Tipologia Finanziamento
					Anni Precedenti (acc./imp)	Importo		
2023		AREA INGRESSO.	€ 29.799,42	S		€ 29.799,42	1100 /110 (Imp.2287/2023 - 2019/2023 - 2069/2023)	
		PROGETTI PNRR. ISTITUTI SCOLASTICI VARL. LAVORI E SERVIZI ACCESSORI FUNZIONALI ALLA REALIZZAZIONE DELLE OPERE:						
2023		LICEO SCIENTIFICO “R. DONATELLI” DI TERNI. LAVORI DI RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO – OPERE EDIL.	€ 38.416,12	E		€ 38.416,12	Av. Amm.	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.
				S		€ 38.416,12	1100 /210 (Imp.2241/2023)	
2023		LICEO CLASSICO DI TERNI. LAVORI DI RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO DELLA SUCCURSALE. ALLACCIO FORNITURA ENERGIA ELETTRICA - OPERE EDILI ED IMPIANTISTICHE.	€ 79.238,68	E		€ 79.238,68	Av. Amm.	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.
				S		€ 79.238,68	1100 /211 (Imp.2112/2023 - 2165/2023)	
2023		LICEO STATALE LINGUISTICO, MUSICALE, SCIENZE UMANE “ANGELONT” DI TERNI. LAVORI DI RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO – OPERE EDILI, DA FABBRO E POTATURE.	€ 28.681,89	E		€ 28.681,89	Av. Amm.	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.
				S		€ 28.681,89	1100 /212 (Imp.2233/2023)	
2023		I.I.S.P.S. “CASAGRANDE-CEST” DI TERNI. LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO.	€ 38.188,45	E		€ 38.188,45	Av. Amm.	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.
				S		€ 38.188,45	1100 /241 (Imp.2237/2023)	
2023		SERVIZIO TECNICO DI PROGETTAZIONE ESECUTIVA DEI LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO PRESSO IL LICEO LINGUISTICO, MUSICALE, SCIENZE UMANE “ANGELONT” DI TERNI – 2° LOTTO –.	€ 110.112,00	E		€ 110.112,00	RIS.1620	COFINANZIAMENTO STATALE PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI ART 1 C 1079 L. 205/2017
				S		€ 110.112,00	1150 / 212 (Imp.1615/2023)	
2023		SERVIZIO TECNICO DI PROGETTAZIONE DI FATTIBILITA’ TECNICO ECONOMICA E DEFINITIVA PER I LAVORI DI ADEGUAMENTO ALLE NORMATIVE DI SICUREZZA, ANTINCENDIO E PER IL MIGLIORAMENTO SISMICO PRESSO I.I.S. ARTISTICA CLASSICA E PROFESSIONALE DI ORVIETO – SEDE LICEO ARTISTICO PIAZZA CAHEN.	€ 101.101,00	E		€ 101.101,00	RIS.1620	COFINANZIAMENTO STATALE PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI ART 1 C 1079 L. 205/2017
				S		€ 101.101,00	1150 / 242 (Imp.1578/2023)	
2023	124	TEATRO DI VILLALAGO DI PIEDILUCO IN TERNI. LAVORI DI RIPARAZIONE DANNI SISMA 2016.	€ 300.000,00	E		€ 300.000,00	RIS. 1609 (acc.401/2023)	FONDI STATALI DANNI OO.PP. SISMA 2016 – ORDINANZA N.129 DEL 13 DICEMBRE 2022 (Nuovo Piano di ricostruzione di OO.PP. danneggiate dal sisma 2016);
				S		€ 300.000,00	1100 / 120 (Imp.1940/2023)	
		Totale complessivo EDILIZIA SCOLASTICA E CIVILE	€ 9.873.958,21		€ 2.720.399,30	€ 7.153.558,91		

PROVINCIA DI TERNI
PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2023_ CONSUNTIVO

PROGRAMMA COMPLESSIVO DEGLI INVESTIMENTI aggiornato ai fini del RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 (artt.151 e 231 D. Lgs. 267/18.08.2000)								
Annualità di Progr.ne (Progr. Triennale LL.PP.)	N° LAVORO	DESCRIZIONE INVESTIMENTO	Importo complessivo Investimenti	E/S			RIFERIMENTI BILANCIO	Tipologia Finanziamento
						ANNO 2023		
					Anni Precedenti (acc./imp)	Importo		

AREA TECNICA - SERVIZIO VIABILITA' E SERVIZIO INTERVENTI INFRASTRUTTURALI-VIABILITA'										
		 DESCRIZIONE INVESTIMENTO		Importo complessivo Investimenti					Tipologia Finanziamento	
ANNUALITA' PROGRAMM AZIONE	N° LAVORO				E/S	Anni Precedenti (acc./imp.)	ANNO 2023	RIFERIMENTI DI BILANCIO		
							Importo PREVISIONE 2023			
					E					
					S					
2023	183	SP 17 e SP 66	Lavori di ripristino del piano viabile ai fini della sicurezza stradale della SP 17 tratti dal km 3+000 al km 4+800 della SP 66 tratti dal km 5+00 al km 8+400 CUP:F87H18003440001	€ 189.529,48	E		€ 189.529,48	RIS.1601 (ACC.352/2023)	Fondi statali Legge di Bilancio 2018 n.205/17 art.1 comma 1076 D.M. 49 del 16/02/2018 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 189.529,48	C.C.350 C.PEG 1100 IMP. 1591/2023		
Slittato dal 2022 al 2023	182	S.P. n.71	Lavori di ripristino del piano viabile ai fini della sicurezza stradale di tratti dal km 6+700 al km 9+000 (CUP:F37H18002880001)	€ 189.529,48	E		€ 189.529,48	RIS.1601 (ACC.342/2023)	Fondi statali Legge di Bilancio 2018 n.205/17 art.1 comma 1076 D.M. 49 del 16/02/2018 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 189.529,48	C.C.350 C.PEG 1100 IMP. 1510/2023		
2023	184	SP 39 - SP 37 e SP 97	Lavori di ripristino del piano viabile ai fini della sicurezza stradale della SP 39 tratti dal km 0+100 al km 0+700 e dal km1+000 al km 1+250 della SP 37 tratti dal km 8+500 al km 8+900 e della SP 97 tratti dal km 1+850 al km 2+850 CUP:F57H18002010001	€ 217.049,06	E		€ 217.049,06	RIS.1601 (ACC.353/2023)	Fondi statali Legge di Bilancio 2018 n.205/17 art.1 comma 1076 D.M. 49 del 16/02/2018 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 217.049,06	C.C.350 C.PEG 1100 IMP. 1592/2023		
2023	177	SS.PP. N. 38 SANBUCETOLE CASTEL DELL'AQUILA, N. 84 PENNA IN TEVERINA PER ORTE, N. 32 PENNESE E N. 31 DI GIOVE.	LAVORI DI RIPRISTINO DI TRATTI DEL PIANO VIABILE AI FINI DELLA SICUREZZA STRADALE NEI COMUNI DI AMELIA E PENNA IN TEVERINA. CUP:F17H18002060001	€ 230.000,00	E		€ 230.000,00	RIS.1601 (ACC.311/2023)	Fondi statali Legge di Bilancio 2018 n.205/17 art.1 comma 1076 D.M. 49 del 16/02/2018 ANNUALITA' 2023	11

		 DESCRIZIONE INVESTIMENTO		Importo complessivo Investimenti					Tipologia Finanziamento	
ANNUALITA' PROGRAMM AZIONE	N° LAVORO				E/S	Anni Precedenti (acc./imp.)	ANNO 2023	RIFERIMENTI DI BILANCIO		
							Importo PREVISIONE 2023			
					S		€ 230.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP. 1428/2023		
2023	178	SS.PP. N. 89 DI PETRORO, N. 88 DI CORDIGLIANO E N. 93 DI MIGNATTARO	LAVORI DI RIPRISTINO DI TRATTI DEL PIANO VIABILE AI FINI DELLA SICUREZZA STRADALE NEI COMUNI DI MONTECCHIO E BASCHI. CUP:F57H18002030001	€ 153.056,06	E		€ 153.056,06	RIS.1601 (ACC.351/2023)	Fondi statali Legge di Bilancio 2018 n.205/17 art.1 comma 1076 D.M. 49 del 16/02/2018 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 153.056,06	C.C.350 C.PEG 1100 IMP. 1590/2023		
2023	179	SS.PP. N. 111 DELLA ABBADIA, N.107 DI VICENO E N. 55 DI PORANO	LAVORI DI RIPRISTINO DI TRATTI DEL PIANO VIABILE AI FINI DELLA SICUREZZA STRADALE NEI COMUNI DI ORVIETO, PORANO E CASTEL VISCARDO. CUP:F47H18002410001	€ 260.000,00	E		€ 260.000,00	RIS.1601 (ACC.312/2023)	Fondi statali Legge di Bilancio 2018 n.205/17 art.1 comma 1076 D.M. 49 del 16/02/2018 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 260.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.1429/2023		
2023	180	S.P. N. 51 DELLA SALA	LAVORI DI RIPRISTINO DI TRATTI DEL PIANO VIABILE AI FINI DELLA SICUREZZA STRADALE NEI COMUNI DI MONTEGABBIONE E FICULLE. CUP:F47H18002420001	€ 180.000,00	E		€ 180.000,00	RIS.1601 (ACC.313/2023)	Fondi statali Legge di Bilancio 2018 n.205/17 art.1 comma 1076 D.M. 49 del 16/02/2018 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 180.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.1430/2023		
2023	181	S.P. N.110 PER MARSCIANO.	LAVORI DI RIPRISTINO DI TRATTI DEL PIANO VIABILE AI FINI DELLA SICUREZZA STRADALE COMUNE DI SAN VENANZO CUP:F27H18002340001	€ 120.000,00	E		€ 120.000,00	RIS.1601 (ACC.314/2023)	Fondi statali Legge di Bilancio 2018 n.205/17 art.1 comma 1076 D.M. 49 del 16/02/2018 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 120.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.1431/2023		

		 DESCRIZIONE INVESTIMENTO		Importo complessivo Investimenti					Tipologia Finanziamento	
ANNUALITA' PROGRAMM AZIONE	N° LAVORO				E/S	Anni Precedenti (acc./imp.)	ANNO 2023	RIFERIMENTI DI BILANCIO		
							Importo PREVISIONE 2023			
2023	193	S.P. 42 DELL'ARCONO	LAVORI DI ISTALLAZIONE BARRIERE STRADALI DI PROTEZIONE PER LA MESSA IN SICUREZZA E PAVIMENTAZIONE TRATTI IN COMUNE DI ORVIETO	€ 158.079,52	E		€ 158.079,52	RIS.1601 (ACC.383/2023)	Fondi Statali - D.M. 224 del 29/05/2020 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 158.079,52	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.1855/2023		
2023	185	SP 79 Ternana	Lavori di manutenzione straordinaria di tratti del piano viabile ai fini della sicurezza stradale CUP:F47H20003130001	€ 177.642,22	E		€ 177.642,22	RIS.1601 (ACC.348/2023)	Fondi Statali - D.M. 123 del 19/03/2020 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 177.642,22	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.1584/2023		
2023	186	SP 20 Narni Sant'Urbano e SP 71 Calvi Otricoli	Lavori di manutenzione straordinaria di tratti del piano viabile ai fini della sicurezza stradale CUP:F67H20002650001	€ 177.642,22	E		€ 177.642,22	RIS.1601 (ACC.349/2023)	Fondi Statali - D.M. 123 del 19/03/2020 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 177.642,22	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.1585/2023		
2023	187	SP 37 Montecastrilli Avigliano Melezzole e SP113 Tiberina	Lavori di manutenzione straordinaria di tratti del piano viabile ai fini della sicurezza stradale CUP:F57H20002690001	€ 203.435,77	E		€ 203.435,77	RIS.1601 (ACC.350/2023)	Fondi Statali - D.M. 123 del 19/03/2020 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 203.435,77	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.1586/2023		
2023	188	S.P. N. 31 DI GIOVE	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI TRATTI DEL PIANO VIABILE AI FINI DELLA SICUREZZA STRADALE NEI COMUNI DI AMELIA - GIOVE - ATTIGLIANO CUP:F37H20003500001	€ 200.000,00	E		€ 200.000,00	RIS.1601 (ACC.261/2023)	Fondi Statali - D.M. 123 del 19/03/2020 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 200.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.1309/2023		

		 DESCRIZIONE INVESTIMENTO		Importo complessivo Investimenti					Tipologia Finanziamento	
ANNUALITA' PROGRAMM AZIONE	N° LAVORO				E/S	Anni Precedenti (acc./imp.)	ANNO 2023	RIFERIMENTI DI BILANCIO		
							Importo PREVISIONE 2023			
2023	189	S.P. N. 11 TODI ORTE E S.P. N. 30 DI ALVIANO .	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI TRATTI DEL PIANO VIABILE AI FINI DELLA SICUREZZA STRADALE IN COMUNE DI ALVIANO CUP:F27H20003010001	€ 180.000,00	E		€ 180.000,00	RIS.1601 (ACC.259/2023)	Fondi Statali - D.M. 123 del 19/03/2020 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 180.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.1307/2023		
2023	190	S.P. N. 99 EX AEROPORTO E S.P. N. 107 DI VICENO	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI TRATTI DEL PIANO VIABILE AI FINI DELLA SICUREZZA STRADALE NEI COMUNI DI ORVIETO E CASTEL VISCARDO CUP:F47H20003190001	€ 200.000,00	E		€ 200.000,00	RIS.1601 (ACC.262/2023)	Fondi Statali - D.M. 123 del 19/03/2020 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 200.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.1310/2023		
2023	191	S.P. N. 54 DI BONIFICA FICULLE SCALO	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI TRATTI DEL PIANO VIABILE AI FINI DELLA SICUREZZA STRADALE NEI COMUNI DI FABRO, PARRANO E MONTELEONE CUP:F97H20003040001	€ 180.000,00	E		€ 180.000,00	RIS.1601 (ACC.263/2023)	Fondi Statali - D.M. 123 del 19/03/2020 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 180.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.1311/2023		
2023	192	S.P. N. 57 PORNELLESE	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI TRATTI DEL PIANO VIABILE AI FINI DELLA SICUREZZA STRADALE NEI COMUNI DI SAN VENANZO E MONTEGGABIONE CUP:F37H20003510001	€ 123.907,70	E		€ 123.907,70	RIS.1601 (ACC.260/2023)	Fondi Statali - D.M. 123 del 19/03/2020 ANNUALITA' 2023	11
					S		€ 123.907,70	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.1308/2023		

		 DESCRIZIONE INVESTIMENTO		Importo complessivo Investimenti					Tipologia Finanziamento	
ANNUALITA' PROGRAMM AZIONE	N° LAVORO				E/S	Anni Precedenti (acc./imp.)	ANNO 2023	RIFERIMENTI DI BILANCIO		
							Importo PREVISIONE 2023			
2023	194	S.R. N.205 AMERINA	Lavori di manutenzione straordinaria pavimentazione tratti Circolo Amelia.	€ 125.000,00	E		€ 125.000,00	RISORSA 1682 (ACC.356/2023)	Fondi Regionali (Contributo per Investimenti) D.G.R. 5/3/2021 n.154 - D.D.R. n.5716 del 11/06/2021 ANNUALITA' 2023	9
					S		€ 125.000,00	C.C.355 C.PEG 1102 (IMP.1619/2023)		
2023	195	S.R. N.205 AMERINA	Lavori di manutenzione straordinaria pavimentazione tratti Circolo Montecchio.	€ 110.000,00	E		€ 110.000,00	RISORSA 1682 (ACC.357/2023)	Fondi Regionali (Contributo per Investimenti) D.G.R. 5/3/2021 n.154 - D.D.R. n.5716 del 11/06/2021 ANNUALITA' 2023	9
					S		€ 110.000,00	C.C.355 C.PEG 1102 (IMP.1620/2023)		
2023	196	S.R. n.317 MARSCIANESE	Lavori di manutenzione straordinaria tratti pavimentazione.	€ 250.000,00	E		€ 250.000,00	RISORSA 1682 (ACC.382/2023)	Fondi Regionali (Contributo per Investimenti) D.G.R. 5/3/2021 n.154 - D.D.R. n.5716 del 11/06/2021 ANNUALITA' 2023	9
					S		€ 250.000,00	C.C.355 C.PEG 1102 (IMP.1833/2023)		
2023	197	S.R. n.79 TERNANA	Lavori di manutenzione straordinaria tratti pavimentazione.	€ 115.000,00	E		€ 115.000,00	RISORSA 1682 (ACC.358/2023)	Fondi Regionali (Contributo per Investimenti) D.G.R. 5/3/2021 n.154 - D.D.R. n.5716 del 11/06/2021 ANNUALITA' 2023	9
					S		€ 115.000,00	C.C.355 C.PEG 1102 (IMP.1621/2023)		
2023	147	Strade Provinciali Circolo Stradale di NARNI	Lavori di manutenzione straordinaria e risanamento conservativo dei ponti (CUP:F17H21005940001)	€ 1.453.957,80	E	€ 871.281,01	€ 582.676,79	RISORSA 1601 Acc.257/21 (Av.Vinc) -Acc.306/2022 - Acc./390/2023)	Fondi Statali D.M. 225/2021 Decreto Ponti A_2023	11
					S	€ 871.281,01	€ 582.676,79	C.C.350 C.PEG 1100 Imp.1828/22 - Imp.1510/22 - Imp.1889/2023		
2023	148	Strade Provinciali Circolo Stradale di AMELIA	Lavori di manutenzione straordinaria e risanamento conservativo dei ponti (CUP:F77H21008160001)	€ 1.015.000,00	E	€ 606.750,00	€ 408.250,00	RISORSA 1601 Acc.257/21 (Av.Vinc.) - Acc.307/22 - Acc.391/2023	Fondi Statali D.M. 225/2021 Decreto Ponti A_2023	11
					S	€ 606.750,00	€ 408.250,00	C.C.350 C.PEG 1100 Imp.1829/22 - Imp.1511/22 - Imp.1890/2023		

		 DESCRIZIONE INVESTIMENTO		Importo complessivo Investimenti					Tipologia Finanziamento	
ANNUALITA' PROGRAMM AZIONE	N° LAVORO				E/S	Anni Precedenti (acc./imp.)	ANNO 2023	RIFERIMENTI DI BILANCIO		
							Importo PREVISIONE 2023			
2023	149	Strade Provinciali Circolo Stradale di AVIGLIANO U. e TERNI	Lavori di manutenzione straordinaria e risanamento conservativo dei ponti (CUP:F17H21005960001)	€ 1.025.000,00	E	€ 611.250,00	€ 413.750,00	RISORSA 1601 Acc.257/21 (Av.Vinc.) - Acc.308/22 - Acc.392/2023	Fondi Statali D.M. 225/2021 Decreto Ponti A_2023	11
					S	€ 611.250,00	€ 413.750,00	C.C.350 C.PEG 1100 Imp.1830/22 - Imp.1512/22 - Imp.1891/2023		
2023	150	Strade Provinciali Circolo Stradale di FABRO	Lavori di manutenzione straordinaria e risanamento conservativo dei ponti (CUP:F97H21008200001)	€ 1.245.000,00	E	€ 530.220,25	€ 714.779,75	RISORSA 1601 Acc.257/21 (Av.Vinc.) - Acc.309/22 - Acc.393/2023	Fondi Statali D.M. 225/2021 Decreto Ponti A_2023	11
					S	€ 530.220,25	€ 714.779,75	C.C.350 C.PEG 1100 Imp.1831/22 - Imp.1513/22 - Imp.1892/2023		
2023	151	Strade Provinciali Circolo Stradale di ORVIETO E SAN VENANZO	Lavori di manutenzione straordinaria e risanamento conservativo dei ponti (CUP:F77H21008170001)	€ 1.323.000,00	E	€ 790.350,00	€ 532.650,00	RISORSA 1601 Acc.257/21 (Av.Vinc.) - Acc.310/22 - Acc.394/2023	Fondi Statali D.M. 225/2021 Decreto Ponti A_2023	11
					S	€ 790.350,00	€ 532.650,00	C.C.350 C.PEG 1100 Imp.1832/22 - Imp.1514/22 - Imp.1893/2023		
2023	173	S.P. n.84 Penna per Orte e S.P. n.31 di Giove	Lavori di manutenzione straordinaria del piano viabile ai fini della sicurezza stradale (CUP:F27H22001460001)	€ 230.000,00	E		€ 230.000,00	RISORSA 1603 (ACC.384/2023)	Fondi Statali PNC - AREE INTERNE D.M. 394/2022 a_2023	12
					S		€ 230.000,00	C.C.350 C.PEG 1103 IMP.1871/2023		
2023	174	Strada Comunale del Sassane	Lavori di manutenzione straordinaria del piano viabile ai fini della sicurezza stradale (CUP:F27H22001470001)	€ 100.000,00	E		€ 100.000,00	RISORSA 1603 (ACC.355/2023)	Fondi Statali PNC - AREE INTERNE D.M. 394/2022 a_2023	12
					S		€ 100.000,00	C.C.350 C.PEG 1103 IMP.1617/2023		
2023	175	S.P. n.49 Allerona - Allerona Scalo	Lavori di manutenzione straordinaria del piano viabile e consolidamento di movimenti franosì ai fini della sicurezza stradale (CUP:F17H22001520001)	€ 200.000,00	E		€ 200.000,00	RISORSA 1603 (ACC.387/2023)	Fondi Statali PNC - AREE INTERNE D.M. 394/2022 a_2023	12
					S		€ 200.000,00	C.C.350 C.PEG 1103 IMP.1883/2023		

		 DESCRIZIONE INVESTIMENTO		Importo complessivo Investimenti					Tipologia Finanziamento	
ANNUALITA' PROGRAMM AZIONE	N° LAVORO				E/S	Anni Precedenti (acc./imp.)	ANNO 2023	RIFERIMENTI DI BILANCIO		
							Importo PREVISIONE 2023			
2023	176	S.P. n.111 dell'Abbadia	Lavori di manutenzione straordinaria del piano viabile ai fini della sicurezza stradale e consolidamento di movimenti	€ 133.837,00	E		€ 133.837,00	RISORSA 1603 (ACC.241/2023)	Fondi Statali PNC - AREE INTERNE D.M. 394/2022 a_2023	12
					S		€ 133.837,00	C.C.350 C.PEG 1103 IMP.1229/2023		
2023	203	Strade PROVINCIALI	Lavori di manutenzione straordinaria viabilità provinciale. S.P. n.97 dal km 2+900 al km 6+200 (CUP F97H22003030001)	€ 500.643,08	E	€ 445.903,00	€ 54.740,08	RISORSA 1601 Acc.404/22 - Acc.444/2023)	Fondi Statali - D.M. 9 maggio 2022 STRADE PROVINCIALI A_2023	11
					S	€ 445.903,00	€ 54.740,08	C.C.350 C.PEG 1100 Imp.1925/22 - Imp.2307/2023		
2023	204	Strade PROVINCIALI	Lavori di manutenzione straordinaria viabilità provinciale. S.P. n.9 all'altezza del km 21+740 (CUP F37H22003550001)	€ 435.752,92	E		€ 435.752,92	RISORSA 1601 (ACC.445/2023)	Fondi Statali - D.M. 9 maggio 2022 STRADE PROVINCIALI A_2023	11
					S		€ 435.752,92	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.2308/2023		
2023	206	Strade REGIONALI	Lavori di manutenzione straordinaria viabilità regionale. S.R. n.317 Lavori messa in sicurezza tratti in Comune di S.Venanzo	€ 264.933,64	E		€ 264.933,64	RISORSA 1682 (ACC.385/2023)	Fondi Regionali - D.M. 9 maggio 2022 STRADE REGIONALI A_2023	9
					S		€ 264.933,64	C.C.355 C.PEG 1102 IMP.1872/2023		
2023	207	S.P. n.4 Arronese	Lavori di messa in sicurezza tratti pareti rocciose CUP:F45F21000840001	€ 607.000,00	E		€ 607.000,00	RISORSA 1601 (ACC.398/2023)	Fondi Statali DANNI OO.PP. SISMA 2016	8
					S		€ 607.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.1924/2023		
2023	208	SS.PP. n.31 di Giove e n.8 Amelia-Orte	Lavori di manutenzione straordinaria del piano viabile ai fini della sicurezza stradale nei Comuni di Giove ed Amelia	€ 400.000,00	E		€ 400.000,00	Av. Amm.ne	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	2
					S		€ 400.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.2005/2023		

		 DESCRIZIONE INVESTIMENTO		Importo complessivo Investimenti					Tipologia Finanziamento	
ANNUALITA' PROGRAMM AZIONE	N° LAVORO				E/S	Anni Precedenti (acc./imp.)	ANNO 2023	RIFERIMENTI DI BILANCIO		
							Importo PREVISIONE 2023			
2023	209	S.P. n.37 Montecastrilli- Avigliano-Melezzole	Lavori di ripristino del piano viabile ai fini della sicurezza stradale di tratti dal km 13+450 al km 14+585 nel Come di Avigliano Umbro	€ 207.000,00	E		€ 207.000,00	Av. Amm.ne	ENTRATA: utilizzo di parte dell’avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell’11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	2
					S		€ 207.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.2004/2023		
2023	210	S.P. n.113 Tiberina	Lavori di manutenzione straordinaria di tratti della pavimentazione stradale nei Comuni di San Gemini e Acquasparta	€ 200.000,00	E		€ 200.000,00	Av. Amm.ne	ENTRATA: utilizzo di parte dell’avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell’11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	2
					S		€ 200.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.2009/2023		
2023	211	S.P. n.6 Magliansabina e S.P. n.18 Calvese.	Lavori di manutenzione straordinaria di tratti della pavimentazione stradale nel Comune di Calvi dell'Umbria	€ 100.000,00	E		€ 100.000,00	Av. Amm.ne	ENTRATA: utilizzo di parte dell’avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell’11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	2
					S		€ 100.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.2144/2023		
2023	212	S.P. n.82 di Farnetta	Lavori di manutenzione straordinaria di tratti della pavimentazione stradale in proximità del centro abitato di Farnetta	€ 100.000,00	E		€ 100.000,00	Av. Amm.ne	ENTRATA: utilizzo di parte dell’avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell’11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	2
					S		€ 100.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.2139/2023		
2023	213	S.P. n.65 di Santa Lucia	Lavori di manutenzione straordinaria di tratti della pavimentazione stradale nel Comune di Narni	€ 150.000,00	E		€ 150.000,00	Av. Amm.ne	ENTRATA: utilizzo di parte dell’avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita	2

		 DESCRIZIONE INVESTIMENTO		Importo complessivo Investimenti					Tipologia Finanziamento	
ANNUALITA' PROGRAMM AZIONE	N° LAVORO				E/S	Anni Precedenti (acc./imp.)	ANNO 2023	RIFERIMENTI DI BILANCIO		
							Importo PREVISIONE 2023			
					S		€ 150.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.2118/2023	variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	
2023		Strade Provinciali	Servizio monitoraggio satellitare ponti/viadotti e tratte stradali	€ 79.300,00	E		€ 79.300,00	Av. Amm.ne	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	2
					S		€ 79.300,00	C.C.350 C.PEG 1150 IMP.2295/2023		
2023		Circoli Stradali di Amelia e Fabro	Fornitura di n. 2 spargisale elettrici	€ 34.688,87	E		€ 34.688,87	Av. Amm.ne	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	2
					S		€ 34.688,87	C.C.350 C.PEG 1144 IMP.2081/2023		
2023		Circoli Stradali di Montecchio e Terni	Fornitura di n.2 idrauliche con impianto ad ingranaggi ad alta potenza complete di braccio e testata trinciante	€ 58.463,01	E		€ 58.463,01	Av. Amm.ne	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	2
					S		€ 58.463,01	C.C.350 C.PEG 1144 IMP.2170/2023		
2023		Circolo Stradale di Narni	Fornitura di una minipala cingolata marca TAKEUCI modello TL8	€ 48.190,00	E		€ 48.190,00	Av. Amm.ne	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 applicato a seguito di apposita variazione di bilancio e di PEG, come da rispettive D.C.P. n.24 dell'11/09/2023 e D.P. n.101 del 04/10/2023.	2
					S		€ 48.190,00	C.C.350 C.PEG 1144 IMP.2222/2023		
2023		S.P. n.67 Valserra	Lavori di somma urgenza per la realizzazione di un attraversamento stradale al km 4+150 della S.P. n.67 Valserra	€ 160.000,00	E		€ 160.000,00	Av. Amm.ne	ENTRATA: utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione libero anno 2022 D.P. n.137 del 07/12/2023 e D.C.P. n.45 del 21/12/2023	2
					S		€ 160.000,00	C.C.350 C.PEG 1100 IMP.2337/2023		

		 DESCRIZIONE INVESTIMENTO	Importo complessivo Investimenti					Tipologia Finanziamento
ANNUALITA' PROGRAMM AZIONE	N° LAVORO			E/S	Anni Precedenti (acc./imp.)	ANNO 2023	RIFERIMENTI DI BILANCIO	
						Importo PREVISIONE 2023		
		TOTALE INTERVENTI INFRASTRUTTURALI- VIABILITA'	€ 13.811.637,83		€ 3.855.754,26	€ 9.955.883,57		
						AA.PP.	ANNO 2023	
						<i>€ 13.811.637,83</i>		



PROVINCIA DI TERNI servizio
Espropri e Patrimonio

INVENTARIO DEI BENI IMMOBILI - Riferito alla data del 31/12/2023

I valori dei beni sono da considerarsi indicativi in quanto prodotti da valutazioni sintetiche

RIEPILOGO TOTALI

Copia per : _____

	CONSISTENZA FABBRICATI			CONS. TERR.	RETE	VALORI	CANONI	RED.DDM	REND.CAT	Rend. Med
	Vani	Mc.	Mq.	Mq.	Strad.Km	Euro	Euro	Euro	Euro	%
FABBRICATI DISPONIBILI	166,0	17.019	191	34.514,00		20.086.557,36	21.829,20		73.335,67	0,11%
FABBRICATI INDISPONIBILI	15,5	461.685	25.922	298.028,00		83.850.073,93	6.500,00		605.668,33	0,01%
TERRENI DISPONIBILI				723.348,00		2.804.585,97	0,00	867,65		
TERRENI INDISPONIBILI				25.277,00		379.841,25	0,00	21,75		
RETE STRADALE					635,90	170.836.970,06				
Rete Stradale Pertinenze				833.153,00						
TOTALI :	181,5	478.704	26.113	1.914.320,00	635,90	277.958.028,58	28.329,20	889,40	679.004,00	0,01%

IL DIRETTORE
Ing. Marco Serini

Fabbricati Disponibili

DATI CATASTALI										CONSISTENZA										
COMUNI	N°	Fgl	Part	Sub	Ubicazione	ZC	Cat	C I	Vani	Mc	Mq	Area	Mq	Destinazione	Uso	R. Catas.	Valore €	Canone	Rend%	
AVIGLIANO	3	45	705									310,00		Area di pertinenza						
	4	45	704									350,00		Strada di collegamento						
NARNI	1	73										1.214,00		Ex Palazzo Eroli	Area di pertinenza					
	2	73	27	5	V. Saffi 4 T-s1-s2-s3	1	A/9	U	26,50					Ex Palazzo Eroli	Museo - Bilblioteca	2.678,69	5.384.416,11			
		73	28	1										Ex Palazzo Eroli						
		73	32	4										Ex Palazzo Eroli						
	3	73	27	6										Ex Palazzo Eroli						
		73	28	2										Ex palazzo eroli						
		73	32	5	V. Saffi 4 P1-2	1	A/9	U	42,50					Ex Palazzo Eroli	Museo - Bilblioteca	4.280,14				
	4	74	162										3.780,00		Area di pertinenza					
		74	162	3	Via Feronia T-1-2	1	A/9	U	21,50						Rocca Albornoz		2.165,25	1.767.097,73		
		74	162	5	Via Feronia T-1-2										Rocca Albornoz					
ORVIETO	1	183	202	5	Via Ripa Serancia, 14 T-1-		A/3	3	7,00					Ex Conv. S.Giovanni	Istituzionale	310,91	251.246,13			
	2	130	971	7	Via dei Tigli, PT	U	C/1	9			99,00			Chiosco Bar		2.126,98	119.700,00	18.229,20	15,23%	
PORANO	1	9										4.490,00		Villa Paolina	Area di pertinenza					
	2	9	36	2	Via del Corniolo, 9 T		B/7	U		219,00				Villa Paolina		158,35				
	3	9	36	4	Via G. Marconi, 2 T-1-2-3		B/5	U		6.514,00				Villa Paolina	Comod.CNR in cor.di Definiz.	5.719,16	2.178.932,00			
		9	128	2	Via G. Marconi, 2 T-1-2-3									Villa Paolina						
	4	9	129	1	Via G. Marconi, 2 T		D/1							Villa Paolina		202,45				
	5	9	36	5	Via G. Marconi, 2 T-1-2-3									Villa Paolina	in corso di definiz.					

Copia Cartacea di Originale Digitale

DATI CATASTALI									CONSISTENZA											
COMUNI	N°	Fgl	Part	Sub	Ubicazione	ZC	Cat	C I	Vani	Mc	Mq	Area	Mq	Destinazione	Uso	R. Catas.	Valore €	Canone	Rend%	
PORANO	6	9	35	3	Via G. Marconi, 1-2									Villa Paolina	Ex limonaia	1.766,00	88.300,00			
	7	9	290		Via del Corniolo,9 T-1-S1		A/4	3	8,00					Abitazione del custode	Alloggio di servizio	371,85	226.121,52			
TERNI	1	174	73		Loc. Monteluco 6 S1-T-1	2	A/8	2	43,00					Villalago		4.552,57	4.193.000,00			
		174	73									5.750,00		Area di pertinenza						
	2	174	72									150,00		Area di pertinenza						
		174	72	3	Loc. Alferini 3 T-1	2	A/4	8	5,00					Abitaz. del custode	Alloggio di servizio	222,08	86.400,00			
	3	174	74									300,00		Area di pertinenza						
		174	74	8	Loc. Alferini 7 T-1	2	D/2							Scuderie		9.296,00	784.000,00			
	4	174	75		Loc. Monteluco T-S1	2	C/2	1			77,00			Locale tecnico		71,58	8.374,87			
		174	140		Loc. Montaluco									Teatro all' aperto			250.000,00			
	5	170	307										1.710,00		Area di pertinenza					
		170	307		Piediluco T	2	E/9							Rocca Alborno	Istituzionale	10.260,00	407.018,71			
	6	125	64										6.075,00		Area di pertinenza					
		125	64	2	V.le Trieste T-1	1	B/4	4		960,00				Palazzina V.le Trieste		1.983,20	193.578,00			
		125	64	3	V.le Trieste 2	1	A/3	3	5,50					Palazzina V.le Trieste		426,08				
	7	108	135										700,00		Area di pertinenza					
		108	135	1	Via G.D'annunzio 6 (S1-6	1	B/4	3		9.326,00				Provv.to Studi	Sede del provveditorato agli studi	16.375,99	2.718.483,05	3.600,00	0,13%	
	8	175	345										205,00		Area di pertinenza	Prop. 1/2				
		195	179		Piediluco T-1	2	D/6						9.480,00		Piscina di Piediluco	Istituzionale - Prop. 1/2	7.746,86	1.207.237,62		
	9	109	99	107	Via Annio Floriano SI	1	C6	10			15,00			Garage	Istituzionale	72,82				
		109	99	202	Via Annio Floriano P1	1	A10	2	7,00					Uffici Ente	Istituzionale	2.548,71	222.651,63			
TOTALI :									166,00	17.019,00	191,00	34.514,00				73.335,67	20.086.557,36	21.829,20		

Fabbricati - Indisponibili

DATI CATASTALI									CONSISTENZA									
COMUNI	N°	Fgl	Part	Sub	Ubicazione	ZC	Cat	Cl	Vani	Mc	Mq	Area Mq	Destinazione	Uso	R. Catas.	Valore €	Canone	Rend%
AMELIA	1	82	218									4.980,00	Area di pertinenza					
		82	218	5	S.P. di Giove - p. S1-T	U	B/4	2		690,00			Polizia Locale	Istituzionale	712,71	168.000,00		
		82	218	6	S.P. di Giove - P T-1	U	D/7	U			443,00		Centro Stradale	Istituzionale	2.234,00	213.559,20		
	2	83	702									11.020,00	Area di pertinenza					
		83	702	1	Via 1° Maggio, 224, S2-		B/5	2		13.750,00		11.910,00	Ist. Tec. Commmerc.	Obbligo di legge	14.202,51	2.858.552,77		
		83	702	2	Via 1° Maggio, 224, T-1-		F/5				1.060,00		Ist. Tec. Commmerc.	Lastrico solare				
	3	83	1202		Via 1° Maggio, S2-S3-S4		B/5	2		3.980,00	1.115,00		Scuola - Ampliamento	Obbligo di legge	4.110,98	1.383.040,41		
		83	1202									6.670,00	Area di pertinenza					
	4	81	192									160,00	Area di pertinenza					
		83	920									1.900,00	Area di pertinenza					
		83	921									210,00	Area di pertinenza					
AVIGLIANO	1	45	47									2.150,00	Area di pertinenza					
		45	47	6	Via G. Matteotti, P T-1	U	D/7	U			410,00		Centro Stradale	Istituzionale	1.464,00	139.347,38		
FABRO	1	10	561									2.720,00	Area di pertinenza					
		10	561		Loc. Colonna		C/6	5			250,00		Centro Stradale	Istituzionale	542,28	83.539,34		
MONTECASTRIL	1	33	193		S.P. Tuderte/Amerina		C/2	2			25,00		Magazzino stradale	Istituzionale		10.815,00		
MONTECCHIO	1	11	47		S.P. S.Bartolomeo							5.780,00	Area di pertinenza					
		11	47	5	S.P. S.Bartolomeo T	U	D/7	U			258,00		Centro Stradale	Istituzionale	1.264,00	95.410,72		
MONTEFRANCO	1	10	181		Loc. il Piano 71 T		C/2	2			58,00		Magazzino stradale	Istituzionale	74,89	16.330,99		
		10	181									66,00	Area di pertinenza					
NARNI	1	51	334									27.780,00	Area di pertinenza					
		51	334	1	Via Dei Garofani T-1-2	1	B/5	2		50.888,00			Ist. Tecnico Comm Geo	Obbligo di legge	49.934,77	8.063.744,30		
		51	334	2	Via Dei Garofani P3		F/5						Ist. Tecnico Comm Geo	Lastrico solare				
ORVIETO	1	157	390		Via A. Costanzi T							525,00	Area di pertinenza					
		157	391		Via A. Costanzi T								Area di pertinenza	In comune con il Sig. PICCINI				
		157	392		Via A. Costanzi T							55,00	Area di pertinenza					
		157	393	2	Via A. Costanzi T		C/2	12			123,00		Centro Stradale	Istituzionale	241,39	51.810,16		
	2	183	202	1	Via Ripa Serancia,12 T		C/2	13			104,00		Ex Conv. S.Giovanni	Istituzionale	36,52			
	3	183	191		Via Ripa Serancia,25 T-1		B/1	2		6.223,00			Ex Conv. S.Giovanni	Istituzionale	6.749,22	2.514.973,70		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA, MARCO SERINI!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA, MARCO SERINI}.

Riprendiamo ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale

DATI CATASTALI									CONSISTENZA			Area Mq						
COMUNI	N°	Fgl	Part	Sub	Ubicazione	ZC	Cat	Cl	Vani	Mc	Mq		Destinazione	Uso	R. Catas.	Valore €	Canone	Rend%
ORVIETO	3	183	196										Ex Conv. S.Giovanni	Istituzionale				
		183	200										Ex Conv. S.Giovanni	Istituzionale				
		183	201										Ex Conv. S.Giovanni	Istituzionale				
		183	202	4									Ex Conv. S.Giovanni	Istituzionale				
		183	203										Ex Conv. S.Giovanni	Istituzionale				
	5	130	971		Via dei Tigli							81.449,00	Area di pertinenza	Pert.della P.Ila 971 sub 2,3,4,5,6				
		130	971	2	Via dei Tigli T-1		C/4	1			2.102,00		Palazzetto Sport	Istituzionale	3.148,23	1.822.790,62		
	6	130	971	3	Via dei Tigli, 31 T-1-2		B/5	3		11.815,00			Ist.Tec. Commerciale	Obbligo di legge	15.254,82	2.422.640,73		
	7	130	971	4	Via dei Tigli, 33 T-1-S1		B/5	3		18.896,00			Ist.Tec. Geometri	Obbligo di legge	24.397,38	3.333.407,93		
		130	971	12	Via dei Tigli, 33 P1		F/5				160,00		Ist.Tec. Geometri	Lastrico solare				
		130	971	13	Via dei Tigli, 33 P1		F/5				160,00		Ist.Tec. Geometri	Lastrico solare				
		130	971	14	Via dei Tigli, 33 P2		F/5				1.060,00		Ist.Tec. Geometri	Lastrico solare				
	8	130	971	5	Via dei Tigli T-1		A/3	5	6,50				Casa Custode	Alloggio di servizio	402,84	199.112,55		
	9	130	971	6	Via dei Tigli, 33 S1-T-1-2		B/5	3		17.165,00			Liceo Scientifico	Obbligo di legge	22.162,42	3.258.034,10		
		130	971	11	Via dei Tigli, 33 P1		F/5				800,00		Liceo Scientifico	Lastrico solare				
		130	971	15	Via dei Tigli, 33 P3		F/5				765,00		Liceo Scientifico	Lastrico solare				
	11	130	971	10	Via dei Tigli, PT	U	C/4	2			950,00		Palestra	Istituzionale	1.668,15	1.636.920,72		
	12	130	971	8	Via dei Tigli, PT-1-2		F/3	U					Auditorium	Istituzionale				
	13	130	971	9	Via dei Tigli, PT-1	U	D/6	U			345,00		Camp. Polivalente	Istituzionale	3.870,00	387.177,00		
	15	130	618									1.710,00	Area di pertinenza					
SAN VENANZO	1	77	80		S.S. 317 Marsicanese T		C/2	4			610,00		Centro Stradale	Istituzionale	945,12	167.078,66		
		77	80									3.318,00	Area di pertinenza					
TERNI	1	110	30		Sede Provincia							4.030,00	Area di pertinenza					
		110	30	17	Via D.Massimo, 8 (S1-T	1	A/2	2	5,00				Appartamento custode	Alloggio di servizio	387,34	149.491,44		
		110	30	23	V.le Stazione 1 (S2-S1-T	1	B/4	4		29.020,00			Sede Provincia	Uffici di palazzo del governo	59.950,39	7.315.030,86		
		110	30	25	Piazza Tacito 21 (S1)	1	C/2	6			122,00		Ex Sede Questura	Bene comune censibile	308,74			
	7	110	31		Via D.Massimo, 4 (T)	1	C/6	5			82,00		Autorimessa	Istituzionale	177,87	60.299,08		
	8	110	6		Via P. Giovane, 23 (1)	1	C/6	6			20,00		Ex Palazzo DeSantis	Uffici della provincia	50,61	23.240,27		
		110	6									90,00	Area di pertinenza					
	9	110	21									420,00	Area di pertinenza					
		110	21	10	Via P. Giovane, 21 (S1-3	1	B/4	4		7.540,00			Ex Palazzo De Santis	Uffici della provincia	15.576,36	2.700.895,82		
	11	84	222									30.600,00	Area di pertinenza					
		84	222	4	Via C.Battisti 131,133 (2-	1	B/5	4		01.525,00			Scuola ITIS	Istituto tecnico industriale	157.299,79	8.462.597,52		

Copia cartacea di originale digitale.

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024, ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA, MARCO SERINI!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA, MARCO SERINI}.

Riprendiamo ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale

DATI CATASTALI									CONSISTENZA			Area Mq						
COMUNI	N°	Fgl	Part	Sub	Ubicazione	ZC	Cat	Cl	Vani	Mc	Mq	Destinazione	Uso	R. Catas.	Valore €	Canone	Rend%	
TERNI	11	84	222	5	Via C.Battisti 131,133 PT		D/1					Scuola ITIS	Cabina elettrica vecchia	168,00				
		84	222	6	Via C.Battisti 131,133 P3		F/5				5.692,00	Scuola ITIS	Lastrico solare					
		84	222	7	Via C.Battisti 131,133 PT		D/1					Scuola ITIS	Cabina elettrica nuova	148,00				
	12	84	222	3	Via C.Battisti (T-1-S1)	1	C/4	1			1.851,00	Scuola	Palazzetto dello sport	8.986,03	1.339.769,94			
	13	117	7		Via 1° Maggio (T-1-2-S1)	1	B/5	4		25.091,00		Scuola	Liceo scientifico galilei	38.875,24	6.521.093,11			
		117	7									3.080,00	Area di pertinenza					
	14	117	8		Via A.Fratti 2 (T)	1	A/4	3	4,00			Appartamento		206,58	76.001,95			
	15	107	88									2.190,00	Area di pertinenza					
		107	88	1	Via della Vittoria 35 (T-1-	1	B/5	3		15.473,00		Scuola	Liceo scientifico donatelli	19.977,81	3.712.161,46			
		107	88	2	Via della Vittoria 35 (T-S	1	B/5	2		3.434,00		Scuola	Liceo scientifico donatelli	3.724,38				
	16	107	515									740,00	Area di pertinenza					
		107	515		Via D. Chiesa T-1-2	1	B/5	3		3.900,00		Scuola	Liceo Donatelli Pref.	5.035,45	770.697,48			
	17	125										21.401,00	Area di pertinenza					
		125	72	2	V.le Trieste P3	1	F/5				3.276,00	Scuola	Lastrico solare					
		125	72	4	V.le Trieste T-1-2	1	B/5	2		46.880,00		Scuola	Ist. Tecnico Comm. F. Cesi	50.477,59	8.325.040,28			
		125	73										Scuola					
		125	73	1	V.le Trieste T								Scuola	Cucine alberghiero		2.521.429,00		
	19	125	66									19.902,00	Area di pertinenza	Formato da p.lle 182, 183, 188, 18				
		125	66	1	V.le Trieste T-1-2-S1	1	B/5	1		43.860,00		Scuola	Istituto tecnico geometri	40.773,24	5.441.991,03			
		125	66	2	V.le Trieste P3	1	F/5	1					Scuola	Lastrico solare				
	21	125	180	2	V.le Trieste T-S1	1	C/4	1			998,00	Palazzetto	Palazzetto Sport di V.le Trieste	4.844,98	727.507,08			
	22	125	180	3	V.le Trieste T-S1-S2	1	C/4	3			1.190,00	Piscina	Piscina di V.le Trieste	7.928,13	1.028.852,87			
	23	125	180	4	V.le Trieste T-S1	1	C/4	1			522,00	Piscina di V.le Trieste	Piscina prenataloria di V.le Trieste	2.534,15	402.621,92			
		125	345		V.le Trieste	1	F/01	U				230,00	Area di pertinenza					
		125	346		V.le Trieste	1	F/01	U				170,00	Area di pertinenza					
	24	125	180	5	V.le Trieste T	1	C/4	3			64,00	Spogliatoio piscina di V.	Istituzionale	426,39	75.288,62			
	25	125	186									7.925,00	Area di pertinenza					
		125	186	3	Via Sabotino T	1	C/4	1			81,00	Spogliatoio campo di ca	Istituzionale	393,23	48.364,89			
	125	186	4	Via Sabotino T	1	C/4	3			261,00	Campo di calcio di V.le	Campo di calcio di V.le Trieste	1.738,86	168.334,90				
26	125	237		Via Sabotino T	1	D/6	1					Pattinodromo di V.le Tri	Istituzionale	9.946,96	264.436,55			
27	125	285									3.820,00	Area di pertinenza						
	125	285		V.le Trieste T	1							Globus Tenda di V.le Tr	Impianto ricreativo	0,00	0,00			
28	83	819									4.072,00	Area di pertinenza						
	83	819									465,00	Centro Stradale	Istituzionale	1.368,87	251.246,13			

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/09/2023, in Valori Ricciarelli, LAURA PERNAZZA, MARCO SERINI.=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA, MARCO SERINI).

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 09/07/2023, in Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA, MARCO SERINI. -?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA, MARCO SERINI].

Riprendiamo ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale

DATI CATASTALI									CONSISTENZA			Area Mq						
COMUNI	N°	Fgl	Part	Sub	Ubicazione	ZC	Cat	Cl	Vani	Mc	Mq	Destinazione	Uso	R. Catas.	Valore €	Canone	Rend%	
TERNI	28	83	819	4	Via Vanzetti 29	P1		F/5			500,00		Centro Stradale	Lastrico solare				
	29	171	207		Piediluco	T						12.570,00	Area di pertinenza e Ca		86.051,80			
		171	207	1	Piediluco	T	2	D/6					Spogl campo di calcio	Istituzionale	3.499,00	188.434,59		
	30	101	559									8.710,00	Area di pertinenza					
		101	559		Voc Sabbione	T-1	1	D/7					Capannone B.I.C.	proprietà 3/7	10.297,78	596.389,07	6.500,00	1,09%
	31	114										2.410,00	Area di pertinenza					
	32	114	105	1	P.zza Briccialdi, 6	T	1	B/5	3	5.538,00			Scuola	Ist. d'Arte - Concesso provvis. dall	7.150,33			
	33	114	106		P.zza Briccialdi								Scuola	Ist. d'Arte - Concesso provvis. dall				
	34	127	421		Viale Trieste			B/5		56.017,00			Sede Universitaria	Prop. 24,50 %		3.766.520,00		
		127	421		Viale Trieste							13.265,00	Sede Universitaria	Prop. 24,50 %				
		127	422		Viale Trieste			D/1					Sede Universitaria	Prop. 24,50 %				
TOTALI:									15,5	461.685	25.922	298.028,0	605.668,33 83.850.073,93 6.500,00					

Terreni - Disponibili

COMUNI	N°	Fgl	P.lla	Qualità	Cl	Sup.Mq	Red. Dom.	Località	Destinazione	Note	Valore €	Canone
ALLERONA	1	37	0						Relitto stradale S.P. 49	Mq. 1700,00	3.400,00	0,00
AMELIA	1	0	0									0,00
	90	219							Relitto stradale S.P. 86	Mq. 15,00	375,00	0,00
ATTIGLIANO	1	10	0						Relitto stradale S.P.	Mq.225.00	3.600,00	0,00
AVIGLIANO	1	7	264			710			Relitto stradale S.P. 39		1.420,00	0,00
BASCHI	1	64	23	Urbano		400			Relitto strad. ex S.S.205		8.000,00	0,00
	64	896	Urbano			90			Relitto stradale ex S.S. 205		1.800,00	0,00
	64	897	Urbano			40			Relitto stradale ex S.S. 205		800,00	0,00
	64	898	Urbano			60			Relitto stradale ex S.S. 205		1.200,00	0,00
CALVI	1	25	0						Relitto Strad. S.P.Calvese	Mq. 160,00	2.240,00	0,00
	2	25	0						Relitto Strad. S.P.Calvese	Mq. 144,00	2.016,00	0,00
	3	0	0						Relitto Strad.	Mq. 0	0,00	0,00
FERENTILLO	1	37	0						Scarpata stradale	Mq. 120,00	1.500,00	0,00
GIOVE	1	9	0						Relitto Strad. S.P.di Giove	Mq. 1350,00	2.700,00	0,00
MONTECASTRILL	1	71	0						Scarpata stradale	Mq. 180,00	360,00	0,00
MONTECCHIO	1	7	0						Relitto stradale S.P. 89	Mq. 300,00	600,00	0,00

COMUNI	N°	Fgl.	P.lla	Qualità	Cl.	Sup.Mq	Red. Dom.	Località	Destinazione	Note	Valore €	Canone
MONTECCHIO	2	26	76			770			Relitto stradale S.P. 88		1.540,00	0,00
MONTEFRANCO	1	9	239	Pascolo	2	32	0,02		Area comune Montefranco		200,00	0,00
	2	10	0						Scarpata stradale	Sup. mq.50,00	800,00	0,00
	3	10	180						Scarpata stradale	Sup. mq.30,00	480,00	0,00
NARNI	1	73	18	Uliveto	4	8.960	20,82	Rupe di Narni	Pertinenza Palazzo Erolì		1.605,18	
		73	23	Pasc.c.	U	650	0,20	Rupe di Narni	Pertinenza Palazzo Erolì			
		73	31	Pasc.c.	U	810	0,25	Rupe di Narni	Pertinenza Palazzo Erolì			0,00
	2	132	172	Bosco c.	3	610	0,41	S.Liberato	Piazza	Cessione al Comune di Narni	54,20	0,00
	3	72	66					Tre Ponti	Relitto stradale	P.lla 66 p. (Sup. da alien. 60,0)	840,00	0,00
ORVIETO	1	156	15	Pasc.a.	1	2.600	4,03	Renicci del Paglia	Realizzazione Parco Urbano			
		156	34	Semin.	3	3.670	14,22	Renicci del Paglia	Realizzazione Parco Urbano	Intestatari " CICCARELLI e FUMI "		
		156	35	Pasc.a.	1	5.550	8,60	Renicci del Paglia	Realizzazione Parco Urbano			
		156	115	inc.prod.	U	19.110	2,96	Renicci del Paglia	Realizzazione Parco Urbano			
		156	454	Pasc.a.	1	320	0,50	Renicci del Paglia	Realizzazione Parco Urbano	Superficie Totale Parco U. mq 32.930	501.566,12	
		156	456	Pasc.a.	1	1.160	1,80	Renicci del Paglia	Realizzazione Parco Urbano			
		156	458	Sem.irr.	2	65	0,35	Renicci del Paglia	Realizzazione Parco Urbano			
		156	460	Semin.	2	455	2,70	Renicci del Paglia	Realizzazione Parco Urbano			
	2	130	821	Urbano		21		Ciconia	Cabina Enel		122,23	
	3	130	971	Urbano		65		Ciconia	Area scolastica Ciconia	P.lla 971/P (Sup. da Alienare mq.65)	1.040,00	0,00
PORANO	1	9	10	Porz.r.		620		Porano	Pertinenza Villa Paolina	Comodato con C.N.R.	608.327,24	
		9	34	Sem.arb.	1	870	5,17	Porano	Pertinenza Villa Paolina			

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Inventario anno 2023
Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA, MARCO SERINI

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.



documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA, MARCO SERINI;

COMUNI	N°	Fgl.	P.la	Qualità	Cl	Sup.Mq	Red. Dom.	Località	Destinazione	Note	Valore €	Canone
PORANO	1	9	51	Sem.arb.	2	5.250	23,05	Porano	Pertinenza Villa Paolina			
		9	52	Sem.arb.	1	22.440	133,28	Porano	Pertinenza Villa Paolina			
		9	69	Sem.arb.	1	16.490	97,94	Porano	Pertinenza Villa Paolina			
		9	139	Semin.	3	9.020	23,29	Porano	Pertinenza Villa Paolina			
		9	290	Urbano		750		Porano	Pertinenza Villa Paolina	Superficie mq 94.000		
		9	417	Sem.arb.	1	38.458	228,41	Porano	Pertinenza Villa Paolina			
TERNI	1	174	68	Bosco m.	2	35.060	45,27	Piediluco	Pertinenza Villalago	Superficie mq 584.690	1.650.000,00	
		174	71	Parco		2.200		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	99	Parco		25.260		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	100	Bosco c.	3	43.800	45,24	Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	101	Parco		46.110		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	106	Parco		21.270		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	107	Parco		7.780		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	108	Bosco m.	2	13.180	17,02	Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	111	Parco		55.920		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	112	Bosco m.	2	11.700	15,11	Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	113	Pascolo	1	14.340	18,51	Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	114	Parco		4.880		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	116	Parco		6.860		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	117	Parco		6.250		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	127	Parco		14.840		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	128	Parco		6.640		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	133	Parco		13.450		Piediluco	Pertinenza Villalago			

COMUNI	N°	Fgl.	P.la	Qualità	Cl.	Sup.Mq	Red. Dom.	Località	Destinazione	Note	Valore €	Canone
TERNI	1	174	134	Parco		8.980		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	135	Parco		1.800		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	136	Parco		3.540		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	137	Parco		370		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	138	Parco		2.250		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	139	Parco		520		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	140	Parco		580		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	141	Parco		1.330		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	142	Parco		830		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	148	Bosco c.	3	42.800	44,21	Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	149	Bosco m.	2	2.700	3,49	Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	151	Bosco m.	2	42.000	54,23	Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	154	Bosco m.	2	1.440	1,86	Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	155	Bosco m.	2	3.250	4,20	Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	157	Bosco m.	2	3.100	4,00	Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	180	Parco		24.740		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	181	Bosco m.	2	36.020	46,51	Piediluco	Pertinenza Villalago			
		174	182	Urbano		60		Piediluco	Pertinenza Villalago			
	2	175	12	Parco		30.860		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		175	318	Parco		7.090		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		175	319	Parco		6.250		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		175	320	Parco		1.300		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		175	321	Parco		3.520		Piediluco	Pertinenza Villalago			

COMUNI		N°	Fgl.	P.Ila	Qualità	Cl	Sup.Mq	Red. Dom.	Località	Destinazione	Note	Valore €	Canone
TERNI		2	175	323	Parco		140		Piediluco	Pertinenza Villalago			
		175	491	Parco			27.712		Piediluco	Pertinenza Villalago	Alienazione rata (mq.4000)	8.000,00	
		175	493	Parco			580		Piediluco	Pertinenza Villalago			
TOTALI :							723.348	867,65				2.804.585,97	0,00

Terreni - Indisponibili

COMUNI	N°	Fgl	P.lla	Qualità	Cl	Sup.Mq	Red. Dom.	Località	Destinazione	Note	Valore €	Canone	
NARNI	1	74	184	Semin.	4	570	1,62	Narni	Pertinenza Rocca Alborno		1.513,35		
TERNI	1	145	26	Bosco c.	4	7.010	3,62	Collestatte	Cascata delle Marmore	superficie mq 19.997,00	373.768,50	0,00	
		145	49	Semin.	3	1.130	4,38	Collestatte	Cascata delle Marmore			0,00	
		145	50	Pascolo	2	1.410	1,24	Collestatte	Cascata delle Marmore			0,00	
		145	51	Sem.arb.	3	250	0,90	Collestatte	Cascata delle Marmore			0,00	
		145	60	Bosco c.	4	1.930	1,00	Collestatte	Cascata delle Marmore				
		145	72	Bosco c.	4	0	0,51	Collestatte	Cascata delle Marmore	non di proprietà provincia			
		145	110	Pasc.c.	1	230	0,08	Collestatte	Cascata delle Marmore				
		145	123	Pasc.c.	1	1.605	0,58	Collestatte	Cascata delle Marmore				
		145	124	Pasc.c.	1	105	0,04	Collestatte	Cascata delle Marmore				
		145	125	Pasc.c.	1	1.060	0,38	Collestatte	Cascata delle Marmore			0,00	
		145	127	Relitto St.		1.640		Collestatte	Cascata delle Marmore				
		145	143	Pasc.c.	1	3.255	1,18	Collestatte	Cascata delle Marmore				
		145	144	Relitto St.		372		Collestatte	Cascata delle Marmore				
	2	170	362	Bosco a.	3	2.470	3,83	Piediluco	Pertinenza Rocca Alborno	superficie mq 4.710	4.559,39		
	170	367	Bosco a.	3	160	0,25	Piediluco	Pertinenza Rocca Alborno					
	171	210	Pasc.a.	2	130	0,13	Piediluco	Pertinenza Rocca Alborno					
	171	211	Pasc.a.	2	1.950	2,01	Piediluco	Pertinenza Rocca Alborno					
TOTALI :						25.277	21,75					379.841,25	0,00

Rete Stradale

St. N.	Denominazione Strada	Capisaldi	Lung.	TipA	TipB	Op A	Op B	Op C	Valore €
001-00	TUDERTE-NARNENSE	Bivio S.S.3 - Bivio S.S.3 BIS	1,46		1,00				378.046,45
003-00	ARRONESE	Bivio S.S.79 - Bivio S.S.3	19,94		20,00	93,00	308,00		5.320.538,97
006-00	MAGLIANSABINA	Confini Prov. Rieti lato - Montebuono lato Magliano	6,28		6,00				1.620.641,75
008-00	AMELIA-ORTE	Bivio S.S.205 Confine / Prov. Viterbo	7,86		8,00				2.028.642,70
009-00	TUDERTE-AMERINA	Bivio S.S.3 BIS - Bivio S.S.205	24,94		24,94				6.440.217,53
010-00	TEVERINA	Bivio S.S.205 - Bivio SP 30	8,03		8,00	139,00			2.115.407,46
011-00	TODI-ORTE	Bivio SP 30 - Conf. Prov. VT	2,39		2,00	56,00		2250,00	2.378.284,02
011-01		Bivio SP 31 - Conf. Prov. VT	1,83						471.525,15
012-00	BAGNORESE	Bivio S.S.71 - Conf. Prov. VT	10,05		11,00	74,00			2.787.317,88
013-00	BOLSENESE		1,45		1,00				374.947,71
015-00	PIEGARESE	Bivio S.S.71 - Conf. Prov. PG	1,72		2,00				445.185,85
016-00	STRONCONE	Dal Km. 0,920 - Stroncone	4,59		5,00	75,00			1.207.992,69
017-00	DI POLINO	Bivio S.P.4 - Polino	9,73		10,00	90,00			2.541.484,40
018-00	CALVESE	Bivio S.S.3 - Bivio S.P.6	14,64		16,00	150,00	123,00		4.141.984,33
020-00	NARNI - S.URBANO	Bivio S.S.3 - S.Urbano	11,10		11,10	228,00			2.937.090,39
021-00	S.URBANO-VASCIANO - BIVIO VASCIGLIANO	Bivio S.S.313 - S.Urbano	9,20		9,20	68,00	100,00		2.443.357,59
022-00	CARSULANA	Dal Km. 1,445 - Bivio S.S.3 BIS	12,04		12,00	39,00			3.120.432,58
024-00	MARATTA	Dal Km. 2,150 - Bivio S.S.3BIS	6,63		8,00		505,00	1044,00	3.089.961,63
028-00	NERA MONTORO PER MONTORO	Bivio S.S.205 - Bivio S.S. 204	5,04		5,00			259,00	1.501.856,66
029-00	CAPITONESE	Bivio S.S. 3 BIS - Bivio S.P. 9	8,57		9,00	150,00	172,00		2.340.066,21
030-00	ALVIANO	Bivio S.S.205 - Bivio S.P.10	5,87		5,87		75,00		1.550.920,07
031-00	GIOVE	Bivio S.S.205 - Staz. FFSS	17,71		17,71		215,00	165,00	4.800.983,33
032-00	PENNESE	Bivio S.P.31 - Penna in Teverina	2,80		2,80				723.039,66
033-00	LUGNANO - ATTIGLIANO	Bivio S.S.205 - Staz. FFSS	9,36		9,36		106,00		2.466.081,69

St. N.	Denominazione Strada	Capisaldi	Lung.	TipA	TipB	Op A	Op B	Op C	Valore €
034-00	MONTECCHIO PER TODI	Bivio S.S.205 - Conf. Prov. PG	17,34		17,00	112,00	236,00		4.621.256,33
035-00	DELLA STAZIONE DI MONTECASTRILLI	Bivio S.P.41 - Bivio S.S.3 BIS	2,30		2,30				593.925,43
037-00	MONTECASTRILLI-AVIGLIANO-MELEZZOLE	Bivio S.P.9 - Bivio S.P.34	25,35		25,35		112,00		6.598.253,34
038-00	SAMBUCETOLE - CASTEL DELL'AQUILA	Bivio S.P.9 - Bivio S.P. 37	7,43		7,00		120,00		1.973.381,81
039-00	SISMANESE	Bivio S.P.37 - Conf. Prov. PG	5,00		5,00	49,00			1.306.119,50
041-00	SETTEVALLI	Bivio S.S.3 BIS - Bivio S.P. 9	5,64		5,64				1.456.408,46
042-00	ARCONI	Bivio S.S.71 - Bivio S.P.12	2,09		2,00				538.664,55
043-00	SEGHERIA-SFERRACAVALLLO	Bivio S.S.71 - Sferracavallo	0,96		1,00				247.382,85
044-00	DEL PIANO	Sferracavallo - Bivio S.P.48	7,36		7,00	268,00	165,00		2.059.113,66
045-00	CASTELGIORGIO-CASTELVISCARDO-PIANO	Bivio S.S.74 - Bivio S.P.48	13,00		14,00	38,00	87,00		3.542.377,87
046-00	TORDIMONTE	Bivio S.S.205 - Bivio Conf. Prov. VT	6,71		7,00	73,00	147,00		1.824.642,22
047-00	TORREALFINA	Bivio S.P.45-Conf. Prov. VT	1,26		1,00				326.400,76
048-00	PER ALLERONA SCALO	Bivio S.P.45 - Allerona Scalo	1,33		2,00			840,00	1.106.250,68
049-00	ALLERONA - ALLERONA SCALO	Bivio S.P.48 - Allerona	7,00		7,00	225,00			1.877.837,29
050-00	OSTERIACCIA	Allerona - Bivio S.P.106	18,95	4,35	15,00				4.441.529,33
051-00	SALA	Allerona Scalo - Bivio S.S.71	7,42		7,00	132,00		758,00	2.544.583,14
052-00	FABRO - PARRANO	Fabro Scalo - Parrano	9,45		9,00	165,00	240,00	235,00	2.783.702,69
054-00	DI BONIFICA FICULLE SCALO	Bivio S.P.106 - Conf. Prov. PG	3,75		4,00				967.840,23
055-00	DI PORANO	Bivio S.P.12 - Bivio S.S.71	5,33		5,00	75,00			1.398.565,28
056-00	ORVIETO SCALO - SFERRACAVALLLO	Bivio S.S.71 - Sferracavallo	3,08		3,00				796.376,54
057-00	PORNELLESE-MONTEGIOVE-MONTEGABBIONE	Bivio S.S.317 - Bivio S.P.58	20,85		21,00	145,00			5.427.962,01
058-00	MONTEGABBIONE-bivio str.FABRO/PARRANO	Bivio S.P.57 - Bivio S.P.52	8,00		8,06				2.081.321,30
059-00	MONTEGABBIONE - PIEGARO	Bivio S.P.58 - Conf. Prov..PG	2,78		3,00	35,00			728.204,23
060-00	MONTEGABBIONE-MONTELEONE D'ORVIETO	Bivio S.P.59 - Bivio S.P.15	3,05			150,00			828.396,87
061-00	SAN VENANZO - FRATTA TODINA	Bivio S.S.317-Conf. Prov. PG	7,11		7,00		90,00		1.879.386,66

St. N.	Denominazione Strada	Capisaldi	Lung.	TipA	TipB	Op A	Op B	Op C	Valore €
062-00	DELLA STAZIONE DI PIEDILUCO	Bivio S.S.79 - Conf. Prov. RI	3,81		3,70			270,00	1.164.610,31
063-00	DEI PRATI DI STRONCONE	STRONCONE - Conf. Prov. RI	11,56		11,56				2.985.120,88
064-00	DELL'AIA	Bivio S.S.3 - Bivio S.P.21	7,73		8,00				1.995.073,00
065-00	S.LUCIA	Bivio S.P.16 - Bivio S.S.313	3,17		3,00				818.067,73
066-00	DI COLLEBERTONE	Polino - loc.Collebertone	8,54		8,54				2.205.270,96
067-00	VALSERRA	Dal Km. 1,570 alla Staz. FFSS Giuncano	8,97		9,00				2.300.299,03
071-00	CALVI -OTRICOLI	Calvi - Otricoli	9,68		10,00		99,00		2.544.583,14
072-00	PER ITIELI	Bivio S.S.3 - Bivio S.P.20	5,76	1,10	5,00				1.373.258,89
074-00	FERENTILLO-CASTELLONALTO	Bivio S.S.209 - Castellonalto	6,60		6,60			188,00	1.849.948,61
076-00	DI ANCAIANO	dalla progr. 0,370 - Conf. Prov. PG	1,65		1,65				426.076,94
080-00	DELLA FONTE DI SANGEMINI	Bivio S.P.22 - Bivio S.P.Tiberina	1,41		1,41				364.102,11
081-00	DI CAMPOROTONDO	Bivio S.P.9 - Bivio S.P.37	3,76		4,00				971.455,43
082-00	DI FARNETTA	Bivio S.P.37 - Bivio S.P.37	5,93		5,93				1.531.294,71
083-00	PER CAMERATA	Bivio S.P.37-Conf. Prov. PG	3,23		3,23				834.077,89
084-00	PENNA IN TEVERINA PER ORTE	Penna - Conf. Prov. VT	4,58		4,58		166,00		1.259.638,38
085-00	DI PORCHIANO DEL MONTE	Bivio S.S.205 - Bivio S.P.31	5,93		5,93				1.531.294,71
086-00	PORCHIANO DEL MONTE - ATTIGLIANO	Bivio S.P.85 - Bivio S.P.31	8,78	4,00	4,78	48,00	85,00		1.908.308,24
088-00	DI CORDIGLIANO	Bivio S.S.205 - Bivio S.P.10	3,53		4,00				912.579,34
089-00	DI PRETORO	Bivio S.P.34 - Bivio S.P.90	4,27		4,27				1.102.635,48
090-00	DI CIVITELLA DEL LAGO	Bivio S.S.448 - Civitella - S.P.34	9,36		9,36	161,00	90,00		2.508.947,62
091-00	AMELIA - SAMBUCETOLE	Bivio S.S.205 - Bivio S.P.38	5,70	3,50	2,20	30,00	150,00		1.189.400,24
092-00	DI S.BARTOLOMEO	Bivio S.P.34 - Bivio S.S.205	10,21	6,00	4,60	45,00			2.071.508,62
093-00	DI MIGNATTARO	Bivio S.P.89 - Bivio S.S.448	4,38		4,38				1.131.040,61
097-00	CASIGLIANO - COLLESECCO	Bivio S.P.Tiberina - Bivio S.P.81	7,90		7,90	71,00			2.062.212,40
098-00	STAZIONE BASCHI - bivio SERMUGNANO	Bivio S.S.205 - Bivio S.P.46	4,20		4,20				1.084.559,49
099-00	EX AEREOPORTO	Bivio S.P.45 - Bivio S.P.44	9,95		9,95		530,00	228,00	2.992.351,27
104-00	DI FRATTAGUIDA	Parrano - Bivio S.S.317	14,78	12,25	3,00				2.550.264,17

St. N.	Denominazione Strada	Capisaldi	Lung.	TipA	TipB	Op A	Op B	Op C	Valore €
105-00	PER SAN VITO	Bivio S.P.57-Conf. Prov..PG	9,99		10,00			122,00	2.675.763,19
106-00	DEL CASELLO AUTOSTR. FABRO SCALO	Bivio S.P.50 - Bivio S.P.52	2,33		2,00	132,00	600,00	435,00	1.259.638,38
107-00	DI VICENO	Bivio S.P.45 - Bivio S.P.99	6,55		6,56				1.693.978,63
108-00	FABRO - ALLERONA SCALO	Fabro - Allerona Scalo	16,55	12,00	5,00	71,00	251,00		3.181.374,50
110-00	PER MARSCIANO	Bivio S.P.61-Conf. Prov. PG	2,53		2,53				653.317,98
111-00	DELL'ABBADIA	Porano - Bivio S.P.12	5,26		5,26				1.358.281,64
112-00	DI CASTEL DI FIORI	Bivio S.P.57 - Bivio S.P.52	7,48	6,88	0,60				1.220.904,11
113-00	TIBERINA	Bivio SGC45 - Conf. Prov. PG	11,93		11,93	333,00	277,00		3.312.554,55
113-01		Conf. Prov. PG - Conf. Prov. PG	2,20		2,00				567.586,13
150-00	Ex S.S. 79 Ternana	Intersez. Reopasto - Conf. Reg.Umbria e Lazio.			8,02				2.069.701,02
151-00	Proprietà da verificare								
152-00	Strada FUNARIA								
153-00	Strada Panoramica di Piediluco								
154-00	Strada Piediluco / Rocca Alborno								
Totale valori :			<u>635,90</u>	<u>50,08</u>	<u>600,00</u>	<u>3520,00</u>	<u>5049,00</u>	<u>6794,00</u>	<u>170.836.970,06</u>

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	23,507
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	98,536
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	95,359
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	47,302
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	45,777
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	92,519
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	69,623
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	37,194
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	27,989
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,000
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,000
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	18,524
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	20,901

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE

Delibera Consiglio n.9 del 11/06/2023 (Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA).

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	2,383
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	27,994
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese impegnate al Titolo I	0,343
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	1,501
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	18,871
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	35,295
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,000
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	35,295
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza (Impegni relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")) (9)	27,527

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))](9)	0,089
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	0,000
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	74,733
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	70,816
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,000
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	40,751
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	31,944
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,000
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	67,450
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	66,811

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,138
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	84,278
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	33,770
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,000
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	5,597
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	6,129

COPIA CARTACEA DI ORIGINE PER CANCELLAZIONE

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	125,959
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	100,000
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,000
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0,000
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,000
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,000
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,039
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,156
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	39,789
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate	12,523

COPIA CARTACEA DI ORIGINE DIGITALE
 (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i
 Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024 - Direzione Provinciale di AN/BA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}).
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)</i>	13,325

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

(4) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2023

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	15,286	12,644	31,101	99,200	100,000	61,705	53,664	70,269
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,000	0,000	0,000	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15,286	12,644	31,101	99,227	100,000	61,649	53,664	70,136
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	16,788	14,393	36,507	100,000	106,282	82,338	99,596	67,126
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,017	0,014	0,000	100,000	100,000	100,000	0,000	100,000
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,013	0,016	0,050	100,000	138,522	3,944	91,473	0,617
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	16,818	14,423	36,556	100,000	106,690	81,014	99,585	65,143
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,645	0,715	1,990	100,000	95,554	58,532	50,326	61,536
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,188	0,264	0,199	100,000	100,000	14,147	95,789	5,091
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,002	0,029	0,086	76,911	99,575	95,271	94,902	0,000
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,132	0,192	0,376	100,000	99,059	73,210	35,122	83,564

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2023

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	0,967	1,199	2,650	99,990	97,040	53,262	53,028	53,334
TITOLO 4: Entrate in conto capitale									
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	9,001	21,074	19,997	100,000	100,001	67,962	82,838	21,332
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,203	2,911	0,807	100,000	100,000	15,573	60,748	4,196
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3,296	2,727	0,071	100,000	100,001	22,653	25,714	0,000
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	12,501	26,712	20,875	100,000	100,001	60,944	81,791	15,587
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie									
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,014	0,000	0,000	100,000	100,000	0,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,014	0,000	0,000	100,000	100,000	0,000
TITOLO 6: Accensione prestiti									
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,000	0,000	0,000	100,000	100,000	11,033	0,000	11,033
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2023

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,000	0,000	0,000	100,000	100,000	11,033	0,000	11,033
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13,867	11,470	0,000	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13,867	11,470	0,000	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	38,550	31,888	8,399	100,000	100,000	99,500	99,876	41,933
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2,011	1,663	0,406	100,000	103,754	14,281	25,039	11,297
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	40,561	33,551	8,805	100,000	100,236	84,057	96,424	12,404
TOTALE ENTRATE		100,000	100,000	100,000	99,862	101,401	69,765	80,077	58,723

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,360	0,000	0,246	0,000	0,511	0,000	0,030
	02	Segreteria generale	0,167	0,000	0,122	0,082	0,253	0,082	0,015
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	19,241	0,000	14,092	0,000	31,427	0,000	0,047
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,028	0,000	0,020	0,000	0,006	0,000	0,032
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,082	0,000	1,275	0,720	1,704	0,720	0,927
	06	Ufficio tecnico	0,222	0,000	0,171	0,081	0,356	0,081	0,020
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	Statistica e sistemi informativi	0,466	0,000	0,341	0,000	0,724	0,000	0,031
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	010	Risorse umane	1,031	0,000	1,057	2,038	2,020	2,038	0,276
	011	Altri servizi generali	1,121	0,000	0,987	0,833	2,087	0,833	0,097
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		23,717	0,000	18,310	3,754	39,088	3,754	1,476
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE Missione 02 Giustizia		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 03	01	Polizia locale e amministrativa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
 Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	4,381	0,000	16,760	21,047	13,593	21,047	19,325
	03	Edilizia scolastica	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Istruzione universitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Diritto allo studio	0,124	0,000	0,486	0,000	0,247	0,000	0,680
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		4,505	0,000	17,246	21,047	13,840	21,047	20,005
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 06 Politiche giovanili sport	01	Sport e tempo libero	0,395	0,000	0,299	0,000	0,572	0,000	0,078
	02	Giovani	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
 Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
e tempo libero	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		0,395	0,000	0,299	0,000	0,572	0,000	0,078
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 07 Turismo		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,078	0,000	0,057	0,000	0,120	0,000	0,006
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,078	0,000	0,057	0,000	0,120	0,000	0,006
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,518	0,000	0,385	0,000	0,729	0,000	0,105
	03	Rifiuti	0,014	0,000	0,010	0,000	0,004	0,000	0,016
	04	Servizio idrico integrato	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
 Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,533	0,000	0,395	0,000	0,733	0,000	0,121
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Trasporto pubblico locale	0,285	0,000	0,221	0,000	0,445	0,000	0,040
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	13,696	0,000	22,081	75,198	35,986	75,198	10,815
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		13,981	0,000	22,302	75,198	36,431	75,198	10,854
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,016	0,000	0,033	0,000	0,066	0,000	0,005
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 11 Soccorso civile		0,016	0,000	0,033	0,000	0,066	0,000	0,005
	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Interventi per la disabilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Interventi per gli anziani	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
 Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	05	Interventi per le famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	Cooperazione e associazionismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 13 Tutela della salute		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
 Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,002	0,000	0,001	0,000	0,000	0,000	0,002
	02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Sostegno all'occupazione	0,004	0,000	0,003	0,000	0,004	0,000	0,001
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,005	0,000	0,004	0,000	0,004	0,000	0,004
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,012	0,000	0,018	0,000	0,039	0,000	0,000
	02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,012	0,000	0,018	0,000	0,039	0,000	0,000
Missione 17 Energia e	01	Fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,107	0,000	0,068	0,000	0,000	0,000	0,122
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,177	0,000	0,129	0,000	0,000	0,000	0,233
	03	Altri fondi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		0,283	0,000	0,197	0,000	0,000	0,000	0,356
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,035	0,000	0,026	0,000	0,000	0,000	0,046
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,004	0,000	1,424	0,000	2,457	0,000	0,587
	Totale Missione 50 Debito pubblico		2,039	0,000	1,449	0,000	2,457	0,000	0,633

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
 Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	13,869	0,000	10,113	0,000	0,000	0,000	18,306
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		13,869	0,000	10,113	0,000	0,000	0,000	18,306
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	40,566	0,000	29,579	0,000	6,649	0,000	48,157
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		40,566	0,000	29,579	0,000	6,649	0,000	48,157

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	100,000	100,000	41,016	87,735	7,138
	02	Segreteria generale	100,000	106,598	80,320	89,466	62,545
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	99,999	100,000	58,075	3,742	87,223
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,000	100,000	25,702	2,723	28,024
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,000	106,416	76,066	90,690	43,158
	06	Ufficio tecnico	100,000	106,345	93,093	95,802	44,070
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	Statistica e sistemi informativi	100,000	100,000	49,574	59,577	38,073
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	010	Risorse umane	100,000	130,162	87,165	90,065	68,646
	011	Altri servizi generali	99,995	110,592	76,949	83,710	41,378
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione			99,999	101,091	59,221	17,783	84,879
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE Missione 02 Giustizia		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	100,000	118,014	67,877	63,855	77,570
	03	Edilizia scolastica	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Istruzione universitaria	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Diritto allo studio	100,000	100,000	24,389	94,659	3,190

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		100,000	117,060	63,779	64,849	61,682
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	100,000	100,000	28,231	45,576	15,963
	02	Giovani	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		100,000	100,000	28,231	45,576	15,963
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 07 Turismo		100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	100,000	100,000	77,412	100,000	0,000
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,000	100,000	77,412	100,000	0,000
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	100,000	100,000	77,495	0,000	77,495
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,000	100,000	82,243	90,486	74,131
	03	Rifiuti	100,000	100,000	28,626	100,000	3,103
	04	Servizio idrico integrato	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,000	100,000	100,000	0,000	100,000
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,000	100,000	80,731	90,533	74,650
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Trasporto pubblico locale	100,000	100,000	85,391	88,433	80,234
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	99,979	169,510	81,607	81,073	83,237
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		99,979	167,896	81,747	81,301	83,074
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	100,000	100,000	77,580	71,962	88,470
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 11 Soccorso civile		100,000	100,000	77,580	71,962	88,470
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Interventi per la disabilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Interventi per gli anziani	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Interventi per le famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	08	Cooperazione e associazionismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 13 Tutela della salute	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 13 Tutela della salute		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	100,000	100,000	1,549	0,000	1,549
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		100,000	100,000	1,549	0,000	1,549
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	02	Formazione professionale	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	03	Sostegno all'occupazione	100,000	100,000	34,249	0,000	68,039
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		100,000	100,000	0,246	0,000	0,247
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,000	100,000	45,613	50,000	0,000
	02	Caccia e pesca	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		100,000	100,000	22,703	50,000	0,000
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 18	01	Altre fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	190,777	114,952	0,000	0,000	0,000
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	03	Altri fondi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		71,785	105,146	0,000	0,000	0,000
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,000	100,000	97,246	97,149	100,000
	Totale Missione 50 Debito pubblico		100,000	100,000	97,246	97,149	100,000
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	100,000	100,000	43,089	95,581	1,693
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		100,000	100,000	43,089	95,581	1,693

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Categorie 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09)	Impegni / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	Escluso il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti
2 Entrate correnti	2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziameti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziameti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziameti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziameti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziameti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziameti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziameti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziameti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziameti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziameti di cassa	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziameti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziameti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziameti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziameti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziameti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziameti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere	3.1 Utilizzo medio	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati extracontabili
	3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (il 10% delle entrate di competenza del titolo primo).	
4 Spesa di personale	4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I – FCDE corrente + FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	
	4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 – FPV di entrata concernente il Macr. 1.1) / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	
	4.3 Incidenza della spesa per personale flessibile	(pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc 1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 " IRAP" + FPV in uscita concernente il macr. 1.1 – FPV in entrata macr. 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Macr 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" / popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
5 Esternalizzazione dei servizi	5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e l'erogazione di servizi alla collettività	

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
6 Interessi passivi	6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per Interessi passivi sul totale delle entrate correnti	
	6.3 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	
	6.4 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	
7 Investimenti	7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / totale Impegni Titoli I+II	Impegni e pagamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)	
	7.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite degli investimenti diretti dell'ente	
	7.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti	
	7.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite degli investimenti complessivi dell'ente	
	7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impegni +relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Margine corrente di competenza / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa . Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni +relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni +FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese
	7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Accertamenti / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
8 Analisi dei residui	8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui sulla quota di impegni registrati nell'esercizio per ogni titoli di I livello di spesa	
	8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sulla quota di accertamenti registrati nell'esercizio per ogni titoli di I livello di entrata	
	8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui passivi sul totale di impegni registrati nell'esercizio	
	8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sul totale di accertamenti registrati nell'esercizio	
	8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi in c/capitale nell'esercizio rispetto allo stock di residui attivi in c/capitale al 31 dicembre	
	8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie rispetto allo stock di residui attivi per riduzione di attività finanziarie al 31 dicembre	
9 Smaltimento debiti non finanziari	9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio	
	9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere allo smaltimento dei residui relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio oggetto di osservazione	

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento, nell'esercizio, dei debiti non commerciali di competenza del medesimo esercizio, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica	
	9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento dello stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione	
	9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti <i>(di cui al Comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)</i>	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	Giorni	Rendiconto	S	Indica, a livello annuale, la tempestività nei pagamenti da parte dell'amministrazione	
10 Debiti finanziari	10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	10.3 Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria (E.4.02.06.00.000) "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche" +Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) +Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Accertamenti Titoli nn. 1, 2 e 3 Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Impegni su accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contratti dall'ente	
	10.4 Indebitamento procapite	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di indebitamento pro capite dell'amministrazione	
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
	11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
	11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
12 Disavanzo di amministrazione	12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	Quota di disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	'(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	Valutazione dell'incremento del disavanzo nell'esercizio rispetto al saldo dell'esercizio al 1° gennaio	'(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)		Rendiconto	S	Valutazione del rapporto tra il disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio e il patrimonio netto dell'ente	(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. '(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate + accertamenti Categorie 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09)		Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio quale rapporto tra il disavanzo iscritto in spesa (stanziamento definitivo) e il totale degli accertamenti per i primi tre titoli di entrata + i trasferimenti in c/capitale destinati al ripiano del disavanzo pregresso	
13 Debiti fuori bilancio	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	Debiti riconosciuti e finanziati / impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione al totale degli impegni correnti e in c/capitale	
	13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio
	13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, delibera di consiglio con copertura differita o rinviata

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
14 Fondo pluriennale vincolato	14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)] / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Importi indicati nell'Allegato al rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
15 Partite di giro e conto terzi	15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale impegni primo titolo di spesa	impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.



Comune di Amministrazione Provinciale Di Terni

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2023

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31/12/2023

GLI OBBLIGHI DI CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	2
PREMESSA.....	2
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2023.....	6
CONTO ECONOMICO.....	8
Componenti positivi della gestione.....	9
Componenti negativi della gestione.....	11
Saldo gestione ordinaria.....	14
Gestione finanziaria.....	15
Rettifiche di valore di attività finanziarie	16
Gestione straordinaria.....	16
Imposte	18
Risultato d'esercizio	18
STATO PATRIMONIALE.....	20
Immobilizzazioni.....	21
Immobilizzazioni immateriali.....	21
Immobilizzazioni materiali	22
Immobilizzazioni finanziarie.....	25
Attivo circolante	27
Rimanenze	27
Crediti.....	27
Disponibilità liquide.....	28
Ratei e risconti attivi	29
Patrimonio netto	29
Fondi per rischi e oneri.....	31
Trattamento di fine rapporto	32
Debiti.....	32
Ratei e risconti passivi.....	33
Conti d'ordine	34
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	35
Destinazione del risultato d'esercizio	35

GLI OBBLIGHI DI CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 151 comma 5 del D.lgs. 267/2000 (Tuel), i risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale. Gli enti locali sono obbligati a garantire la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (articolo 232 del Tuel).

Nell'ambito della riforma definita dal D. Lgs. n. 118/2011 è previsto che la contabilità finanziaria costituisca il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione a cui si affianca la contabilità economico-patrimoniale necessaria per:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche";
- consentire la predisposizione dello stato patrimoniale;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge ed in particolare consentire ai vari portatori di interesse di acquisire ulteriori informazioni.



Pertanto, gli enti sono obbligati ad applicare il principio della competenza economica con riferimento ai soli prospetti di natura economica e patrimoniale facenti parte di ogni sistema di rendicontazione; in particolare con riferimento al conto economico ed al

conto del patrimonio nel rendiconto della gestione. Il rendiconto deve rappresentare infatti la dimensione finanziaria, economica e patrimoniale dei fatti amministrativi che la singola amministrazione pubblica ha realizzato nell'esercizio.

La gestione 2023 è stata caratterizzata dal progressivo superamento dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, dall'incremento dei costi energetici, dell'inflazione che ha raggiunto la doppia cifra, dal conflitto in Ucraina e dall'assegnazione delle risorse PNRR sulla base della progettualità presentata dall'Ente.

La presente relazione è suddivisa in sezioni e paragrafi per una migliore intellegibilità.

IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA ECONOMICA

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato ed attribuito all'esercizio al quale essi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari. La determinazione del risultato economico d'esercizio richiede un procedimento di analisi della

competenza economica e delle componenti economiche positive e negative relative all'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

L'analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi.

La competenza economica nelle aziende pubbliche erogatrici di servizi

Per la maggior parte delle attività amministrative pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica delle componenti positive e negative della gestione direttamente collegate al processo erogativo delle prestazioni e servizi offerti alla comunità amministrata e quindi alle diverse categorie di portatori di interesse. I proventi, come regola generale, devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti due condizioni: il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato; l'erogazione è già avvenuta, si è, cioè, verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o i servizi sono stati resi. Le risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, come i diversi proventi o trasferimenti correnti di natura tributaria o non, si imputano all'esercizio nel quale si è verificata la manifestazione finanziaria e se tali risorse sono risultate impiegate per la copertura dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.



Fanno eccezione i trasferimenti a destinazione vincolata, siano questi correnti o in conto capitale, che vengono imputati in ragione del costo o dell'onere di competenza economica alla copertura del quale sono destinati. I componenti economici negativi devono essere correlati con i ricavi

dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Detta correlazione costituisce un corollario fondamentale del principio della competenza economica ed intende esprimere la necessità di contrapporre ai componenti economici positivi dell'esercizio i relativi componenti economici negativi ed oneri, siano essi certi che presunti. Tale correlazione si realizza: per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione o cessione del prodotto o servizio realizzato. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi; per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione (ammortamento); per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio o perché associati a funzioni istituzionali, o perché associati al tempo, o perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo. In particolare quando:

- a) i costi sostenuti in un esercizio esauriscono la loro utilità già nell'esercizio stesso, o non sia identificabile o valutabile la futura utilità;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei fattori produttivi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- c) L'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità del costo a cui ci si riferisce su base razionale e sistematica non risulti più di sostanziale rilevanza. I componenti economici positivi quindi devono essere correlati ai componenti economici negativi o costi o spese dell'esercizio. Tale correlazione costituisce

il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali caratterizzanti l'attività amministrativa di ogni amministrazione pubblica.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio, indicati dal D.lgs. 118/2011, nell'allegato 10 al D.lgs. 118/2011 sono:

- **Stato patrimoniale**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto;
- **Conto economico**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico del periodo;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Il conto economico è il documento che consente di determinare analiticamente come si è formato il risultato economico di un periodo.

La struttura del conto economico è quella scalare e consente la determinazione del risultato economico d'esercizio attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi, ciascuna delle quali esprime il contributo di una particolare area di gestione (tipica o caratteristica, finanziaria, straordinaria) alla redditività in generale.

Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha prodotto rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente o il valore sottratto al patrimonio, nel caso di risultato negativo.

Lo schema propone dei risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati. È possibile così ricavare il risultato della gestione, espressione della differenza fra il valore della produzione ed il costo direttamente sopportato per la stessa.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell'esercizio

Lo stato patrimoniale rappresenta la composizione quali-quantitativa del patrimonio dell'ente alla data di riferimento. Esso presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I documenti di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente.

Sebbene non vi sia una correlazione univoca tra 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 rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase di liquidazione delle spese.

Le eccezioni sono costituite da:

- costi derivanti da trasferimenti e contributi che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5, 6, 7 e 9 il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi;
- le spese dei titoli 3, 4, 5 e 7 il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito iva ed al debito iva il cui accertamento ed impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi da prelievi da depositi bancari;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevata in corrispondenza ai pagamenti per versamenti da depositi bancari.

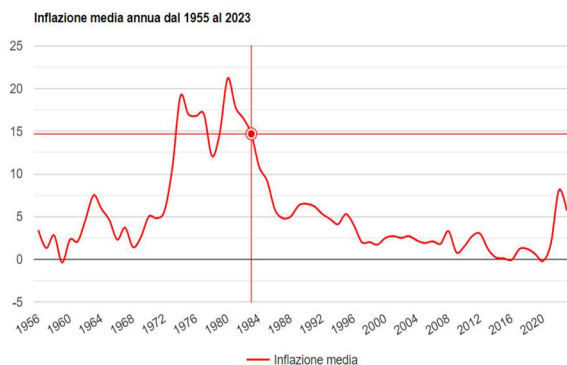
Da quanto sopra riportato la corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2023

Fatti di rilievo dell'anno

L'anno 2023 è stato segnato da una serie di eventi che hanno avuto un forte impatto sull'economia italiana e mondiale. La pandemia di Covid-19, pur in fase di attenuazione grazie alla campagna vaccinale, ha continuato a condizionare la ripresa produttiva e la domanda interna ed esterna. A ciò si sono aggiunte le tensioni geopolitiche legate al conflitto in Ucraina e al conflitto tra Israele e Palestina, che hanno innescato una crisi energetica e una spirale inflazionistica. In questo contesto, il governo italiano ha messo in campo il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), finanziato dal programma Next Generation EU, per sostenere la transizione ecologica e digitale del Paese, rafforzare la coesione sociale e territoriale, e migliorare la qualità dei servizi pubblici. In questa relazione, analizzeremo gli effetti di questi fattori sullo scenario economico italiano, con particolare attenzione al ruolo degli enti locali, che sono stati chiamati a presentare numerosi progetti per accedere ai fondi del PNRR e che hanno beneficiato del rinnovo del contratto di lavoro dopo anni di stallo.

In primo luogo, l'andamento dell'inflazione ha raggiunto nel 2023 il livello più alto dal 1985, con un tasso medio annuo del 10%. Questo fenomeno è stato determinato principalmente dall'aumento dei prezzi dei



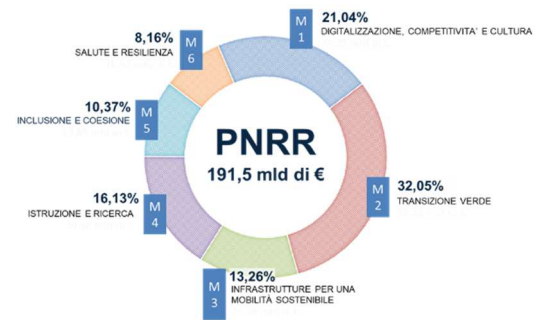
beni energetici, che hanno subito le ripercussioni della crisi del gas naturale e dell'energia elettrica a livello globale. Secondo i dati dell'Istat i prezzi dell'energia elettrica, del gas e degli altri combustibili sono cresciuti del 135% a ottobre 2023, rispetto allo stesso mese del 2022, con una forte incidenza sul carrello della spesa delle famiglie. Anche i prezzi dei carburanti sono aumentati sensibilmente, con un rincaro medio del 50% per la benzina e del 45% per

il gasolio. Questi aumenti hanno avuto effetti negativi sia sul potere d'acquisto dei consumatori, sia sui costi di produzione delle imprese, con conseguenti ricadute sul livello di occupazione e di investimento.

In secondo luogo, va ricordato l'impatto dei conflitti in Ucraina e tra Israele e Palestina sull'economia italiana. Il primo ha provocato una escalation delle tensioni tra la Russia e l'Occidente, con il rischio di una guerra aperta e di nuove sanzioni economiche. L'Italia, che dipende in larga misura dalle importazioni di gas dalla Russia, ha subito le conseguenze della riduzione delle forniture e dell'aumento dei prezzi sul mercato internazionale. In questo contesto gli enti locali hanno subito un incremento della spesa per l'acquisto di fattori produttivi che ha generato costi crescenti rispetto agli anni precedenti, in particolare per la gestione corrente (beni di consumo, servizi, energia elettrica, gas, ecc.).

Da ricordare anche l'impatto del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

Il PNRR prevede investimenti pari a 191,5 miliardi di euro, suddivisi in sei missioni: digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo; rivoluzione verde e transizione ecologica; infrastrutture per la mobilità sostenibile; istruzione e ricerca; inclusione sociale e territoriale; salute. Il PNRR si propone di rilanciare la crescita economica, rendendola più sostenibile, resiliente e inclusiva, e di affrontare le sfide della transizione ecologica e digitale. Per realizzare questi obiettivi, il Piano prevede anche una serie di riforme strutturali, riguardanti la pubblica amministrazione, la giustizia, la fiscalità, la concorrenza, il mercato del lavoro, il sistema educativo e il welfare. Gli enti locali sono protagonisti nella presentazione dei progetti (oltre 10mila), per un valore complessivo di circa 60 miliardi di euro, suddivisi per tipologie: infrastrutture, digitalizzazione, ambiente, cultura, sociale, sanità, istruzione, sicurezza.



Infine, per fronteggiare l'eccezionale aumento dei materiali da costruzione negli appalti pubblici, che rende difficoltoso l'avvio delle gare per nuove opere, il c.d. DL Aiuti – decreto-legge 17 maggio 2022 n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2022, n. 91, ha previsto un meccanismo di adeguamento delle basi di asta: il Fondo opere indifferibili. Allo stanziamento iniziale di complessivi 7.500 milioni di euro, sono stati aggiunti ulteriori 1.300 milioni, previsti dall'articolo 34 del DL n. 115/2022, per complessivi 8,8 miliardi di euro dal 2022 al 2027. Successivamente il Ministero dell'economia e delle finanze ha stabilito un finanziamento di ulteriori 217,8 milioni di euro del FOI 2023 per gli interventi previsti dal PNRR e dal Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC). In particolare, il decreto del Ragioniere Generale dello Stato n. 175 dell'11 luglio 2023 preassegna con procedura semplificata del FOI i seguenti importi: 215 milioni di euro per gli interventi rientranti nel PNRR, 2,8 milioni di euro per gli interventi del PNC. Il fondo è iscritto nello stato di previsione del Ministero dell'economia e finanze e la procedura è gestita dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, mediante i propri sistemi informativi.



Tra le riforme abilitanti del PNRR, ricordiamo la riforma 1.15 ACCRUAL, volta a migliorare il sistema di contabilità pubblica attraverso l'adozione del principio dell'Accrual accounting.

Per raggiungere i Target e le Milestone relativi al M1C1-108 entro il 30 giugno 2026 almeno il 90 per cento della pubblica amministrazione dovrà adottare il sistema Accrual.

Questo principio si basa sull'imputazione dei costi e delle entrate non solo al momento in cui vengono effettivamente incassati o pagati, ma anche al momento in cui si verificano economicamente, indipendentemente dall'effettivo flusso di cassa. L'obiettivo di questa riforma è di migliorare la trasparenza, la responsabilità e l'efficienza della gestione finanziaria pubblica, consentendo una migliore valutazione della situazione economica e finanziaria delle istituzioni pubbliche. L'introduzione dell'Accrual accounting può

favorire una migliore pianificazione finanziaria e consentire una gestione più efficiente delle risorse pubbliche, contribuendo così alla realizzazione degli obiettivi di sviluppo e di resilienza previsti nel PNRR.

Criteri di valutazione

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con particolare riferimento al principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al citato decreto).

Si riportano di seguito i valori economici e patrimoniali al 31.12.2023 e le variazioni subite rispetto all'anno precedente.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica.

Si riporta il quadro sintetico e in forma scalare dell'esercizio e le variazioni subite rispetto allo scorso anno:

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2023	31/12/2022	Variazione
A	Totale componenti positivi della gestione	35.609.560,19	35.536.146,53	73.413,66
B	Totale componenti negativi della gestione	41.344.544,31	46.485.232,70	-5.140.688,39
	Risultato della gestione	-5.734.984,12	-10.949.086,17	5.214.102,05
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Totale proventi finanziari	43.211,15	1.378,23	41.832,92
	Totale oneri finanziari	529.252,24	207.654,53	321.597,71
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato gestione finanziaria	-486.041,09	-206.276,30	-279.764,79
	Risultato della gestione operativa	-6.221.025,21	-11.155.362,47	4.934.337,26
E	Totale proventi straordinari	10.780.620,99	7.624.056,86	3.156.564,13
E	Totale oneri straordinari	3.605.702,83	708.125,91	2.897.576,92

Risultato gestione straordinaria	7.174.918,16	6.915.930,95	258.987,21
Risultato prima delle imposte	953.892,95	-4.239.431,52	5.193.324,47
Imposte	327.469,68	340.596,64	-13.126,96
Risultato d'esercizio	626.423,27	-4.580.028,16	5.206.451,43

Al termine dell'esercizio il conto economico evidenzia, come differenza tra i ricavi e i proventi di competenza economica dell'esercizio e i costi e gli oneri di competenza economica del medesimo esercizio, il risultato economico, che può essere costituito da un avanzo economico, un disavanzo economico o dal pareggio economico. Al riguardo è fondamentale sottolineare che le Pubbliche Amministrazioni non perseguono l'obiettivo di un risultato economico positivo ma l'equilibrio tra componenti positive e negative nel medio periodo. Infatti, in quanto determinato anche dalla potestà di imposizione tributaria o da trasferimenti da altri livelli di governo, il risultato economico delle Pubbliche Amministrazioni è un indicatore della capacità di mantenere nel tempo un equilibrio tra componenti economiche positive e negative nel perseguimento delle proprie finalità istituzionali, e non della capacità di produrre ricchezza attraverso la propria gestione.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Componenti positivi della gestione

Per quanto riguarda i componenti positivi dell'esercizio, il principio della contabilità economico-patrimoniale prevede l'assimilazione tra entrate accertate e ricavi. Tale equivalenza è assoluta per i primi tre titoli delle entrate, fatta salva la verifica della competenza economica e della voce trasferimenti.

Per gli altri titoli del bilancio finanziario si rende necessario verificare la componente economica o patrimoniale. Le alienazioni inoltre richiedono il confronto fra l'importo accertato e il valore di carico del bene nell'inventario. Per gli oneri di urbanizzazione è necessario distinguere la quota destinata a parte corrente dalla quota riservata alla parte capitale. La prima dovrà essere imputata ai proventi straordinari, mentre la quota capitale è una posta del patrimonio netto.

Proventi da tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertamenti al titolo 1 delle entrate (Tributi).

Proventi da fondi perequativi

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio 2023 in contabilità finanziaria.

Proventi da trasferimenti e contributi

La voce comprende tutti i proventi relativi all'anno 2023 relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche.

Il principio contabile prevede che i trasferimenti in conto capitale siano stornati per l'intero importo e sia creato un apposito "Risconto passivo" in quanto finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni. Il provento è pertanto sospeso fino a quando il bene entrerà in funzione, quando sarà rilevato un provento come sterilizzazione della quota di ammortamento dell'immobile stesso.

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è parte di quanto accertato al titolo 3 delle entrate.

Altri ricavi e proventi diversi

Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

Si riporta di seguito la composizione dei Componenti positivi della gestione:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<u>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
Proventi da tributi	15.592.656,00	15.033.101,19	559.554,81
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	18.742.728,08	19.198.171,13	-455.443,05
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	18.327.962,38	19.099.587,07	-771.624,69
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	414.765,70	98.584,06	316.181,64
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	997.693,54	831.608,94	166.084,60
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	233.940,12	140.952,88	92.987,24
<i>Ricavi dalla vendita di beni</i>	187.854,54	103.825,03	84.029,51
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	575.898,88	586.831,03	-10.932,15
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00

Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	276.482,57	473.265,27	-196.782,70
Totale componenti positivi della gestione	35.609.560,19	35.536.146,53	73.413,66

Componenti negativi della gestione

Per quanto concerne i componenti negativi di esercizio, sono stati considerati nell'esercizio, oltre agli impegni pagati, quelli liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2023.

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Prestazioni di servizi

Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi.

Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Utilizzo beni di terzi

Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Trasferimenti e contributi

Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini. La liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce pertanto un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria. I contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

Personale

Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogate dal datore di lavoro), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica, il tutto al lordo del costo del lavoro accessorio che sarà liquidato in esercizi successivi.

Il principio contabile specifica che la voce di costo del personale non comprende i componenti straordinari della retribuzione quali, ad esempio, gli arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "altri oneri straordinari".

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale dipendente, né si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing per cui l'ente è stato dichiarato definitivamente responsabile.

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali e immateriali

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, tenendo delle aliquote previste dai decreti ministeriali. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico rilevano le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio.

L'inventario dei beni ammortizzabili è lo strumento in grado di consentire la corretta procedura di ammortamento, di seguire il valore del singolo bene in ogni momento e di determinare, all'atto della dismissione, la plusvalenza o la minusvalenza. Nel registro dei beni ammortizzabili sono indicati, per ciascun bene, l'anno di acquisizione, il costo, il coefficiente di ammortamento, la quota annuale di ammortamento, il fondo di ammortamento nella misura raggiunta al termine del precedente esercizio, il valore residuo e l'eventuale dismissione del bene, ed il fondo di ammortamento dell'esercizio.

Per la definizione del piano di ammortamento, si applicano 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.

Svalutazioni dei crediti

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presunta inesigibilità che deve gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale.

Corrisponde all'incremento di FCDE risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2023 e l'anno 2022, aumentato della quota di crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio come da principio contabile allegato n.4/3 al punto 6.2 b1 e ridotto degli eventuali utilizzi.

Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile.

Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale (esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1 commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013).

L'importo del fondo così determinato trova piena corrispondenza con il valore presente nel risultato di amministrazione finanziario (avanzo).

Oneri diversi di gestione

È una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".

Si riporta di seguito la composizione dei componenti negativi della gestione:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.876.140,81	2.449.448,06	-573.307,25
Prestazioni di servizi	3.598.127,20	3.659.335,97	-61.208,77
Utilizzo beni di terzi	153.601,24	115.382,78	38.218,46
Trasferimenti e contributi	20.217.245,71	20.650.511,11	-433.265,40
<i>Trasferimenti correnti</i>	20.217.245,71	20.650.511,11	-433.265,40
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00

Personale	5.734.250,37	5.568.000,39	166.249,98
Ammortamenti e svalutazioni	9.038.395,03	8.801.071,10	237.323,93
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	6.395.887,91	291.122,75	6.104.765,16
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.094.550,50	8.023.501,82	-5.928.951,32
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	547.956,62	486.446,53	61.510,09
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	4.316.183,70	-4.316.183,70
Oneri diversi di gestione	726.783,95	925.299,59	-198.515,64
Totale componenti negativi della gestione	41.344.544,31	46.485.232,70	-5.140.688,39

Saldo gestione ordinaria

La gestione ordinaria ha subito la seguente evoluzione:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione	-5.734.984,12	-10.949.086,17	5.214.102,05

Nell'esercizio 2023, si rileva un miglioramento di suddetto risultato, rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad una diminuzione dei componenti negativi della gestione; mentre i componenti positivi della gestione hanno subito un incremento.

Prima di giungere al risultato della gestione complessiva viene evidenziato separatamente l'impatto che deriva dall'attività di origine esterna, ossia dai proventi e dagli oneri finanziari, prendendo in considerazione i proventi derivanti dalle proprie partecipate/controllate sotto forma di dividendi, la remunerazione delle operazioni creditizie attive e gli oneri derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Gestione finanziaria

Proventi da partecipazioni

Tale voce comprende:

- utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate.
- avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.
- altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate.

Non sono stati rilevati proventi da partecipazioni nel corso dell'esercizio.

Altri proventi finanziari

Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

Interessi passivi

Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio e riferiti ai debiti di finanziamento.

Si riporta di seguito la composizione dei Proventi e oneri finanziari:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<u>Proventi finanziari</u>			
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Da società controllate	0,00	0,00	0,00
Da società partecipate	0,00	0,00	0,00
Da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	43.211,15	1.378,23	41.832,92
Totale proventi finanziari	43.211,15	1.378,23	41.832,92
<u>Oneri finanziari</u>			
Interessi ed altri oneri finanziari	529.252,24	207.654,53	321.597,71
Interessi Passivi	529.252,24	207.654,53	321.597,71
Altri Oneri Finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	529.252,24	207.654,53	321.597,71
Totale proventi e oneri finanziari	-486.041,09	-206.276,30	-279.764,79

Le rettifiche registrate in questa voce positive ovvero negative, hanno come contropartita nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione in corrispondenza.

Gestione straordinaria

Sono iscritti in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da: incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate.

Sono iscritti in tale voce gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività o incrementi a titolo definitivo del valore di passività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti.

Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale. Derivano da:

- Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

Altri oneri e costi straordinari

Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

Si riporta di seguito la composizione dei Proventi e oneri straordinari:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
<u>Proventi straordinari</u>			
<i>Proventi da permessi da costruire</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	573.046,66	865.318,67	-292.272,01
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	10.172.093,41	6.758.738,19	3.413.355,22
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	35.480,92	0,00	35.480,92
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	10.780.620,99	7.624.056,86	3.156.564,13
<u>Oneri straordinari</u>			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.605.702,83	708.125,91	2.897.576,92
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	3.605.702,83	708.125,91	2.897.576,92
Totale proventi e oneri straordinari	7.174.918,16	6.915.930,95	258.987,21

Imposte

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza dell'esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce "oneri diversi di gestione" salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indetraibile).

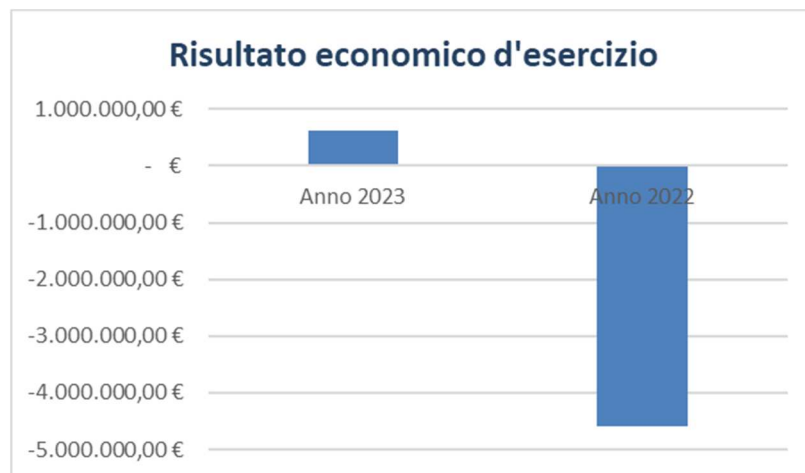
Si riporta di seguito l'ammontare delle Imposte:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte	327.469,68	340.596,64	-13.126,96

Risultato d'esercizio

Il risultato economico d'esercizio ammonta a euro 626.423,27.

Come si evince dal grafico sottostante, il risultato d'esercizio ha subito, rispetto all'esercizio precedente, un incremento nonostante gli effetti della crisi.



Tale variazione è imputabile principalmente alla gestione ordinaria che ha subito la maggiore variazione rispetto al precedente esercizio.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Gestione ordinaria	-5.734.984,12	-10.949.086,17	5.214.102,05
Gestione finanziaria	-486.041,09	-206.276,30	-279.764,79
Gestione straordinaria	7.174.918,16	6.915.930,95	258.987,21
Imposte	327.469,68	340.596,64	-13.126,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	626.423,27	-4.580.028,16	5.206.451,43

Il risultato al netto della gestione straordinaria è il seguente:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Risultato al netto della gestione straordinaria	-6.548.494,89	-11.495.959,11	4.947.464,22

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento). Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La classificazione fondamentale dell'attivo patrimoniale riguarda la distinzione tra le Immobilizzazioni e l'attivo circolante, che consente di individuare gli elementi attivi che compongono il patrimonio in relazione al criterio finanziario del grado di liquidità, secondo cui le attività con durata di utilizzo o scadenza di realizzo superiori all'esercizio sono inserite tra le immobilizzazioni e quelle liquidabili entro il termine di un anno sono considerate di tipo corrente.

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	869.563,87	884.340,31	-14.776,44
Immobilizzazioni materiali	306.378.270,69	307.115.715,83	-737.445,14
Immobilizzazioni finanziarie	1.111.649,71	823.149,13	288.500,58
Totale immobilizzazioni	308.359.484,27	308.823.205,27	-463.721,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	24.475.449,78	39.006.775,25	-14.531.325,47
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	51.646.037,52	45.932.749,75	5.713.287,77
Totale attivo circolante	76.121.487,30	84.939.525,00	-8.818.037,70
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	384.480.971,57	393.762.730,27	-9.281.758,70

PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Patrimonio netto	283.053.336,23	281.164.555,85	1.888.780,38
Fondo rischi e oneri	3.609.366,37	6.330.823,95	-2.721.457,58
Trattamento di fine rapporto (TRF)	0,00	0,00	0,00
Debiti	66.073.907,27	84.018.766,58	-17.944.859,31
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	31.744.361,70	22.248.583,89	9.495.777,81
Totale del passivo	384.480.971,57	393.762.730,27	-9.281.758,70
Conti d'ordine	24.981.799,60	13.883.328,49	11.098.471,11

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali nello stato patrimoniale è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Per l'anno 2023 si è proceduto ad effettuare una ricostruzione dettagliata dei Beni Immobili e sono state rettifiche i valori derivanti dagli anni precedenti.

Per quanto riguarda i Beni Mobili sono stati inseriti gli Ammortamenti annuali e si procederà nel prossimo anno ad una ricostruzione dettagliata degli stessi.

Immobilizzazioni immateriali

In base al principio contabile n. 24 OIC, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni immateriali:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.223,38	26.446,76	-13.223,38
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.869,19	16.869,19	0,00
Altre	839.471,30	841.024,36	-1.553,06
Totale immobilizzazioni immateriali	869.563,87	884.340,31	-14.776,44

Immobilizzazioni materiali

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisizione 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 delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello stato patrimoniale del bilancio armonizzato dell'Ente gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti, previsti da D.lgs 118/2011.

Beni demaniali:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%

- Altri beni demaniali 3%

Altri Beni:

- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 5%
- Mezzi di trasporto leggeri 20%
- Mezzi di trasporto pesanti 10%
- Macchinari per ufficio 20%
- Mobili e arredi per ufficio 10%
- Hardware 25%
- Altri beni 20%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto. In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati. I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio – o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto, non sono soggetti ad ammortamento.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni materiali:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	148.853.257,96	149.388.563,25	-535.305,29
Terreni	412.578,77	412.578,77	0,00
Fabbricati	4.743,75	4.860,88	-117,13
Infrastrutture	148.435.935,44	148.971.123,60	-535.188,16
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	95.145.711,30	95.456.797,10	-311.085,80
Terreni	19.301.362,83	19.301.362,83	0,00
Di cui leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	75.355.451,03	75.577.494,39	-222.043,36

Di cui leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	41.176,39	43.789,41	-2.613,02
Di cui leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	36.886,76	48.465,54	-11.578,78
Mezzi di trasporto	9.680,56	19.361,14	-9.680,58
Macchine per ufficio e hardware	40.658,25	90.993,66	-50.335,41
Mobili e arredi	87.220,34	102.054,99	-14.834,65
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	273.275,14	273.275,14	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	62.379.301,43	62.270.355,48	108.945,95
Totale immobilizzazioni i materiali	306.378.270,69	307.115.715,83	-737.445,14

Si precisa che ai sensi dell'ultimo capoverso del suddetto punto 4.18 i beni immobili sottoposti a vincolo di interesse culturale ex D.lgs. 42/2004 non sono stati assoggettati ad ammortamento.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra inoltre la consistenza delle immobilizzazioni in corso. Si tratta dei cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di produzione.

Il XIII decreto correttivo ha previsto una nuova voce del Patrimonio Netto: "Riserve negative per beni indisponibili", da utilizzare nel caso in cui, a fronte di un incremento del patrimonio demaniale e indisponibile, non vi siano riserve libere da utilizzare.

I beni immateriali e materiali sono stati ammortizzati come riportato nella tabella che segue:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
AMMORTAMENTI			
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	6.395.887,91	291.122,75	6.104.765,16
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.094.550,50	8.023.501,82	-5.928.951,32
TOTALE AMMORTAMENTI	8.490.438,41	8.314.624,57	175.813,84

Il valore complessivo dei beni demaniali, beni indisponibili e beni culturali ammonta ad € 236.927.030,21 e trova corrispondenza nel Patrimonio Netto nell'apposita riserva indivisibile.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.

Per le partecipazioni non azionarie i criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto".

In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni finanziarie:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Immobilizzazioni Finanziarie			
Partecipazioni in	1.111.649,71	823.149,13	288.500,58
Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Imprese partecipate	1.111.649,71	0,00	1.111.649,71
Altri soggetti	0,00	823.149,13	-823.149,13
Crediti verso	0,00	0,00	0,00
Altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni Finanziarie	1.111.649,71	823.149,13	288.500,58

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "partecipazioni in imprese partecipate":

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	%	Valori rendiconto ente 2022	Patrimonio netto 2022 partecipata	Frazione di patrimonio netto
SVILUPPUMBRIA SPA	2,230%	147.430,76	6.674.502,00	148.841,39
UMBRIATPL	2,740%	563.893,15	20.634.437,00	565.383,57
UMBRIA DIGITALE SCARL WEBRED SPA		-		-
CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA VILLA UMBRA	5,000%	60.334,44	1.356.614,86	67.830,74
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO PROVINCIA DI TERNI	11,100%	12.270,31	-	-
PUNTOZERO SCARL	0,740%	39.220,47	5.300.063,00	39.220,47
FONDAZIONE UMBRIA PER LA PREVENZIONE DELL'USURA	3,840%		7.561.811,00	290.373,54
totale		823.149,13		1.111.649,71

Attivo circolante

Rimanenze

Non sono state rilevate rimanenze alla fine dell'esercizio, valutate al minore fra il costo di acquisto e il valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n.9, codice civile).

Crediti

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi.

Si riportano di seguito i valori dei Crediti:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	11.578.703,60	14.670.081,84	-3.091.378,24
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	11.551.020,84	14.642.399,08	-3.091.378,24
Crediti da Fondi perequativi	27.682,76	27.682,76	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	10.874.389,10	20.559.491,14	-9.685.102,04
Verso amministrazioni pubbliche	10.014.494,86	19.236.972,92	-9.222.478,06
Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Verso altri soggetti	859.894,24	1.322.518,22	-462.623,98
Verso clienti ed utenti	453.350,08	2.000.301,88	-1.546.951,80
Altri Crediti	1.569.007,00	1.776.900,39	-207.893,39
Verso l'erario	2.417,00	2.417,00	0,00

Per attività svolta per c/terzi	698.661,92	734.208,24	-35.546,32
Altri	867.928,08	1.040.275,15	-172.347,07
Totale crediti	24.475.449,78	39.006.775,25	-14.531.325,47

I crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31/12/2023, si è ritenuto di confermare le previsioni effettuate per la finanziaria e quindi si è indicato il fondo crediti di dubbia esigibilità al suo valore complessivo.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.389.371,77 è stato portato quindi in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

I crediti inesigibili stralciati dalla contabilità finanziaria, per un importo pari a € 0, sono mantenuti nello stato patrimoniale ma interamente svalutati.

I crediti sono iscritti al netto dei depositi bancari e postali secondo le novità previste dal DM 25 luglio del 2023.

Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria:

ENTRATE		
SP.A TOTALE CREDITI	(+)	24.475.449,78
FCDE	(+)	2.389.371,77
SP. A . C.II.4 a) iva a credito	(-)	2.417,00
TOTALE		26.862.404,55
RESIDUI ATTIVI		26.862.404,55
DIFFERENZA		0,00

Nella Voce d) Svalutazione dei crediti della sezione 14) Ammortamenti e svalutazioni del Conto Economico sono stati riportati i dati relativi ai Fondi Crediti di Dubbia e difficile Esazione che hanno subito un incremento rispetto al dato approvato nel rendiconto 2022 (Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria e Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti).

Per il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione su ALTRI CREDITI e il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione su CREDITI PER TRASF. E CONTRIBUTI V/ALTRE AMM. PUBBLICHE che hanno avuto una consistente diminuzione da quello accantonato nel 2022 la contropartita utilizzata è stata Insussistenza del passivo dell'aggregato E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI.

Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

La voce "Altri depositi bancari e postali" è stata valorizzata seguendo le modifiche apportate dal DM 25 luglio 2023 ai principi contabili relativi alla contabilità finanziaria, alla contabilità economico patrimoniale e seguendo anche le indicazioni riportate nell'Appendice Tecnica nell'esempio numero 22.

Si riportano di seguito i valori delle Disponibilità liquide:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	51.646.037,52	45.734.646,99	5.911.390,53
Istituto tesoriere	-1.290.354,70	45.734.646,99	-47.025.001,69
Presso Banca d'Italia	52.936.392,22	0,00	52.936.392,22
Altri depositi bancari e postali	0,00	198.102,76	-198.102,76
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	51.646.037,52	45.932.749,75	5.713.287,77

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. Non risultano presenti ratei attivi e risconti attivi per l'esercizio 2023.

I risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2023, ma di competenza dell'esercizio successivo.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente deve esporre anche i valori delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, oltre che delle altre riserve indisponibili.

Per dare attuazione alla novità nella voce riserve indisponibili (voce d) è stato fatto confluire il valore contabile dei beni demaniali e del patrimonio indisponibile (come definiti dall'articolo 822 e seguenti del Codice civile) e dei beni culturali (mobili e immobili come per esempio i beni librari) iscritti nell'attivo patrimoniale.

Tali riserve nel corso degli anni sono utilizzate in caso di cessione dei beni, mentre aumentano in conseguenza dell'acquisizione di nuovi cespiti o del sostenimento di manutenzioni straordinarie. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, le riserve in questione sono poi ridotte annualmente per sterilizzare l'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso un'apposita scrittura di rettifica.

La voce e), altre riserve indisponibili, rappresenta il valore dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione o di cessione della partecipazione. Nella stessa voce sono rilevati anche gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

Le altre riserve indisponibili accolgono l'importo di euro 306.347,66 scaturito dalla valutazione delle

partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.

Il valore attribuito alla voce riserva da permessi di costruire è pari all'importo della voce "Riserva da permessi di costruire" dell'ultimo stato patrimoniale approvato, al netto delle risorse utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili, cui abbiamo sommato l'importo delle entrate accertate nell'esercizio di riferimento alla voce del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.4.05.01.01.001 "permessi da costruire" non destinate alla copertura delle spese correnti e non utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili. Tale valore è stato depurato degli ammortamenti riguardanti i beni finanziati dai permessi di costruire diversi dalle opere di urbanizzazione demaniale e del patrimonio indisponibile.

Si riporta di seguito la variazione subita all'interno del patrimonio netto qualitativa e quantitativa:

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	626.423,27 €
Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	973.856,53
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	288.500,58
Variazione Patrimonio netto	1.888.780,38

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	49.837.306,40	49.837.306,40	0,00
Riserve	237.233.377,87	237.660.261,48	-426.883,61
Da capitale	0,00	0,00	0,00
Da permessi da costruire	0,00	0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	236.927.030,21	237.642.414,40	-715.384,19
Altre riserve indisponibili	306.347,66	17.847,08	288.500,58
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	626.423,27	-4.580.028,16	5.206.451,43
Risultati economici di	-4.643.771,31	-1.752.983,87	-2.890.787,44

esercizi precedenti			
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto	283.053.336,23	281.164.555,85	1.888.780,38

Per quadrare il dato della voce B) FONDI PER RISCHI E ONERI – 3) Altri al 01.01/2023 si è proceduto ad inserire una scrittura di rettifica in quanto il dato relativo alla colonna Anno N-1 non è coincidente con quello approvato nel Rendiconto 2022.

La differenza ammonta ad euro 973.856,53 ed è stata imputata alla voce IV) Risultati economici di esercizi precedenti del A) PATRIMONIO NETTO.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Si riportano di seguito i valori dei Fondi per rischi e oneri:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00
Altri	3.609.366,37	6.330.823,95	-2.721.457,58
Totale fondi per rischi ed oneri	3.609.366,37	6.330.823,95	-2.721.457,58

Si riporta di seguito il dettaglio della voce Altri:

	Saldo al 31/12/2023
Fondo Contenzioso	1.244.549,31
Altri accantonamenti	2.364.817,06
Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri	3.609.366,37

Nella Voce 17) Altri accantonamenti non è riportato nessun importo perché gli stessi sono diminuiti rispetto al rendiconto del 2022 e sono stati imputati alla voce Insussistenza del passivo dell'aggregato E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI.

È utile ricordare in questo paragrafo che le voci Fondo perdite società partecipate e Fondo di garanzia debiti commerciali non hanno rilevanza per le scritture relative alla Contabilità Economico Patrimoniale.

Trattamento di fine rapporto

Non si riportano movimentazione del conto di Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio.

Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

Si riporta di seguito la composizione dei Debiti:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	27.500.372,15	29.144.828,72	-1.644.456,57
<i>Prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
<i>V/ altre amministrazioni pubbliche</i>	1.470.013,54	1.470.013,54	0,00
<i>Verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Verso altri finanziatori</i>	26.030.358,61	27.674.815,18	-1.644.456,57
Debiti verso fornitori	7.922.271,15	9.751.432,65	-1.829.161,50
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	26.305.014,20	40.666.205,82	-14.361.191,62
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre amministrazioni pubbliche</i>	26.107.296,06	40.221.636,69	-14.114.340,63
<i>Imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	4.346.249,77	4.456.299,39	-110.049,62
<i>Tributari</i>	138.496,90	166.867,86	-28.370,96
<i>Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.625,34	77.685,40	-68.060,06
<i>Per attività svolta per c/terzi</i>	2.544.918,49	2.544.918,49	0,00

Altri	1.653.209,04	1.666.827,64	-13.618,60
Totale debiti	66.073.907,27	84.018.766,58	-17.944.859,31

Si riporta di seguito la conciliazione fra i debiti della contabilità economico-patrimoniale e i residui passivi della contabilità finanziaria:

USCITE		
SP. P. TOTALE DEBITI	(+)	66.073.907,27
SP.P. D.1	(-)	27.500.372,15
RESIDUI INTERESSI PASSIVI (tit. 1 - macro 7)	(+)	4.190,23
RESIDUI RIMBORSO PRESTITI (tit. 4 escluso Macro 1)	(+)	46.500,62
TOTALE		38.624.225,97
RESIDUI PASSIVI		38.624.225,97
DIFFERENZA		0,00

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Si rilevano quote di ratei passivi relativi a quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, riferiti in particolare al salario accessorio di competenza dell'anno 2023, ma che sarà esigibile a partire dal 2023.

Si riporta di seguito la composizione dei Ratei e Risconti:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
Ratei Passivi	413.500,05	355.685,52	57.814,53
Risconti Passivi	31.330.861,65	21.892.898,37	9.437.963,28
Contributi agli investimenti	31.330.861,65	21.888.497,89	9.442.363,76
Da altre amministrazioni pubbliche	29.720.303,98	20.738.284,49	8.982.019,49
Da altri soggetti	1.610.557,67	1.150.213,40	460.344,27

Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	4.400,48	-4.400,48
Totale ratei e risconti	31.744.361,70	22.248.583,89	9.495.777,81

Nei ratei passivi è registrato il salario accessorio del personale di competenza del 2023, esigibile negli anni successivi.

Conti d'ordine

Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.

Si riporta di seguito la composizione dei Conti d'ordine:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
Impegni su esercizi futuri	24.981.799,60	13.883.328,49	11.098.471,11
Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
Totale conti d'ordine	24.981.799,60	13.883.328,49	11.098.471,11

Nella voce impegni su esercizi futuri è contabilizzato il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale al 31.12.2023, al netto dell'eventuale salario accessorio contabilizzato fra i ratei passivi.

Si riporta di seguito il dettaglio della quota di FPV contabilizzata nei conti d'ordine:

	Saldo al 31/12/2023
Fpv corrente	654.047,26
- Quota salario accessorio	413.500,05
Fpv capitale	18.854.882,39
Totale impegni esercizi futuri	19.095.429,60

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio.

Destinazione del risultato d'esercizio

L'ente procede alla destinazione del risultato positivo di esercizio pari a € 626.423,27 a:

	Importo
Riserva risultato economico esercizi precedenti	626.423,27
Totale	626.423,27

Amministrazione Provinciale Di Terni, 14/06/2024

ELENCO INDIRIZZI INTERNET DI PUBBLICAZIONE DEI BILANCI DEI SOGGETTI FACENTI PARTE DEL GAP DELLA PROVINCIA DI TERNI
COME DA D.P. n. 85/2023 del 02/08/2023 (esercizio 2022)

	INDIRIZZO INTERNET	NOTE
SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE		
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	https://www.umbriamobilita.it/amministrazione-trasparente/	
SVILUPPUMBRIA SPA	https://www.sviluppumbria.it/c/portal/layout?p_l_id=26930&p_v_l_s_g_id=0	
PUNTOZERO SCARL	https://puntozeroscarl.it/trasparenza/societa-trasparente/bilanci/bilancio/	
ALTRI SOGGETTI		
CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE	http://www.consorziocrescendo.it/bilanci.html	
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI TERNI IN LIQUIDAZIONE		Bilancio allegato al Rendiconto
TNS CONSORZIO IN LIQUIDAZIONE	https://www.tnsconsorzio.it/amministrazione-trasparente/	
CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	https://servizi.villaumbra.it/categorie/bilanci	
ASSOCIAZIONE GAL TERNANO	https://www.galternano.it/amministrazione-trasparente/	
ASSOCIAZIONE GAL TRASIMENO-ORVIETANO	https://www.galto.info/galto-gal-trasimeno-orvietano-2/	
ECOMUSEO DEL PAESAGGIO ORVIETANO - ASS. EPOOK	https://www.ecomuseodelpaesaggio.it/	Bilancio allegato al Rendiconto
FONDAZIONE UMBRIA PER LA PREVENZIONE DELL'USURA ETS	https://www.antiusuraumbria.it/	Bilancio allegato al Rendiconto

Foglio1

BILANCIO CONSUNTIVO AL 30 .06.2022		
Consorzio per lo Sviluppo del Polo Universitario della Provincia di Terni		
AVANZO DI GESTIONE ANNO 2021		€ 110.543,29
ENTRATE		
DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI
QUOTE CONSORTILI		€ 0,00
ALTRE ENTRATE		
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA		€ 80.530,79
TOTALE ENTRATE		€ 80.530,79
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		€ 191.074,08
USCITE		
DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
COLLEGIO SINDACALE		€ 0,00
CONSULENTE FISCALE		€ 0,00
SPESE VARIE (DELEGHE F24)		€ 0,00
ONERI FINANZIARI		
ALTRI ONERI		€ 107,30
ALTRI COSTI DI GESTIONE		€ 0,00
TOTALE USCITE		€ 107,30
FONDO DI RISERVA		€ 190.966,78
TOTALE A PAREGGIO		€ 191.074,08
DISPONIBILITA'		
DESCRIZIONE	ENTRATE	
BANCA INTESA AL 30.06.2022		€ 190.966,78
TOTALE DISPONIBILITA'		€ 190.966,78

E
 PROVINCIA DI TERNI
 Riproduzione Cartacea Documento Elettronico
 Protocollo N.0013391/2022 del 31/10/2022
 Class. 2.12.1

STATO PATRIMONIALE				
ATTIVITA'				
Conto	Descrizione	Dare	Avere	Saldo Sottoconto / Mastro / Classe
101001	CASSA CONTANTI	675,00	555,00	120,00
1.01	CASSA	675,00	555,00	120,00
102018	CREDIUMBRIA CRED.COOP.VO	147.224,71	65.990,98	81.233,73
1.02	BANCHE	147.224,71	65.990,98	81.233,73
1	LIQUIDITA'	147.899,71	66.545,98	81.353,73
204001	CREDITI V/CLIENTI NAZIONALI	67.800,00	36.813,12	30.986,88
2.04	CREDITI V/CLIENTI	67.800,00	36.813,12	30.986,88
2	ATTIVITA' A BREVE	67.800,00	36.813,12	30.986,88
401011	MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE DED.	1.216,34		1.216,34
4.01	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.216,34		1.216,34
4	IMMOBILIZZAZIONI	1.216,34		1.216,34
707002	PERDITA D'ESERCIZIO	13.259,14	5.490,74	7.768,40
7.07	RISULTATO ESERCIZIO	13.259,14	5.490,74	7.768,40
7	CAPITALE	13.259,14	5.490,74	7.768,40
*****	PERDITA ESERCIZIO PRECEDENTE			512,81
Totale Attivita'				121.838,16
Perdita d'esercizio				
Totale a Pareggio				121.838,16

Euro	Bilancio dal 01/01/2022 al 31/12/2022	Centesimi di Euro

Pagina
2
Data Stampa
23/03/2023

PASSIVITA'

Conto	Descrizione	Dare	Avere	Saldo Sottoconto / Mastro / Classe
501001	FORNITORI NAZIONALI	30.398,47	58.510,78	28.112,31
5.01	FORNITORI	30.398,47	58.510,78	28.112,31
5	PASSIVITA' A BREVE	30.398,47	58.510,78	28.112,31
703009	FONDO DI DOTAZIONE		93.324,00	93.324,00
7.03	RISERVE DI UTILI		93.324,00	93.324,00
7	CAPITALE		93.324,00	93.324,00
	Totale Passivita'			121.436,31
	Utile d'esercizio			401,85
	Totale a Pareggio			121.838,16

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
 Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}).
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

CONTO ECONOMICO				
C O S T I				
Conto	Descrizione	Dare	Avere	Saldo Sottoconto / Mastro / Classe
804006	RETR. CO.CO.CO.	10.500,00		10.500,00
8.04	COSTO DEL PERSONALE	10.500,00		10.500,00
808000	ONERI DIVERSI RELATIVI AL PERSONALE	3.425,18		3.425,18
8.08	ONERI DIVERSI RELATIVI AL PERS	3.425,18		3.425,18
809005	SERVIZI DA TERZI	1.321,10		1.321,10
809008	SPESE PROGETTI FINANZIATI	35.427,97		35.427,97
809009	SPESE ALTRI PROGETTI	2.769,00		2.769,00
8.09	LAVORAZIONI ESTERNE	39.518,07		39.518,07
816020	COMPENSI REALIZZAZIONE SITO WEB	650,00		650,00
8.16	COMPENSI PROFESSIONALI E DI LA	650,00		650,00
818003	ASSICURAZIONE RESPONSABILITA' CIVILE	290,02		290,02
8.18	ASSICURAZIONI	290,02		290,02
819000	ELABORAZIONE DATI	585,60		585,60
8.19	ELABORAZIONE DATI	585,60		585,60
821000	CANCELLERIA E STAMPATI	1.010,00		1.010,00
8.21	CANCELLERIA E STAMPATI	1.010,00		1.010,00
833011	ONERI E COMMISSIONI BANCARIE	418,98		418,98
8.33	ONERI FINANZIARI	418,98		418,98
836004	ARROTONDAMENTI PASSIVI	0,10		0,10
836023	SPESE VARIE	161,20		161,20
8.36	PERDITE E COSTI VARI D'ESERCIZ	161,30		161,30
8	COSTI	56.559,15		56.559,15
Totale Costi				56.559,15
Utile d'esercizio				401,85
Totale a Pareggio				56.961,00

EPOOK - ASS.ECOMUSEO DEL PAESAGGIO DELL'ORVIETANO EPOOK
VIA BORGO GARIBALDI, 38
05016 FICULLE (TR)

Euro Bilancio dal 01/01/2022 al 31/12/2022 Centesimi di Euro

CONTO ECONOMICO

RICAVI

Conto	Descrizione	Dare	Avere	Saldo Sottoconto / Mastro / Classe
906010	PROGETTAZIONI VARIE	3.000,00	6.400,00	3.400,00
906011	COORDINAMENTO E GESTIONE INTERVENTI		25.000,00	25.000,00
906012	QUOTE SOCI PER PROGETTI		28.001,00	28.001,00
906013	QUOTE LABORATORI	15,00	575,00	560,00
9.06	SERVIZI	3.015,00	59.976,00	56.961,00
9	RICAVI	3.015,00	59.976,00	56.961,00
Totale Ricavi				56.961,00
Perdita d'esercizio				
Totale a Pareggio				56.961,00

FONDAZIONE UMBRIA CONTRO L'USURA ONLUS

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2022

	31/12/2022		31/12/2021	
ATTIVO				
A) QUOTE ASSOCIATIVE O APPORTI ANCORA DOVUTI	€	-	€	-
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I - Immobilizzazioni immateriali				
1) costi di impianto e di ampliamento	€	-	€	-
2) costi di sviluppo	€	-	€	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	€	-	€	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€	-	€	-
5) avviamento	€	-	€	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	€	-	€	-
7) altre	€	833	€	1.042
Totale immobilizzazioni immateriali	€	833	€	1.042
II - Immobilizzazioni materiali				
1) terreni e fabbricati	€	-	€	-
2) impianti e macchinari	€	-	€	-
3) attrezzature	€	-	€	-
4) altri beni	€	2.982	€	2.422
5) immobilizzazioni in corso e acconti	€	-	€	-
Totale immobilizzazioni materiali	€	2.982	€	2.422
III - Immobilizzazioni finanziarie				
1) partecipazioni in:				
a) imprese controllate	€	-	€	-
b) imprese collegate	€	-	€	-
c) altre imprese	€	-	€	-
Totale partecipazioni	€	-	€	-
2) crediti				
a) imprese controllate				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
Totale crediti imprese controllate	€	-	€	-
b) imprese collegate				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
Totale crediti imprese collegate	€	-	€	-
c) verso altri enti del Terzo settore				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
Totale crediti verso altri enti del Terzo settore	€	-	€	-
d) verso altri				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 31/12/2024 (Paolo Ricciagelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciagelli, LAURA PERNAZZA}).
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

<i>Totale crediti verso altri</i>	€	-	€	-
<i>Totale crediti</i>	€	-	€	-
3) altri titoli	€	129.114	€	129.114
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	€	129.114	€	129.114
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€	132.930	€	132.578

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I - Rimanenze

1) materie prime, sussidiarie e di consumo	€	-	€	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	€	-	€	-
3) lavori in corso su ordinazione	€	-	€	-
4) prodotti finiti e merci	€	-	€	-
5) acconti	€	-	€	-
<i>Totale rimanenze</i>	€	-	€	-

II - Crediti

1) verso utenti e clienti				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	1.119.851	€	1.170.238
<i>Totale crediti verso utenti e clienti</i>	€	1.119.851	€	1.170.238
2) verso associati e fondatori				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	3.500	€	11.500
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	8.762	€	15.736
<i>Totale crediti verso associati e fondatori</i>	€	12.262	€	27.236
3) verso enti pubblici				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale crediti verso enti pubblici</i>	€	-	€	-
4) verso soggetti privati per contributi				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	1.000	€	750
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale crediti verso soggetti privati per contributi</i>	€	1.000	€	750
5) verso enti della stessa rete associativa				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale crediti verso enti della stessa rete associativa</i>	€	-	€	-
6) verso altri enti del Terzo settore				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale crediti verso altri enti del Terzo settore</i>	€	-	€	-
7) verso imprese controllate				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale crediti verso imprese controllate</i>	€	-	€	-
8) verso imprese collegate				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale crediti verso imprese collegate</i>	€	-	€	-
9) crediti tributari				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	247	€	939
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale crediti tributari</i>	€	247	€	939

10) da 5 per mille			
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€ -
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€ -
<i>Totale crediti da 5 per mille</i>	€	-	€ -
11) imposte anticipate			
esigibili entro l'esercizio successivo	€	2.011	€ 2.042
esigibili oltre l'esercizio successivo			
<i>Totale crediti imposte anticipate</i>	€	2.011	€ 2.042
12) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	€	7.171	€ 1.841
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	9.983	€ 11.092
<i>Totale crediti verso altri</i>	€	17.154	€ 12.933
<i>Totale crediti</i>	€	1.152.525	€ 1.214.138

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

1) partecipazioni in imprese controllate	€	-	€ -
2) partecipazioni in imprese collegate	€	-	€ -
3) altri titoli	€	-	€ -
<i>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	€	-	€ -

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	€	6.473.365	€ 6.202.119
2) assegni			€ -
3) danaro e valori in cassa	€	46	€ 215
<i>Totale disponibilità liquide</i>	€	6.473.411	€ 6.202.335

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€	7.625.935	€ 7.416.473

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€	1.182	€ 1.403

<i>Totale Attivo</i>	€	7.760.047	€ 7.550.454

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I - Fondo di dotazione dell'ente	€	134.501	€ 134.501

II - Patrimonio vincolato

1) riserve statutarie	€	-	€ -
2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	€	-	€ -
3) riserve vincolate destinate da terzi	€	5.428.081	€ 5.097.654
<i>Totale patrimonio vincolato</i>	€	5.428.081	€ 5.097.654

III - Patrimonio libero

1) riserve di utili o avanzi di gestione	€	1.802.708	€ 1.969.898
2) altre riserve	€	-	€ -
<i>Totale patrimonio libero</i>	€	1.802.708	€ 1.969.898

IV - Avanzo/Disavanzo d'esercizio	€	196.521	€ 163.237

TOTALE PATRIMONIO NETTO	€	7.561.811	€ 7.365.290

COPIA CARTELLA DI MODALITÀ DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	€	-	€	-
2) per imposte, anche differite	€	-	€	-
3) altri	€	60.000	€	60.000
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	€	60.000	€	60.000

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€	94.394	€	82.058

D) DEBITI

1) debiti verso banche				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale debiti verso banche</i>	€	-	€	-
2) debiti verso altri finanziatori				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale debiti verso altri finanziatori</i>	€	-	€	-
3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale debiti verso associati e fondatori per finanziamenti</i>	€	-	€	-
4) debiti verso enti della stessa rete associativa				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale debiti verso enti della stessa rete associativa</i>	€	-	€	-
5) debiti per erogazioni liberali condizionate				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale debiti per erogazioni liberali condizionate</i>	€	-	€	-
6) acconti				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale acconti</i>	€	-	€	-
7) debiti verso fornitori				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	21.108	€	16.742
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale debiti verso fornitori</i>	€	21.108	€	16.742
8) debiti verso imprese controllate e collegate				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	-	€	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale debiti verso imprese controllate e collegate</i>	€	-	€	-
9) debiti tributari				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	5.670	€	4.449
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale debiti tributari</i>	€	5.670	€	4.449
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	3.950	€	2.881
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>	€	3.950	€	2.881
11) debiti verso dipendenti e collaboratori				
esigibili entro l'esercizio successivo	€	12.877	€	18.781
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale debiti verso dipendenti e collaboratori</i>	€	12.877	€	18.781
12) altri debiti				

esigibili entro l'esercizio successivo	€	237	€	253
esigibili oltre l'esercizio successivo	€	-	€	-
<i>Totale altri debiti</i>	€	237	€	253
TOTALE DEBITI	€	43.842	€	43.106
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€	-	€	-
<i>Totale Passivo</i>	€	7.760.047	€	7.550.454

FONDAZIONE UMBRIA CONTRO L'USURA ONLUS
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022
ONERI E PROVENTI

	2022	2021		2022	2021

ONERI E COSTI

PROVENTI E RICAVI

A) Costi e oneri da attività di interesse generale

A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale

1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€	-	€	-	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	€	203.380	€	200.500
2) Servizi		22.867		35.865	2) Proventi dagli associati per attività mutualistiche	€	-	€	-
-spese legali recupero crediti	€	16.151	€	12.161					
-spese legali tutoraggio	€	4.567	€	21.873					
-premi assicuraz.volontari	€	191	€	134					
-consulenza lavoro	€	1.957	€	1.696					
3) Godimento di beni di terzi					3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	€	-	€	-
	€	-	€	-	4) Erogazioni liberali	€	-	€	-
4) Personale		120.104		105.712					
-retribuzioni lorde	€	81.929	€	74.888					
-contributi inps	€	23.894	€	21.698					
-quote tfr	€	13.727	€	8.640					
-altri costi personale	€	553	€	486					
5) Ammortamenti					5) Proventi del 5 per mille	€	137	€	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	€	124.428	€	130.026	6) Contributi da soggetti privati				
7) Oneri diversi di gestione					7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	€	-	€	-
	€	-	€	12.338	8) Contributi da enti pubblici	€	297.649	€	287.921
8) Rimanenze iniziali	€	-	€	-	9) Proventi da contratti con enti pubblici	€	-	€	-
					10) Altri ricavi, rendite e proventi			€	6.797
					11) Rimanenze finali	€	-	€	-
Totale	€	267.399	€	283.941	Totale	€	501.166	€	495.218

Avanzo/Disavanzo attività di interesse generale (+/-) € **233.767** € **211.277**

B) Costi e oneri da attività diverse

B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse

1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€	-	€	-	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	€	-	€	-
2) Servizi	€	-	€	-	2) Contributi da soggetti privati	€	-	€	-
3) Godimento di beni di terzi					3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	€	-	€	-
	€	-	€	-	4) Contributi da enti pubblici	€	-	€	-
4) Personale	€	-	€	-	5) Proventi da contratti con enti pubblici	€	-	€	-
5) Ammortamenti					6) Altri ricavi, rendite e proventi				
	€	-	€	-					
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	€	-	€	-					
7) Oneri diversi di gestione	€	-	€	-					
8) Rimanenze iniziali	€	-	€	-					

Totale € - € -

Totale € - € -
Avanzo/Disavanzo attività
diverse (+/-) € - € -

C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi

1) Oneri per raccolte fondi abituali	€	-	€	-
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	€	-	€	-
3) Altri oneri	€	-	€	-
Totale €		-	€	-

C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi

1) Proventi da raccolte fondi abituali	€	-	€	-
2) Proventi da raccolte fondi occasionali	€	-	€	-
3) Altri proventi	€	-	€	-
Totale €		-	€	-

Avanzo/Disavanzo attività di raccolta fondi (+/-) € - € -

D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali

1) Su rapporti bancari	€	5.866	€	2.300
2) Su prestiti	€	-	€	-
3) Da patrimonio edilizio	€	-	€	-
4) Da altri beni patrimoniali	€	-	€	-
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	€	-	€	-
6) Altri oneri	€	-	€	-
Totale €		5.866	€	2.300

D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali

1) Da rapporti bancari	€	13.728	€	1.778
2) Da altri investimenti finanziari	€	-	€	-
3) Da patrimonio edilizio	€	-	€	-
4) Da altri beni patrimoniali	€	-	€	-
5) Altri proventi				
Totale €		13.728	€	1.778

Avanzo/Disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-) € 7.862 € (522)

E) Costi e oneri di supporto generale

1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€	1.015	€	1.229
2) Servizi		25.075		26.766
3) Godimento di beni di terzi	€	9.322	€	9.322
4) Personale	€	-	€	-
5) Ammortamenti	€	1.369	€	1.446
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	€	2.583	€	4.342
7) Altri oneri	€	3.645	€	3.519
Totale €		43.008	€	46.624

E) Proventi di supporto generale

1) Proventi da distacco del personale	€	-	€	-
2) Altri proventi di supporto generale	€	254	€	1.114
Totale €		254	€	1.114

Totale oneri e costi € 316.273 € 332.865

Totale proventi e ricavi € 515.147 € 498.110

Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-) € 198.874 € 165.245

Imposte € 2.353 € 2.008

Avanzo/Disavanzo d'esercizio (+/-)

) € 196.521 € 163.237

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Verbale n. 86 del 24/06/2024

PROVINCIA DI TERNI
Collegio dei Revisori Dei Conti

**ASSEVERAZIONE SULLA NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI
RECIPROCI ALLEGATA AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023 (ART. 11 COMMA 6,
LETT. J D.LGS. N. 118/2011 E S. M.L.)**

Ricevuto in data 18/06/2024 il Rendiconto 2023 corredato dell'allegato H relativo alla nota informativa con gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;

Verificati i documenti relativi alle richieste inoltrate alle varie società ed Enti;

Verificati gli atti relativi alle riconciliazioni effettuate e/o da effettuare;

Assevera la corrispondenza dei dati indicati nella nota informativa con quelli indicati nel bilancio delle società delle seguenti società/organismi:

- Puntozero scarl
- Consorzi. Per lo svilup. Polo univers. Della prov. Di Terni in liquidazione;
- Consorzio scuola umbria di amministr. Pubblica;
- Associazione gal Ternano;
- associaz. Gal trasimeno orvietano;
- ecomuseo del paes. Orvietano assoc. EPOOK;
- Fondazione Umbra per la prevenzione dell'usura.
- Consorzio Crescendo in liquidazione, 1.169.943,00le perdite sono state accantonate in apposito Fondo;
- Consorzio TNS in liquidazione.

Non assevera la corrispondenza dei dati indicati nella nota informativa con quelli indicati nel bilancio delle seguenti società/organismi:

- ATC SERVIZI spa in liquidazione, che vanta un credito di € 82.963,64 per contributo straordinario che non risulta nella contabilità della Provincia di Terni essendo sconosciuto il titolo che legittima il debito. Così come chiarito nella nota prot. n. 6141 del 04/05/2023 (conservata agli atti), a firma del Direttore dell'Area Tecnico-Patrimoniale competente ratione materiae.
- Sviluppumbria spa, che vanta un maggior credito di € 31.350,00 che si riferisce all'imponibile della fattura n. 6/2017 rispetto alla quale, alla data del presente provvedimento, sono in corso verifiche e approfondimenti volti alla parificazione dei conti oltre iva dovuta per € 6.897,00.

Non assevera la corrispondenza dei dati indicati nella nota informativa con quelli indicati nel bilancio delle seguenti società/organismi in quanto la Provincia ha si proceduto a riconciliare i saldi, rilevando però che i maggiori crediti vantati da tali soggetti sono da ritenersi inesigibili per i seguenti importi:

- Umbria tpl mobilità per € 100.207,11 (prescrizione del credito e copertura perdite – principio di divieto di soccorso finanziario”).

Tutte le somme non riconciliate sono state accantonate in apposito Fondo per un importo complessivo di € 221.417,75.;

Si invita l'Ente, in ossequio al disposto di cui all'art. 11, comma 6, lett. J) del D. Lgs. 118/2011, ad assumere 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 con i soggetti rispetto ai quali non è stato possibile giungere alla parificazione delle reciproche posizioni di debito/credito per l'esercizio 2023 al momento dell'approvazione del Rendiconto 2023.

FIRMATO DIGITALMENTE

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
(art. 11 comma 6, lett. J D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.)

SOCIETA' CONTROLLATA/PARTECIPATA: **A.T.C. SERVIZI S.P.A. IN LIQUIDAZIONE**

ENTE STRUMENTALE:

A) DEBITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Impegno	Anno
TOTALE		€ 0,00			

B) CREDITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Accert.to	Anno
	CONTRIBUTO STRAORDINARIO	82.963,64			
TOTALE		€ 82.963,64			

Note: Si chiede il pagamento di quanto dovuto e richiesto continuamente da molti anni, al fine di evitare il ricorso ad onerose azioni di recupero, stante anche il rapporto tra Ente e Partecipata.

Data 05/02/2024

Società/ Ente Strumentale
(firma rappresentante)

Organo di revisione economico-finanziaria
(della Società/Ente)

.....
.....
.....

ASSEVERAZIONE

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Provincia di Terni

- ☐ assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della Provincia di Terni
- ☐ non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della Provincia di Terni, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data

L'Organo di Revisione

DISCORDANZE EVIDENZIATE E RELATIVA MOTIVAZIONE

1) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

.....

.....

2) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

.....

.....

3) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

.....

.....

Data

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Provincia di Terni

.....

.....

E
 PROVINCIA DI TERNI
 Riproduzione Cartacea Documento Elettronico
 Protocollo N. 0001880/2024 del 06/02/2024
 Class. 2.12.1

ATTESTAZIONE DEBITI/CREDITI AL 31/12/2023

La sottoscritta **MARIA BALSAMO**, codice fiscale BLSMRA55T53A345H, in qualità di Amministratore unico della società **Umbria TPL e Mobilità S.p.A.**

CERTIFICA

in relazione alla situazione al 31 dicembre 2023, ai sensi e per gli effetti delle disposizioni di cui all'art. 11, comma 6, lett. J), del D.lgs. 118/2011 ss.mm.ii., che la società in questione evidenzia nella propria contabilità i seguenti dati:

CREDITI nei confronti della Provincia di TERNI									
CAUSALE	Nr. FT / NR. ATTO	DATA FT. / DATA ATTO	Nr. Impegno	IMPONIBILE / CONTRIBUTO	IVA	TOTALE CREDITO	CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO DI MASTRO	NOTE
CREDITI LEGGE 388/2000				92.561,31		92.561,31	0090400015	CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI	
FATTURA N. 2010/PO/000013				7.645,80		7.645,80	0060000345	CREDITI VERSO CLIENTI	
SERVIZI TPL - SALDO 10% 2023 QUOTA ENTE				20.664,12		20.664,12	0090400046	CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI	
SERVIZI TPL - TIP 5,6% ANNO 2023 QUOTA ENTE				11.571,91		11.571,91	0090400046	CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI	
TOTALE CREDITI AL 31/12/2023				132.443,14	-	132.443,14			
DEBITI nei confronti della Provincia di TERNI									
CAUSALE	Nr. FT / NR. ATTO	DATA FT. / DATA ATTO	Nr. Accerto	IMPONIBILE / CONTRIBUTO	IVA	TOTALE DEBITO	CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO DI MASTRO	NOTE
						-			
						-			
TOTALE DEBITI AL 31/12/2023				0,00	0,00	0,00			

Perugia,
21 MAR. 2024

UMBRIA TPL E MOBILITA' S.p.A.
 L'Amministratore UNICO
(Aut. Maria Balsamo)

Per asseverazione

Il Legale rappresentante

L'Organo di revisione

ALLEGATO A

A) DEBITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note
	Fattura da ricevere per affitto immobile sito in Terni – Strada delle Campore, 13 – ANNO 2009	3.234,93	
	Fattura da ricevere per affitto immobile sito in Terni – Strada delle Campore, 13 – ANNO 2010	7.075,74	
	Fattura da ricevere per affitto immobile sito in Terni – Strada delle Campore, 13 – ANNO 2011	7.188,00	
	Fattura da ricevere per affitto immobile sito in Terni – Strada delle Campore, 13 – ANNO 2012	7.358,41	
	Fattura da ricevere per affitto immobile sito in Terni – Strada delle Campore, 13 – ANNO 2013	3.886,36	
	Fattura da ricevere per affitto immobile sito in Terni – Strada delle Campore, 13 – ANNO 2014	7.519,14	
	Fattura da ricevere per affitto immobile sito in Terni – Strada delle Campore, 13 – ANNO 2015	7.520,44	
	Fattura da ricevere per affitto immobile sito in Terni – Strada delle Campore, 13 – ANNO 2016	7.520,44	
	Fattura da ricevere per affitto immobile sito in Terni – Strada delle Campore, 13 – ANNO 2017	7.520,44	
	Fattura da ricevere per affitto immobile sito in Terni – Strada delle Campore, 13 – ANNO 2018	7.520,44	
	Fattura da ricevere per affitto immobile sito in Terni – Strada delle Campore, 13 – ANNO 2019	7.520,44	
	Fattura da ricevere per affitto immobile sito in Terni – Strada delle Campore, 13 – ANNO 2020	7.543,00	
	Fattura da ricevere per affitto immobile sito in Terni – Strada delle Campore, 13 – ANNO 2021	7.554,32	
	Fattura da ricevere per affitto immobile sito in Terni – Strada delle Campore, 13 – ANNO 2022	7.769,61	
	Fattura da ricevere per affitto immobile sito in Terni – Strada delle Campore, 13 – ANNO 2023	7.769,61	
TOTALE		€. 104.501,32	



PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea del documento Firmato Digitalmente al sensi artt 20 e 22 DL 82/2005

Protocollo N.0000822/2024 del 17/01/2024

Class. 2.12.1

Firmatario: MICHELA SCIURPA

KPMG-1100153106CUC877625ND9313129

documento Firmato Digitalmente al sensi artt 20 e 22 DL 82/2005

B) CREDITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note
Ft. N.6 del 11/04/2017	Corrispettivo relativo a n.1159 colloqui previsti per l'accesso al Programma Garanzia Giovani – Convenzione per la gestione delle Misure YEI 1B e YEI 1C in ambito del Piano Esecutivo Regionale del Programma Garanzia Giovani in attuazione del PON YEI 2014-2020	31.350,00	
Ft. N.23 del 24/09/2019	Rimborso costo orario dipendente Longaroni Daniele ai sensi del D. Lgs 267/2000 – 1°sem.2019	390,74	
Ft. N.9 del 24/03/2020	Rimborso costo orario dipendente Longaroni Daniele ai sensi del D. Lgs 267/2000 – 2° sem. 2019	587,07	
Ft. N.34 del 10/11/2020	Rimborso costo orario dipendente Longaroni Daniele ai sensi del D. Lgs 267/2000 – 1° sem. 2020	245,20	
Ft. N.10 del 23/03/2021	Rimborso costo orario dipendente Longaroni Daniele ai sensi del D. Lgs 267/2000 – 2° sem. 2020	267,60	
Ft. N.34 del 28/10/2021	Rimborso costo orario dipendente Longaroni Daniele ai sensi del D. Lgs 267/2000 – 1° sem. 2021	205,49	
Ft. N.14 del 25/02/2022	Rimborso costo orario dipendente Longaroni Daniele ai sensi del D. Lgs 267/2000 – 2° sem. 2021	462,56	
Ft. N.31 del 05/09/2022	Rimborso costo orario dipendente Longaroni Daniele ai sensi del D. Lgs 267/2000 – 1° sem. 2022	317,46	
Ft. N.7 del 30/01/2023	Rimborso costo orario dipendente Longaroni Daniele ai sensi del D. Lgs 267/2000 – 2° sem. 2022	421,96	
Ft. N.49 del 09/08/2023	Fattura da emettere per rimborso costo orario dipendente Longaroni Daniele ai sensi del D. Lgs 267/2000 – 1° sem. 2023	283,71	
	Fattura da emettere per rimborso costo orario dipendente Longaroni Daniele ai sensi del D. Lgs 267/2000 – 2° sem. 2023	201,31	
TOTALE		€ 34.733,10	

- ☐ L'importo sopra indicato è esatto.
- ☐ L'importo sopra indicato non è esatto per le ragioni sotto descritte:

.....

.....

.....

.....

Data..... Firma

Perugia, 22 marzo 2024

SPETT.LE

PROVINCIA DI TERNI

Al fine di adempiere a quanto disposto dall'art. 11 comma 6 lettera J del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., si indica nel prospetto seguente i debiti ed i crediti risultanti al 31/12/2023, vantati dalla Società PUNTOZERO S.c.a.r.l. nei confronti della Provincia di Terni sottoscritto dal Legale Rappresentante e dall'Organo di revisione:

Crediti:

per fatture emesse:

data	n.	Causale	Importo
31/12/2023	501/B	PIATTAFORMA PAGOPA CANONE 2023	1.850,00
		TOTALE	1.850,00

per fatture e n.credito da emettere:

Causale	Importo
Nota credito per rettifica ricavi dell'esercizio vantati nei confronti dell'Ente in ragione del regime di esenzione IVA	-130,00
TOTALE	-130,00

per altre ragioni:

Causale	Importo
	0

Debiti:

per tributi:

Causale	Importo
	0

per cessioni, prestazioni o godimento di beni:

Causale	Importo
	0

E
PROVINCIA DI TERNI
Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 DL 82/2005
Protocollo N.0004827/2024 del 28/03/2024
Class. 12.6
Firmatario: GIACCARLO BIZZARI, ROLANDO ANTONELLI

PuntoZero S.c.a.r.l.

SEDE LEGALE

Via G.B. Pontani, 39 - 06128 Perugia

075.5003402

Tel. 075.50271

Fax 075.5003402

per rimborso anticipazioni:

Causale	Importo
	0

per altre cause:

Causale	Importo
	0

L'AMMINISTRATORE UNICO

Ing. Giancarlo Bizzarri

(firmato digitalmente)

L'ORGANO DI REVISIONE

Asseverazione art. 11 comma 6 lettera J del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.:

Si attesta la corrispondenza dei dati contabili su esposti con le risultanze delle scritture contabili al 31/12/2023 della società PUNTOZERO S.c.a.r.l.

Il Sindaco Revisore di PUNTOZERO S.c.a.r.l.

Dott. Rolando Antonelli

(firmato digitalmente)

PROVINCIA DI TERNI

E
Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 Dl 82/2005

Protocollo N.0004827/2024 del 28/03/2024

Class. 2.12.6

Firmatario: GIANCARLO BIZZARRI, ROLANDO ANTONELLI

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
(art. 11 comma 6, lett. J D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.)

SOCIETA' CONTROLLATA/PARTECIPATA: Consorzio Crescendo in liquidazione

ENTE STRUMENTALE:

A) DEBITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Impegno	Anno
TOTALE		€ 0,00			

B) CREDITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Accert.to	Anno
TOTALE		€ 0,00			

Note: In merito alla quota parte di teorica imputazione delle perdite in capo alla Provincia di Terni, si indica quanto riportato nella bozza della integrativa al bilancio 2023 in merito alle perdite fino al 31/12/2023 riferite alla stessa Provincia di Terni, pari ad euro 1.169.943. L'informazione viene riportata per consentire alla Provincia di Terni ogni autonoma valutazione.

Si precisa che il fascicolo di bilancio 2023 - in corso di approvazione - è stato inviato all'amministrazione con ns. nota prot. n. 34-L del 09/02/2024.

Data, 13/02/2024

Consorzio Crescendo in liquidazione

Dott. Marco Agazzi

Organo di revisione economico-finanziaria

Dott.ssa Lidia Beatrice Nadia Anastasi

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}. Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
(art. 11 comma 6, lett. J D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.)

SOCIETA' CONTROLLATA/PARTECIPATA:

ENTE STRUMENTALE: CONSORZIO PER LO SVILUPPO
DEL POLO UNIVERSITARIO.

A) DEBITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Impegno	Anno
TOTALE		€ 0,00			

B) CREDITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Accert.to	Anno
TOTALE		€ 0,00			

Note: ENTE IN LIQUIDAZIONE ED IN FASE DI CHIUSURA.

Data 25/01/2024

Società/ Ente Strumentale
(firma rappresentante)

Organo di revisione economico-finanziaria

ASSEVERAZIONE

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Provincia di Terni

- ☐ assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della Provincia di Terni
- ☐ non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della Provincia di Terni, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data

L'Organo di Revisione

DISCORDANZE EVIDENZIATE E RELATIVA MOTIVAZIONE

1) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

2) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

3) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

Data

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Provincia di Terni

.....
.....
.....

Allegato 1

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
(art. 11 comma 6, lett. J D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.)

SOCIETA' CONTROLLATA/PARTECIPATA: TNS Consorzio – Sviluppo Aree ed Iniziative Industriali in Liquidazione

ENTE STRUMENTALE:

A) DEBITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Impegno	Anno
TOTALE		€ 0,00			

B) CREDITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Accert.to	Anno
TOTALE		€ 0,00			

Data 02.01.2024

TNS Consorzio – Sviluppo Aree e Iniziative
Industriali in Liquidazione
(firma rappresentante)

Organo di revisione economico-finanziaria
(della Società/Ente)

E
PROVINCIA DI TERNI
Riproduzione Cartacea Documento Elettronico
Protocollo N.0001981/2024 del 08/02/2024
Class. 2.12.1

ASSEVERAZIONE

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Provincia di Terni

- ☐ assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della Provincia di Terni
- ☐ non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della Provincia di Terni, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data

L'Organo di Revisione

DISCORDANZE EVIDENZIATE E RELATIVA MOTIVAZIONE

1) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società €Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

.....

.....

2) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società €Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

.....

.....

3) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società €Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

.....

.....

Data

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Provincia di Terni

.....

.....

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2022
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
(art. 11 comma 6, lett. J D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.)

SOCIETA' CONTROLLATA/PARTECIPATA:

ENTE STRUMENTALE: Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica.....

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt. 20 e 22 D.L. 82/2005

Protocollo N.0002362/2024 del 16/02/2024
Class. 2.12
Firmatario: MARCO MAGARINI MONTENERO, ALESSANDRA GRANAROLI

A) DEBITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Impegno	Anno
TOTALE		€ 0,00			

B) CREDITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Accert.to	Anno
TOTALE		€ 0,00			

Nota:

.....

Data ...22/1/2024.....

Società/ Ente Strumentale

...L'Amministratore unico.....

...Marco Magarini Montenero.....

MAGARINI

MONTENERO MARCO

Firmato digitalmente da MAGARINI MONTENERO MARCO
Data: 2024.02.12 11:55:48 +01'00'

Organo di revisione economico-finanziaria

.....Il Revisore unico.....

.....Alessandra Granaroli.....

PROVINCIA DI TERNI

E

Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 DL 82/2005

Protocollo N. 0002362/2024 del 16/02/2024
Class. 2.12.1
Firmatario: MARCO MAGARINI MONTNERO, ALESSANDRA GRAMABOLI

ASSEVERAZIONE

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Provincia di Terni

- ☐ assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della Provincia di Terni
- ☐ non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della Provincia di Terni, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data L'Organo di Revisione

DISCORDANZE EVIDENZIATE E RELATIVA MOTIVAZIONE

1) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:
.....
.....

2) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:
.....
.....

3) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:
.....
.....

Data L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Provincia di Terni

.....
.....
.....

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
(art. 11 comma 6, lett. J D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.)

SOCIETA' CONTROLLATA/PARTECIPATA:

ENTE STRUMENTALE:

A) DEBITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Impegno	Anno
TOTALE		€ 0,00			

B) CREDITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Accert.to	Anno
	QUOTA ASSOCIATIVA ANNO 2023	5.000,00			2023
TOTALE		5.000,00			

Note: Si precisa che il GAL Ternano non è una società partecipata dalla Provincia di Terni che non ne detiene quote in quanto non è una società di capitali ma una semplice Associazione. Non è previsto nessun costo a carico dell'Ente eccetto la quota annua associativa di euro 5.000,00, così come previsto dalla delibera dell'Assemblea Generale dei Soci del GAL Ternano del 22/04/2003.

Al 31/12/2023 la Provincia di Terni non risulta in regola con il pagamento della quota associativa 2023 del GAL Ternano.

Data 26/01/2024

Società/ Ente Strumentale

(firma rappresentante)

Organo di revisione economico-finanziaria

(della Società/Ente)

ASSEVERAZIONE

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Provincia di Terni

- ☐ assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della Provincia di Terni
- ☐ non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della Provincia di Terni, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data

L'Organo di Revisione

DISCORDANZE EVIDENZIATE E RELATIVA MOTIVAZIONE

1) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

.....

.....

2) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

.....

.....

3) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

.....

.....

Data

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Provincia di Terni

.....

.....

.....

E

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea Documento Elettronico

Protocollo N.0001407/2024 del 29/01/2024

Class. 2.10

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
(art. 11 comma 6, lett. J D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.)

G.A.L. TRASIMENO ORVIETANO

A) DEBITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Impegno	Anno
TOTALE		€ 0,00			

B) CREDITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Accert.to	Anno
	CONTRIBUTO ANNUALE SOCIO	€ 3.000,00			2023
TOTALE		€ 3.000,00			

Note:

Data 09.01.2024

Società/ Ente Strumentale

Organo di revisione economico-finanziaria
(della Società/Ente)

Il Presidente
Gianni Mascetti

NON PRESENTE (art. 17 Statuto)

ASSEVERAZIONE

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Provincia di Terni

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

☐ assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della Provincia di Terni

☐ non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della Provincia di Terni, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data L'Organo di Revisione

DISCORDANZE EVIDENZIATE E RELATIVA MOTIVAZIONE

1) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:
.....
.....

2) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:
.....
.....

3) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società ☐ Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:
.....
.....

Data L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Provincia di Terni

.....
.....
.....

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea Documento Elettronico

Protocollo N. 0000305/2024 del 09/01/2024

ass. 2.12.1

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
(art. 11 comma 6, lett. J D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.)

SOCIETA' CONTROLLATA/PARTECIPATA:

ENTE STRUMENTALE: **ECOMUSEO DEL PAESAGGIO ORVIETANO – ASSOCIAZIONE EPOok**

A) DEBITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Impegno	Anno
TOTALE		€ 0,00			

B) CREDITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Accert.to	Anno
	QUOTA SOCIALE 2023	5.000,00€			
TOTALE		€ 5.000,00			

Note: L'Associazione non dispone di un Organo di revisione economico-finanziaria

Data 15/01/2025

Società/ Ente Strumentale

(firma rappresentante)

CHIARA TIRACORRENDO

Organo di revisione economico-finanziaria

(della Società/Ente)

ASSEVERAZIONE

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. ifPaolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA!=?documento firmato digitalmente da Paolo Ricciarelli, LAURA PERNAZZA}.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Provincia di Terni

- ☐ assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della Provincia di Terni
- ☐ non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della Provincia di Terni, per gli importi e le motivazioni analiticamente riportate in allegato.

Data

L'Organo di Revisione

DISCORDANZE EVIDENZIATE E RELATIVA MOTIVAZIONE

1) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

.....

.....

2) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

.....

.....

3) Partita: ☐ Debito per l'ente e credito per la società Credito per l'ente e debito per la società

Descrizione	Importo risultante dal bilancio dell'ente	Importo risultante dal bilancio della società	Differenza

Motivazione:

.....

.....

Data

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria della Provincia di Terni

.....

.....

.....

E

PROVINCIA DI TERNI

Riproduzione Cartacea Documento Elettronico

Protocollo N.00012327/2024 del 25/01/2024

Class.: 2.12.1

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
(art. 11 comma 8, lett. J-B Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.)

SOCIETA' CONTROLLATA/PARTECIPATA:

ENTE STRUMENTALE: FONDAZIONE UMBRIA PER LA PREVENZIONE DELL'USURA ONLUS

A) DEBITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Impegno	Anno
TOTALE		€ 0,00			

B) CREDITI VERSO LA PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2023

Fattura (numero e data)	Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio	
				Accert.to	Anno
TOTALE		€ 0,00			

Note:

Data 12.01.2024

Società/ Ente Strumentale
(firma rappresentante)

Organo di revisione economico-finanziaria
(della Società/Ente)

PROVINCIA DI TERNI
Riproduzione Cartacea Documento Elettronico
Protocollo N. 0000686/2024 del 15/01/2024
Class. 2.12.1

m

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di
deliberazione consigliare del
rendiconto della gestione
- sullo schema di
rendiconto

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

CARONI FABIANA

MORINI VALERIANO

ANTONINI MICHELE

PROVINCIA DI TERNI

E

Riproduzione Cartacea Documento Elettronico

Protocollo N.0010496/2024 del 04/07/2024

Class. 1.22.2

PROVINCIA DI TERNI
Tit. <i>4</i> Cal. <i>22</i> Fasc. <i>2</i>
- 4 LUG. 2024
Prot n. <i>10496</i>

Provincia di Terni
Organo di revisione

Verbale n. 87 del 04/07/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

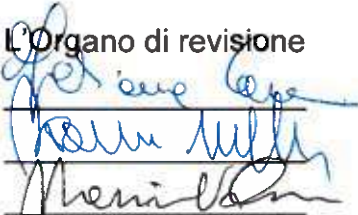
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Provincia di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terni lì, 04/07/2024

L'Organo di revisione


INTRODUZIONE

♦ I sottoscritti revisori della Provincia di Terni Caroni Fabiana, Morini Valeriano e Antonini Michele, nominati con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 20 del 20/09/2021

♦ ricevuta in data 18/06/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera del Presidente n. 56 del 17/06/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 17/10/2022;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 216.539 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale ;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (sisma del 2016).
- L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 .
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 20.375.286,45.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:



RESIDUI ATTIVI	INIZIALI (A)	RISCOSSI (B)	MAGGIORI/ MINORI (D)	RIACCERTATI E=A+D	DA RIPORTARE F=E-B	RESIDUI DI COMPETENZA (G)	TOTALE RESIDUI FINE GESTIONE H=F+G
TITOLO I	14.670.081,84	10.289.016,31	0,00	14.670.081,84	4.381.065,53	7.225.040,00	11.606.105,53
TITOLO II	21.446.615,67	13.970.965,53	-2.527.495,70	18.919.119,97	4.948.154,44	76.029,79	5.024.184,23
TITOLO III	4.315.531,11	2.301.647,12	179.453,20	4.494.984,31	2.193.337,19	624.122,26	2.817.459,45
TITOLO IV	4.810.242,25	749.748,33	-292,34	4.809.949,91	4.060.201,58	1.905.740,76	5.965.942,34
TITOLO VI	819.077,45	90.366,28	0,00	819.077,45	728.711,17	0,00	728.711,17
TITOLO IX	761.882,86	94.505,11	-105.252,16	656.630,70	562.125,59	157.876,24	720.001,83
TOTALE	46.823.431,18	27.496.248,68	-2.453.587,00	44.369.844,18	16.873.595,50	9.988.809,05	26.862.404,55

LA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

RESIDUI PASSIVI	INIZIALI (A)	PAGATI (B)	MAGGIORI/ MINORI (D)	RIACCERTATI E=A+D	DA RIPORTARE F=E-B	RESIDUI DI COMPETENZA (G)	TOTALE RESIDUI FINE GESTIONE H=F+G
TITOLO I	45.235.205,01	36.557.288,58	-1.111.920,21	44.123.284,80	7.565.996,22	22.378.670,71	29.944.666,93
TITOLO II	4.047.512,09	2.964.512,63	-175.941,11	3.871.570,98	907.058,35	2.201.038,50	3.108.096,85
TITOLO IV	57.440,90	57.440,90	0,00	57.440,90	0,00	46.500,62	46.500,62
TITOLO VII	5.597.601,33	94.740,90	-172.954,54	5.424.646,79	5.329.905,89	195.055,68	5.524.961,57
TOTALE	54.937.759,33	39.673.983,01	-1.460.815,86	53.476.943,47	13.802.960,46	24.821.265,51	38.624.225,97

L'Organo di revisione ha richiesto che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** motivato:

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha preso atto che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 13.297.992,33	€ 18.854.882,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 11.708.356,89	€ 10.459.263,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.589.634,44	€ 8.395.618,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione Presidenziale. N. 49 del 05/06/2024 munito del parere dell'Organo di revisione

(riferimento verbale n.85 del 05/06/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti per i quali

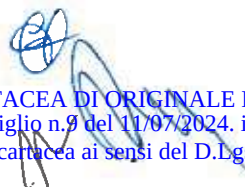
l'Ente ha in corso una verifica documentale, iniziata a partire dall'esercizio 2022, atto di indirizzo della Presidente del 10/06/2022, e non ancora conclusa;

L'Ente ha motivato di non aver ancora completato l'opera di analisi, ricostruzione e riconciliazione di tutte le varie posizioni debitorie/creditorie aperte con altre amministrazioni pubbliche e altri soggetti, in quanto si è concentrata con la definizione dei rapporti con la Regione Umbria;

E' in corso la verifica dei mutui rimasti aperti nonostante il completamento delle opere;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

LA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI



- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 476.038,24	€ 413.876,31	€ 476.142,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 78.000,19
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 61.135,72	€ 84.447,72	€ 99.504,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	413.500,05
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	162.547,02
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	78.000,19
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	654.047,26

* specificare

SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	1.306.983,80
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	632.840,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	674.143,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-5.707.284,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	6.381.427,98

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.306.983,80
- W2 (equilibrio di bilancio): € 674.143,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.381.427,98

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 941.021,68	€ 654.047,26
FPV di parte capitale	€ 13.297.992,33	€ 18.854.882,39
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 537.173,96	€ 941.021,68	€ 654.047,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 442.697,65	€ -

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.256.668,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.239.014,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 19.508.929,65
SALDO FPV	€ 5.269.915,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.144.775,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.598.362,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.460.815,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 992.771,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.256.668,40
SALDO FPV	€ 5.269.915,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 992.771,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.333.802,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 20.047.502,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 20.375.286,45

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio
2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

D1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		810.530,26
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	150.414,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		660.116,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-6.067.551,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.727.667,70
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		496.453,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	482.426,28
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		14.027,26
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	360.266,98
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-346.239,72

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 20.760.410,03	€ 23.381.304,83	€ 20.375.286,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.374.209,57	€ 13.040.086,17	€ 7.330.651,67
Parte vincolata (C)	€ 9.504.107,30	€ 7.359.515,82	€ 7.509.339,53
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 76.970,27	€ 137.142,79	€ 169.891,60
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.805.122,89	€ 2.844.560,05	€ 5.365.403,65

Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Fondo FCE	Fondo per servizi potestativi	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.757.060,22	€ 2.757.060,22								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 87.499,83	€ 87.499,83								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.150,00		€ -	€ 2.150,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 487.092,03									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 20.047.502,75	€ -	€ 7.620.970,17	€ 1.303.180,25	€ 4.113.785,75	€ 142.125,58	€ 5.715.710,39	€ 964.211,13	€ 50.374,69	€ 137.142,79
Valore monetario della parte	€ 23.381.304,83	€ 2.844.560,05	€ 7.620.970,17	€ 1.303.330,25	€ 4.113.785,75	€ 142.125,58	€ 5.715.710,39	€ 964.211,13	€ 50.374,69	€ 137.142,79

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n

[Handwritten signatures]

RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	3.547.078,64	0,00	598.553,22	0,00	144.335,80	91.097,87	7.225.040,00	11.606.105,53
Titolo II	2.801.924,13	1.147.181,00	0,00	0,00	961.289,42	37.759,89	76.029,79	5.024.184,23
Titolo III	1.559.005,64	252.421,58	72.773,20	38.429,41	91.284,35	179.423,01	624.122,26	2.817.459,45
Titolo IV	941.867,03	3.781,22	106.458,47	1.348.819,53	799.084,62	860.190,71	1.905.740,76	5.965.942,34
Titolo VI	728.711,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	728.711,17
Titolo IX	170.342,94	202.610,00	58.432,47	24.459,50	21.561,16	84.719,52	157.876,24	720.001,83
TOTALE	9.748.929,55	1.605.993,80	836.217,36	1.411.708,44	2.017.555,35	1.253.191,00	9.988.809,05	26.862.404,55

RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	1.218.850,65	25.649,20	69.357,98	206.774,59	216.300,61	5.829.063,19	22.378.670,71	29.944.666,93
Titolo II	417.534,84	32.400,76	66.497,20	36.046,96	73.298,17	281.280,42	2.201.038,50	3.108.096,85
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.500,62	46.500,62
Titolo VII	5.163.872,76	34.446,66	82.572,16	8.053,64	22.189,89	18.770,78	195.055,68	5.524.961,57
TOTALE	6.800.258,25	92.496,62	218.427,34	250.875,19	311.788,67	6.129.114,39	24.821.265,51	38.624.225,97

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo triennio risulta quanto segue:

ANDAMENTO TEMPORALE DEI RESIDUI ATTIVI NELL'ULTIMO TRIENNIO			
TIPOLOGIA DEI RESIDUI	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Residui da residui	18.635.341,93	22.963.123,91	16.873.595,50
Residui da competenza	15.047.309,44	23.860.307,27	9.988.809,05
TOTALE	33.682.651,37	46.823.431,18	26.862.404,55

ANDAMENTO TEMPORALE DEI RESIDUI PASSIVI NELL'ULTIMO TRIENNIO			
TIPOLOGIA DEI RESIDUI	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Residui da residui	30.427.154,02	28.481.026,05	13.802.960,46
Residui da competenza	15.733.740,05	26.456.733,28	24.821.265,51
TOTALE	49.063.537,86	46.160.894,07	38.624.225,97

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 51.646.037,52
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 51.646.037,52

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

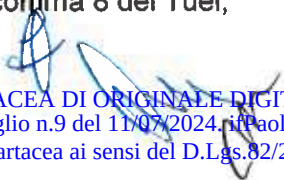
	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 38.392.604,90	€ 45.734.646,99	€ 51.646.037,52
di cui cassa vincolata	€ 15.069.757,89	€ 18.408.754,57	€ 19.272.068,87

L'Ente **ha** provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

-L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;



- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 40.696,50;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.389.371,77.

L'importo è stato quantificato dopo aver:

- individuato le entrate di dubbia e difficile esazione, escludendo quelle rimosse per cassa, quelle assistite da garanzie;
- scelto come livello di analisi il singolo capitolo di entrata e, in alcuni casi specifici, singole posizioni creditorie;
- scelto il metodo ordinario, applicando ai residui attivi al 31.12.2023 il complemento al 100% della media semplice delle riscossioni in c/residui intervenute nell'ultimo quinquennio (2019-2023) rispetto ai residui attivi iniziali di ciascun anno.

Il F.C.D.E. è calcolato utilizzando il metodo della media semplice. Le risorse considerate sono state quelle indicate nelle determinazioni dei Servizi relative al riaccertamento ordinario dei residui 2023.

Il Collegio con verbale n. 85 del 05/06/2024 ha invitato l'Ente a costituire un FCDE per la totalità dei residui attivi mantenuti a bilancio con anzianità superiore a tre anni.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente ritiene di dover accantonare le seguenti somme al Fondo perdite società partecipate:

- la somma di € 1.169.943,00 per il CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE,;
- la somma di € 161.970,00 per le perdite della società UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA.

Il Collegio osserva che la perdita pregressa di € 987.769,00 del Consorzio TNS in liquidazione non è stata inserita nel Fondo perdite in quanto l'Ente ritiene che non sia tenuto a ricoprire tali perdite per il principio di divieto di soccorso finanziario e prende atto che il consorzio, per l'anno 2023 non ha provveduto a richiederne tale copertura.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.244.549,31.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in mancanza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Il risultato ottenuto deriva dalla gestione dei dati presenti in Piattaforma modificati e integrati dall'Ente, oltreché della gestione dei pagamenti dei propri debiti commerciali.

Considerata la complessità del sistema sulla base del quale la Piattaforma calcola i parametri richiesti per l'applicazione delle misure di garanzia il Collegio ricorda all'Ente di prestare particolare attenzione all'inserimento puntuale dei dati ai fini della corretta gestione della "PCC" e del calcolo dei relativi Indici.

Fino all'anno 2022 l'Ente, per il calcolo del debito residuo e degli indicatori, aveva utilizzato i dati contabili, anziché quelli da piattaforma integrati, con un risultato ben diverso di totale debito residuo al 31/12/2022, che risultava € 23.125,67 anziché di € 373.171,38.

Sulla base del debito residuo, risultante da piattaforma al 31/12/2022, è stata effettuata la verifica che il debito commerciale residuo al 31/12/2023 si sia ridotto di almeno il 10%.

Si rileva che i dati del debito al 31/12/2022 indicati nella relazione della gestione sono quelli utilizzati nell'anno 2022 calcolati su base contabile e pertanto si richiede all'Ente di modificare tale informativa.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL in quanto non utilizzato..

L'Ente ha effettuato accantonamenti per € 2.364.817,06 che risulta composto da:

- F.DO PER MANCATA RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE per € 221.417,75;
- Iva sui trasporti periodo post fiscalizzazione per € 2.143.399,31.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:



Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
titolo 1	16535000,00	16535000,00	15592656,00	94,30	94,30
titolo 2	18191780,72	18861347,31	18327962,38	100,75	97,17
titolo 3	1046388,30	1568325,69	1328706,90	126,98	84,72
titolo 4	13522153,08	34931626,20	10465657,04	77,40	29,96
titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	49295322,10	71896299,20	45714982,32	92,74	63,58

TIPOLOGIA 101- IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI – accertamenti di competenza

OGIA101	2019	2020	2021	2022	2023
Imposta assic. Rc auto	8.766.845,39	8.166.499,21	7.896.595,30	7.664.485,98	7.765.053,00
IPT	6.613.078,84	5.492.081,60	6.227.902,84	5.405.130,71	5.857.239,30
TOSAP	108.952,18	107.744,35	977,65	138.597,17	68.718,25
Tributo prv. Funz. Tutela prot. e igiene ambiente	1.610.000,00	1.256.899,78	1.800.000,00	1.519.735,31	1.600.000,00
Sovraccanoni acqua e energia	289.927,39	295.982,11	294.085,41	305.152,02	301.645,45
TOTALI	17.388.803,80	15.319.207,05	16.930.132,04	15.033.101,19	15.592.656,00

Il Collegio richiede all'Ente di correggere il dato inserito nella relazione per il totale di accertamenti di competenza per l'anno 2023.

TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del TITOLO 3 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2023:

<u>TIPOLOGIA</u>	<u>St. definitivi</u>	<u>Accertamenti</u>	<u>% Accertato</u>
<u>Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</u>	935.070,17	997.693,54	106.70%

00 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	344.690,76	99.559,30	28,88%
300 - Interessi attivi	37.319,66	43.211,15	115,79%
500 - Rimborsi ed altre entrate correnti	251.245,10	188.242,91	74,92%
<u>Totali</u>	1.568.325,69	1.328.706,90	84,72%

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	33839311,62	35949608,33	33782164,51	99,83	93,97
Titolo 2	13275392,72	51393889,20	26560807,83	200,08	51,68
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	47114704,34	87343497,53	60342972,34	128,08	69,09

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.799.495,26	€ 5.726.652,71	-72.842,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 823.932,54	€ 621.391,09	-202.541,45
103	acquisto beni e servizi	€ 6.216.799,96	€ 5.642.187,73	-574.612,23
104	trasferimenti correnti	€ 20.592.802,43	€ 20.173.909,33	-418.893,10
105	trasferimenti di tributi			529.252,24
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 207.654,53	€ 529.252,24	-321.597,71
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 37.415,34	€ 459,97	-36.955,37
110	altre spese correnti	€ 404.963,69	€ 434.264,18	29.300,49
TOTALE		€ 34.083.063,75	€ 33.128.117,25	-954.946,50

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli di spesa:

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 13.681.691,86	€ 5.726.652,71
Spese macroaggregato 103	€ 143.097,66	€ 25.604,46
Irap macroaggregato 102	€ 809.140,71	€ 365.913,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 189.689,95	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 14.823.620,18	€ 6.118.170,62
b) Componenti escluse (B)	€ 2.684.317,13	
c) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
d) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B C	€ 12.139.303,05	€ 6.118.170,62

ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.738.763,51	€ 7.705.925,44	.967.161,93
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 5.738.763,51	€ 7.705.925,44	.967.161,93

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento .

Debiti fuori bilancio

Durante l'esercizio 2023 non sono state riconosciute passività pregresse mentre sono stati riconosciuti e finanziati i seguenti debiti fuori bilancio:

Data Verbale	N	N.Prop	Oggetto	Ufficio	IMPORTO	
10/05/2023	6	13	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 C.1 LETT.A) DEL D.TO LGS 267/2000 PER PAGAMENTO SPESE LEGALI DERIVANTI DA SENTENZE ESECUTIVE DEL TRIBUNALE DI TERNI – IN FUNZIONE DI GIUDICE DEL	Servizio programmazione gestione e rendicontazione	12.301,96	SENTENZE ESECUTIVE
10/05/2023	10	14	RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1, LETT. E) DEL D. LGS. 267/2000 PER QUOTE ASSOCIATIVE.	Servizio amministrativo uffici tecnici	13.000,00	QUOTE ASSOCIATIVE
06/12/2023	42	53	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 C.1 LETT.A) DEL D.TO LGS 267/2000 PER PAGAMENTO SPESE LEGALI DERIVANTI DA SENTENZE ESECUTIVE DELLA CORTE DI APPELLO DI PERUGIA – SEZIONE LAVORO.	Servizio programmazione gestione e rendicontazione	34.417,39	SENTENZE ESECUTIVE
06/12/2023	43	54	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 C.1 LETT.A) DEL D.TO LGS 267/2000 PER PAGAMENTO SPESE LEGALI DERIVANTI DA SENTENZE ESECUTIVE DELLA CORTE DI APPELLO DI PERUGIA – SEZIONE CIVILE. VARIAZIONE DI BILANCIO PER UTILIZZO QUOTA ACCANTONATA NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022 AL FONDO	Servizio programmazione gestione e rendicontazione bilancio	3.987,77	SENTENZE ESECUTIVE



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivazione fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,75%	0,73%	2,14%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 18.988.923,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.667.186,47	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 881.056,10	
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 24.537.165,58	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.453.716,56	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 525.062,01	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.928.654,55	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 525.062,01	

Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)		2,14%

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 29.141.440,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 1.584.631,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 27.556.809,32

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 31.098.087,73	€ 30.002.478,44	€ 29.141.440,90
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.095.609,29	€ 61.037,54	€ 1.584.631,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 30.002.478,44	€ 29.141.440,90	€ 27.556.809,32
Nr. Abitanti al 31/12	225.663	216.539	216.539
Debito medio per abitante	132,95	134,58	127,26

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 198.212,10	€ 207.654,53	€ 525.062,01
Quota capitale	€ 1.095.609,29	€ 861.037,54	€ 1.584.631,58
Totale fine anno	€ 1.293.821,39	€ 1.068.692,07	€ 2.109.693,59

Il Collegio osserva che per l'anno 2023 l'ammontare degli interessi passivi e della quota capitale è incrementato rispetto agli anni precedenti a causa del pagamento delle rate sospese dei mutui in scadenza di ammortamento.

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	308.359.484,27	308.823.205,27	-463.721,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	76.121.487,30	84.939.525,00	-8.818.037,70
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	384.480.971,57	393.762.730,27	-9.281.758,70
A) PATRIMONIO NETTO	283.053.336,23	281.164.555,85	1.888.780,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.609.366,37	6.330.823,95	-2.721.457,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
D) DEBITI	66.073.907,27	84.018.766,58	-17.944.859,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.744.361,70	22.248.583,89	9.495.777,81
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	384.480.971,57	393.762.730,27	-9.281.758,70
TOTALE CONTI D'ORDINE	24.981.799,60	13.883.328,49	1.098.471,11

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	35.609.560,19	35.536.146,53	73.413,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.344.544,31	16.485.232,70	-5.140.688,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-486.041,09	-206.276,30	-279.764,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.174.918,16	6.915.930,95	258.987,21
IMPOSTE	327.469,68	340.596,64	-13.126,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	626.423,27	-4.580.028,16	5.206.451,43

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 626.423,27 rispetto all'esercizio 2022 di € -4.580.028,16.

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS utilizzando un capitolo unico.



Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati D), risulta essere a saldo in surplus di € 2.235,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022 per la sua restituzione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP approvata con delibera del Consiglio Provinciale nr. 46 del 21/12/2023

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione invita l'Ente a definire i rapporti di debito e credito con le società controllate e partecipate, in particolare evidenza che:

- ATC SERVIZI spa in liquidazione, che vanta un credito di € 82.963,64 per contributo straordinario che non risulta nella contabilità della Provincia di Terni essendo sconosciuto il titolo che legittima il debito. Così come chiarito nella nota prot. n. 6141 del 04/05/2023 (conservata agli atti), a firma del Direttore dell'Area Tecnico-Patrimoniale competente ratione materiae, il credito in esame è considerato al momento inesigibile ed è allocato nel FCDE;
- Sviluppumbria spa, che vanta un maggior credito di € 31.350,00 che si riferisce all'imponibile della fattura n. 6/2017 rispetto alla quale, alla data del presente provvedimento, sono in corso verifiche e approfondimenti volti alla parificazione dei conti oltre iva dovuta per € 6.897,00.
- Umbria tpl mobilità per € 100.207,11 (prescrizione del credito e copertura perdite – principio di divieto di soccorso finanziario) importo inserito nel FCDE;

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste per tutti i progetti, tranne uno che è stato segnalato al MIUR e per il quale l'Ente è in attesa di risposta..

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Presidente in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche effettuate durante l'esercizio, ritiene attendibili le risultanze della gestione finanziaria.

In data 19/4/2024 questo Organo di Revisione ha espresso parere favorevole all'approvazione dello schema di accordo per la definizione delle pendenze di natura finanziaria tra la Regione Umbria e la Provincia di Terni.

Non è stata definita la quantificazione del rimborso IVA sui servizi di trasporto regionali per gli anni 2012-2021, che la Regione ritiene sussistere un credito di € 3.157.003,19, mentre per la Provincia la somma, tenendo conto della riduzione annua corrispondente alla riduzione percentuale del trasferimento statale a titolo di F.S.R. operata dallo Stato nei confronti della Provincia stessa, ammonterebbe ad € 2.143.399,81, somma già in passato accantonata.

Essendoci pertanto posizioni difformi, ad oggi rivendicate da entrambi gli Enti, si consiglia all'Amministrazione Provinciale di tenere conto, nel caso di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione, della differenza contestata.

Sono inoltre ancora da definire i rapporti credito/debito con alcuni Comuni rientranti nel territorio provinciale, la cui riconciliazione produrrà effetti sulla esigibilità dei residui attivi e passivi presenti nel bilancio dell'Ente. Si rinnova, pertanto, l'invito, già espresso nella ns. relazione al rendiconto 2022, a completare, con sollecitudine, la definizione delle partite reciproche con gli Enti interessati, anche al fine di liberare, in caso di riscontro positivo, risorse da utilizzare.

Sia il risultato di competenza W1) di € 1.306.983,80 che l'equilibrio di bilancio W2) di € 674.143,48 sono aumentati rispetto all'anno 2022, che risultavano rispettivamente di € 1.044.645,59 e di € 119.100,99, per effetto sia della gestione di competenza di parte corrente sia di quella in c/capitale.



L'indicatore dell'equilibrio complessivo W3) di € 6.381.427,98, che rappresenta gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione, è migliorato considerevolmente rispetto all'anno 2022, che era di € -3.876.837,15. L'aumento è dovuto soprattutto alle variazioni degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto, ridotti fortemente rispetto all'anno precedente in virtù principalmente della riduzione del F.C.D.E. diminuito a seguito del venir meno degli accantonamenti che in passato erano stati effettuati per i rapporti credito/debito con la Regione.

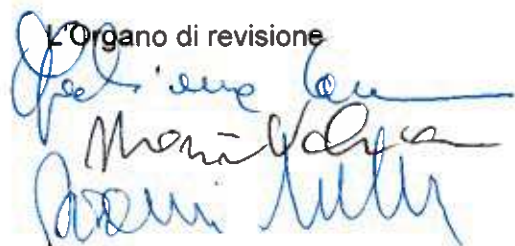
In considerazione dell'importante entità della parte disponibile del risultato di amministrazione 2023 pari ad euro € 5.365.403,65, si consiglia di tener conto nell'eventuale utilizzo di tale parte dell'avanzo:

- della definizione con la Regione dell'IVA sui trasporti
- degli esiti finanziari dei rapporti credito/debito con alcuni Comuni della Provincia
- delle necessità di copertura degli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Infine, tenuto conto di quanto sopra raccomandato, si precisa che l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione 2023, una volta accertato, deve seguire le priorità, come riportate, in ordine, dell'art. 187 comma 2 del TUEL.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'Organo di revisione




PROVINCIA DI TERNI

Viale della Stazione, 1 - 05100 TERNI
Tel. 0744/4831 Part. I.V.A. 00179350558

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2023

**(ai sensi dell'art. 231 TUEL,
dell'art. 11, co. 6 D.Lgs. 118/11
e dell'art. 2427 cod. civ.)**

INDICE

1.	PREMESSA	1
1.1	Verifica dell'attività amministrativa	1
1.2	Quadro normativo di riferimento	2
1.3	Criterio generale di attribuzione dei valori contabili	3
1.4	Analisi del territorio, delle strutture e analisi demografica	3
1.5	Il conto del bilancio – Il Rendiconto dell'esercizio e gli effetti sul bilancio	4
1.5.1	La funzione del conto del bilancio	4
1.5.2	La redazione, l'approvazione e la diffusione del rendiconto della gestione	6
1.5.3	La composizione del conto del bilancio	7
1.5.4	La relazione sulla gestione dell'organo esecutivo	7
1.6	L'esercizio 2023	10
1.6.1	Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno effetti sul rendiconto	11
1.6.2	PNRR – Piano nazionale di ripresa e resilienza	14
1.7	Il risultato di amministrazione alla data del 31/12/2023	21
1.7.1	La composizione del risultato di amministrazione	24
1.7.2	La rilevazione del risultato di amministrazione	25
1.7.3	Indicazione sulle quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione	29
1.7.3.1	Le risorse accantonate	29
1.7.3.1.1	Il fondo perdite società partecipate	30
1.7.3.1.2	Altri accantonamenti	31
1.7.3.1.3	Il FCDE	32
1.7.3.1.4	Fondo rischi spese legali	36
1.7.3.2	Le risorse vincolate	39
1.7.3.3	Le risorse destinate	40
2.	LA GESTIONE DI COMPETENZA	41
2.1	Analisi delle entrate	42
2.1.1	Titolo I – Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	44
2.1.2	Titolo II – Trasferimenti correnti	51
2.1.3	Titolo II – Entrate extratributarie	54
2.1.4	Titolo IV – Entrate in conto capitale	58
2.1.5	Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	60
2.1.6	Titolo VI- Accensione di prestiti	60
2.1.6.1	Analisi indebitamento e gestione del debito	60
2.1.7	Titolo VII – Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	62
2.1.8	Titolo IX – Entrate per conto di terzi e partite di giro	63
2.2	Analisi della spesa	65
2.2.1	Titolo I – Le spese correnti	66
2.2.2	Titolo II – Le spese in conto capitale	67
2.2.3	Titolo IV – Rimborso prestiti	68
2.2.4	Titolo V – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	69
2.2.5	Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro	70
3.	DETTAGLI DI ALCUNE VOCI DI SPESA	72
3.1	Le spese per il personale	72
3.2	L'anticipazione di tesoreria	73
3.3	La gestione dei residui	73
3.3.1	La gestione dei residui attivi	74
3.3.2	La gestione dei residui passivi	74
3.3.3	L'evoluzione temporale dei residui	75
3.3.4	Analisi temporale della capacità di smaltimento dei residui	77
3.3.5	Vetustà dei residui	78
4.	ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE	84
4.1	Applicazione dell'avanzo vincolato	84
4.2	Strumenti finanziari derivati (art. 11, comma 6, lett. K D-Lgs. 118/2011)	85
4.3	Passività pregresse e debiti fuori bilancio	85
4.4	Procedimenti di esecuzione forzata	86
4.5	Elencazione dei diritti reali di godimento	86
4.6	Rateizzazione delle entrate	86
4.7	Sanzioni e riscossioni	86
4.8	Tracciabilità dei pagamenti	87
4.9	Tempi di pagamento delle fatture ai fornitori e indice di tempestività dei pagamenti	88
4.10	Fondo di garanzia dei debiti commerciali	91
4.11	Dimostrazione del grado di copertura dei servizi a domanda individuale	94
4.12	Organismi partecipati	95
4.12.1	Verifica crediti e debiti con enti ed organismi partecipati (art. 11, co. 6, lett. J, D. Lgs. 118/2011)	96
4.12.2	Il bilancio consolidato	106
4.12.3	Analisi delle società/enti dell'area di consolidamento della Provincia di Terni	107
4.12.3.1	Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	107
4.12.3.2	Sviluppumbria	108
4.12.3.3	Punto Zero Scarl	109
4.12.3.4	TNS Consorzio in liquidazione	110
4.12.3.5	Consorzio Villa Umbra	110
4.13	Parametri di deficitarietà strutturale e piano degli indicatori	113
4.14	La verifica degli equilibri di bilancio	114

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

INDICE TABELLE

TABELLA 1	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DISTINTE PER TITOLO NELL'ANNO CUI IL RENDICONTO FA RIFERIMENTO	42
TABELLA 2	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE ENTRATE DISTINTE PER TITOLO	43
TABELLA 3	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE NELL'ANNO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	45
TABELLA 4	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 101 –IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	45
TABELLA 5	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLA CATEGORIA 39 - IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RCAUTO	46
TABELLA 6	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLA CATEGORIA 40 – IMPOSTA DI TRASCRIZIONE AL PRA	47
TABELLA 7	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLA CATEGORIA 52 – TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	48
TABELLA 8	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLA CATEGORIA 60 – TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE (TEFA)	49
TABELLA 9	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLA CATEGORIA 99 – SOVRACCANONI PER DERIVAZIONE ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA	50
TABELLA 10	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 301 –FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	50
TABELLA 11	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DEI FONDI PEREQUATIVI DELLO STATO	50
TABELLA 12	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI NELL'ANNO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	52
TABELLA 13	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 101 –TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	53
TABELLA 14	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 103 –TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	53
TABELLA 15	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 105 –TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	53
TABELLA 16	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	55
TABELLA 17	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 100 DEL TITOLO III– VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	55
TABELLA 18	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 200 DEL TITOLO III– PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	57
TABELLA 19	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 300 DEL TITOLO III– INTERESSI ATTIVI	57
TABELLA 20	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 500 DEL TITOLO III– RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI	57
TABELLA 21	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	59
TABELLA 22	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 200 DEL TITOLO IV DELL'ENTRATA – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	59
TABELLA 23	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 300 DEL TITOLO IV- ENTRATE IN CONTO CAPITALE	59
TABELLA 24	ANDAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DELLE CATEGORIE CHE COMPONGONO LA TIPOLOGIA 400 DEL TITOLO IV- ENTRATE IN CONTO CAPITALE	59
TABELLA 25	RISPETTO DELLIMITO DI INDEBITAMENTO	61
TABELLA 26	DEBITO COMPLESSIVO	61
TABELLA 27	EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO	62
TABELLA 28	EVOLUZIONE ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO	62
TABELLA 29	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO IX – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	63
TABELLA 30	ANDAMENTO DELLE ENTRATE TITOLO IX – TIPOLOGIA 100 DISTINTE PER CATEGORIA	64
TABELLA 31	ANDAMENTO DELLE ENTRATE TITOLO IX – TIPOLOGIA 200 DISTINTE PER CATEGORIE COMPONENTI	64
TABELLA 32	ANALISI DELLA SPESA	65
TABELLA 33	ANDAMENTO IMPEGNI	65
TABELLA 34	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO I DELLASPESA DISTINTI PER MISSIONE	66
TABELLA 35	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO I DELLASPESA DISTINTI PER MACROAGGREGATI	67
TABELLA 36	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO II DELLASPESA DISTINTI PER MISSIONE	68
TABELLA 37	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO II DELLASPESA DISTINTI PER MACROAGGREGATI	68
TABELLA 38	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO IV DELLASPESA DISTINTI PER MISSIONE	69
TABELLA 39	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO IV DELLASPESA DISTINTI PER MACROAGGREGATI	69
TABELLA 40	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO V DELLASPESA DISTINTI PER MISSIONE	69
TABELLA 41	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO V DELLASPESA DISTINTI PER MACROAGGREGATI	70
TABELLA 42	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO VII DELLASPESA DISTINTI PER MISSIONE	70
TABELLA 43	ANDAMENTO IMPEGNI TITOLO VII DELLASPESA DISTINTI PER MACROAGGREGATI	70
TABELLA 44	TREND STORICO DELLE SPESE NELL'ULTIMO TRIENNIO	71

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

TABELLA 45	RISPETTO DEI VINCOLI PER LE SPESE DEL PERSONALE	72
TABELLA 46	LA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	74
TABELLA 47	LA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	74
TABELLA 48	EVOLUZIONE TEMPORALE RESIDUI ATTIVI	75
TABELLA 49	ANDAMENTO RESIDUI ATTIVI NEL CORSO DELL'ANNO	75
TABELLA 50	ANDAMENTO TEMPORALE RESIDUI ATTIVI NEL CORSO DELL'ULTIMO TRIENNIO	75
TABELLA 51	EVOLUZIONE TEMPORALE RESIDUI PASSIVI	76
TABELLA 52	ANDAMENTO RESIDUI PASSIVI NEL CORSO DELL'ANNO	76
TABELLA 53	ANDAMENTO TEMPORALE RESIDUI PASSIVI NEL CORSO DELL'ULTIMO TRIENNIO	76
TABELLA 54	ANALISI TEMPORALE CAPACITA' DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI	77
TABELLA 55	ANALISI TEMPORALE CAPACITA' DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	78
TABELLA 56	VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI	78
TABELLA 57	VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI	78
TABELLA 58	ELENCO RESIDUI ATTIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE A 5 ANNI	81
TABELLA 59	ELENCO RESIDUI PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE A 5 ANNI	83
TABELLA 60	LIMITE DI APPLICAZIONE DELL'AVANZO VINCOLATO BILANCIO PREVISIONE 2023	84
TABELLA 61	EVOLUZIONE, DALL'ANNO 2020 AL 2023, DELL'AVANZO VINCOLATO	85
TABELLA 62	ANDAMENTO TRIENNALE DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE AL CDS	86
TABELLA 63	EVOLUZIONE DELL'INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	90
TABELLA 64	COPERTURA COSTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	95
TABELLA 65	ELENCO PARTECIPAZIONI DELL'ENTE ALLA DATA DEL 31/12/2023	95
TABELLA 66	PROSPETTO PARTECIPATE (ART. 11, CO. 6, LETT. I – D.LGS 118/2011	96
TABELLA 67	PROSPETTO RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE (soggetti i cui saldi coincidono con quelli della Provincia di Terni)	103
TABELLA 68	PROSPETTO RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE (soggetti i cui saldi non coincidono con quelli della Provincia di Terni)	104
TABELLA 69	PROSPETTO RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE (soggetti i cui saldi sono stati definiti ma che non coincidono con quelli della Provincia di Terni)	105

INDICE DIAGRAMMI

DIAGRAMMA 1	ANDAMENTO QUINQUENNALE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI A COMPETENZA	41
DIAGRAMMA 2	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE	44
DIAGRAMMA 3	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI	52
DIAGRAMMA 4	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	54
DIAGRAMMA 5	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	58
DIAGRAMMA 6	GRADO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEL TITOLO IX - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	63
DIAGRAMMA 7	GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE DEL TITOLO I – SPESE CORRENTI	66
DIAGRAMMA 8	GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE DEL TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE	67
DIAGRAMMA 9	GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE DEL TITOLO IV – RIMBORSO PRESTITI	68
DIAGRAMMA 10	GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE DEL TITOLO V – CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	69
DIAGRAMMA 11	GRADO DI IMPEGNO DELLE SPESE DEL TITOLO VII – USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	70
DIAGRAMMA 12	TRENDO STORICO DELLE USCITE DISTINTE PER TITOLO (ULTIMI 3 ANNI)	71

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

1. PREMESSA

1.1. VERIFICA DELL'ATTIVITA' AMMINISTRATIVA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti Locali, ha introdotto un nuovo sistema contabile avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei e confrontabili tra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche e al fine della raccordabilità dei sistemi di bilancio degli enti territoriali con i sistemi adottati in ambito europeo.

Il decreto dispone che le Regioni, gli Enti locali ed i loro enti strumentali adottino un sistema di contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

La presente relazione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni altra informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare sono evidenziati i risultati finanziari e l'andamento della gestione complessiva, con analisi delle entrate e delle spese, nonché la consistenza del patrimonio.

La dimostrazione è corredata da una serie di indici e tabelle elaborati confrontando dati contabili ed extracontabili.

Le voci che compongono il bilancio, e quindi il relativo consuntivo, sono esplicate tecnicamente e i risultati e gli scostamenti più significativi sono illustrati indicandone le motivazioni.

La relazione al rendiconto della gestione è l'atto di verifica sui risultati della Programmazione politico/finanziaria, ai sensi dell'art. 151, comma 6, e dall'art. 231 del D. Lgs. 267/2000, i quali prevedono che *"all rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"* e *"la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"*.

1.2 QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le **"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"** (D.Lgs.118/11).

Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle **"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118"** (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e di stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Le finalità del rendiconto sono quelle di fornire informazioni sulla situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, sul suo andamento economico e sui flussi finanziari della gestione.

L'Ente deve dimostrare, con la presentazione del rendiconto, il profilo di accountability raggiunto (responsabilizzazione e capacità di rendere conto della propria attività):

- accountability interna, intesa come la capacità di introdurre e mantenere all'interno dell'ente un clima organizzativo favorevole alla responsabilizzazione sull'uso delle risorse ed un alto orientamento ai risultati efficaci;
- accountability esterna, intesa come la capacità di considerare e valutare le modifiche che l'attività di governo e di gestione dell'ente produce in termini di risultati economico patrimoniali e gli effetti sul sistema locale (soddisfazione della comunità di riferimento, benessere sociale complessivo);
- accountability contabile, intesa come dimostrazione dei risultati ottenuti sulla base del sistema della rilevazione delle azioni amministrative, conoscenza e monitoraggio dell'andamento dei costi e dei proventi dei singoli servizi e dell'attività in generale, corrispondente responsabilizzazione dei dirigenti e degli amministratori.

In ogni caso l'Ente deve assicurare che il rendiconto fornisca una informativa significativa ed attendibile.

1.3 CRITERIO GENERALE DI ATTRIBUZIONE DEI VALORI CONTABILI

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse; allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

1.4 ANALISI DEL TERRITORIO, DELLE STRUTTURE E ANALISI DEMOGRAFICA

La Provincia di Terni è un ente locale territoriale umbro che conta, alla data del 31/12/2022 (dati ISTAT) 216.539 abitanti, istituita nel 1927 per scorporo dalla provincia dell'Umbria.

La conoscenza del territorio Provinciale e delle sue strutture costituisce attività prodromica per la pianificazione e programmazione delle attività facenti capo agli amministratori e ai responsabili dei singoli servizi dell'Ente.

A tal fine nella tabella che segue vengono riportati i principali dati riguardanti il territorio e le sue infrastrutture, presi a base per la programmazione

SUPERFICI Kmq.2.127

RISORSE IDRICHE

* Laghi n° 6	* Fiumi e Torrenti n° 5 fiumi – 9 torrenti	
STRADE		
* Statali km. 153,530	* Provinciali km. 646,544	* Autostrade km. 47,190

L'analisi demografica costituisce certamente uno degli approfondimenti di maggior interesse per un amministratore pubblico: non dobbiamo dimenticare, infatti, che tutta l'attività amministrativa posta in essere dall'ente è diretta a soddisfare le esigenze e gli interessi della popolazione amministrata dalla Amministrazione Provinciale di Terni. La conoscenza pertanto dei principali indici costituisce motivo di interesse perché consente di orientare le nostre politiche sulla base di dati certi. Dal 2019, grazie al processo di digitalizzazione centralizzata delle anagrafi ed al Censimento

permanente della popolazione, è stato adottato un nuovo sistema di contabilità demografica, che ha portato ad un ricalcolo annuale della popolazione residente al 1 gennaio. Tale dato differisce da quello al 31 dicembre dell'anno precedente per effetto delle operazioni di riconteggio dei flussi demografici.

1.5 IL CONTO DEL BILANCIO – IL RENDICONTO D’ESERCIZIO E GLI EFFETTI SUL BILANCIO

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l’attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione nel tempo dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va prima rispettato a preventivo, mantenuto durante la gestione e poi conseguito anche a consuntivo, compatibilmente con la presenza di un certo grado di incertezza che comunque contraddistingue l’attività. Ma il risultato finanziario, economico e patrimoniale di ogni esercizio non è un’entità autonoma perché va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell’anno solare. L’attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti dell'esercizio chiuso con il presente rendiconto e gli stanziamenti del bilancio triennale successivo.

Questi ultimi, sono direttamente interessati dai criteri di imputazione contabile degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa adottati (criterio di competenza potenziata) e, soprattutto, dall'applicazione della tecnica contabile del fondo pluriennale vincolato (FPV).

Gli effetti di un esercizio, anche se completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l’eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo, la composizione del risultato di amministrazione, la consistenza patrimoniale e la situazione dei parametri di deficit strutturale. Si tratta di elementi ed informazioni che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, alla luce delle informazioni al momento disponibili, rientra a pieno titolo nel contenuto della nota integrativa.

Il conto del bilancio è il principale documento contabile consuntivo dell’ente locale. Esprimendo le risultanze finanziarie della gestione, il conto del bilancio gioca un ruolo centrale all’interno del rendiconto, al quale concorrono, con finalità conoscitiva complementare, il conto economico e lo stato patrimoniale.

La disciplina in materia è contenuta, in particolare, negli artt. 227 ss. del TUEL, oltre che in molteplici norme, principi e schemi recati dal D.Lgs. 118/2011.

1.5.1 LA FUNZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO

All’interno del rendiconto della gestione, il conto del bilancio è preposto alla determinazione e rappresentazione delle risultanze della contabilità finanziaria.

Quest’ultima mantiene una posizione centrale in seno al sistema contabile degli enti locali, consentendo la normale realizzazione delle fasi del ciclo di programmazione, gestione e rendicontazione. Ad essa gli enti *“affiancano ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale”* (art. 2, comma 1, D. Lgs. 118/2011).

Nonostante l’indicata integrazione economico-patrimoniale, indubbiamente rafforzata in seno al

processo di armonizzazione contabile, per gli enti locali il tradizionale sistema di contabilità finanziaria “costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione” (principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011).

La finalità autorizzatoria si realizza attraverso il bilancio di previsione e i relativi stanziamenti delle entrate, con particolare riguardo a quelli relativi alle accensioni di prestiti, e, soprattutto, delle spese, con la sola esclusione di quelli relativi ai rimborsi delle anticipazioni di tesoreria ed alle partite di giro (art. 164, comma 2, TUEL).

La finalità di rendicontazione si realizza, invece, attraverso il conto del bilancio, il quale evidenzia i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute del primo esercizio del bilancio di previsione, dimostrando il risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa, nonché il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio considerato (art. 228, commi 1 e 4, TUEL): Attraverso la pluralità dei prospetti contabili che lo compongono e lo corredano, il conto del bilancio offre un quadro informativo completo e dettagliato delle performance finanziarie, conseguite attraverso la gestione dell'ente locale.

Questo documento tende, quindi, a soddisfare i fabbisogni conoscitivi dei componenti degli organi di governo, direzione e controllo interno, ma, altresì, di soggetti che, sebbene estranei a tali funzioni, sono portatori di interessi (stakeholder) relativi alla gestione finanziaria dell'ente locale, ivi, compresi, in particolare, i cittadini amministrati, spesso coinvolti in veste di contribuenti e utenti di servizi pubblici locali, nonché organismi esterni di controllo, quali la Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e alcuni Ministeri, in specie il Ministero dell'Interno ed il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Più specificatamente, il conto del bilancio può soddisfare diversi, per quanto complementari, fabbisogni informativi delle molteplici parti interessate, consentendo l'effettuazione di una pluralità di analisi, riguardanti:

- la struttura finanziaria, relativamente sia alla composizione delle entrate secondo la fonte e la natura, sia alla composizione delle spese secondo la destinazione, ma altresì secondo la natura, ossia per macroaggregati;
- la situazione finanziaria, con particolare riferimento alle condizioni di equilibrio finanziario della gestione, considerata sia complessivamente (equilibrio finale) che per parti significative, quali quella corrente e quella in conto capitale;
- la realizzazione finanziaria, riferibile tanto alla complessiva gestione finanziaria dell'ente locale, quanto a singoli aspetti rilevanti della stessa e determinabile per confronto tra le risultanze emerse a consuntivo e le corrispondenti previsioni di bilancio, evidenziandone gli eventuali scostamenti;
- la dinamica finanziaria, riferibile ad aspetti tanto strutturali quanto situazionali e desumibile per confronto temporale tra le risultanze finanziarie dell'esercizio considerato e quelle degli esercizi precedenti, determinandone l'andamento;
- il posizionamento finanziario, anch'esso riferibile ad aspetti tanto strutturali quanto situazionali e desumibile per confronto spaziale tra le risultanze finanziarie dell'ente e quelle degli enti locali comparabili determinandone la collocazione nello scenario di riferimento.

1.5.2 LA REDAZIONE, L'APPROVAZIONE E LA DIFFUSIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE.

La finalità di rendicontazione e le conseguenti possibilità di analisi che caratterizzano il conto del bilancio e, più in generale, il rendiconto della gestione, rendono necessario un articolato processo avente ad oggetto la sua redazione, approvazione e diffusione.

Innanzitutto significativa è la resa del conto da parte del tesoriere e degli altri agenti contabili dell'ente (ai sensi degli artt. 93, 226 e 233 del TUEL) e la conseguente pianificazione, effettuata dal responsabile del servizio finanziario, al fine di verificarne la corrispondenza, la correttezza e la congruenza rispetto alle scritture contabili dell'ente.

In ogni caso la redazione del conto del bilancio presuppone, in ossequio al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (punti 1 e 2 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), la regolare rilevazione, nel corso dell'esercizio, delle obbligazioni, attive e passive, degli incassi e dei pagamenti riguardanti tutte le transazioni poste in essere dall'amministrazione; queste rilevazioni, in applicazione al principio della competenza finanziaria, devono essere effettuate nel rispetto del criterio di registrazione delle operazioni di accertamento e di impegno, con le quali vengono imputate agli esercizi finanziari le entrate e le spese derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate (attive e passive), e del criterio di registrazione degli incassi e dei pagamenti, che devono essere imputati agli esercizi cui il tesoriere ha effettuato l'operazione.

Su questa base, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza, per ciascuna tipologia di entrata, le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere e, per ciascun programma di spesa, le somme impegnate, con distinzione della parte pagata, di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi, rappresentata dal Fondo Pluriennale Vincolato (art. 228, comma 2, TUEL).

Non di meno, in considerazione della potenziale rilevanza e complessità dei residui attivi e passivi, prima della loro iscrizione nel conto del bilancio, l'ente deve procedere al riaccertamento ordinario, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento integrale o parziale e della loro corretta imputazione in bilancio (art. 228, comma 3, TUEL e art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011). L'adempimento coinvolge necessariamente la generalità dei responsabili dei servizi, con il coordinamento del responsabile del servizio finanziario, ed è formalmente effettuato con un'unica deliberazione dell'organo esecutivo, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto (par. 9.1 dell'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011). Per il riaccertamento ordinario non è quindi fissato dal legislatore un preciso termine di approvazione, potendo essere deliberato dall'organo esecutivo, al più tardi, contestualmente, o per meglio dire, in modo immediatamente precedente, all'approvazione della proposta di rendiconto e dell'annessa relazione sulla gestione.

L'approvazione del rendiconto, di competenza dell'organo consiliare, deve invece ordinariamente avvenire entro il 30 aprile dell'esercizio successivo a quello di riferimento (art. 18, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 118/2011 e artt. 151, comma 7, e 227, comma 2, del TUEL), fatte salve eventuali proroghe disposte annualmente.

Gli enti locali devono trasmettere, entro trenta giorni dal termine di approvazione, alla banca dati ordinaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP), tutti i dati del rendiconto (art. 18, comma 2, del D.Lgs. 118/2011), secondo le modalità tecniche definite dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato (D.M. 12 maggio 2016), assolvendo, in tal modo, anche all'invio altrimenti dovuto alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 227, comma 6, del TUEL).

Il Ministero degli Interni, sulla base dei dati relativi ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, allegati al rendiconto, pubblica annualmente un apposito rapporto, riferito al loro andamento triennale a livello aggregato, rendendo disponibili gli esiti dell'analisi mediante

pubblicazione sul proprio sito web (art. 228, comma 7, del TUEL).

Infine, ai sensi degli art. 227, comma 6-bis del TUEL, artt. 11, comma 2 e 76, comma 1, del D.Lgs. 118/2011 ed art. 29 del D. Lgs. 33/2013, per favorire la trasparenza contabile degli enti locali, gli stessi, entro lo stesso termine di trenta giorni dall'approvazione, devono pubblicare, nella sottosezione dedicata ai bilanci della sezione Amministrazione trasparente del proprio sito web, la versione integrale del rendiconto della gestione comprensiva anche della gestione in capitoli nonché una versione semplificata dello stesso per i cittadini interessati.

1.5.3 LA COMPOSIZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO

Per soddisfare compiutamente la propria finalità di rendicontazione riferita alle performance finanziarie della gestione dell'ente locale, il conto del bilancio presenta contenuti piuttosto articolati, rappresentati attraverso prospetti contabili, documenti integrativi e relazioni illustrative e valutative puntualmente disciplinati dal legislatore.

Si tratta, in primo luogo, dei prospetti componenti lo schema del conto del bilancio, riguardanti la gestione delle entrate e delle spese, ma altresì i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, come disciplinati dall'art. 228 del TUEL e dall'art. 11 del D.Lgs. 118/2011.

Ad essi si aggiungono numerosi prospetti contabili da allegare al rendiconto, ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, che forniscono utili informazioni integrative, relative alla dimostrazione del risultato di amministrazione, alla composizione del fondo pluriennale vincolato, alla consistenza dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, all'analisi del maggiore dettaglio delle entrate e delle spese, agli accertamenti e agli impegni pluriennali, all'eventuale utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari, alle funzioni delegate dalla Regione, ai dati del Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), al dettaglio dei residui nonché dei crediti inesigibili.

1.5.4 LA RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO

Nell'ambito dei documenti da allegare al rendiconto, ai sensi dell'art. 11, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 un ruolo preminente centrale è riconosciuto alla relazione sulla gestione predisposta dall'organo esecutivo.

La disciplina in materia, contenuta negli artt. 151, comma 6, e 231 del TUEL e, più diffusamente, nell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011, qualifica la relazione come un documento illustrativo sulla gestione dell'ente, nonché sui fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contenente ogni eventuale informazione utile alla migliore comprensione dei dati contabili.

Sebbene i dati di riferimento sono contenuti, tanto nel conto del bilancio, quanto nel conto economico e nello stato patrimoniale, l'attenzione del legislatore si focalizza maggiormente sulle risultanze della gestione finanziaria.

I contenuti obbligatori della relazione sono:

- i criteri di valutazione utilizzati. Questi, sebbene siano principalmente riferibili ai dati di natura soggettiva emergenti dalla contabilità economico-patrimoniale, riguardano anche alcune poste di natura finanziaria, quali, ad esempio, gli accantonamenti di quote nel risultato di amministrazione (al FCDE, al fondo perdite società partecipate, al fondo contenzioso); la loro esplicitazione è, del resto, fondamentale ai fini del rispetto di molteplici principi contabili generali, quali quelli relativi a veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità, prudenza, continuità e costanza, comparabilità e verificabilità nonché neutralità;

- le principali voci del conto del bilancio. La loro esplicitazione e rappresentazione

[COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.](#)

[Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.](#)

[Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.](#)

consente di effettuare, analisi della struttura, della situazione e della dinamica finanziaria della gestione, attraverso cui esprimere gli effetti finanziari delle principali politiche concorrendo a rendere più trasparente l'azione amministrativa;

- 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 da legge e da principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti o formalmente attribuiti dall'ente; si tratta di un'indicazione utile a dimostrare (in positivo o in negativo) la qualità delle previsioni iniziali e della flessibilità impressa alle stesse;

- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti da legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti o formalmente attribuiti dall'ente. Questa specificazione evidenzia il (maggiore o minore) livello di indisponibilità del risultato di amministrazione precedente;

- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché la fondatezza degli stessi, compresi i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione. Ad integrazione dei corrispondenti elenchi, altresì allegati al rendiconto, questa specificazione consente di motivarne il mantenimento o la cancellazione, a migliore dimostrazione della loro effettività e di quella del risultato di amministrazione calcolato;

- 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 della stessa nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, esponga il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attiva al netto dei relativi rimborsi. Si tratta di un'ulteriore integrazione informativa, utile per il migliore apprezzamento della qualità della gestione monetaria dell'ente,

- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione. Questa specificazione è innanzitutto rilevante sul piano patrimoniale, con possibili effetti, diretti o indiretti, anche di natura finanziaria;

- l'elenco degli enti e degli organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili sul sito internet dell'ente. Si tratta di una indicazione utile ai fini della migliore comprensione del perimetro del gruppo locale di riferimento;

- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale. Analogamente alla precedente, anche questa indicazione concorre a delimitare il gruppo amministrazione pubblica di riferimento;

- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e con le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce le motivazioni; in tal caso l'ente assume senza indugio, comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie. Si tratta di un aspetto rilevante, in quanto eventuali disallineamenti contabili segnalano anomalie nella gestione degli organismi partecipati o nell'esercizio della funzione di controllo da parte dell'ente, comunque meritevoli di tempestivo ed efficace controllo;

- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata. Si tratta di un'informativa che, ove ricorra la fattispecie, risulta particolarmente significativa, in considerazione delle opportunità, ma anche dei rischi connessi all'attivazione di strumenti finanziari derivati;

- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri

soggetti, ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente, le quali costituiscono indebitamento, ai sensi dell'art. 3, comma 17, della Lg. 350/2003. Anche questa informazione è importante, al fine di dare trasparente evidenza ai rischi finanziari connessi a garanzie rilasciate dall'ente a favore di terzi, ma altresì al rispetto della disciplina costituzionale, art. 119 Cost., in materia di indebitamento che ne rende legittimo il ricorso solo per finanziare investimenti;

- 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. Si tratta di un'indicazione significativa sul piano tanto patrimoniale, quanto economico-finanziario, che consente di cogliere la qualità della gestione patrimoniale ed, in particolare, la valorizzazione del patrimonio immobiliare dell'ente;
- gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da 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. Si tratta di una voce residuale, che tuttavia consente all'organo esecutivo di integrare i dati e le informazioni contenuti nel rendiconto e nei suoi allegati con indicazioni, considerazioni e valutazioni inerenti alle politiche perseguite ed alle performance realizzate.

Quelli elencati rappresentano i contenuti obbligatori della relazione sulla gestione; essi non esauriscono la possibilità di valutazione e informazione dell'organo esecutivo che, al bisogno, può estenderli ed approfondirli ulteriormente, sia attraverso analisi economiche, finanziarie e patrimoniali, sia attraverso correlazioni tra la dimensione economico-finanziaria e strategico-operativa della gestione, al fine di offrire alle parti interessate gli elementi conoscitivi utili per comprendere appieno ed interpretare correttamente le performance dell'ente.

Questa ultima considerazione è particolarmente rilevante, atteso che il grado di efficacia e di efficienza della gestione dell'ente locale, ossia la sua capacità di risposta ai bisogni pubblici di cui sono portatori i cittadini, le imprese e gli altri attori sociali, solo parzialmente trova espressione in valori e indicatori contabili.

La presente relazione è approvata dal Presidente ai sensi dell'art. 231 TUEL, allegata al rendiconto ai sensi dall'art. 11, comma 4 lettera o) del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. e predisposta secondo le modalità previste dallo stesso art. 11, comma 6 nonché dell'art. 2427 del Codice Civile, afferisce al rendiconto della gestione 2023.

Il rendiconto armonizzato espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite all'anno 2023 ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa.

1.6 L'ESERCIZIO 2023

Come già da diverso tempo, anche per il triennio 2023/2025 la predisposizione del bilancio di previsione ha presentato molteplici criticità, alcune ormai consolidate, come il contributo alla finanza pubblica che l'ente dal 2015, a seguito dell'approvazione della riforma "DelRio" e la successiva legge di bilancio n. 194/2014, versa all'erario, e l'inadeguato finanziamento riconosciuto dalla Regione Umbria per l'esercizio delle funzioni regionali attribuite con la L.R. n. 10/2015 di attuazione della predetta legge n. 56/2014. Invece, gli effetti negativi derivanti dalla crisi politica internazionale (conflitto ucraino-russo), che aveva portato, fin dal 2022, a un generalizzato incremento del prezzo dei prodotti energetici e dei materiali da costruzione, alla fine del 2023 possono dirsi definitivamente reiterati.

Dal 7 ottobre scorso, la situazione internazionale è nuovamente peggiorata a causa del conflitto tra Israele e Palestina conseguente all'attacco di Hamas al sud di Israele a cui ha fatto seguito un'operazione militare delle forze israeliane contro la Striscia di Gaza.

Le conseguenze economiche della guerra in Israele potrebbero essere rilevanti, anche per l'Italia. Il nostro Paese, infatti, dipende in parte dal gas e dal petrolio arabo, e un aumento dei prezzi di queste commodities potrebbe avere un impatto negativo sull'inflazione e sulla crescita.

Il prezzo del petrolio è già salito del 5% in seguito alla guerra. Come riporta Carlo Cottarelli, famoso economista, ex Fondo Monetario Internazionale, un aumento del 10% del prezzo del petrolio causerebbe un rallentamento dell'economia mondiale dello 0,15%. Non è molto ma, in un momento già critico per il perdurare della guerra in Ucraina, lo scoppio di un altro conflitto, che possa coinvolgere direttamente altri paesi produttori di petrolio (come quelli arabi, viste anche le minacce dell'Iran a Israele), deve allarmare chiunque.

Il prezzo del gas è invece aumentato in modo più significativo, arrivando a 55 dollari per megawattora. Questo aumento è dovuto anche al fermo del gasdotto tra l'Estonia e la Finlandia, che ha subito un'interruzione pare per un sabotaggio russo.

Infine, un'escalation del conflitto potrebbe avere conseguenze ancora più gravi per l'economia mondiale. In particolare, un blocco delle esportazioni di gas e petrolio da parte dei paesi arabi potrebbe provocare un aumento dei prezzi di queste commodities e una recessione globale. L'Esperienza della crisi petrolifera del 1973, conseguente allo scoppio del conflitto dello Yom Kippur proprio tra Israele e alcuni paesi arabi (Egitto e Siria), insegna che queste prospettiva, purtroppo, non è peregrina.

Per quanto riguarda il contributo alla finanza pubblica a carico dell'ente, occorre ricordare che la legge 56/2014, che ha disciplinato le funzioni delle nuove province e i tempi di passaggio delle funzioni non fondamentali e del relativo personale da tali enti alle Regioni, ha trovato lungo la strada della sua definitiva attuazione diversi intralci, a cominciare dai ritardi delle stesse Regioni nella riassegnazione sia delle funzioni, che del personale.

L'entrata in vigore della Legge di bilancio per il 2015, ha poi sancito il pressoché definitivo naufragio della riforma stessa, prevedendo un "contributo al risanamento della finanza pubblica" a favore dello Stato, da parte delle Province e Città Metropolitane e, in caso di incapacità degli enti di versare tale contributo allo Stato, è stato previsto un meccanismo di "prelievo forzoso", agendo direttamente sui soggetti che riscuotono e riversano agli enti l'imposta RCA e IPT.

Nel 2022 è stato definito il quadro dei contributi per le province e le città metropolitane per il finanziamento e lo sviluppo delle funzioni fondamentali, sulla base dei fabbisogni standard e delle capacità fiscali, ai sensi del comma 561, art. 1 della L. 234/2021, che ha modificato l'art. 1, comma 783-784-785 della L. 178/2020. La Commissione tecnica per i fabbisogni standard, su intesa in sede

di Conferenza Stato – città ed autonomie locali, ha adottato con riferimento al triennio 2022/2024 la misura dei fabbisogni standard in relazione alla capacità fiscale, aggiungendo tra l'altro ulteriori risorse, secondo le diverse annualità:

2022	80 milioni di €
2023	100 milioni di €
2024	130 milioni di €
2025	150 milioni di €
2026	200 milioni di €
2027	250 milioni di €
2028	300 milioni di €
2029	400 milioni di €
2030	500 milioni di €
2031 e seguenti	600 milioni di €

Negli anni successivi al triennio 2022/2024, il riparto dovrà essere effettuato entro il 31/10 di ciascun anno precedente al triennio.

La Provincia di Terni, nel 2023, ha potuto contare su una riduzione del contributo da erogare allo Stato, grazie alla previsione di un ulteriore riparto a favore dell'Ente, ai sensi della legge di bilancio 2022 (L. 234/2021 art. 1 c. 561, lett. b) che prevede delle assegnazioni pari a € 428.771,75 per il 2022, € 535.964,69 per il 2023 e € 696.754,10 per il 2024. Tali assegnazioni nella realtà si compensano in parte con la maggiore quota a carico della Provincia di Terni a seguito della determinazione di un fabbisogno inferiore alle capacità fiscali. In conclusione, la circolare n. 70 del 22/6/2022 del Ministero Interno Dipartimento Affari Interni e Territoriali – Direzione Centrale Funzione Locale – ha definito gli importi da indicare in entrata, a titolo di trasferimenti statali, e in uscita, a titolo di contributo alla finanza pubblica, per gli anni 2022/2023/2024, che si riportano nella seguente tabella.

Anno	Fondi e contributi di parte corrente da scrivere in entrata (1)	Risorse aggiuntive da scrivere in entrata (2)	Totale entrate	Concorso netto alla finanza pubblica residuale (3)	Spesa da scrivere in bilancio = 1+2-3
2022	12.900.126,48	428.771,75	13.328.898,23	-20.010.317,83	-6.681.419,60
2023	12.900.126,48	535.964,69	13.436.091,17	-19.987.470,74	-6.551.379,57
2024	12.900.126,48	696.754,10	13.596.880,58	-19.953.200,11	-6.356.319,53

Riguardo al finanziamento delle funzioni regionali attribuite con la legge regionale 2 aprile 2015, n. 10, già dall'anno 2022 è stata intrapresa una iniziativa politico-istituzionale che ha portato alla ricostituzione del tavolo tecnico previsto dall'intesa sottoscritta fra la Regione Umbria e le Province di Perugia e Terni nel 2017. A seguito di numerosi incontri tecnici svolti nel corso dell'anno, le amministrazioni hanno concordato su criteri e metodologia di calcolo per la quantificazione delle legittime spettanze della Provincia.

1.6.1 FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO CHE HANNO AVUTO EFFETTI SUL RENDICONTO

In data 18 aprile 2024 si è tenuto in modalità video conferenza un incontro tra le Amministrazioni della Regione Umbria e della Provincia di Terni in relazione alle tematiche inerenti la definizione delle numerose, reciproche partite contabili legate a funzioni ed attività pendenti da tempo, con la

[COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.](#)

[Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.](#)

[Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.](#)

volontà di entrambe le parti di porre definitivamente termine alle incertezze che hanno contraddistinto questa fase storica successiva alla avviata, mai definita, riforma delle province. Alla presenza, per la Regione Umbria, dell'Assessore Paola Agabiti accompagnata dal dott. Luigi Rossetti, dalla dott.ssa Adele La Moglie e dalla dott.ssa Monica Repetti, e per la Provincia di Terni del Presidente dott.ssa Laura Pernazza, accompagnata dal dott. Paolo Ricciarelli, dalla dott.ssa Stefania Finocchio e dall'ing. Marco Serini, è stato sottoscritto un verbale con il quale, facendo seguito all'articolato confronto tra i rappresentanti dei vari uffici dei due Enti, supportato da precisi conteggi e verifiche contabili, è stato possibile ricostruire nel dettaglio gli importi dare avere tra i due Enti, rispetto alle richieste iniziali, e quindi definire in modo chiaro i reciproci rapporti dare-avere al 31.12.2021 fra la Regione Umbria e la Provincia di Terni, con la sola eccezione della partita relativa al rimborso a favore della Regione dell'IVA sui servizi di TPL regionali per il periodo 2012-2021. Considerate le reciproche comunicazioni pregresse i rappresentanti delle due Amministrazioni hanno convenuto, in quella sede, sulla necessità di pervenire in tempi brevi alla definizione di un accordo i cui contenuti dovranno formare oggetto di specifici atti deliberativi degli organi amministrativi della Regione Umbria e della Provincia di Terni da assumere entro il 15 giugno 2024.

Il Consiglio della Provincia di Terni in data 23/04/2024, con atto deliberativo nr. 4 ha approvato *“lo schema di accordo tra le Regione Umbria e la Provincia di Terni di definizione delle partite finanziarie pendenti alla data del 31/12/2021”*; alla data di compilazione della presente relazione i competenti organi della Regione Umbria stanno predisponendo gli atti di approvazione del medesimo accordo. Di seguito il prospetto riassuntivo che evidenzia le singole situazioni pendenti fra Regione Umbria e Provincia di Terni sulle quali non sussistono divergenze in ordine alla loro debenza e quantificazione:

Importi riconosciuti dalla Provincia di Terni a favore della Regione Umbria		Importi riconosciuti dalla Regione Umbria a favore della Provincia di Terni	
Rimborso IVA trasporti	2.401.903,09	Manutenzione ordinaria strade regionali	2.285.428,24
Restituzione trasferimenti per delega formazione professionale	547.307,81	Delega formazione professionale	2.605.856,16
Restituzione trasferimenti DGR 2171/2004	1.122.138,45	Difesa del suolo	146.667,93
Proventi deposito in discarica ed eco tassa 2003 e 2005	2.294.792,09	Rimborso spese funzionamento ambiente	50.000,00
Legge regionale 37/98	40.747,35	Rimborsi TARI ed energia CFP e Palazzo De Santis	126.863,31
Rimborsi vari	5.946,60	Spese di soccombenza	7.219,47
	6.412.835,39		5.222.035,11

(*) l'importo dell'IVA sui trasporti è stato calcolato lasciando gli importi relativi al periodo post fiscalizzazione (annualità 2012/2021 per € 3.157.003,19).

Il saldo fra gli importi a debito della Provincia e quelli a debito della Regione ammonta ad € 1.190.800,28 (6.412.835,39 – 5.222.035,11) a favore della Regione Umbria.

Oltre alle partite finanziarie sopra riportate vi è una ulteriore pendenza relativa al rimborso della c.d. IVA trasporti, per la quale non vi è convergenza di valutazione tecnico-giuridica tra i due enti. L'art. 9, comma 4, della legge 7.12.1999, n. 422, ha previsto il rimborso agli enti locali, da parte dello Stato, dell'IVA dagli stessi pagata per la gestione dei servizi di trasporto pubblico locale affidati tramite contratti di servizio. Con il decreto 22 dicembre 2000 del Ministero dell'Interno, sono state previste le modalità applicative di tale disposizione, e approvate le certificazioni che gli enti dovevano produrre ai fini dell'ottenimento del rimborso.

La Provincia gestisce, per delega regionale (L.R. 37/98 e s.m.i.), la programmazione e gestione dei servizi di TPL di interesse provinciale, tramite un contratto di servizio stipulato a decorrere dall'anno 2006 con le società appaltatrici del servizio medesimo. Pertanto, a decorrere dal 2006 e fino al 2011, i rimborsi statali per i servizi finanziati dalla Regione sono stati richiesti e introitati dalla Provincia, la quale ha riversato, o avrebbe dovuto riversare, alla Regione quanto di sua competenza; gli importi

che la Provincia di Terni non ha riversato alla Regione, risultano regolarmente iscritti in bilancio tra i residui passivi ed ammontano complessivamente ad € 2.401.903,09.

A decorrere dall'anno 2012, con il D. Lgs. n. 68/2011 (decreto del federalismo fiscale per gli enti provinciali), l'importo relativo all'IVA trasporti è stato fiscalizzato confluendo nel Fondo Sperimentale di Riequilibrio (F.S.R.), fondo finalizzato al finanziamento delle funzioni proprie delle Province. E' opinione prevalente (ANCI e UPI) che dal 2012, con la fiscalizzazione del rimborso, non sussista più l'obbligo di riversamento alla Regione, avendo il Fondo Sperimentale di Riequilibrio finalità di finanziare le funzioni attribuite e svolte dagli enti provinciali.

L'importo a titolo di IVA trasporti richiesto dalla Regione ammonta a € 5.558.906,28, dei quali tuttavia € 2.401.903,09, relativi agli anni fino al 2011, riconosciuti come dovuti dalla Provincia, e infatti inseriti tra le somme riconosciute dalla stessa a favore della Regione nel prospetto sopra riportato. Pertanto la somma richiesta dalla Regione Umbria alla Provincia di Terni per l'IVA, al netto di quanto riconosciuto dalla Provincia, è pari a € 3.157.003,19, importo che si riferisce al periodo 2012-2021.

Su tale partita, essendo la stessa incerta sia sul "an" che sul "quantum" la Provincia di Terni, oltre ad acquisire, in data 10/04/2024, il parere della propria avvocatura, conservato agli atti, aveva richiesto in data 30/08/2023 un parere al Ministero dell'Interno.

Lo stesso Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali – Direzione Centrale per la Finanza locale con nota del 8/4/2024 (prot. Provincia di Terni n. 5226 del 8/4/2024) ha inviato parere alla Provincia dal quale si desume che nulla deve essere riversato alla Regione Umbria a far data dal 2012 a titolo di contributo IVA sui trasporti.; nel parere il Ministero oltre a condividere la posizione assunta dalla Provincia di Terni ripercorre la storia del Fondo sperimentale di riequilibrio precisando che lo stesso fondo, che ammontava nel 2012, per l'intero comparto delle Province e delle città metropolitane, a complessivi € 11.623.653,80 è stato oggetto dei tagli disposti dai provvedimenti di spending review e principalmente di quello disposto dal D.L. n. 95/2012 tagli che ne hanno notevolmente inficiato, di fatto, la finalità programmatica e di riequilibrio che gli era stata assegnata dal legislatore. Il Ministero dell'Interno, a questo riguardo, precisa come la Corte dei Conti ha più volte sottolineato, nelle relazioni sul "Riordino delle Province, aspetti, ordinamenti e riflessi finanziari", come le risorse del Fondo Sperimentale di riequilibrio rappresentano una entrata solo nominale.

Alla luce del parere di cui sopra, in data 15/04/2024 la Provincia di Terni, invia una nota alla Regione dell'Umbria, protocollo Provincia 5666/2024, con la quale si precisa che nulla è dovuto a quest'ultima a titolo di rimborso IVA sul Trasporto Pubblico Locale, precisando comunque il riconoscimento per il periodo pre-fiscalizzazione (sino all'anno 2011), dell'importo di Euro 2.401.903,09 quale somma che la Provincia di Terni deve alla Regione Umbria a titolo di rimborso IVA sul Trasporto Pubblico Locale.

La Regione Umbria riscontra la nota della Provincia del 15/04/2024, con PEC assunta al prot. dell'Ente al nr. 5846 del 17/04/2024 sostenendo di non condividere giuridicamente la posizione assunta dalla Provincia di Terni in merito all'importo dovuto alla Regione relativamente all'IVA sui servizi di TPL regionale per il periodo 2012/2021 riservandosi di assumere ogni utile iniziativa in tutte le competenti sedi giudiziali e/o mediative finalizzate all'accertamento legale delle proprie ragioni in ordine alla determinazione e conseguente spettanza di tale tipologia di importo.

Per tale motivo la Provincia di Terni, a scopo prudenziale, continuerà, anche nel rendiconto di gestione 2023, ad accantonare, nella voce "Altri accantonamenti", la somma di € 2.143.399,81 a titolo di trasferimento alla Regione del contributo IVA sui trasporti, periodo post-fiscalizzazione; la somma accantonata non corrisponde a quanto richiesto dalla Regione in quanto nel determinare l'accantonamento si è tenuto conto di una riduzione percentuale annua di quanto richiesto che

corrisponde alla riduzione percentuale annua del trasferimento statale a titolo di Fondo Sperimentale di Riequilibrio operata dallo Stato verso la Provincia di Terni.

Nel testo dell'Accordo, dunque, le parti, a fronte dei pareri acquisiti, danno atto che, allo stato, non si riscontra ancora, unitarietà di visione in grado di risolvere le difformi posizioni dei due Enti, in quanto la Regione Umbria, anche sulla base di idoneo parere reso dall'Avvocatura regionale Umbria in data 21 aprile 2022, ritiene sussistente un debito della Provincia di Terni pari a € 3.157.003,19 relativo alle annualità 2012-2021 mentre, viceversa, quest'ultima, in forza del parere espresso dalla propria Avvocatura in data 10/04/2024 e del parere del Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali – Direzione Centrale per la Finanza locale con nota del 8/4/2024 (prot. Provincia di Terni n. 5226 del 8/4/2024), non riconosce come dovuto tale importo.

Tenuto conto di quanto sopra, anche alla luce della complessità della vicenda giuridica come sopra esposta, le parti hanno concordato di non considerare per le finalità dell'accordo l'importo dell'IVA trasporti richiesto dalla Regione e ritenuto non dovuto dalla Provincia per le annualità relative al periodo 2012-2021, pari a euro 3.157.003,19.

Con la sottoscrizione dell'Accordo, si procederà alla sistemazione contabile dei residui attivi e passivi iscritti in bilancio mediante emissione di mandati e contestuali reversali di pari importo, fino alla concorrenza di euro 5.222.035,11 (corrispondente all'importo a credito per la Provincia di Terni), operazione da effettuarsi entro il 15 giugno 2024, consentendo quindi l'eliminazione di tali poste contabili, alcune anche molto datate, dal bilancio dell'Ente. La somma che residua, effettuate le compensazioni contabili di cassa, ammontante ad € 1.190.800,28 sarà versata dalla Provincia di Terni a favore della Regione Umbria entro il 30/09/2024, mediante emissione dei relativi mandati di pagamento.

1.6.2 PNRR - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

Il P.N.R.R., Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza EU si delinea come opportunità per rilanciare e trasformare l'economia europea e nazionale, tramite un piano e un impegno comune.

In particolare, il Piano nazionale di ripresa e resilienza, PNRR, prevede un pacchetto di investimenti e riforme articolato in 6 missioni:

- Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo
- Rivoluzione verde e transizione ecologica
- Infrastrutture per una mobilità sostenibile
- Istruzione e ricerca
- Inclusione e coesione
- Salute

Le risorse stanziare nel Piano sono accompagnate da un Fondo complementare approvato dal Governo italiano per finanziare ulteriori interventi.

Inoltre alcuni investimenti della Provincia di Terni, originariamente finanziati da altre fonti ministeriali, sono confluiti nel Piano nazionale di ripresa e resilienza – Programma a seguito di vari Decreti Ministeriali.

Il Piano nazionale di ripresa e resilienza promuove un'agenda di riforme che riguardano quattro principali aree, fra cui la Pubblica Amministrazione.

I soggetti attuatori sono tenuti ad avviare tempestivamente le attività progettuali al fine di garantire il conseguimento nei tempi previsti degli obiettivi strategici del PNRR. In particolare, essi:

- 1) garantiscono la tracciabilità delle operazioni e una codificazione contabile adeguata all'utilizzo delle risorse del PNRR;
- 2) individuano i soggetti realizzatori nel rispetto della normativa europea e nazionale in materia di appalti e/o di partenariato;

- 3) svolgono i controlli di legalità e i controlli amministrativo-contabili previsti dalla legislazione vigente per garantire la regolarità delle procedure e delle spese sostenute, prima di rendicontarle all'Amministrazione centrale titolare degli interventi;
- 4) rispettano gli obblighi connessi al monitoraggio dello stato di avanzamento fisico, finanziario e procedurale del progetto e di eventuali "target e milestone" ad esso associati;
- 5) effettuano la conservazione e la tenuta documentale di tutti gli atti connessi all'attuazione dell'intervento, avvalendosi del sistema informativo ReGiS.

In merito alle misure per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza, PNRR, la Provincia di Terni ha presentato alcuni progetti attraverso le proprie strutture organizzative, che sono poi stati ammessi a finanziamento.

Infatti, con D.P.C.M. del 7/7/2020 (GU. Del 28/8/2020) sono stati individuati i criteri (n. studenti e n. edifici scolastici) per il riparto delle risorse destinate al finanziamento degli interventi relativi ad opere pubbliche di manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico delle scuole di Province e città metropolitane, nonché l'elenco degli interventi ammissibili e le modalità di erogazione, ai sensi del comma 63 della L. 160/2019. Tale norma è stata più volte modificata, prima con il c. 3 dell'art. 38 bis del D.L. 162/2019, convertito in L. 8/2020, poi con il D.L. 104/2020 all'art. 48. Gli stanziamenti complessivi sono di 90 milioni di euro per l'anno 2020, 215 milioni € per l'anno 2021, 625 milioni di euro per l'anno 2022, 525 milioni di € per ciascuno degli anni 2023 e 2024, e 225 milioni di € per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029, per un totale di € 3.105 milioni. Per il periodo 2020/2024, per un totale di € 855 milioni, è stato effettuato il riparto tra gli Enti. Il riparto tra le Province effettuato con decreto del MIUR n.129 del 01 ottobre 2020 ha previsto a favore della Provincia di Terni finanziamenti per € 7.727.944,88 (2020-2024), iscritti nel bilancio, annualità 2021.

Per quanto riguarda il 2° riparto delle somme aggiuntive, ex art. 1, comma 63, della Legge 160/2019, nel bilancio di previsione 2021-2023 sono stati iscritti i trasferimenti per la manutenzione straordinaria l'efficientamento energetico delle scuole provinciali.

La Provincia di Terni è risultata assegnataria di un importo € 4.636.772,11, come da Decreto MIUR n. 62 del 10 marzo 2021 che ha provveduto al riparto delle risorse complessivamente pari ad € 1.125.000.000,00. L'Ente ha successivamente provveduto a caricare i progetti finanziati con le risorse assegnate su apposita piattaforma ministeriale, i quali sono stati oggetto di approvazione con successivo decreto. Infatti, con il Decreto Ministeriale n. 217 del 15 luglio 2021, il MIUR ha provveduto ad approvare i piani degli interventi relativi ad edifici scolastici, nonché ad autorizzare gli enti beneficiari ad avviare le procedure di gara per l'affidamento dei successivi livelli di progettazione e per l'esecuzione dei lavori.

Nel bilancio 2022 e nel Piano delle Opere Pubbliche 2022/2024 sono stati iscritti gli stanziamenti relativamente alla progettazione degli interventi per le seguenti scuole:

- ISPTC "CASAGRANDE-CESI DI TERNI" – lavori di adeguamento antisismico 2^ lotto € 419.961,79;
- IPSIA "PERTINI DI TERNI" – lavori di adeguamento sismico officina arti e mestieri € 300.000,00;
- LICEI STATALI LINGUISTICO- MUSICALE –SCIENZA UMANE "ANGELONI DI TERNI" –

lavori di adeguamento sismico € 1.850.000,00;

- IPSIA DI ORVIETO – lavori di adeguamento sismico ed antincendio € 1.708.000,00;
- ITC DI NARNI SCALO – interventi di completamento per adeguamento antincendio € 100.000,00;
- ITG DI ORVIETO – interventi di completamento per adeguamento antincendio € 50.000,00;
- LICEO ARTISTICO DI VIA CROCE (EX ITG) - interventi di completamento per adeguamento antincendio € 70.000,00;

- ITT DI TERNI – lavori di manutenzione straordinaria – progetti di copertura corpo principale e officine € 138.800,00. I trasferimenti suddetti sono ricompresi all'interno dei fondi del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)

L'articolo 26 del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50, convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2022, n.91 reca "Disposizioni urgenti in materia di appalti pubblici di lavori" in particolare ha previsto: l'aggiornamento infrannuale dei prezziari regionali entro il 31 Luglio 2022; l'obbligo di applicazione dei prezziari aggiornati per le procedure di affidamento dei lavori pubblici avviate successivamente alla data del Decreto; l'istituzione di un fondo denominato "Fondo per l'avvio di opere indifferibili" per consentire di ristorare l'incremento dei costi a tutti i beneficiari di fondi PNRR che devono procedere all'avvio delle procedure di affidamento degli interventi finanziati. L'accesso al suddetto fondo è disciplinato da un Decreto del presidente del Consiglio dei ministri che è stato approvato in data 28 Luglio 2022 e sulla G.U. del 12/09/2022. Il decreto applicativo prevede una procedura semplificata per gli Enti locali assegnatari di risorse PNRR che consente di vedersi assegnate automaticamente le risorse necessarie a sopperire all'aumento dei costi, senza la necessità di doverne farne preventiva istanza.

Pertanto, gli enti attuatori di interventi finanziati con le risorse previste dal PNRR, hanno potuto considerare come importo preassegnato a ciascun intervento, in aggiunta a quello attribuito con il decreto di assegnazione relativo a ciascun intervento, la percentuale indicata nell'allegato al suddetto decreto, che nel caso degli interventi finanziati alla Provincia di Terni è pari ad almeno il 10%.

	DENOMINAZIONE ENTE	CUP	SINTETICA DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	MISSIONE	COMPONENTE	MISURA	AMMINISTRAZIONE CENTRALE TITOLARE DELL'INTERVENTO	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR (euro)	IMPORTO FINANZIATO DAL PNC (euro)	IMPORTO FINANZIATO DA ALTRE FONTI (euro)	PROGETTO PRESENTANTE	IMPORTO PRECEDENTEMENTE FINANZIATO (euro)	FASI PROCEDURALI	TERMINE ULTIMO PREVISTO	ATTO DI RIFERIMENTO	RISPETTO DEL TERMINE (SI/NO)	DATI DI AGGIUDICAZIONE	CONTRATTO	
		(codice unico progetto)								F.O.I.	(SI/NO)	da compilare in caso di risposta affermativa nella colonna precedente	indicare in successione, per riga, le fasi procedurali previste dal cronoprogramma	indicare per ogni fase procedurale il termine ultimo di conclusione previsto		da compilare in successione per ogni fase procedurale			
1	Provincia di Terni	F48B20000520001	IPSA PERTINI TERNI: ADEGUAMENTO FUNZIONALE LOCALI ALA NUOVA PER ESIGENZE LOGISTICHE	M4	C1	3.3	MIMS	200.000	-	20.000	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D D 237 23/05/2023 verbale consegna 08/06/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	D.L.MA WORK S.R.L. 19,2% 134422,16	rep 2910 del 3/9/2023
2	Provincia di Terni	F45B18003710002	I.T.C. DI ORVIETO. LAVORI DI SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI PREVISTI NELL'AMBITO DEL PIANO TRIENNALE DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA	M4	C1	3.3	MIMS	298.628	-	29.863	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 266 01/06/2023 verbale di consegna 29/12/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	GIUSEPPE DE GIORGI 25,972% 199669,75	0
4	Provincia di Terni	F45B18003640001	LICEO CLASSICO "F.A. GUALTERIO" DI ORVIETO: INTERVENTO DI OTTIMIZZAZIONE ENERGETICA: TAMPONATURA IN MURATURA DELLA SCALA DI SICUREZZA IN FERRO, SOSTITUZIONE DI PARTE DEGLI INFISSI E TINTEGGIATURE.	M4	C1	3.3	MIMS	215.281	-	-	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.c. 236 23/05/2023 verbale di consegna 29/12/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	IGEA COSTRUZIONI SRL 17,396% 136665,98	0
5	Provincia di Terni	F42E20000060001	ISPTC "CASAGRANDE - CESI" - SEDE P.LE BOSCO CORPI ORIGINARI: LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO PRIMO LOTTO	M4	C1	3.3	MIMS	560.038	-	-	SI	66.944	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	Determinazione 474 del 14/09/2023 verbale di consegna 28/12/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	COSTRUZIONI B.G. s.r.l. di Aversa (CE) -23,020% 371844,289	0
6	Provincia di Terni	F48B20000530001	LICEO CLASSICO "G.C. TACITO" DI TERNI: MIGLIORAMENTO SISMICO SU EDIFICIO SOGGETTO A VINCOLO CULTURALE	M4	C1	3.3	MIMS	2.250.000	-	225.000	SI	167.175	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D D 350 29/06/2023 verbale di consegna 30/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	GEFIM SRL 3,17% 1905435,34	0
7	Provincia di Terni	F42E20000070001	ISPTC "CASAGRANDE-CESI" DI TERNI- SEDE PIAZZALE BOSCO- CORPI ORIGINARI : LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTISISMICO SECONDO LOTTO	M4	C1	3.3	MIMS	419.962	-	357.038	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	Determinazione 474 del 14/09/2023 verbale di consegna 29/12/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	COSTRUZIONI B.G. s.r.l. di Aversa (CE) -23,020% 524981,07	0
8	Provincia di Terni	F42E20000080001	IPSA "PERTINI" OFFICINE DI TERNI. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO OFFICINA ARTI E MESTIERI	M4	C1	3.3	MIMS	300.000	-	30.000	SI	28.479	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 342 28/06/2023 verbale di consegna 30/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	EDILMASTRO SRL 23,68% 183470,54	0
9	Provincia di Terni	F42E20000090001	LICEI STATALI LINGUISTICO, MUSICALE, SCIENZE UMANE "ANGELO" DI TERNI. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO	M4	C1	3.3	MIMS	1.850.000	-	513.000	SI	138.611	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 361 7/7/2023	SI - - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	LA POSTA INDUSTRIES SRL 18,465% 1501837,79	0
10	Provincia di Terni	F43F20000010001	I.P.S.I.A. DI ORVIETO. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO	M4	C1	3.3	MIMS	1.708.000	-	-	SI	92.000	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 283 07/06/2023 verbale di consegna 29/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	G INTECH INNOVATIONS SRL 22,928% 753814,78	rep 6219 del 18/10/2023
11	Provincia di Terni	F46B20001190001	ITC NARNI SCALO: INTERVENTO DI COMPLETAMENTO PER L'ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	M4	C1	3.3	MIMS	100.000	-	10.000	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 139 12/04/2023 verbale consegna 30/6/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	PAIELLA CLAUDIO 8% 81280,5	rep 2926 del 25/10/2023
12	Provincia di Terni	F46B20001230001	ITG DI ORVIETO - INTERVENTO DI COMPLETAMENTO PER L'ADEGUAMENTO ANTINCENDIO.	M4	C1	3.3	MIMS	50.000	-	-	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 235 23/5/2023 verbale di consegna 30/10/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	GIUSEPPE SANTINI 3,10% 38962,5	rep 2928 del 26/9/2023
13	Provincia di Terni	F46B20001270001	LICEO ARTISTICO DI VIA CROCE (EX ITG) - INTERVENTO DI COMPLETAMENTO PER L'ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	M4	C1	3.3	MIMS	70.000	-	7.000	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 277 6/6/2023 verbale di consegna 28/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	CONSORZIO CO.IN 13,50% 58964,79	0
14	Provincia di Terni	F47H20004760001	ITT DI TERNI - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PROSPETTI E COPERTURA CORPO PRINCIPALE E OFFICINE	M4	C1	3.3	MIMS	138.800	-	13.880	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	D.D. 108 20/3/2023 verbale consegna 26/10/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	SIEM SRL 17,40% 101634,68	0
15	Provincia di Terni	F45F22000340006	RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE DEL PALAZZETTO DELLO SPORT DELL'ITT DI TERNI	M4	C1	1.3	MIMS	1.650.000	-	-	NO	-	PROGETTAZIONE ESECUTIVA AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	31/08/2023 31/12/2023 30/03/2024 31/03/2026 30/06/2026	Delibera Presidenziale 98 del 30/08/2023 D.D. 834 27/12/2023	SI SI - - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	IMPRESA COSTRUZIONE SAS DI BRONZETTI GEOM R & C 9,99% 1264587,34	0
16	Provincia di Terni	F34E22000080006	REALIZZAZIONE DELLA PALESTRA A SERVIZIO DELL'ITT DI AMELIA	M4	C1	3.3	MIMS	1.090.000	-	-	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	Determinazione 475 del 14/09/2023 verbale di consegna 29/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	RTI Antoniv Adriano - Violini Alessandro srl Unipersonale -10,58% 793853,2	0
17	Provincia di Terni	F43D22000310006	RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA SPORTIVA ALL'APERTO DELL'ISTITUTO IPSIA DI ORVIETO	M4	C1	3.3	MIMS	180.000	-	-	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	Determinazione 472 del 14/09/2023 verbale di consegna 29/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	G.Intech Innovations & Technologies SRL 1,0700% 105660,45	0
18	Provincia di Terni	F44E22000120006	REALIZZAZIONE DI UNA TENSOSTRUTTURA DA DESTINARE A PALESTRA A SERVIZIO DEL LICEO CLASSICO DI TERNI	M4	C1	3.3	MIMS	730.000	-	-	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	Determinazione 476 del 14/09/2023 verbale di consegna 29/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	GEFIM SRL di Nami (TR), -3,71% 408367,71	0
19	Provincia di Terni	F45E20000420002	LICEO SCIENTIFICO "DONATELLI" DI TERNI EDIFICIO PREFABBRICATO - TERNI. LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO.	M4	C1	3.3	MIMS	1.145.000	-	-	NO	-	AGGIUDICAZIONE LAVORI AVVIO DEI LAVORI CONCLUSIONE DEI LAVORI COLLAUDO DEI LAVORI	15/09/2023 31/12/2023 31/03/2026 30/06/2026	Determinazione 471 del 14/09/2023 verbale di consegna 27/11/2023	SI SI - -	ESECUTORE RIBASSO IMPORTO CONTRATTUALE NETTO IVA	NOVEDIL s.r.l. di Terni -6,200% 796207	0

Il bilancio di previsione della Provincia di Terni per le annualità 2023/2025 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale nr. 5 del 29/03/2023 avente ad oggetto “Approvazione del bilancio di previsione per le annualità 2023/2025 ai sensi e per gli effetti dell’art. 174 comma 1 del D. Lgs 267/2000 e s.s.m.i e dell’art. 10, comma 15 del D.Lgs 118/2011 e s.s.m.i e redatto secondo l’allegato 9 al D. Lgs. 118/2011”, di conseguenza, con delibera del Presidente nr. 35 del 05/04/2023 è stato adottato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2023.

Successivamente all’approvazione sono state apportate le seguenti variazioni:

- “Variazione d’urgenza al bilancio di previsione 2023/2025 – esercizio 2023 (art. 175, comma 4, del D. Lgs.267/2000). Progetto Giovani in cantiere –informati per un futuro consapevole nell’ambito del bando azione Provincie & giovani di UPI e Presidenza del Consiglio dei Ministri. Finanziamento UPI” adottata con **delibera del Presidente nr. 39 del 12/04/2023** a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 40 del 17/04/2023;
- “PNNR – Risorse per l’edilizia scolastica. Variazione d’urgenza al bilancio di previsione 2023/2025 – Esercizio 2023 (art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000” adottata con **delibera del Presidente nr. 41 del 17/04/2023**, a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 43 del 26/04/2023;
- “Variazione d’urgenza al bilancio di previsione 2023/2025 – Esercizio 2023 (art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000. Edilizia scolastica – Fondo per la progettazione Enti locali art. 1, comma 1079 della legge 205/2017 – D. M. nr. 322/2021” adottata con **delibera del Presidente nr. 42 del 17/04/2023**, a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 44 del 26/04/2023;
- “Riallineamento delle previsioni di cassa 2023 ai sensi e per gli effetti dell’art. 175, comma 5 lettera d) del D. Lgs. 267/2000” adottata con **delibera del Presidente nr. 46 del 08/05/2023**;
- “Variazione al bilancio di previsione pluriennale 2023/2025 ai sensi e per gli effetti dell’art. 175 del D. Lgs. 267/2000- Testo Unico degli Enti Locali” adottata con **delibera del Consiglio Provinciale nr. 8 del 10/05/2023** a cui hanno fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibere del Presidente nr. 52 del 15/05/2023 e nr. 55 del 24/05/2023;
- “Variazione al PEG 2023/2025 – annualità 2023, finalizzato al pagamento del rinnovo contrattuale dei dipendenti” adottata con **delibera del Presidente nr. 56 del 24/05/2023**;
- “PNNR – Risorse per l’edilizia scolastica. Variazione d’urgenza al bilancio di previsione 2023/2025 – esercizio 2023 – I.I.S.P.T.C. Casagrande –Cesi di terni. Sede piazzale Bosco – Corpi originari. Lavori di adeguamento antisismico – Secondo lotto ((art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000)” adottata con **delibera del Presidente nr. 80 del 13/07/2023** a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 81 del 13/07/2023;
- “Anno 2023. Salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi e per gli effetti dell’art. 193 del D. Lgs. 267/2000. Variazione di assestamento generale di cui all’art. 175, comma 8 del D. Lgs. 267/2000” adottata con **delibera del Consiglio Provinciale nr. 21 del 27/07/2023** a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 86 del 02/08/2023;
- “Adeguamento stanziamenti di cassa a seguito dell’operazione di riaccertamento ordinario dei residui 2022” adottata con **delibera del Presidente nr. 63 del 15/06/2023**;
- “Subentro di Umbria Mobilità e TPL s.p.A. nella sua qualità di agenzia unica per la

[COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.](#)

[Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.](#)

[Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.](#)

mobilità e il trasporto pubblico locale della Regione Umbria, nella titolarità e nella gestione dei contratti di servizio in essere per la gestione del trasporto pubblico locale nel bacino di traffico nr. 3 (Provincia di Terni), in esecuzione di quanto previsto dalle deliberazioni del Consiglio Provinciale nr. 3 e 4 del 28/02/2023: Disposizioni operative e conseguenti variazioni all'annualità 2023 del PEG 2023-2025" adottata con **delibera del Presidente nr. 69 del 19/06/2023**;

- "PNRR – M.4-C.1-1.1.3 – Riqualificazione funzionale del palazzetto dello sport dell'I.T.T. di Terni. Variazione di urgenza al bilancio di previsione 2023/2025 – Esercizio 2023 (art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000). Fondo per l'avvio di opere indifferibili del PNRR a seguito dell'aggiornamento dei prezziari – Il semestre FOI" adottata con **delibera del Presidente nr. 89 del 30/08/2023**, a cui ha fatto seguito la corrispondente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 91 del 30/08/2023;

- "Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 – Esercizio 2023 per applicazione avanzo libero ai sensi e per gli effetti dell'art. 187 TUEL e annualità 2024-2025 ai sensi e per gli effetti dell'art. 175 TUEL" adottata con **delibera del Consiglio Provinciale nr. 24 del 11/09/2023** a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 101 del 04/10/2023;

- "Approvazione piano finanziario aggiornato relativo al Progetto "Giovani in cantiere – informati per un futuro consapevole" nell'ambito del bando azione Provincie & giovani di UPI e Presidenza del Consiglio dei Ministri. Variazioni compensative tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione del PEG 2023/2025, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis lett. e) bis e comma 6 del D. Lgs. 18 agosto 2000 nr. 267. CUP F71D23000110005" adottata con **delibera del Presidente nr. 104 del 09/10/2023**;

- "Trasporto pubblico locale nel bacino di traffico nr. 3 (Provincia di Terni). Adeguamento dei corrispettivi di competenza della Provincia di Terni per l'anno 2023 al tasso di inflazione programmata di cui alla NADEF 2023. Variazione alla annualità 2023 del PEG 2023-2025" adottata con **delibera del Presidente nr. 106 del 18/10/2023**;

- "Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis lett. c), compensativa tra dotazioni di missioni e programmi limitatamente alle spese del personale adottata con **delibera del Presidente nr. 109 del 19/10/2023**, a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 110 del 19/10/2023;

- "Variazione di cassa al PEG 2023/2025, annualità 2023 a seguito della variazione al PEG approvata con atto del Presidente nr. 110 del 1/10/2023 adottata con **delibera del Presidente nr. 117 del 24/10/2023**;

- "Variazione generale al bilancio di previsione 2023/2025 – annualità 2023 ai sensi e per gli effetti dell'art. 175, comma 3 del D. Lgs. 267/2000" adottata con **delibera del Consiglio Provinciale nr. 29 del 23/10/2023** a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 115 del 24/10/2023;

- Variazione generale al bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi e per gli effetti dell'art. 175, comma 3 del D. Lgs. 267/2000 adottata con **delibera del Consiglio Provinciale nr. 38 del 29/11/2023** a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 141 del 11/12/2023;

- "Riconoscimento debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lett. a) del D. Lgs. 267/2000 per pagamento spese legali derivanti da sentenze esecutive della Corte di Appello di Perugia – Sezione Civile. Variazione di bilancio per utilizzo quota accantonata nel risultato di amministrazione 2022 al fondo passività potenziali" adottata con **delibera del Consiglio Provinciale nr. 43 del 06/12/2023** a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG

adottata con delibera del Presidente nr. 142 del 14/12/2023;

- “Sentenze Corte d’Appello di Perugia – Sezione lavoro nn. 140/2023, 144/2023, 142/2023, 141/2023 e 145/2023 – Prelevamento dal fondo di riserva ordinario. Determinazioni” adottata con **delibera del Presidente nr. 148 del 18/12/2023**, a cui ha fatto seguito la conseguente variazione di PEG adottata con delibera del Presidente nr. 149 del 18/12/2023;

Gli estremi identificativi delle **variazioni al Bilancio di previsione adottate dal Responsabile del servizio finanziario** ai sensi e per gli effetti ex art. 175 comma 5 del D. Lgs. 267/2000 sono riportati, in ordine cronologico, nell’elenco che segue:

- Rimodulazione spese per manutenzione ordinaria strade provinciali e strade regionali. Variazione al PEG 2023 adottata con **determinazione dirigenziale nr. 412 del 08/08/2023**;
- “Rimodulazione spese per utenze idriche. Variazione al PEG 2023” adottata con **determinazione dirigenziale nr. 438 del 28/08/2023**;
- Servizio trasporti. Variazione alla annualità 2023 del PEG 2023/2025 adottata con **determinazione dirigenziale nr. 623 del 07/11/2023**
- Variazione al PEG 2023 per spese di pulizia locali e facchinaggio liceo scientifico adottata con **determinazione dirigenziale nr. 680 del 23/11/2023**

1.7 IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL 31/12/2023

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui.

Questo risultato rappresenta gli esiti della complessiva gestione finanziaria ed autorizzatoria dell'ente, sintetizzati nell'ammontare delle risorse finanziarie generate (avanzo) od assorbite (disavanzo) nell'esercizio considerato.

Come precisato dall'art. 186, comma 1, del TUEL, nonché dal par. 9.2 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, la quantificazione monetaria del risultato di amministrazione è pari al fondo cassa esistente alla data di chiusura dell'esercizio, aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi, al netto delle risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi (FPV di spesa).

Il significato del risultato di amministrazione è particolarmente rilevante, in quanto consente di verificare la sussistenza e di determinare la dimensione delle condizioni di equilibrio relative alla gestione finanziaria, in termini di correlazione tra obbligazioni ed impegni dell'ente (rappresentate dai residui passivi e dal FPV di spesa) e relative risorse disponibili ed approntabili (rappresentate dalle disponibilità liquide e dai residui attivi).

Proprio per la sua importanza, il risultato di amministrazione merita di essere opportunamente analizzato sotto tre aspetti tra loro complementari, riguardanti:

- a) le determinanti, espressione dell'origine e della natura del risultato di amministrazione e, quindi, del contributo offerto alla sua formazione dai diversi ambiti in cui può essere idealmente scomposta la gestione dell'ente locale;
- b) le componenti, relative alla suddivisione del risultato di amministrazione in quote accantonate, vincolate, destinate e (se presenti) disponibili, alle quali corrisponde l'effettività (o meno) delle condizioni di equilibrio della gestione finanziaria dell'ente locale;
- c) le conseguenze, che riflettono l'impatto del risultato di amministrazione, sulla futura gestione dell'ente locale, in termini, a seconda dei casi, di copertura del disavanzo o di destinazione dell'avanzo disponibile.

Avendo riguardo alle **determinanti del risultato di amministrazione**, è possibile attribuire l'origine e la natura a diverse dimensioni rilevanti che caratterizzano la gestione del bilancio dell'ente locale.

Tra queste individuiamo:

1. la consistenza di cassa, dei residui e del FPV;
2. la gestione di competenza e dei residui;
3. la gestione dell'esercizio in chiusura e dei precedenti;
4. la gestione corrente e quella in conto capitale.

Si tratta di modalità alternative di lettura e di aggregazione dei dati relativi alla gestione dell'ente locale, che consentono di focalizzare l'attenzione, di volta in volta, su aspetti tra loro complementari e comunque, tutti, significativi.

Il primo tipo di analisi, riguardante il contributo delle disponibilità liquide, dei residui e del FPV, corrisponde alla formale determinazione del risultato di amministrazione definita dal legislatore (art. 186 del TUEL) ed è immediatamente riscontrabile dal relativo prospetto dimostrativo allegato al conto del bilancio.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				45.734.646,99
RISCOSSIONI	+	27.496.248,68	40.147.421,50	67.643.670,18
PAGAMENTI	-	39.673.983,01	22.058.296,64	61.732.279,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	=			51.646.037,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	=			51.646.037,52
RESIDUI ATTIVI	+	16.873.659,50	9.988.809,05	26.862.404,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	-	13.802.960,46	24.821.265,51	38.624.225,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			654.047,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			18.854.882,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	=			20.375.286,45

Questo prospetto conduce alla determinazione del risultato di amministrazione per somma algebrica; ci permette di considerare il contributo, tanto in valore assoluto quanto in termini relativi, del fondo cassa, del saldo tra residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolato di spesa alla determinazione del risultato di amministrazione. Oltre al segno e alla consistenza di quest'ultimo, l'analisi considerata consente di cogliere l'incidenza delle relative componenti: monetaria (rappresentata dal fondo di cassa finale) e finanziaria (rappresentata dal saldo dei residui al netto del FPV) e di valutare, come conseguenza, la qualità del risultato conseguito (in termini di effettività e spendibilità, in considerazione della certezza e della immediata disponibilità della relativa componente monetaria, a differenza di quella finanziaria).

Il secondo tipo di analisi consente di distinguere il contributo della gestione di competenza da quello della gestione dei residui, effettuabile attraverso una particolare rielaborazione del risultato di amministrazione.

In concreto:

QUADRO GENERALE DI CONTROLLO		
Gestione di competenza		
Accertamenti 2023	50.136.230,55	+
Impegni 2023	46.879.562,15	-
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.256.668,40	=
FPV di entrata corrente	941.021,68	+
FPV di entrata capitale	13.297.992,33	+
FPV di spesa corrente	654.047,26	-
FPV di spesa capitale	18.854.882,39	-
SALDO FPV	-2.013.247,24	=
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi	1.144.775,37	+
Minori residui attivi	3.598.362,37	-
Minori residui passivi	1.460.815,86	+
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.006.018,38	=

[COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.](#)

[Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.](#)

[Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.](#)

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO NEL 2023	3.333.802,08	+
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	20.047.502,75	+
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	20.375.286,45	
RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2022 (A)	23.381.304,83	+
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO NEL 2023	3.333.802,08	-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	20.047.502,75	=

Attraverso questa scomposizione è possibile apprezzare il contributo, positivo o negativo, alla formazione del risultato di amministrazione della gestione di competenza e della gestione dei residui, ossia delle movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio considerato in relazione a poste sorte nello stesso esercizio, ovvero in esercizi precedenti. All'analisi delle determinanti del risultato di amministrazione è possibile affiancare l'analisi, non meno importante, delle relative **componenti**, riguardante le quote di risultato accantonate, vincolate e destinate ed eventualmente disponibili. Questa analisi di composizione è chiaramente esplicitata nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, allegato al conto del bilancio, che di seguito si riporta.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE =		20.375.286,45
DICEMBRE 2023 (A)		
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		
Parte accantonata		
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		1.331.913,53
Fondo contenzioso		1.244.549,31
Altri accantonamenti		2.364.817,06
Fondo crediti dubbia esigibilità		2.389.371,77
	Totale parte accantonata (B)	7.330.651,67
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da legge e da principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti da contrazioni di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	7.509.339,53
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		169.891,60
Totale parte disponibile (A-B-D)		5.365.403,65

La parte disponibile del risultato di amministrazione è determinata in modo residuale ed ove presente, è liberamente destinabile, ovviamente nel rispetto della disciplina in materia. L'entità e l'incidenza degli accantonamenti, dei vincoli e delle destinazioni obbligate sono oltremodo significative, in quanto, in presenza di un disavanzo di amministrazione, tali quote concorrono ad aumentarne l'importo da ripianare, mentre, in presenza di un avanzo di amministrazione di utilizzarne liberamente una parte. A quest'ultimo riguardo, giova

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

precisare che, anche in presenza di un risultato di amministrazione positivo, qualora, per effetto di accantonamenti, vincoli e destinazioni, la parte disponibile risulti negativa, la stessa si traduce in un disavanzo da ripianare. Si tratta, pertanto, di un'analisi particolarmente rilevante, in quanto consente di apprezzare gli eventuali margini di manovra e di discrezionalità dell'amministrazione per il successivo utilizzo del risultato di amministrazione.

A quest'ultimo si collega l'analisi delle conseguenze del risultato di amministrazione, che ne riflettono l'impatto sulla futura gestione dell'ente locale, in termini, a seconda dei casi, di destinazione dell'avanzo o di copertura del disavanzo, ai sensi degli artt. 187 e 188 del TUEL. Specificatamente, in presenza di avanzo di amministrazione disponibile, il relativo utilizzo può avvenire, attraverso apposita variazione di bilancio, in ordine di priorità:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (ex art. 193 del TUEL), ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata di prestiti.

L'analisi della destinazione dell'avanzo di amministrazione disponibile, ovviamente effettuabile solo a posteriori, è particolarmente interessante, in quanto consente di verificare le effettive condizioni di equilibrio della gestione dell'ente, le quali sussistono soltanto in relazione al finanziamento di spese di investimento, al finanziamento di spese correnti a carattere non permanente ed all'estinzione anticipata di prestiti; l'utilizzo dell'avanzo disponibile per la copertura di debiti fuori bilancio e, soprattutto, per la salvaguardia degli equilibri, evidenzia elementi di fragilità e di rischio nella situazione finanziaria dell'ente.

L'analisi delle conseguenze del risultato di amministrazione è quindi particolarmente rilevante, in quanto al segno e alla consistenza di tale risultato corrispondono, per l'ente, l'opportunità di sostenere autonomamente il proprio sviluppo, oppure la possibilità di mantenere equilibrata la gestione finanziaria o, ancora, la necessità di adottare misure strutturali per cercare di ripristinare la condizione di equilibrio venuta meno.

1.7.1 LA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Nel risultato d'amministrazione si distinguono, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare secondo l'allegato n. 10, lettera a), al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

- **la parte accantonata**, che è costituita:
 - dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
 - dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate e dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso);
- **la parte vincolata**, che è costituita:
 - da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
 - da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
 - da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;

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

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

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	7.024.292,77	10.723.843,05	17.610.925,22	20.760.410,03	23.381.304,86	20.375.286,45
PARTE ACCANTONATA						
F.do crediti di dubbia esigibilità 31/12	3.914.048,11	5.409.442,30	6.531.984,16	7.359.569,32	7.620.970,17	2.389.371,77
F.do rischi spese legali al 31/12	137.495,70	127.759,24	24.986,84	1.214.640,25	1.305.330,25	1.244.549,31
F.do perdite soc. partecipate al 31/12	33.222,61	34.233,01	25.101,53	0,00	0,00	1.331.913,53
F.do spese indennità fine mandato al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	800.000,00	4.113.785,75	2.364.817,06
B) TOTALE PARTE ACCANTONATA AL 31/12	4.084.766,42	5.571.434,55	6.582.072,53	9.374.209,57	13.040.086,17	7.330.651,67
PARTE VINCOLATA						
Vincoli derivanti da legge e da principi contabili	136.340,05	136.340,05	2.399.179,24	272.133,,40	142.125,58	146.265,48
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.764.657,50	4.614.594,61	5.860.827,55	8.345.041,38	6.202.802,42	6.337.531,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.007.574,69	965.078,98	917.559,13	836.557,83	964.213,13	975.167,74
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	50.374,69	50.374,69	50.374,69	50.374,69	50.374,69	50.374,69
C) TOTALE PARTE VINCOLATA AL 31/12	5.958.946,93	5.766.388,33	9.227.940,61	9.504.107,30	7.359.515,82	7.509.339,53
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	29.860,20	0,000,00	20.651,87	76.970,27	137.142,79	169.891,60
E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	-3.049.280,78	-613.979,83	1.780.260,21	1.805.122,89	2.844.560,05	5.365.403,65

1.7.2 LA RILEVAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La rilevazione di un risultato negativo in corrispondenza della lettera e) del prospetto allegato al rendiconto di gestione è una situazione che caratterizza molti enti; il disavanzo può avere diverse origini ed i tempi di recupero sono variabili a seconda della normativa di riferimento. Si va da tre anni in caso di disavanzo ordinario (situazione prevista dal D. Lgs. 267/2000 all'art. 188) ai trent'anni in caso, ad esempio, di riaccertamento straordinario dei residui (DM 2 maggio 2015).

In occasione del rendiconto gli enti sono chiamati a verificare l'effettivo miglioramento del disavanzo in misura almeno pari alla quota iscritta nel bilancio di previsione dell'anno cui il rendiconto fa riferimento.

Le Sezioni riunite della Corte dei Conti con la sentenza 1/2019 si sono espresse relativamente alla situazione in cui l'Ente a rendiconto non migliora il disavanzo della quota corrispondente a quella da recuperare iscritta nel bilancio di previsione che, dice la Corte, dovrà essere riassorbita integralmente a carico dell'esercizio successivo.

Ma cosa succede qualora l'Ente dovesse registrare un risultato migliore di quello previsto e quindi recuperare una quota di disavanzo superiore rispetto a quello iscritto nel bilancio di previsione?

In linea teorica tre sarebbero le soluzioni possibili, particolarmente rilevanti in caso di spalmatura della copertura del disavanzo iniziale su un lungo periodo:

1. una riduzione proporzionale delle rate a carico degli esercizi successivi, lasciando inalterato il periodo di recupero;
2. una riduzione del tempo di recupero, lasciando invariata la rata a carico dei bilanci degli esercizi successivi;
3. una riduzione della quota di disavanzo da ripianare a carico dei bilanci immediatamente successivi, lasciando invariata la durata del recupero e l'importo "nominale" delle rate.

Mentre nel primo caso il beneficio sarebbe diluito in egual misura sulle annualità residue, nel secondo caso andrebbe a favorire solamente annualità molto lontane nel tempo, impedendo al bilancio dell'Ente di ottenere un immediato sollievo finanziario. Solamente nel terzo caso il beneficio si andrebbe subito a concretizzare per il tramite di una riduzione della quota di disavanzo da attuare sul primo bilancio utile.

Sino ad ora l'indicazione "ufficiale" espressamente codificata nel principio contabile 4.1, non consentiva di sfruttare il beneficio derivante dall'accelerazione del recupero del disavanzo sulle prime annualità utili del bilancio potendo l'ente ridurre solamente i tempi del ripiano. L'argomento è stato ampiamente dibattuto in seno alla Commissione Arconet che nella seduta del 12 febbraio 2020 ha approvato le modifiche al principio della contabilità finanziaria e proposto la formulazione di una nuova regola contabile.

Il principio è stato approvato con norma di legge, contenuta nell'art. 111, comma 4-bis, del D.L.18/2020, il quale prevede che **"il disavanzo di amministrazione degli enti di cui all'art. 2 del D.Lgs. 23 giugno 2011, nr. 118, ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accadimenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi"**.

Tutto ciò ha l'indubbio vantaggio di consentire all'ente "virtuoso" di recuperare l'effetto positivo sul piano di rientro già nell'esercizio successivo non trascurando però la condizione imposta dal legislatore secondo la quale per beneficiare di questa agevolazione il miglioramento del disavanzo deve risultare da maggiori entrate o da minori spese già programmate e inserite nel piano di rientro, ma previste sulle annualità successive.

Particolare interesse, dopo l'emergenza COVID 19, riveste la norma inserita dal Legislatore in fase di conversione del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020, n. 18), avvenuta con la Legge 24 aprile 2020, n. 27, ed in modo particolare l'art. 111 comma 4 bis.

La disposizione riguarda il recupero del disavanzo di amministrazione avviato e programmato nei successivi esercizi, da parte degli enti di cui all'art. 2 del D. Lgs. 23 giugno 2011, nr. 118: di conseguenza, nonostante la rubrica dell'art. 111 contenga il riferimento alle

Regioni, interessa anche gli enti locali.

Nello specifico, il citato comma 4 bis dispone che il disavanzo di amministrazione ripianato nel corso di un esercizio finanziario per un importo superiore rispetto a quello applicato al bilancio può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi: ciò accade nel caso in cui si determina un anticipo delle attività previste nel piano di rientro finanziario al recupero di detto disavanzo, riguardante maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione al piano di rientro.

In altri termini nell'evenienza in cui l'ente proceda ad un ripiano del disavanzo superiore rispetto a quello previsto, viene permesso all'ente "virtuoso" di recuperare tale effetto positivo sul piano di rientro già nell'esercizio successivo, lasciandolo libero di non applicarlo al bilancio.

Da ultimo occorre ricordare che la Commissione Arconet, con la FAQ n. 40, del 1° luglio 2020 ha fornito alcune indicazioni in merito alle modalità del ripiano del disavanzo come disciplinato dall'articolo 111 comma 4 bis, del Decreto Legge n. 18/2020.

La risposta fornita dalla Commissione così recita: "l'articolo 111 comma 4-bis del DL n. 18 del 2020, come coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020 n. 27, quando fa riferimento al disavanzo ripianato per un importo superiore a quello applicato al bilancio indica quello ripianato nel corso di un esercizio, intendendo riferirsi a quello precedente, per consentire agli enti, in sede di approvazione del bilancio di previsione, o di variazione del bilancio, di applicare come "Ripiano disavanzo" un importo ridotto del maggiore recupero, come definito dalla norma. La norma detta la corretta modalità di determinazione del maggior recupero considerando solo quello che può essere riferito ai maggiori accertamenti o ai minori impegni previsti per l'attuazione del piano di rientro approvato.

L'applicabilità della norma pertanto presuppone che gli enti abbiano approvato un piano di rientro che individui le attività da adottare annualmente e preveda i relativi maggiori accertamenti o minori impegni.

Solo l'approvazione di un piano di rientro così dettagliato garantisce infatti la verifica dell'effettivo anticipo del recupero previsto e la sua determinazione.

La norma non si dovrebbe applicare al ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 3, comma 7, del d.lgs. 118 del 2011, che non è correlato ad un piano di rientro.

Sul tema sono intervenute varie sezioni di controllo della Corte dei Conti e, la lettura combinata di tre deliberazioni delle Sezioni Regionali (Molise – Deliberazione nr. 170/2023/PAR, Regione Sicilia – Deliberazione nr. 190/2022/PAR e Lazio – Deliberazione nr. 43/2021/PRSE), porta alla soluzione del tema. La questione è incentrata sul quesito posto da alcuni Enti relativo all'obbligatorietà per gli stessi di applicare al bilancio di previsione la quota annuale del recupero del disavanzo derivante da riaccertamento straordinario dei residui in base all'articolo 3, comma 7, del D. Lgs. 267/2000, benchè nell'ultimo rendiconto approvato abbiano registrato un importo positivo nel rigo "Totale parte disponibile (E)" del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Occorre anzitutto sottolineare l'interpretazione "estensiva" (dei giudici contabili molisani) del dato testuale del terzo periodo del paragrafo 9.2.30 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2 al Dlgs 188/2011), che completa «lo statuto regolamentare dettato per le fattispecie di recupero [del disavanzo] in misura superiore all'obiettivo prefissato».

Si ricorda che i primi due periodi del predetto paragrafo si occupano di disciplinare l'ipotesi in cui il "maggior ripiano" del disavanzo sia collegato sul piano causale con l'anticipo delle attività previste nel piano di rientro, che, secondo la nozione giuscontabile che gli è propria,

deve contenere (fra l'altro) la descrizione delle iniziative che si prevede di assumere per recuperare il disavanzo, nonché l'individuazione puntuale, distintamente per ciascun esercizio, delle entrate e delle economie di spesa destinate al ripiano del disavanzo. Di talché, nel caso in cui vengano anticipate le attività previste nel piano di rientro, lo stesso terminerà prima del previsto, fermo restando la conferma dell'obbligo di iscrizione nei bilanci di previsione degli esercizi successivi delle quote che restano ancora da ripianare (id est, fino al completo azzeramento "anticipato" del ridotto disavanzo).

Giova precisare che possono esserci più piani di rientro collegati a ciascuna componente dell'unico complessivo disavanzo.

Invece, il terzo periodo del citato paragrafo 9.2.30 specifica proprio che: «nel caso in cui non sia possibile riferirlo ai piani di rientro, il maggiore ripiano del disavanzo è attribuito alle componenti del disavanzo di amministrazione in ordine di anzianità di formazione del disavanzo stesso, nei limiti delle quote previste nell'esercizio successivo e seguenti e restano ferme le modalità di ripiano previste nei piani di rientro, che termineranno prima del previsto».

Orbene, per i magistrati contabili molisani il disavanzo da riaccertamento dei residui di cui trattasi non consente, ab origine, un collegamento del "maggior ripiano" con un piano di rientro inteso come nella prefata nozione giuscontabile (in pratica, il ridotto "maggior ripiano" verrebbe in evidenza per il solo fatto che il risultato di amministrazione dell'esercizio "X" risulta migliorato rispetto a quello dell'esercizio "X-1" per un importo maggiore di quello applicato in via definitiva nella prima annualità del bilancio di previsione dell'esercizio "X"). Sicché, per la fattispecie "de qua", non può che applicarsi la regola secondo cui «il maggiore ripiano del disavanzo è attribuito alle componenti del disavanzo di amministrazione in ordine di anzianità di formazione del disavanzo stesso», in linea con l'assioma tradizionale che imputa «gli effetti favorevoli degli atti o fatti giuridici ... al peso del vincolo più risalente nel tempo». Ovviamente anche in questo caso resta confermato l'obbligo, sempreché il disavanzo non si sia completamente azzerato, di iscrivere nei bilanci di previsione degli esercizi successivi le quote che restano ancora da ripianare, senza lasciare spazi finanziari aperti che consentono un incremento della spesa fino a completa copertura del disavanzo stesso.

Quanto finora detto però non è sufficiente perché occorre anche il soccorso (e non solo) dei giudici contabili della Regione siciliana, i quali lasciano intendere (nella deliberazione citata) che *“qualora le dinamiche gestionali passate siano già state in grado di creare margini positivi tali da coprire integralmente il disavanzo di amministrazione a quel tempo esistente, non ha più ragione di esistere l'obbligo di contrazione della spesa per migliorare la parte disponibile del risultato di amministrazione”*

Pertanto, ove in un determinato esercizio si fosse realizzata (ad esempio nel 2021) la suddetta virtuosa dinamica finanziaria, l'ente potrebbe bloccare il piano di recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario anche più avanti nel tempo. Ciò perché *«diverrebbe oggettivamente ultronea l'applicazione della medesima componente del disavanzo all'esercizio in corso di gestione ... [e] ... il rinnovato stanziamento di quanto già recuperato costituirebbe, a tutti gli effetti, una duplicazione»*.

Per chiudere il cerchio, però, è necessario riportare una precisazione della giustizia contabile laziale, la quale ritiene che *«ove l'Ente intenda modificare le modalità e le tempistiche con cui ha, in precedenza, deciso di recuperare il maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, dovrà adottare, nel rispetto del principio del contrarius actus, apposita delibera – corredata dal parere dell'Organo di revisione – da cui emerga l'avvenuto recupero anticipato del disavanzo da riaccertamento straordinario, con*

espressa indicazione delle entrate utilizzate per la copertura del disavanzo, ai fini della sua riduzione o azzeramento, in applicazione della disciplina prevista dall'art. 3 del d.lgs. n. 118/2011 e dell'art. 2 del D.M. 2 aprile 2015».

Ovviamente nella delibera di cui sopra l'ente dimostrerà, secondo la visione esegetica sopra esposta, che l'unica componente del complessivo disavanzo di amministrazione, riferito appunto al riaccertamento straordinario dei residui, per effetto della positiva dinamica gestionale, è stato completamente ripianato.

1.7.3. INDICAZIONE DELLE QUOTE ACCANTONATE – VINCOLATE- DESTINATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.

1.7.3.1. LE RISORSE ACCANTONATE

La parte accantonata del risultato di amministrazione è costituita, in primo luogo, dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, cui si possono sommare gli accantonamenti per altre passività potenziali (ivi comprese quelle relative al fondo anticipazione di liquidità, al fondo perdite società partecipate, al fondo contenzioso e simili). L'utilizzo di queste quote accantonate del risultato di amministrazione è possibile solo al seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono state calcolate; in particolare, l'utilizzo della quota accantonata al FCDE è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n. 118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione che prevede il riporto delle tabelle 1, 2 e 3 nella presente relazione allegata al rendiconto (eliminando dalle tabelle i riferimenti alla natura presunta delle voci), si evidenzia quanto segue:

*Elenco analitico delle risorse **accantonate** (Tabella 2 del punto 9.11.4 del PC1)*

Descrizione Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/ 2023	Risorse accantonate applicate al bilancio 2023	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	1.331.913,53	1.331.913,53
Fondo contezioso	1.305.330,25	-2.150,00	0,00	-58.630,94	1.244.549,31
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	7.620.970,17	0,00	0,00	-5.231.598,40	2.389.371,77
Altri accantonamenti	4.113.785,75	0,00	0,00	-1.748.968,69	2.364.817,06
Totale	13.040.086,17	-2.150,00	0,00	-5.707.284,50	7.330.651,67

Meritano un'attenzione particolare le voci **“Fondo perdite società partecipate e Altri accantonamenti”**.

1.7.3.1.1 FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE

Con riferimento agli obblighi imposti dall'art. 21 del D. Lgs. 175/2016 e dall'art. 1, commi 550/552, della L. 147/2013, si segnala quanto segue, con particolare riguardo al CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE e al TNS CONSORZIO IN LIQUIDAZIONE.

Negli esercizi precedenti l'Ente non aveva provveduto ad accantonare somme a "Fondo perdite" in quanto i soggetti in esame non rientrano né nella fattispecie disciplinata dall'art. 21 del D. Lgs. 175/2016 (società partecipate), né nelle fattispecie previste dai commi 550/552 della L. 147/2013 (aziende speciali e istituzioni), in quanto enti pubblici economici istituiti in base alla L. 317/1991.

In ogni caso, anche laddove fosse stata applicabile a detti consorzi la disciplina dettata dalla L. 147/2013, l'Ente non ha ritenuto di dover procedere all'accantonamento in esame tenuto conto dello stato di liquidazione in cui versano gli stessi e del fatto che il comma 551 della citata L. 147/2013 prevede che *"...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..."*.

A differenza di quanto effettuato fino al Rendiconto dell'esercizio 2022, con riferimento all'esercizio 2023, l'Ente ritiene di dover procedere ad effettuare l'accantonamento in questione, con riferimento al CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE, alla luce dell'Ordinanza n. 6871 del 14.03.2024 della Corte Suprema di Cassazione – Prima Sezione Civile.

Sebbene la citata ordinanza n. 6871/2024 tratti il caso di un consorzio costituito ai sensi dell'art. 31 del D. Lgs. 267/2000, appare chiaro, dalla lettura della stessa, che il divieto di soccorso finanziario, sancito dall'art. 6, comma 19, del D.L. 78/2010 (oggi abrogato) e attualmente previsto dall'art. 14 del D. Lgs. 175/2016, riguardante le società partecipate, non è applicabile a soggetti costituiti in forma diversa da quella societaria.

La Suprema Corte, infatti, afferma che: *"...l'insuperabile dato testuale non consente, dunque, di estendere l'ambito di applicazione della norma anche ai consorzi in esame, poiché non riconducibili alla nozione di società pubblica..."*.

Tenuto conto, quindi, di quanto stabilito nella succitata ordinanza, e di quanto previsto dall'ultimo periodo dell'art. 25 dello Statuto del CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE, secondo il quale *"Le eventuali perdite d'esercizio sono coperte dai consorziati in proporzione al relativo conferimento al fondo consortile"*, nel Rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 l'Ente ritiene di dover accantonare la somma di € 1.169.943,00 a "Fondo perdite società partecipate", come da dettaglio che segue:

Perdite societarie partecipate, come da dettaglio che segue:													
PERDITE ANTE 2014	PERDITA 2014	PERDITA 2015	PERDITA 2016	PERDITA 2017	UTILE 2018	UTILE 2019	PERDITA 2020	PERDITA 2021	PERDITA 2022	UTILE 2023	TOTALE		
4.501.509,00	285.115,00	284.785,00	340.241,00	443.309,00	- 1.375.022,00	- 57.043,00	104.510,00	78.587,00	75.626,00	- 1.843,00	4.679.774,00		
SOGGETTO	% FONDO CONS.LE	QUOTA PERDITE ANTE 2014	QUOTA PERDITA 2014	QUOTA PERDITA 2015	QUOTA PERDITA 2016	QUOTA PERDITA 2017	QUOTA UTILE 2018	QUOTA UTILE 2019	QUOTA PERDITA 2020	QUOTA PERDITA 2021	QUOTA PERDITA 2022	QUOTA UTILE 2023	TOTALE
PROVINCIA DI TERNI	25,00	1.125.377,00	71.279,00	71.196,00	85.060,00	110.827,00	- 343.756,00	- 14.261,00	26.128,00	19.647,00	18.907,00	- 461,00	1.169.943,00

UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA

A seguito della chiusura della liquidazione della soc. ATC SPA in liquidazione, cancellata dal R.I. in data 13.09.2021, e per effetto del Piano di riparto elaborato dal liquidatore della stessa, sono state assegnate ai soci le quote di partecipazione detenute dalla sopra citata società in UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA.

Per quanto sopra, la Provincia di Terni, alla chiusura della società ATC SPA in liquidazione (2021), è divenuta socia per una quota pari al 2,74% del capitale sociale di UMBRIA TPL E

[COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.](#)

[Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.](#)

[Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.](#)

MOBILITA' SPA.

Si precisa che, riguardo al Fondo perdite di cui all'art. 21 del D. Lgs. 175/2016, la Provincia di Terni, con riferimento alla società in esame, nei precedenti esercizi non ha proceduto ad effettuare accantonamenti in quanto i bilanci di esercizio 2021 e 2022 della società presentavano un risultato non negativo.

Nel corso del 2024 l'Ente ha effettuato approfondimenti circa le perdite portate a nuovo presenti nel bilancio della società UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA, tenendo conto della *ratio* dell'art. 21 del D. Lgs. 175/2016, le cui previsioni, già contenute nella L. 147/2013, sono volte a far sì che i risultati di gestione delle società partecipate abbiano evidenza nei bilanci degli enti partecipanti, in un'ottica di generale responsabilizzazione nella gestione delle partecipate stesse, e al fine di garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio degli enti medesimi.

Tale meccanismo ha, infatti, lo scopo di contrarre gli spazi di spesa delle amministrazioni socie al fine, appunto, di salvaguardare gli equilibri finanziari degli enti partecipanti.

Alla luce di quanto sopra è valutata la consistenza delle perdite portate a nuovo della società in esame, che nel bilancio di esercizio al 31.12.2022 ammontano a € 5.911.333,00, la Provincia di Terni, al fine di garantire gli equilibri di bilancio, ritiene di dover accantonare al "Fondo perdite società partecipate", riguardo alla società UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA, la somma di € 161.970,53 (5.911.333,00 x 2,74%).

1.7.3.1.2 ALTRI ACCANTONAMENTI

La somma di € 2.364.817,06 risulta così composta:

ALTRI ACCANTONAMENTI	
F.DO PER MANCATA RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE	221.417,75
IVA SUI TRASPORTI PERIODO POST FISCALIZZAZIONE	2.143.399,31
TOTALE	2.364.817,06

Delle motivazioni che hanno spinto l'Ente, già dal rendiconto 2022, ad accantonare una somma a titolo di IVA sui trasporti post fiscalizzazione si è ampiamente parlato, nella presente relazione, in occasione dell'esame dei fatti intervenuti nel corso dell'esercizio 2024 che hanno avuto riflessi sul rendiconto 2023 a cui si rimanda; relativamente all'accantonamento a **fondo per mancata riconciliazione debiti/crediti società partecipate** si precisa quanto segue:

La Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna, ha recentemente trattato gli adempimenti riguardanti la riconciliazione debiti/crediti tra l'ente e le proprie società partecipate ed enti e organismi strumentali, fornendo indicazioni in caso di rilevate discordanze (Deliberazione n. 8/2024/PRSP).

Secondo la summenzionata deliberazione, in caso di mancata riconciliazione, *"...l'ente locale dovrebbe operare un apposito accantonamento a fondo rischi, allo scopo di riportare la consistenza del risultato di amministrazione al valore che avrebbe assunto se il maggiore debito o minore credito fosse stato correttamente contabilizzato..."*.

Con la citata deliberazione, la Sezione regionale di controllo prescrive all'Ente sottoposto a

[COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.](#)

[Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.](#)

[Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.](#)

verifiche da parte della stessa, di prevedere un idoneo accantonamento a fondo rischi passività potenziali, in caso di discordanze emerse in sede di riconciliazione debiti/crediti effettuata con gli organismi partecipati.

Per quanto sopra, e visto che in sede di istruttoria del procedimento di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D. Lgs. 118/2011, l'Ente ha rilevato delle discordanze tra le proprie risultanze contabili e quelle dei propri soggetti partecipati, meglio argomentate nella relativa Nota informativa, si ritiene di dover costituire il menzionato fondo, al fine di *"...salvaguardare gli equilibri di bilancio, attenuando il rischio di emersione di passività latenti per l'ente territoriale, suscettibili di tradursi in un esborso finanziario..."*.

Al riguardo si precisa che, nonostante l'Ente ritenga di non dover riconoscere i debiti oggetto di discordanza, reputa opportuno procedere, a decorrere dal Rendiconto per la gestione dell'esercizio 2023, ad accantonare le suddette somme, vista la recente pronuncia della Corte dei Conti.

Di seguito il dettaglio delle partite discordanti, sulla base delle quali viene costituito il citato Fondo, per un totale di € 221.417,75.

RIEPILOGO PARTITE NON RICONCILIATE

	PARTITE NON RICONCILIATE RIFERITE A DEBITI DELLA SOCIETA'/ENTE V/PROVINCIA DI TERNI (secondo la contabilità della società/ente)	PARTITE NON RICONCILIATE RIFERITE A CREDITI DELLA SOCIETA'/ENTE V/PROVINCIA DI TERNI (secondo la contabilità della società/ente)
ATC SERVIZI SPA IN LIQUIDAZIONE	---	82.963,64
UMBRIA TPL E MOBILITA'	---	100.207,11
SVILUPPUMBRIA SPA	---	38.247,00 ⁽¹⁾
TOTALE		221.417,75

⁽¹⁾ L'importo indicato quale somma da inserire nel Fondo passività potenziali corrisponde al totale della fattura n. 6/2017 (€ 38.247,00), mentre l'importo indicato nella Nota informativa debiti/crediti e nel prospetto riepilogativo è pari all'imponibile della suddetta fattura (€ 31.350,00).

Quanto sopra in ragione del regime di split-payment, per effetto del quale, il debito dell'Ente verso la società corrisponde al solo imponibile della fattura, mentre il totale dell'eventuale costo a carico dell'Ente medesimo sarebbe in ogni caso comprensivo di IVA e quindi pari al totale della fattura.

1.7.3.1.3 IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

La nuova contabilità armonizzata ha modificato sensibilmente l'impostazione contabile degli enti locali ed uno degli aspetti più critici è senza dubbio l'accantonamento obbligatorio al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata ha di fatto sancito la fine della registrazione degli accertamenti di entrata secondo un principio di "cassa": i crediti, infatti, sono imputati alle scritture contabili dell'esercizio in cui l'obbligazione giuridicamente perfezionata viene a scadenza.

Tutto ciò determina sicuramente un considerevole aumento degli accertamenti e dei residui

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

attivi che, in parte, considerato anche l'andamento storico delle riscossioni riferite alle varie tipologie di entrata, sono da considerarsi di difficile esigibilità.

Il FCDE è un fondo rischi proprio della contabilità finanziaria, finalizzato ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese nel corso del medesimo esercizio. In altre parole, la funzione del fondo è di garantire equilibri di bilancio effettivi e non meramente contabili, assicurando la copertura di spese esigibili (e il pagamento dei relativi debiti) attraverso entrate, a loro volta, effettivamente esigibili. L'esigenza di questo appostamento contabile, che risponde al principio generale della prudenza, discende dal fatto che, nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria, molteplici voci di entrata, potenzialmente di dubbia e difficile esazione, sono accertate per l'intero importo del credito, nonostante l'incertezza della loro integrale riscossione (si pensi alle sanzioni amministrative al codice della strada, agli oneri di urbanizzazione e ai proventi derivanti dalla lotta all'evasione).

Sfuggono a tale esigenza, per la sostanziale assenza di rischi di inesigibilità, i crediti verso altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa; non formano oggetto di svalutazione neppure le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti somme rimosse per conto di un altro ente, in quanto l'accantonamento compete, in questo caso, al beneficiario finale. Fermo restando il riferimento alle entrate potenzialmente all'origine di crediti di dubbia e difficile esazione, è lasciata alla competenza della singola amministrazione la scelta del livello di analisi da accogliere per le determinazioni relative al FCDE, essendo possibile fare riferimento alle tipologie od assumere un maggior grado di dettaglio, considerando le categorie o i relativi capitoli.

Affinché il FCDE assolva efficacemente la propria funzione prudenziale, si rendono comunque necessarie appropriate rilevazioni contabili in sede sia preventiva, sia gestionale, sia consuntiva.

In occasione della redazione del rendiconto, occorre verificare la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, siano essi sorti nell'esercizio di riferimento o negli esercizi precedenti.

Il principio contabile 4/2 illustra in modo molto chiaro come viene determinata il FCDE in occasione della redazione del rendiconto della gestione.

Dalla redazione del rendiconto 2020, il metodo analitico o ordinario, è l'unico applicabile; tale metodo tiene conto, a differenza del metodo semplificato, applicabile fino all'esercizio 2018, della consistenza dei residui attivi finali e dell'andamento delle riscossioni in conto residui degli ultimi cinque esercizi.

L'utilizzo del metodo semplificato se, da una parte, ha ovviamente agevolato gli enti permettendo un accantonamento nel risultato di amministrazione inferiore a quello che sarebbe stato necessario utilizzando il metodo ordinario (con riflessi positivi sulla determinazione della quota di avanzo libero e, in talune situazioni, evitando l'emergere di un disavanzo di amministrazione), dall'altra parte ha permesso di non evidenziare una situazione comune a molti enti locali ossia la difficoltà di riscossione dei propri crediti.

Secondo il metodo ordinario, che dal 2019 doveva essere obbligatoriamente adottato, l'ente è tenuto a verificare, in occasione della redazione del rendiconto, la congruità del F.C.D.E. ricalcolandone l'entità complessiva con riferimento all'importo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto sia rispetto ai residui attivi degli esercizi precedenti, al fine di adeguarlo vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

Adottando il metodo ordinario, l'ente accantona nell'avanzo di amministrazione l'intero

importo del fondo crediti dubbia esigibilità (100%) determinato secondo le modalità di cui all'esempio n. 5 contenuto nell'allegato 4/2 al D. Lgs 118/2011.

Dopo avere individuato le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e di difficile esazione, i passaggi necessari per determinare un fondo "congruo" sono i seguenti:

1. determinare, per ciascuna delle categorie di entrate, l'importo complessivo risultante alla fine dell'esercizio a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui;
2. calcolare, relativamente a ciascuna entrata, la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 anni;
3. applicare all'importo complessivo determinato di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 della media di cui al punto 2)

Per il calcolo della media di cui al punto 2) sono previste tre differenti modalità:

- media semplice;
- rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio – rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e residui attivi all'inizio di ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Qualora il F.C.D.E. complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazione vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risultasse inferiore all'importo considerato congruo, l'ente sarà tenuto ad incrementare la quota del risultato di amministrazione dedicata a tale fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del D. Lgs 118/2011, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione successivo al rendiconto. Viceversa, se la dimensione del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risultasse superiore a quella considerata congrua, è possibile svincolare, conseguentemente, la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Venendo più nello specifico ai criteri adottati per la formazione del FCDE, l'importo è stato quantificato dopo aver:

- individuato le entrate di dubbia e difficile esazione, escludendo quelle rimosse per cassa, quelle assistite da garanzie o consistenti in crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;
- scelto come livello di analisi il singolo capitolo di entrata e, in alcuni casi specifici, singole posizioni creditorie;
- scelto il metodo ordinario, applicando ai residui attivi al 31.12.2023 il complemento al 100% della media semplice delle riscossioni in c/residui intervenute nell'ultimo quinquennio (2019-2023) rispetto ai residui attivi iniziali di ciascun anno.

Il F.C.D.E. è calcolato utilizzando il metodo della media semplice. Le risorse considerate sono quelle indicate nelle determinazioni dei Servizi relative al riaccertamento ordinario dei residui 2023.

Il F.C.D.E. costituito viene utilizzato qualora si proceda alla cancellazione di corrispondenti crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo la quota accantonata nel risultato di amministrazione. Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile

esazione, non riscosso, il responsabile del servizio competente valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il FCDE accantonato nell'avanzo.

COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' A RENDICONTO 2023

METODO A1- MEDIA SEMPLICE SUI TOTALI

TIT	RISORSA		Totali residui 31/12/2023	% FCDE	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FCDE
I	10101.52.000141000	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	39.144,10	70,002718	27.401,93
II	20101.02.000923000	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER COMPENSO DI FENSORE CIVICO	6.800,15	86,692715	5.895,23
II	20105.01.000854000	TRASFERIMENTI COMUNITARI P.S.R. 2007-2013 MISURA 3.1.3 PALAZZO DEL GUSTO	41.671,44	99,300460	41.379,93
II	20101.01.000427000	TRASFERIMENTI STATALI PER FINANZIAMENTO FEI	3.635,05	53,768499	1.954,51
II	20101.02.000922000	TRASFERIMENTI DAL COMUNE DI TERNI PER UMBRIA WATER FESTIVAL E ALTRE INIZIATIVE	30.000,00	88,821757	26.646,53
	20101.02.001435000	RIMBORSO DAI COMUNI PER SPESE ASS.ILL.RI C. DALLA SOLA MADRE (EX CAP. 118/34)	8.747,91	100,000000	8.747,91
III	30200.01.001050000	AMMENDE E OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI AI REGOLAMENTI PROVINCIALI	851.737,97	97,674256	831.928,72
III	30100.03.001240000	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	134.737,53	28,190000	37.982,51
III	30100.02.001075000	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE STRUTTURE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI E DELLE SALE PROVINCIALI (SERVIZIO RILEVANTI A I FINI IVA)	469.849,06	88,829470	417.364,43
III	30100.02.001256000	PROVENTI DERIVANTI INGRESSI CASCATA DELLE MARMORE	385.154,73	100,000000	385.154,73
III	30100.02.001257000	PROVENTI DERIVANTI DALL'AFFIDAMENTO IN GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI DI PROPRIETA' PROVINCIALE	147.632,79	78,237926	115.504,83
II	30100.03.001258000	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI	50.867,00	83,313063	42.378,86
	30200.03.001095000	PROVENTI SANZIONI RIFIUTI DERIVANTI DALLE VIOLAZIONI DI CUI AL D.Lgs 152/2006 art.258 e art.13 D.vo 209/2013	0,00	35,307201	-
	30100.02.001055000	DIRITTI DI SEGRETERIA	5.813,61	21,384299	1.243,20
	30100.02.001060000	DIRITTI DI SOPRALLUOGO	9.273,00	56,867253	5.273,30
	30100.02.001080000	PROVENTI DERIVANTI DALLA DELEGA REGIONALE IN MATERIA DI TRASPORTI ECCEZIONALI	17.589,55	52,004881	9.147,42
	30100.02.001096000	PROVENTI DEI DIRITTI DI ISCRIZIONE DELLE IMPRESE ESERCENTI ATTIVITA' DI CUI AL D.L.VO 152/2006 art. 214 e 216	5.000,00	53,742825	2.687,14
III	30100.03.001250000	FITTI REALI DI FABBRICATI	113.182,32	98,960139	112.005,38
	30200.03.001344000	PROVENTI SANZIONI NORME DI CUI AL D.L.VO 152/2006 ART.133 IN MATERIA DI ACQUE	0,00	100,000000	-
	30500.99.001355000	DA ALTRI SOGGETTI: ENTRATE EVENTUALI DIV ERSE DI COMPETENZA	221.129,05	77,312222	170.959,78
III	30100.03.001265000	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI POSTI DI RISTORO	23.363,13	70,548620	16.482,37
			2.565.328,39		
TOTALE FCDE CORRENTE					2.260.138,72

TIT	RISORSA		Totali residui attuali	% FCDE	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FCDE
IV	40300.10.001600000	TRASFERIMENTI STATALI VATO ADEGUAMENTO E BITUMATURA S.P.50 OSTERIAICCIA	20.197,87	100,0000	20.197,87
IV	40300.10.001610000	TRASFERIMENTI STATALI L.641/67 COSTRUZIONE I.T.G. TERNI	6.368,67	100,0000	6.368,67
IV	40300.12.001906000	TRASFERIMENTI ENDESA ITALIA SPA LAGO DI PIEDILUCO	102.000,00	100,0000	102.000,00
IV	40300.10.001669000	TRASFERIMENTI REGIONALI PER EVENTI ECCEZIONALI FIUME PAGLIA	666,51	100,0000	666,51
129.233,05					
TOTALE FCDE CAPITALE					129.233,05
TOTALE FCDE CORRENTE + CAPITALE					2.389.371,77

1.7.3.1.4 IL FONDO RISCHI SPESE LEGALI

Tra gli accantonamenti del risultato di amministrazione quello che riveste carattere di maggiore complessità è, senza dubbio, quello relativo al fondo contenzioso, disciplinato dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011, paragrafo 5.2, lett. h) e oggetto di particolare attenzione e valutazione da parte dell'Organo di Revisione economico-finanziaria.

Il principio prevede che nel caso in cui, a seguito di contenzioso, vi siano significative probabilità di soccombenza, o qualora vi sia una sentenza, non definitiva e non esecutiva, di condanna al pagamento di spese, in attesa dell'esito del contenzioso si è in presenza di una obbligazione giuridica passiva condizionata al verificarsi di un evento con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'Ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva; per questo fine è necessario procedere con la costituzione di un apposito fondo rischi.

Il fondo andava costituito per la prima volta in occasione della prima applicazione dei nuovi principi contabili, e successivamente aggiornato in relazione all'andamento del contenzioso dell'ente. Ogni anno, in occasione della redazione del rendiconto, è bene comunque effettuare una ricognizione di tutte le cause esistenti, e predisporre o aggiornare una tabella nella quale indicare, per ogni causa in corso:

- la valutazione del grado di rischio, analisi per la quale sarà necessario acquisire una relazione aggiornata del legale che patrocinia l'ente;
- l'importo già accantonato al fondo negli esercizi precedenti (se trattasi di cause sorte in anni precedenti);
- l'importo da accantonare per l'anno in corso, sia per l'insorgenza di nuove cause, sia per l'accantonamento di ulteriori quote per le cause di anni precedenti, qualora si sia proceduto a frazionare la quota su più bilanci, in presenza di un contenzioso con rischio di importo elevato. Nella valutazione del valore da accantonare si dovranno considerare tutte le spese potenzialmente derivanti a carico dell'ente, quali, ad esempio, il

risarcimento danni richiesto, le rivalutazioni, gli interessi e le spese legali e di consulenza dei tecnici di ufficio.

Potranno invece essere eliminati e/o ridotti gli accantonamenti effettuati per cause il cui rischio non si è manifestato o si è manifestato per un importo inferiore a quanto accantonato.

E' bene ricordare che l'accantonamento dell'anno potrà anche essere di importo superiore, qualora ne sia la necessità, alla quota della previsione assestata stanziata nella missione 20 del bilancio dell'anno e, ovviamente, a condizione che i saldi del rendiconto lo consentano, ossia vi sia presenza di un avanzo di parte corrente libero.

Il fondo così definitivamente accantonato nel risultato di amministrazione potrà essere utilizzato negli anni successivi, mediante applicazione dell'avanzo accantonato, al manifestarsi dell'evento e quindi in presenza dell'obbligazione giuridica passiva. Attenzione però, perché non si potrà assumere alcun provvedimento di impegno di spesa se prima non sarà intervenuto il riconoscimento del debito fuori bilancio a cura del Consiglio dell'Ente, che ricondurrà la spesa derivante da sentenza nel sistema di bilancio dell'ente.

Nel caso, invece, in cui il contenzioso nasca con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso. In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, potranno essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, qualora il nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio imponga modifiche allo stanziamento.

Sull'obbligatorietà di tale accantonamento è intervenuta anche la Corte dei Conti; infatti la Corte dei Conti, sezione di controllo per la Liguria, con la delibera n. 103, del 20 giugno 2018, ha affermato che in merito all'obbligatorietà dell'istituzione del fondo rischi per contenzioso legale negli enti locali, è corretta la modalità di contabilizzazione contenuta nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria che è inerente, in modo specifico su tale fondo, e che dispone l'obbligo di accantonamento in caso di soccombenza probabile.

Di particolare interesse è la delibera 7/2018/PRSP della sezione regionale di controllo Campania con la quale è stata effettuata una classificazione delle passività potenziali distinguendole tra debiti certi, passività probabili, passività possibili e passività da evento remoto, secondo i seguenti principi:

- il debito certo - indice di rischio 100%, è l'evento che si è concretizzato in una sentenza esecutiva, ma momentaneamente sospesa ex lege, per effetto della art. 1, comma 714-bis l. 218/2015;
- la passività "probabile", con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), è quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per cui l'avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza (cfr., al riguardo, documento OIC n. 31 e la definizione dello IAS 37, in base al quale l'evento è probabile quando si ritiene sia più verosimile che il fatto si verifichi piuttosto che il contrario);
- la passività "possibile" che, in base al documento OIC n. 31, nonché dello IAS 37, è quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi,

il range di accantonamento oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione;

- - la passività da evento “remoto”, la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero.

L’esigenza di giungere ad una corretta quantificazione del fondo rischi è stata fatta propria, più volte, dalla giurisprudenza della Corte Campania. Significativa, da ultimo, quanto sostenuto dalla sezione delle Autonomie, nella delibera n. 14/2017, nella parte in cui si afferma che “...Particolare attenzione deve essere riservata alla quantificazione degli altri accantonamenti a fondi, ad iniziare dal fondo contenzioso, legato a rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso. Risulta essenziale procedere ad una costante ricognizione e all’aggiornamento del contenzioso formatosi per attestare la congruità degli accantonamenti, che deve essere verificata dall’Organo di revisione. Anche in questo caso, la somma accantonata non darà luogo ad alcun impegno di spesa e confluirà nel risultato di amministrazione per la copertura delle eventuali spese derivanti da sentenza definitiva, a tutela degli equilibri di competenza nell’anno in cui si verificherà l’eventuale soccombenza...”

Questa Sezione ha elaborato il suindicato modello applicativo per la quantificazione del fondo rischi di un comune, pur considerando che solo esso è il soggetto in capo al quale permane l’obbligo di effettuare un’analitica quanto motivata attività di stima e valutazione del grado di rischio afferente alle proprie passività potenziali, nonché è l’unico organismo che possieda e può rilevare tutte le informazioni necessarie a tal fine.

Quindi, con un impegnativo lavoro di classificazione e raccolta dati, in relazione a ciascuno dei range forniti dall’Ente, si è giunti a quantificare il fondo di che trattasi, sia pure in una misura minima, e quindi nell’ottica più favorevole all’Ente, e cioè ipotizzando che esso debba essere quantizzato in riferimento alle sole “passività probabili”, con rischio di verifica superiore al 61% (e applicando a tale gruppo di debiti potenziali, la percentuale del 51%).

Di seguito la composizione del fondo per la Provincia di Terni

RISCHIO ALTO O MEDIO/ALTO: SI CONSIDERA IL 95% DELL' IMPORTO

PARTI IN CAUSA	OGGETTO DELLA CAUSA	IMPORTO INTERO	ACCANTONAMENTO AL FONDO PARI AL 95%
RIT Srl/Provincia di terni (R.G. 1143/2020 Consiglio di Stato)	impugnazione sentenza TAR Umbria n. 482/2019	1.258.150,96	1.195.243,41
TOTALE ACCANTONATO PER RISCHIO ALTO		1.258.150,96	1.195.243,41

RISCHIO MEDIO: SI CONSIDERA IL 43% DELL' IMPORTO

PARTI IN CAUSA	OGGETTO DELLA CAUSA	IMPORTO INTERO	43% IMPORTO
Il Delta SRT/Prov. Terni (R.G. 943/2023 T.A.R. Umbria	Ricorso per annullamento della D.D. 397/2023	3.000,00	1.290,00
Ambito Territoriale Caccia/Prov. Terni (N. 1915/2023 R.G. Trib. Terni)	Citazione per condanna della provincia al pagamento di contributi	100.000,00	43.000,00

TOTALE ACCANTONATO PER RISCHIO MEDIO **44.290,00**

RISCHIO BASSO NON VENGONO CONSIDERATI NEL CALCOLO DEL FONDO

CAUSE CONCLUSE DA PAGARE

PARTI IN CAUSA	OGGETTO DELLA CAUSA	RISCHIO SOCCOMBENZA	PASSIVITA' POTENZIALE	PERCENTUALE FONDO	ACCANT.TO	
PROVINCIA TERNI - LONGHI /REGIONE UMBRIA (Trib Terni RG 524/2020)	opposizioneordinanza ingiunzione	medio - Obbligato in soldo	5.015,90	100%	5.015,90	sentenza sfavorevole, accantonare intero importo poiché obbligati in solido

TOTALE DA ACCANTONARE PER CAUSE PERSE MA ANCORA DA PAGARE

5.015,90

TOTALE DA ACCANTONARE PER SPESE LEGALI

1.244.549,31

1.7.3.2. LE RISORSE VINCOLATE

La parte vincolata del risultato di amministrazione è costituita dalle entrate accertate e dalle corrispondenti economie di bilancio:

1. vincolate ad una specifica destinazione per disposizione normativa (statale o regionale) o dei principi contabili,
2. derivanti da mutui o altre forme di indebitamento contratti per il finanziamento di determinati investimenti;
3. derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione (ivi compresi contributi comunitari);
4. derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

	AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2022	AVANZO VINCOLATO APPLICATO durante esercizio provvisorio	AVANZO VINCOLATO APPLICATO CON BILANCIO DI PREVISIONE 2023	AVANZO VINCOLATO APPLICATO durante il 2023	AVANZO VINCOLATO LIBERATO durante il 2023	AVANZO VINCOLATO LIBERATO A RENDICONTO 2023	AVANZO VINCOLATO ACCANTONATO A RENDICONTO 2023	AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2023
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI	142.125,58						4.139,90	146.265,48
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	6.202.802,42			487.092,03			621.821,23	6.337.531,62
VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	964.213,13						10.954,61	975.167,74
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	50.374,69							50.374,69
	7.359.515,82	0,00	0,00	487.092,03	0,00	0,00	636.915,74	7.509.339,53

1.7.3.3 LE RISORSE DESTINATE

La parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione è costituita da entrate in conto capitale esigibili (per le quali non si sono effettuati accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità), senza vincoli di specifica destinazione e non spese, le quali sono utilizzabili con uno specifico provvedimento di variazione di bilancio a seguito dell'approvazione del rendiconto. Per l'anno 2023 l'importo delle risorse destinate ammonta ad € **169.891,60**.

2. LA GESTIONE DI COMPETENZA

La “*gestione di competenza*” 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.

L'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

Al termine dell'esercizio, pertanto, la gestione dà luogo ad un risultato che dimostra la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

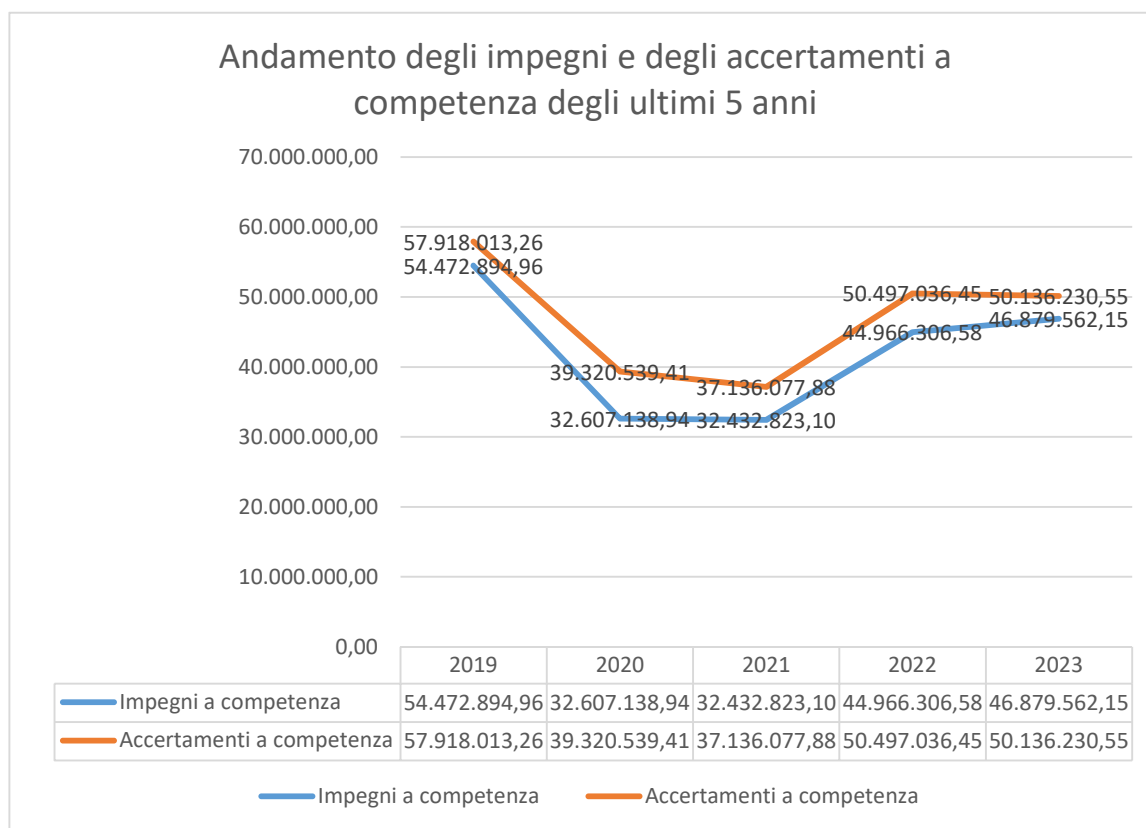


Diagramma nr. 1 –Andamento quinquennale degli impegni e degli accertamenti a competenza

2.1. ANALISI DELLE ENTRATE

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile cui la presente relazione si riferisce, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n. 9 - Prudenza).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale.

Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

Titolo	Stanz. Definitivi 2023	Accertamenti 2023	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva eperequativa	16.535.000,00	15.592.656,00	94,30%
2 - Trasferimenti correnti	18.861.347,31	18.327.962,38	97,17%
3 - Entrate extratributarie	1.568.325,69	1.328.706,90	84,72%
4 - Entrate in conto capitale	34.931.626,20	10.465.657,04	29,96%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	6.860,97	
6 - Accensione di prestiti	0	0	
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	0	0%
Totali	86.896.277,20	45.721.843,32	52,61%

Tabella 1: Grado di accertamento delle entrate distinte per titolo nell'anno cui il rendiconto fa riferimento

Accertamenti per Titolo	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	20.338.344,57	20.158.029,76	18.089.035,19	18.988.923,01	15.033.101,19	15.592.656,00
2 - Trasferimenti correnti	2.598.974,37	5.245.805,17	9.724.685,08	4.667.186,47	18.841.287,48	18.327.962,38
3 - Entrate extratributarie	1.238.850,18	1.024.500,73	819.051,08	881.056,10	1.243.377,60	1.328.706,90
4 - Entrate in conto capitale	3.059.301,34	4.825.449,63	5.779.490,41	8.643.070,37	36.155.729,63	10.465.657,04
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	2.439,15	0,00	0,00	0,00	6.860,97
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.289.128,72	4.785.215,08	0,00	0,00	0,00	0,00
9- Entrate per conto terzi e partite di giro	32.122.717,05	21.877.758,44	4.908.277,65	3.955.841,93	4.283.441,78	4.414.387,26
Totali	65.647.316,23	57.919.197,96	39.320.539,41	37.136.077,88	75.556.937,68	50.136.230,55

Tabella 2: Andamento degli accertamenti delle entrate distinte per titolo

2.1.1. TITOLO 1 - LE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Esse sono comprese nelle entrate correnti che finanziano le spese correnti dell'ente e sono costituite principalmente da tasse e imposte.

Con riferimento all'autonomia dell'ordinamento della finanza locale, la determinazione dei limiti è riservata alla legge che la coordina con la finanza statale e con quella regionale; in sostanza, nei limiti della riserva di legge, viene assicurata agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe (art. 149, comma 3, TUEL).

Il Supremo Collegio (Corte di Cassazione, sentenze nr. 280/2011, 246, 238 e 141 del 2009), allo scopo di stabilire la natura tributaria di un'entrata, ha previsto i seguenti criteri:

- doverosità della prestazione, in mancanza di un rapporto sinallagmatico tra le parti;
- collegamento di detta prestazione alla pubblica spesa, in relazione ad un presupposto economicamente rilevante.

I Comuni, le Province e le Città metropolitane possono, con proprio regolamento, disciplinare le proprie entrate, anche di natura tributaria, in forza dell'art.52 del D. LGS. 446/1997 con esclusione:

- dell'individuazione e definizione delle fattispecie imponibili;
- dell'individuazione dei soggetti passivi;
- della determinazione dell'aliquota massima dei singoli tributi (art. 149, comma 3, TUEL).

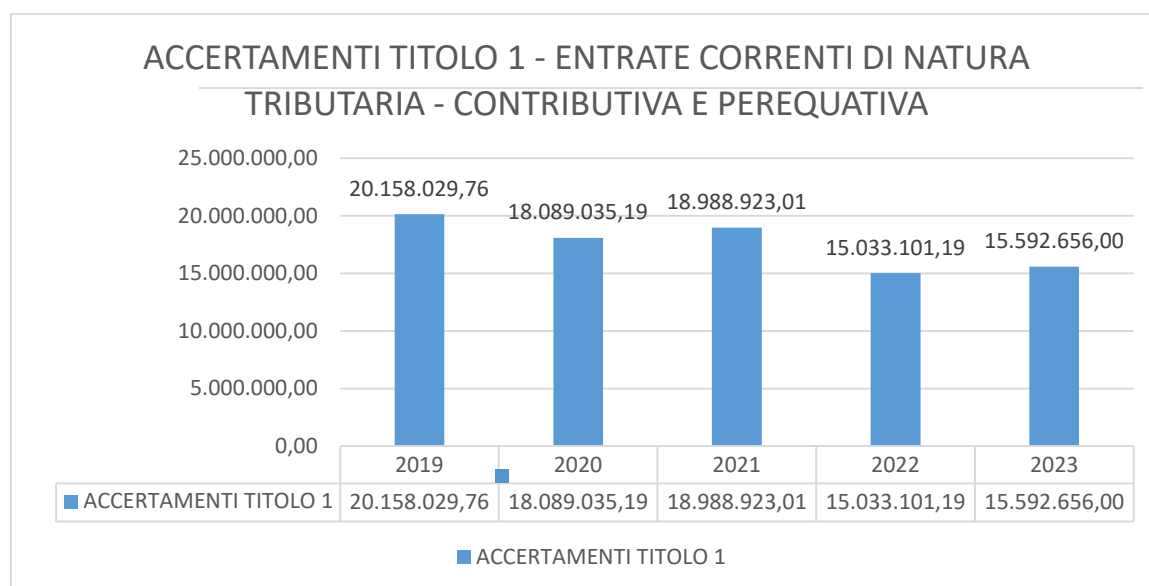


Diagramma 2: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2023:

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% accertato
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	16.535.000,00	15.592.656,00	94,30%
104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00%
Totali	16.535.000,00	15.592.656,00	94,30%

Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative nell'anno cui il rendiconto si riferisce

Nelle tabelle che seguono viene riportato l'andamento nel tempo delle entrate del titolo I (accertamenti di competenza), distinguendo per ogni tipologia le categorie che la compongono.

TIPOLOGIA 101- IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI

TIPOLOGIA 101	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 39	8.766.845,39	8.166.499,21	7.896.595,30	7.664.485,98	7.765.053,00
CATEGORIA 40	6.613.078,84	5.492.081,60	6.227.902,84	5.405.130,71	5.857.239,30
CATEGORIA 52	108.952,18	107.744,35	977,65	138.597,17	68.718,25
CATEGORIA 60	1.610.000,00	1.256.899,78	1.800.000,00	1.519.735,31	1.600.000,00
CATEGORIA 99	289.927,39	295.982,11	294.085,41	305.152,02	301.645,45
TOTALI	17.388.803,80	15.319.207,05	16.930.132,04	15.033.101,19	16.535.000,00

Tabella 4: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 101 -IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI

CATEGORIA 39 – IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RC AUTO (art. 60 D. Lgs 446/97)

Il gettito dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, al netto del contributo di cui all'art.6, comma1, lett.a) del decreto Legge 31.12.91, n.419, convertito con modificazioni, dalla legge 18.2.92, n. 172, è stato attribuito alle Province con l'art.60 comma 1 del D.Lgs.446/97. L'art. 17 comma 2 del D.Lgs 6.05.2011 n. 68, stabilisce che:

- le province, a decorrere dal 2011, hanno la possibilità di aumentare o diminuire l'aliquota dell'imposta in misura non superiore a 3,5 punti percentuali;
- gli aumenti o le diminuzioni dell'aliquota avranno effetto dal primo giorno del secondo mese successivo a quello di pubblicazione della delibera di variazione sul sito informatico del Ministero dell'economia e delle Finanze. Con deliberazione di G.P. n. 114 del 28/06/2011 è stato disposto l'aumento di tale imposta nella misura di 3,5 punti percentuali. Per tale imposta valgono le stesse che faremo per I.P.T. rispetto alla trattenuta

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

del gettito da parte dello Stato che sta causando di fatto l'indisponibilità di cassa di tale tributo.

Si evidenzia che tale entrata è accertata al lordo della somma che l'Agenzia delle Entrate recupera sugli incassi di questo tributo in quanto il Fondo Sperimentale di Riequilibrio risulta già completamente esaurito, traducendo di fatto i tagli disposti a partire al D.L. 95/2012 fino alla Legge di stabilità 2015, in un prelievo coattivo di entrate tributarie di competenza dell'ente. Dal 2017, il Ministero trattiene le somme a titolo di contributo per il risanamento della finanza pubblica anche dal gettito dell'IPT. L'imposta viene versata dalle compagnie di assicurazione tramite i concessionari della riscossione. Con l'introduzione dei mod. F24 per il pagamento delle relative quote, è possibile verificare la rispondenza tra le somme dovute da parte delle singole compagnie assicurative e le somme effettivamente versate.

CATEGORIA 39- IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RCAUTO	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	8.766.845,39	5.222.046,81	11.399.602,97
2020	8.166.499,21	3.363.304,49	3.544.798,58
2021	7.896.595,30	1.373.657,38	4.803.194,72
2022	7.664.485,98	650.193,52	6.522.937,92
2023	7.765.053,00	757.900,31	7.014.292,46
TOTALI	40.259.478,88	11.367.102,51	33.484.826,65

Tabella 5: Andamento degli accertamenti della categoria 39 - IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RCAUTO

CATEGORIA 40 - IMPOSTA PROVINCIALE SULLE FORMALITÀ DI TRASCRIZIONE-ISCRIZIONE ED ANNOTAZIONE DEI VEICOLI RICHIESTE AL P.R.A. (art. 52 D. Lgs. 446/97)

L'art. 52 del D. Lgs. 15.12.97 n. 446, attribuisce ai comuni e alle province la potestà regolamentare in materia di entrate proprie, anche non tributarie, da esercitare nei limiti ed in conformità ai criteri stabiliti nel medesimo articolo e l'art. 56 ha attribuito la facoltà di istituire a partire dal 1 gennaio 1999 l'imposta provinciale sulle formalità di trascrizione-iscrizione ed annotazione dei veicoli richieste al P.R.A. avente competenza nel proprio territorio. L'imposta provinciale è applicata sulla base di apposita tariffa determinata con decreto dal Ministro delle Finanze, che stabilisce le misure dell'imposta per tipo e potenza dei veicoli, ai sensi dell'art. 56, comma 11 del D.Lgs 446/97. Il regolamento istitutivo dell'imposta è stato approvato con deliberazione consiliare n. 266 del 30/11/98. Ai sensi dell'art. 56, comma 2 del D.Lgs 446/97, l'Ente ha approvato con deliberazione Consiliare n. 12 del 27/01/2000 l'aumento al 20% della tariffa. Successivamente con deliberazione G.P. n. 130 del 30/08/2013 si è avvalso della possibilità di aumentare di un ulteriore 10% la tariffa base dell'I.P.T.

A partire da marzo 2017 il Ministero ha disposto, come già avviene per l'imposta RC auto, il recupero delle somme a titolo di contributo al risanamento della finanza pubblica, anche a valere sul gettito dell'IPT che non viene più riscossa ma girata al bilancio dello Stato.

Ai sensi dell'art. 56 del D. Lgs 15/12/1997 n. 446 sono soggette ad I.P.T. tutte le formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione relative a veicoli iscritti al Pubblico Registro Automobilistico (PRA) avente competenza nell'ambito territoriale della Provincia di Terni. Con l'entrata in vigore dell'art. 1, c. 12 del D.L. 138/2011, convertito con L. 148/2011, per

gli atti soggetti ad IVA si applicano le tariffe previste per gli atti non soggetti ad IVA. L'art. 9 del Decreto-Legge n. 174 del 10.10.2012, convertito in L. 213/2012, ha modificato la disciplina in materia di IPT disponendo, tra l'altro, che il gettito dell'IPT è destinato alla Provincia ove ha sede legale o residenza il soggetto passivo, inteso come avente causa o intestatario del veicolo e non più alla Provincia di residenza dell'intestatario al PRA. Un'ulteriore novità attiene alla individuazione della provincia beneficiaria del gettito qualora il soggetto passivo dell'imposta sia una persona giuridica: per tali tipologie di soggetti, ai fini dell'intestazione del veicolo e della adozione dei criteri per il calcolo dell'imposta, rileva sempre la sede legale dell'impresa e non più l'eventuale sede secondaria. Con tale manovra la Provincia ha esaurito la propria capacità fiscale avendo portato al massimo l'aliquota di propria competenza. Per quanto attiene alle modalità di individuazione del gettito di tali tributi va evidenziato che nonostante gli stessi rappresentino "Tributi propri" non sono disponibili strumenti adeguati per la puntuale verifica della base imponibile e per l'accertamento di eventuali fenomeni di evasione od elusione dell'imposta. Il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria punto 3.7.5. prevede che detti tributi vengano accertati per cassa. Il criterio adottato per stimare il gettito dell'imposta da iscriversi nel bilancio di previsione è stato quello della valutazione dell'andamento storico degli accertamenti. L'Agenzia delle Entrate trattiene il contributo all'erario sui riversamenti dell'I.P.T. Dal 2017 la fase del recupero tramite accertamenti è attivata dalla Provincia a seguito di istruttorie da parte degli uffici P.R.A. provinciali.

CATEGORIA 40- IMPOSTA DI TRASCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	6.613.078,84	225.606,46	11.731.925,28
2020	5.492.081,60	763,41	6.378.792,18
2021	6.227.902,84	2.983.744,97	5.519.789,48
2022	5.405.130,71	5.369.853,63	3.240.099,13
2023	5.857.239,30	5.826.513,66	39.335,82
TOTALI	29.595.433,29	14.406.482,13	26.909.942,70

Tabella 6: Andamento degli accertamenti della categoria 40 - IMPOSTA DI TRASCRIZIONE AL PRA

CATEGORIA 52 - TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE

(capo II D.Lgs 15.09.93 n. 507 e modifiche al D.Lgs 28.12.93 n. 566 e alla L. 28.12.95 n. 549 art. 3 commi da 59 a 67)

Con deliberazione Consiliare n. 198 del 25/11/99, applicando il comma 63 dell'art. 3 della L. 28.12.95 n. 549, che prevede per le province la possibilità della non applicazione della tassa sui passi carrabili e in considerazione del costo della gestione dei bollettini, degli accertamenti, nonché dei ruoli, il Consiglio Provinciale ha deciso di abolire la T.O.S.A.P. su tutti i passi carrabili con effetto dal 01/01/2000. Inoltre la legge finanziaria 2000 del 23.12.99 n. 448 al comma 3 dell'art. 18 ha modificato il sistema della tassazione per le occupazioni permanenti, realizzate con cavi, condutture, impianti o con qualsiasi altro manufatto da aziende di erogazione dei pubblici servizi ancorandolo anziché ai km occupati, al numero complessivo delle relative utenze rilevate al 31 dicembre di ciascun anno determinando una canone forfetario pari al 20% dell'importo risultante dall'applicazione della misura unitaria di tariffa per il numero complessivo delle utenze presenti nei comuni della provincia e

precisamente:

- euro 1,043 per utenze nei comuni fino a 20.000 abitanti
- euro 0,869 per utenze nei comuni oltre 20.000 abitanti

rivalutate annualmente in base all'indice ISTAT dei prezzi al consumo.

Occorre comunque ricordare che, come stabilito dalla legge di bilancio 2020, art. 1, comma 816, a decorrere dal 1° gennaio 2021 viene istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, denominato «canone»; e' istituito dai comuni, dalle province e dalle città metropolitane, e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

In base al comma 817 il canone è disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe

.CATEGORIA 52-TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	108.952,18	103.279,23	51.947,88
2020	107.744,35	21.628,88	1.017,51
2021	977,65	677,65	74.559,76
2022	138.597,17	138.597,17	23,19
2023	68.718,25	33.833,04	8.878,11
TOTALI	424.989,60	298.015,97	136.426,45

Tabella 7: Andamento degli accertamenti della categoria 52 - TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE

CATEGORIA 60 - TRIBUTO PROVINCIALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE.

Detto tributo è stato istituito nel 1993. Esso è determinato nella misura massima del 5% delle tariffe stabilite dai comuni per il servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Si rammenta il susseguirsi di norme che hanno modificato di continuo il regime applicativo di tale entrata. La legge 27 dicembre 2013, n. 147 (legge di stabilità 2014) ha istituito la TARI (Tassa sui rifiuti), in luogo della TARES, facendo salva tuttavia l'applicazione del tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni dell'ambiente (art. 1, c. 666).

Questo tributo si applica sulla tassa/tariffa per i rifiuti solidi urbani, così come stabilito dall'art 19 del D.Lgs. 30/12/92 n. 504; ogni comune della provincia di Terni, infatti, inserisce nei propri ruoli la percentuale che viene stabilita annualmente dalla Provincia.

Le disposizioni vigenti fanno salva l'applicazione del tributo provinciale per l'esercizio delle

funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente di cui all'articolo 19 del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 504. Il tributo provinciale, commisurato alla superficie dei locali ed aree assoggettabili a tributo, è applicato nella misura percentuale deliberata dalla provincia sull'importo del tributo.

Relativamente agli introiti del suddetto tributo l'Ente incontra una notevole difficoltà da parte dei comuni della provincia al riversamento della tassa malgrado il principio contabile allegato al 118, che dal 2015 si applica alla totalità degli enti locali, prevede al punto 7.1, che detta gestione da parte dei comuni sia effettuato nelle partite di giro e quindi con automatico riversamento di quanto incassato per conto della Provincia.

Quote di arretrati devono essere ancora incassate; l'Ente ha in atto un'attività di verifica dei residui iscritti in bilancio, attività che si basa sui dati SIOPE e sui dati BDAP allo scopo di individuare per ogni comune l'importo esatto che deve essere versato alla Provincia a titolo di addizionale TEFA. Tale attività ricognitoria è effettuata a far data dall'anno 2008 in quanto, con un sollecito del 2018 inoltrato a tutti i comuni, la Provincia di Terni ha bloccato al 2008 i termini di prescrizione.

CATEGORIA 60-TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	1.610.000,00	93.325,21	353.124,30
2020	1.256.899,78	1.256.899,78	1.036.712,37
2021	1.800.000,00	571.067,37	1.643.773,93
2022	1.519.735,31	698.595,31	2.099.030,68
2023	1.600.000,00	1.447.723,54	3.226.509,92
TOTALI	7.786.635,09	4.067.611,21	8.359.151,20

Tabella 8: Andamento degli accertamenti della categoria 60 - TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE (TEFA)

CATEGORIA 99 – SOVRACCANONI PER DERIVAZIONE ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA

Il canone demaniale di concessione è stato istituito dall'art. 35 del RD 1775/1933, che sottopone le utenze di acqua pubblica al pagamento di un canone annuo differenziato a seconda dell'uso (agricolo, potabile, industriale, idroelettrico, etc.). Nel caso dell'uso idroelettrico, l'ammontare del canone è calcolato sulla base della potenza di concessione e comunque non può scendere al di sotto di un valore minimo determinato per legge.

A seguito del decentramento delle competenze amministrative in materia di gestione del demanio idrico attuato con la Bassanini (D.Lgs. 112/98), la determinazione dell'ammontare del canone spetta alle Regioni e alcune Regioni hanno ulteriormente delegato questa competenza alle Province.

Il pagamento del canone demaniale avviene annualmente, in modo unificato per tutti i concessionari, entro un termine fissato da ciascuna Regione entro i primi mesi dell'anno, in anticipo rispetto all'anno solare di competenza.

Con Decreto del Direttore dell'Agenzia del Demanio del 7 Dicembre 2021 sono stati aggiornati i valori di sovraccanoni enti rivieraschi per il biennio 2022-2023:

[COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.](#)

[Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.](#)

[Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.](#)

- € 6,02 al KW per impianti con potenza nominale media concessa tra 220 KW e 3.000 KW;
- € 7,98 euro al KW per quelle oltre i 3.000 KW.

CATEGORIA 99- SOVRACCANONI PER DERIVAZIONE ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	289.927,39	289.927,39	10.414,90
2020	295.982,11	295.982,11	0,00
2021	294.085,41	294.085,41	0,00
2022	305.152,02	305.152,02	0,00
2023	301.645,45	301.645,45	0,00
TOTALI	1.486.792,38	1.486.792,38	10.414,90

Tabella 9: Andamento degli accertamenti della categoria 99 - SOVRACCANONI PER DERIVAZIONE ACQUA ED ENERGIA ELETTRICA

TIPOLOGIA 301- FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI

TIPOLOGIA 301	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1	2.769.225,96	2.769.828,14	2.769.361,81	0,00	0,00
TOTALI	2.769.225,96	2.769.828,14	2.769.361,81	0,00	0,00

Tabella 10: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 301 -FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI

CATEGORIA 1 – FONDI PEREQUATIVI DELLO STATO

CATEGORIA 1-FONDI PEREQUATIVI DALLO STATO	ACCERTATO	INCASSATO C/COMP	INCASSATO C/RESIDUI
2019	2.769.225,96	1.713.612,86	8.974.097,86
2020	2.769.828,14	2.769.828,14	1.055.613,10
2021	2.769.361,81	1.877.675,51	0,00
2022	0,00	0,00	891.686,30
2023	0,00	0,00	0,00
TOTALI	8.308.415,91	6.361.116,51	10.921.397,26

Tabella 11: Andamento degli accertamenti DEI FONDI PEREQUATIVI DELLO STATO

2.1.2 TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti sono costituiti da partite finanziarie che l'Ente locale riceve da altro ente (Stato, Regione, Provincia, Città metropolitana) per l'espletamento di propri scopi istituzionali. Tali risorse non possono finanziare investimenti e non hanno come presupposto il corrispettivo di una prestazione.

In applicazione della normativa vigente l'accertamento dell'entrata deve essere imputato all'esercizio in cui si manifesta la scadenza del credito. In linea generale, per quanto concerne i contributi e i trasferimenti da altre Amministrazioni Pubbliche, è previsto che la scadenza del credito coincida con il medesimo esercizio finanziario in cui è adottato l'atto amministrativo di impegno relativo al contributo o al finanziamento e tenendo, quindi, conto delle modalità temporali e delle scadenze in cui il trasferimento è erogato; detto quanto sopra, a fronte di un impegno imputato in un esercizio da parte dell'ente erogante, deve corrispondere un accertamento imputato nel medesimo esercizio, di pari importo, da parte dell'ente beneficiario.

Perché possa attuarsi tale procedura è necessario che ogni Amministrazione pubblica, che impegni spese a favore di altre Amministrazioni pubbliche, ne dia tempestiva e completa comunicazione ai destinatari tramite, per esempio, il sito internet istituzionale di ciascun ente.

Per quanto riguarda le erogazioni effettuate dal Ministero dell'Interno agli enti locali in base alla normativa vigente, il rispetto di tale principio viene assicurato attraverso la divulgazione degli importi delle cosiddette spettanze attraverso il sito internet istituzionale dello stesso Ministero.

Queste entrate rappresentano, in estrema sintesi, trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico e sono destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo.

Tenendo conto delle premesse fatte ed in attesa di nuovi indirizzi politici in grado di dare definitiva certezza al sistema dei trasferimenti, il titolo II delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato. Ed in particolare della Regione e della Provincia, all'ordinaria gestione dell'Ente.

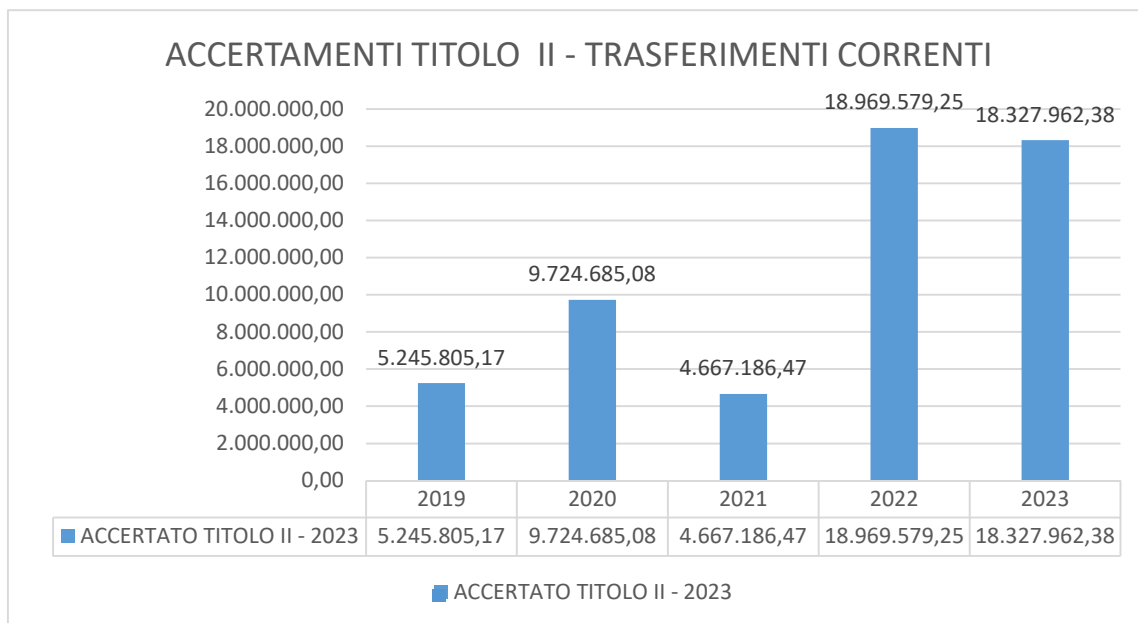


Diagramma 3: Grado di accertamento delle entrate del titolo II - TRASFERIMENTI CORRENTI

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del TITOLO 2 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2023:

	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.822.087,12	18.303.124,06	97,24%
103 - Trasferimenti correnti da imprese	18.000,00	0,00	0,00%
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo	21.260,19	24.838,32	116,83%
Totali	18.841.287,48	18.969.579,25	100,68%

Tabella 12: Grado di accertamento delle entrate del titolo II - Trasferimenti correnti nell'anno cui il rendiconto si riferisce

Nelle tabelle che seguono viene riportato l'andamento nel tempo delle entrate del TITOLO 2 (accertamenti di competenza), distinguendo per ogni tipologia le categoria che la compongono.

TIPOLOGIA 101	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	5.147.775,65	9.597.738,97	3.959.166,02	17.708.408,46	17.616.457,06
CATEGORIA 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	62.560,43	0,00	682.184,31	1.205.722,00	686.667,00
TOTALI	5.210.336,08	9.597.738,97	4.641.350,33	18.914.130,46	18.303.124,06

Tabella 13: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 101 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

TIPOLOGIA 103	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 2 - Trasferimenti correnti da imprese	35.469,09	53.646,43	0.00	18.000,00	0,00
TOTALI	35.469.09	53.646,43	0.00	18.000,00	0.00

Tabella 14: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 103 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE

TIPOLOGIA 105	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0	73.299,68	25.836,14	25.836,14	24.838,32
TOTALI	0	73.299,68	25.836,14	25.836,14	24.838,32

Tabella 15: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 105 - TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA

2.1.3 TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie rappresentano un ambito particolarmente variegato e frammentato nel panorama delle entrate di un ente locale. In particolare esse sono costituite dai seguenti macro- ambiti:

- servizi pagati direttamente dagli utenti;
- somme ricavate dalla gestione del patrimonio;
- utili dalle aziende speciali.

Costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

L'accertamento delle entrate extratributarie deve essere imputato all'esercizio in cui si manifesta la scadenza del credito. Detta scadenza, per quanto riguarda le entrate extratributarie, coincide con l'esigibilità del credito.

I principi contabili applicati indicano la corretta modalità di accertamento dell'entrata extratributaria a seconda delle sue caratteristiche.

Con la denominazione "Entrate extratributarie" vengono, quindi, definite tutte le altre Entrate correnti della Provincia, usualmente definite "entrate proprie" in quanto riguardano risorse derivanti da:

- TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni;
- TIPOLOGIA 200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità;
- TIPOLOGIA 300 – Interessi attivi;
- TIPOLOGIA 500 - Rimborsi ed altre entrate correnti

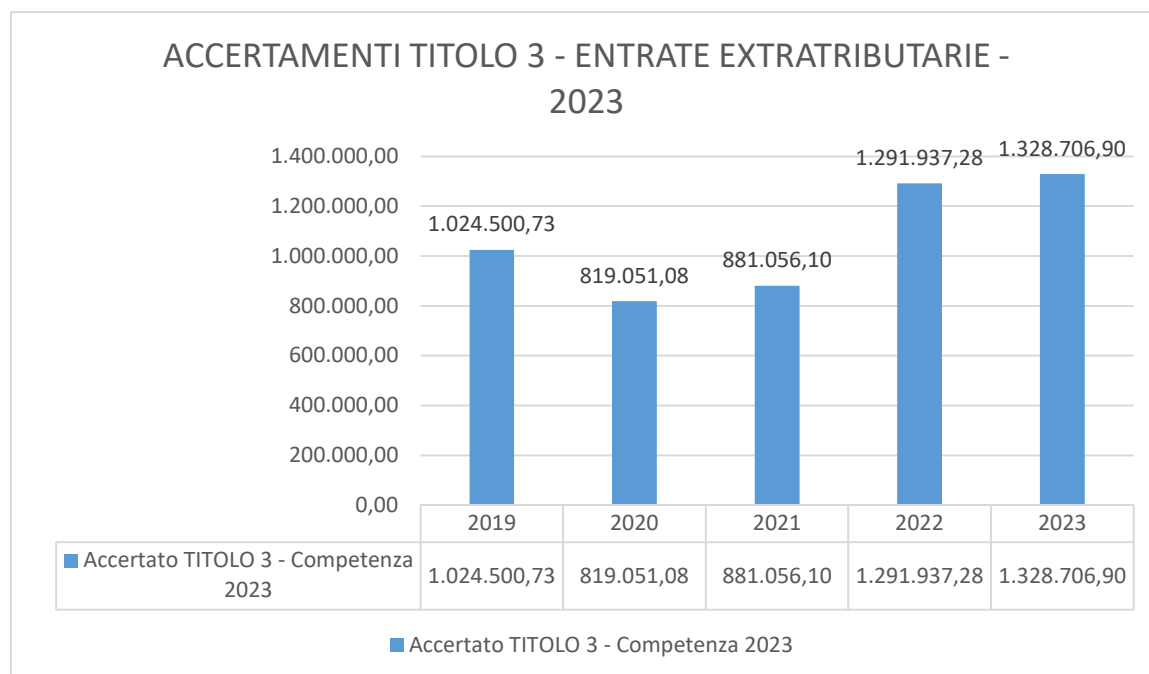


Diagramma 4: Grado di accertamento delle entrate del titolo III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del TITOLO 3 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2023:

TIPOLOGIA	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	935.070,17	997.693,54	106,70%
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	344.690,76	99.559,30	28,88%
300 - Interessi attivi	37.319,66	43.211,15	115,79%
500 - Rimborsi ed altre entrate correnti	251.245,10	188.242,91	74,92%
Totali	1.568.325,69	1.328.706,90	84,72%

Tabella 16: Grado di accertamento delle entrate del titolo III - Entrate extratributarie

Nelle tabelle che seguono viene riportato l'andamento nel tempo delle entrate del TITOLO 3 (accertamenti di competenza), distinguendo per ogni tipologia le categorie che la compongono.

Nella tipologia 100, "vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni", trovano allocazione i proventi derivanti dalla vendita di beni e dalla vendita ed erogazione dei servizi; gli accertamenti dell'annualità 2023 testimoniano, rispetto ai dati degli esercizi precedenti, come, l'attività di riscossione di questa tipologia di entrate sia diventata più puntuale e precisa, migliorando costantemente negli anni.

TIPOLOGIA 100	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 – Vendita di beni	3.000,00	8.934,83	7.941,04	103.825,03	187.854,54
CATEGORIA 2 – Entrate dalla vendita e dalla erogazione dei servizi	477.421,51	469.799,57	531.554,08	586.831,03	575.898,88
CATEGORIA 3 – Proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.413,27	31.645,80	142.840,30	105.471,96	233.940,12
TOTALI	517.834,78	510.380,20	682.335,42	796.128,02	997.693,54

17: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 100 del titolo III- VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Nella tipologia 200, "proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti", sono compresi prioritariamente gli incassi di introiti per sanzioni effettuate a vario titolo; nello specifico si tratta di incassi derivanti da sanzioni per violazioni al codice della strada, contravvenzioni di natura ambientale e indennizzi per trasporti eccezionali.

L'art. 208 del Codice della strada definisce i vincoli di destinazione e di utilizzo dei proventi introitati da Comuni, Province e Città metropolitane in relazione all'applicazione delle

sanzioni amministrative pecuniarie per la violazione al Codice della strada.

Detta norma dispone che gli enti devono destinare una quota pari al 50% dei proventi in oggetto come segue:

- a) in misura non inferiore a un quarto della quota, a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;
- b) in misura non inferiore a un quarto della quota, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;
- c) ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d- bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis dello stesso articolo (assunzioni stagionali), ad interventi a favore della mobilità ciclistica.

Si evidenzia che in base all'art. 142, co. 12-bis e seguenti del codice della strada è previsto che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità. Ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza sono attribuiti, in misura pari al 50 per cento ciascuno:

- all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del decreto del Presidente della Repubblica 22 marzo 1974, n. 381;
- all'ente da cui dipende l'organo accertatore.

I suddetti enti destinano le somme come sopra specificate (correlazione con relativa spesa):

- alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, comprese le spese relative alla segnaletica e le barriere e dei relativi impianti;
- al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, comprese le spese relative al personale nei limiti della normativa vigente. Successivamente ciascun ente trasmette in via informatica, al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e al Ministero dell'Interno, entro il 31 maggio di ogni anno, una relazione in cui sono indicati , con riferimento all'anno precedente, l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza di cui al sopra detto art. 208 e al comma 12-bis dell'art. 142 del Codice della Strada, come risultante dal rendiconto approvato nel medesimo anno, e gli interventi realizzati a valere su tali risorse con l'indicazione degli oneri sostenuti per ogni intervento.

Pertanto, gli enti dovranno tenere distinti, in fase di accertamento delle entrate, i proventi generalmente relativi alle violazioni al codice della strada (art. 208), inseriti nel bilancio della Provincia di Terni alla categoria 1 della tipologia 200, da quelli derivanti da accertamenti delle violazioni per limiti massimi della velocità (art. 142, comma 12-bis) inseriti nel bilancio della Provincia di Terni alle categorie 2 e 3 della tipologia 200.

TIPOLOGIA 200	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 – Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	67.079,77	35.312,34	35.300,00	23,7	4.173,89
CATEGORIA 2 – Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	47.664,28	32.479,02	30.562,91	123.568,42	22.502,94
CATEGORIA 3 – Entrate da imprese pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	92.488,25	66.176,94	57.943,15	155.914,77	72.882,47
TOTALI	207.232,30	133.967,30	123.806,06	279.506,89	99.559,30

Tabella 18: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 200 del titolo III- PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI

Per la tipologia 300 “interessi attivi” le entrate sono accertate imputandole all’esercizio in cui l’obbligazione giuridica attiva risulta esigibile.

Con riferimento agli interessi bancari esigibili alla data del 31 dicembre e comunicati all’ente nei primi mesi dell’anno successivo, è possibile accertare l’entrata nell’anno successivo; in questo caso essa viene imputata all’esercizio precedente sulla base della comunicazione della banca o dell’incasso verificatosi prima dell’approvazione del rendiconto.

Le eventuali entrate per interessi di mora (ad esempio per ritardato pagamento canoni di affitto) sono accertate al momento dell’incasso, non essendo possibile quantificarle in una fase precedente.

TIPOLOGIA 300	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 3 – Altri interessi attivi	2.112,66	1.715,35	1.438,42	1.378,23	43.211,15
TOTALI	2.112,66	1.715,35	1.438,42	1.378,23	43.211,15

Tabella 19: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 300 del titolo III- INTERESSI ATTIVI

TIPOLOGIA 500	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 2 – Rimborsi in entrata	52.671,76	55.367,48	38.606,37	117.146,65	52.497,90
CATEGORIA 99 – Altre entrate correnti n.a.c.	244.649,23	117.619,75	34.869,83	97.777,49	135.745,01
TOTALI	297.320,99	172.987,23	73.476,20	214.924,14	188.242,91

Tabella 20: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 500 del titolo III- RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI

2.1.4 TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nel corso dell'anno 2023 la Provincia di Terni accerta al titolo IV delle entrate la somma complessiva di € 10.465.657,04 a fronte di una previsione iniziale di € 13.522.153,08 e di una previsione assestata di € 21.409.473,12.

Le entrate in conto capitale derivano principalmente da contributi agli investimenti da Enti locali ed in particolare dalla Regione Umbria e sono dirette, salvo eccezioni previste dalla legge a finanziare gli investimenti.

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto.



Diagramma 5: Grado di accertamento delle entrate del titolo IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del titolo IV dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2023:

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
200 -Contributi agli investimenti	27.559.149,33	10.025.494,61	36,38%
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	3.806.927,97	404.681,51	10,63%
400 - Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	3.565.548,90	35.480,92	1,00%
Totali	34.931.626,20	10.465.657,04	29,96%

Tabella 21: Grado di accertamento delle entrate del titolo IV - Entrate in conto capitale

Nelle tabelle che seguono viene riportato l'andamento nel tempo delle entrate del titolo IV (accertamenti di competenza), distinguendo per ogni tipologia le categorie che lo compongono.

TIPOLOGIA 200	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 – Contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche	3.738.408,17	4.910.038,03	7.728.711,17	9.601.780,67	9.565.150,34
CATEGORIA 5 – Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal resto del mondo	841.153,96	580.574,22	457.444,58	692.768,82	460.344,27
TOTALI	4.579.562,13	5.490.612,25	8.186.155,75	10.294.549,49	10.025.494,61

Tabella 22: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 200 del titolo IV- ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA 300	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 10 – Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni pubbliche	203.698,62	219.569,28	415.421,14	588.946,54	404.681,51
CATEGORIA 12 – Altri trasferimenti in conto capitale da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	203.698,62	219.569,28	415.421,14	588.946,54	404.681,51

Tabella 23: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 300 del titolo IV- ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA 400	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 – Alienazioni di beni materiali	42.188,88	69.308,88	41.493,48	35.480,92	35.480,92
TOTALI	42.188,88	69.308,88	41.493,48	35.480,92	35.480,92

Tabella 24: Andamento degli accertamenti delle categorie che compongono la tipologia 400 del titolo IV- ENTRATE IN CONTO CAPITALE

2.1.5 TITOLO V – ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100), la riscossione di crediti a breve (Tip.200), a medio e lungo termine (Tip. 300) oltre alla voce residuale (Tip.400). Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Senza la presenza di specifiche deroghe, pertanto, si applica il principio generale della competenza potenziata. Per quanto riguarda il contenuto specifico delle operazioni da cui hanno origine queste entrate, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti in spesa, si rimanda al corrispondente argomento delle uscite (acquisizione di attività finanziarie).

Nel corso del 2023, a seguito della sentenza n. 310/2023 del Tribunale ordinario di Perugia, sezione specializzata delle imprese l'Ente ha accertato ed incassato la somma complessiva di € 6.860,97.

2.1.6 TITOLO VI – ACCENSIONE DI PRESTITI

Questi movimenti, con poche eccezioni riportate di seguito, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) ed altre forme di entrata residuali (Tip.400). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili:

- Assunzione di prestiti. L'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto;
- Contratti derivati. La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Nel corso dell'anno 2023, come per l'esercizio 2022, non sono state accertate entrate al Titolo VI "Accensione di prestiti".

2.1.6.1 ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'art. 204 del D.Lgs. 267/2000 in tema di indebitamento stabilisce che: *"Oltre al rispetto delle condizioni di cui all'articolo 203, 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**".

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 18.988.923,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.667.186,47	
5) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 881.056,10	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE	€ 24.537,165,58	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI	€ 2.453.716,56	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui Importo pagato	€ 525.062,01	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C)	€ 1.928.654,55	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per	€ 525.062,01	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,14 %

Tabella 25: Rispetto del limite di indebitamento

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	29.141.440,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 1.584.631,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 0
TOTALE DEBITO alla data del 31/12/2023	=	€ 27.556.809,32

Tabella 26: Debito complessivo

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	33.765.376,46	32.742.414,82	32.097.320,76	31.098.087,73	30.002.478,44	29.141.440,90
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	1.022.961,64	645.094,06	999.233,03	1.095.609,29	861.037,54	1.584.631,58
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	32.742.414,82	32.097.320,76	31.098.087,73	30.002.478,44	29.141.440,90	27.556.809,32
Nr. Abitanti al 1/1/22	225.633	225.633	225.633	225.663,00	216.539	216.539
Debito medio per abitante	145,11	142,25	137,83	132,95	134,58	127,26

Tabella 27: Evoluzione dell'indebitamento

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	254.723,02	210.486,28	311.353,42	198.212,10	207.654,53	525.062,01
Quota capitale	1.022.961,64	645.094,06	999.233,03	1.095.609,29	861.037,54	1.584.631,58
Totale fine anno	1.279.702,66	857.599,34	1.312.606,45	1.293.821,39	1.068.692,07	2.109.693,59

Tabella 28: Evoluzione oneri finanziari per ammortamento

L'ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente ha richiesto la sospensione della quota capitale (rata dicembre 2023) dei mutui contratti con gli istituti di credito aderenti ai sensi dell'accordo ABI-ANCI-UI sottoscritto il 27.7.2023 in seguito alle misure adottate dovute all'emergenza dovuta all'aumento dei costi energetici.

2.1.7 TITOLO VII – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100). La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce il relativo importo all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

L'Ente dall'esercizio 2019 quando aveva fatto ricorso all'anticipazione del tesoriere per € 4.785.215,08 completamente restituita in data 9 dicembre 2019, non ha più beneficiato di questo Istituto.

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

ACCESSO AL FONDO STRAORDINARIO DI LIQUIDITÀ DELLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.p.A.
(art. 1, D.L. nr. 35/2013, convertito in L. nr. 64/2013).
L’Ente, nel corso del 2023 non ha fatto ricorso a questo strumento.

2.1.8 **TITOLO IX – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

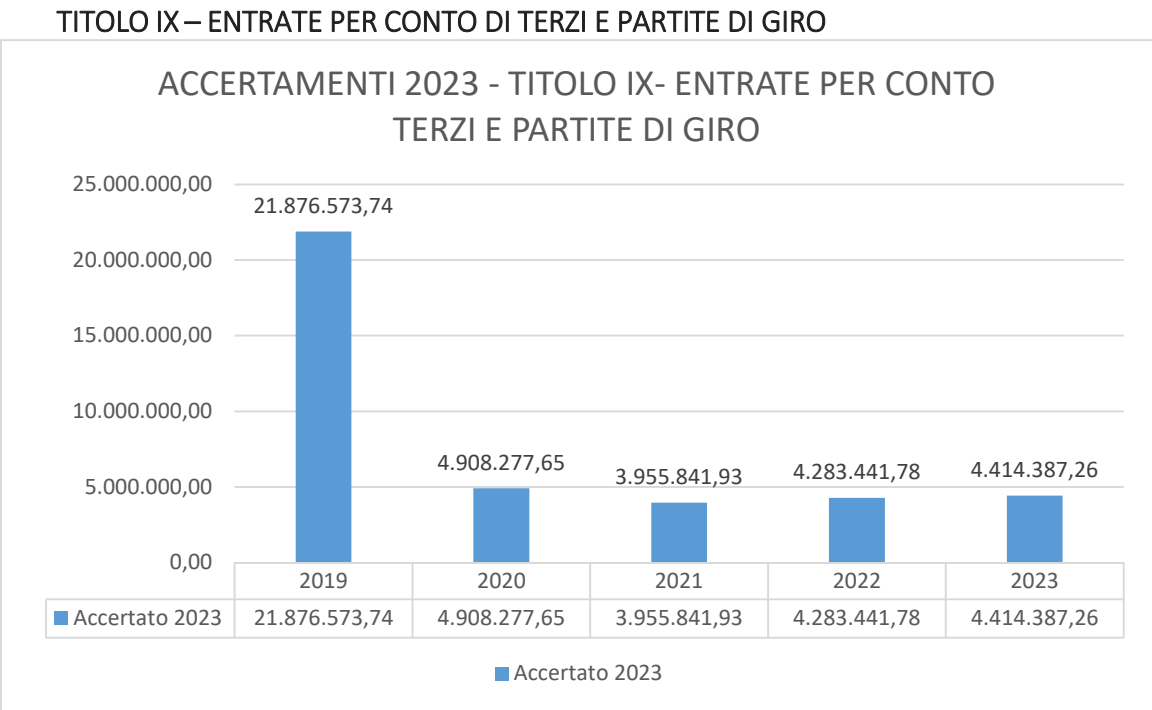


Diagramma 6: Grado di accertamento delle entrate del TITOLO IX - ENTRATE PER CONTO DI TERZI EPARTITE DI GIRO.

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del TITOLO IX dell’entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2023:

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 -Entrate per partite di giro	41.700.000,00	4.210.722,04	10,10%
200 - Entrate per conto terzi	2.175.000,00	203.665,22	9,36%
Totali	43.875.000,00	4.414.387,26	10,06%

Tabella 29: Grado di accertamento delle entrate del titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro
Nelle tabelle che seguono viene riportato l’andamento nel tempo delle entrate del titolo IX (accertamenti di competenza), distinguendo per ogni tipologia le categoria che la compongono:

TIPOLOGIA 100	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 – Altre ritenute	2.093.671,20	2.221.294,17	2.292.594,70	2.644.192,47	2.669.986,48
CATEGORIA 2 – Ritenute su redditi da lavoro dipendente	1.580.886,91	1.613.408,80	1.512.148,35	1.482.497,82	1.477.097,60
CATEGORIA 99 – Altre ritenute per partite di giro	17.794.930,71	677.211,75	28.324,52	5.755,69	63.637,96
TOTALI	21.469.488,82	4.511.914,72	3.833.067,57	4.132.445,98	4.210.722,04

Tabella 30: Andamento delle entrate titolo IX- tipologia 100 distinte per categorie componenti

TIPOLOGIA 200	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA 1 – Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	378.467,60	353.063,59	109.260,46	147.508,39	191.776,31
CATEGORIA 4 – Depositi di/presso terzi	29.802,02	43.299,34	13.513,90	3.487,41	11.888,91
TOTALI	408.269,62	396.362,93	122.774,36	150.995,80	203.665,22

Tabella 31: Andamento delle entrate titolo IX- tipologia 200 distinte per categorie componenti

2.2 L'ANALISI DELLA SPESA

L'erogazione della spesa costituisce un'attività di fondamentale importanza per le amministrazioni pubbliche locali nella prospettiva di tendere al perseguimento delle proprie finalità di fondo, mediate l'impiego delle risorse a disposizione in condizioni di economicità e nel rispetto degli equilibri di bilancio.

TITOLO	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	B/A%	IMPEGNI (D)	D/B%	SCARTO B-A		SCARTO D-B	
						VALORE ASSOLUTO	%	VALORE ASSOLUTO	%
TITOLO I - SPESE CORRENTI	33.839.311,62	35.949.608,33	106,24	33.128.117,25	92,15	2.110.296,71	-6,24	- 2.821.491,08	7,85
<i>di cui FPV per spese correnti</i>				559.282,58					
TITOLO II - SPESE IN C/CAPITALE	13.275.392,72	51.393.889,20	387,14	7.705.925,44	14,99	38.118.496,48	287,14		85,01
<i>di cui FPV per spese Cc/capitale</i>				4.428.581,13					
TITOLO IV - RIMBORSO PRESTITI	2.167.046,72	2.112.046,72	97,46	1.631.132,20	77,23	- 55.000,00	2,54	- 480.914,52	22,77
TITOLO V - CHIUSURA ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	15.000.000,00	15.000.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 15.000.000,00	100,00
TOTALE	64.281.751,06	104.455.544,25	162,50	42.465.174,89	40,65	40.173.793,19	-62,50	- 61.990.369,36	59,35
TITOLO VII USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	43.875.000,00	43.875.000,00	100,00	4.414.387,26	10,06	0,00	0,00	- 39.460.612,74	89,94
TOTALE	108.156.751,06	148.330.544,25	137,14	46.879.562,15	31,60	40.173.793,19	-37,14	- 101.450.982,10	68,40

Tabella 32 – Analisi della spesa

ANDAMENTO DEGLI IMPEGNI	2022 (A)	2023 (B)	SCARTO B-A	
			VALORE ASSOLUTO	%
TITOLO I - SPESE CORRENTI	34.083.063,75	33.128.117,25	-954.946,50	2,80
TITOLO II - SPESE IN C/CAPITALE	5.738.763,51	7.705.925,44	1.967.161,93	34,28
TITOLO IV - RIMBORSO PRESTITI	861.037,54	1.631.132,20	770.094,66	89,44
TITOLO V - CHIUSURA ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	40.682.864,80	42.465.174,89	1.782.310,09	-4,38
TITOLO VII USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.283.441,78	4.414.387,26	130.945,48	-3,06
TOTALE	44.966.306,58	46.879.562,15	1.913.255,57	-4,25

Tabella 33: Andamento impegni

2.2.1

TITOLO 1 – SPESE CORRENTI

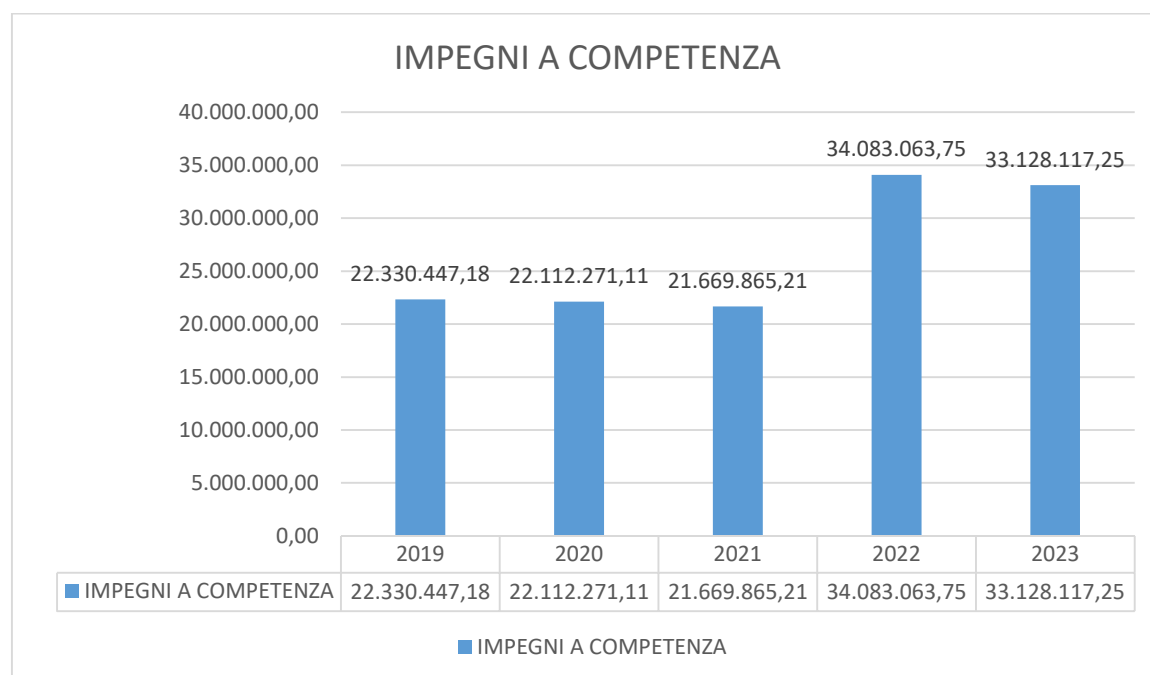


Diagramma 7: Grado di impegno delle spese del titolo I - SPESE CORRENTI

TITOLO I - Spese correnti - Missioni	A	B	D	E	B/A	D/B	E/D
Missione 01 – Servizi Istituzionali e generali e di gestione	25.291.896,45	26.127.133,82	25.015.799,51	4.319.211,94	103,30	95,75	17,27
Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio	2.488.758,11	3.292.540,77	2.552.957,94	1.875.666,60	132,30	77,54	73,47
Missione 06 – Politiche giovanili sport e tempo libero	412.089,18	428.089,18	379.826,60	173.110,83	103,88	88,73	45,58
Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	84.623,83	84.623,83	79.937,73	79.937,73	100,00	94,46	100,00
Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	575.001,53	584.801,53	486.420,96	440.369,31	101,70	83,18	90,53
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	4.606.045,46	5.022.964,10	4.540.447,91	3.816.611,76	109,05	90,39	84,06
Missione 11 – Soccorso civile	17.650,00	48.208,04	43.826,60	31.538,37	273,13	90,91	71,96
Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale	5.900,00	5.900,00	2.900,00	0,00	100,00	49,15	0,00
Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	13.000,00	26.000,00	26.000,00	13.000,00	200,00	100,00	50,00
Missione 20 – Fondi e accantonamenti	306.471,46	291.471,46	0,00	0,00	95,11	0,00	0,00
Missione 50 – Debito pubblico	37.875,60	37.875,60	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO I	33.839.311,62	35.949.608,33	33.128.117,25	10.749.446,54	106,24	92,15	32,45

Tabella 34: Andamento impegni titolo I della spesa distinti per missione

TITOLO I - Spese correnti	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente	5.879.407,63	6.006.716,20	5.726.652,71	5.625.411,19	102,17	95,34	98,23
Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'ente	603.793,37	632.961,14	621.391,09	579.215,99	104,83	98,17	93,21
Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi	5.748.749,25	6.456.317,93	5.642.187,73	3.498.358,76	112,31	87,39	62,00
Macroaggregato 4 – Trasferimenti correnti	20.062.955,46	20.722.459,89	20.173.909,33	133.534,62	103,29	97,35	0,66
Macroaggregato 7 –Interessi passivi	599.058,85	599.058,85	529.252,24	525.062,01	100,00	88,35	99,21
Macroaggregato 8 –Altre spese per redditi da capitale	37.875,60	37.875,60	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
Macroaggregato 9 –Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	10.000,00	459,97	100,00	100,00	4,60	21,74
Macroaggregato 10 –Altre spese correnti	897.471,46	1.484.218,72	434.264,18	387.763,97	165,38	29,26	89,29
TOTALE SPESE TITOLO I	23.765.126,36	37.077.162,71	34.083.063,75	10.532.906,08	156,02	91,92	30,90

Tabella 35: Andamento impegni titolo I della spesa distinti per macroaggregato

2.2.2

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

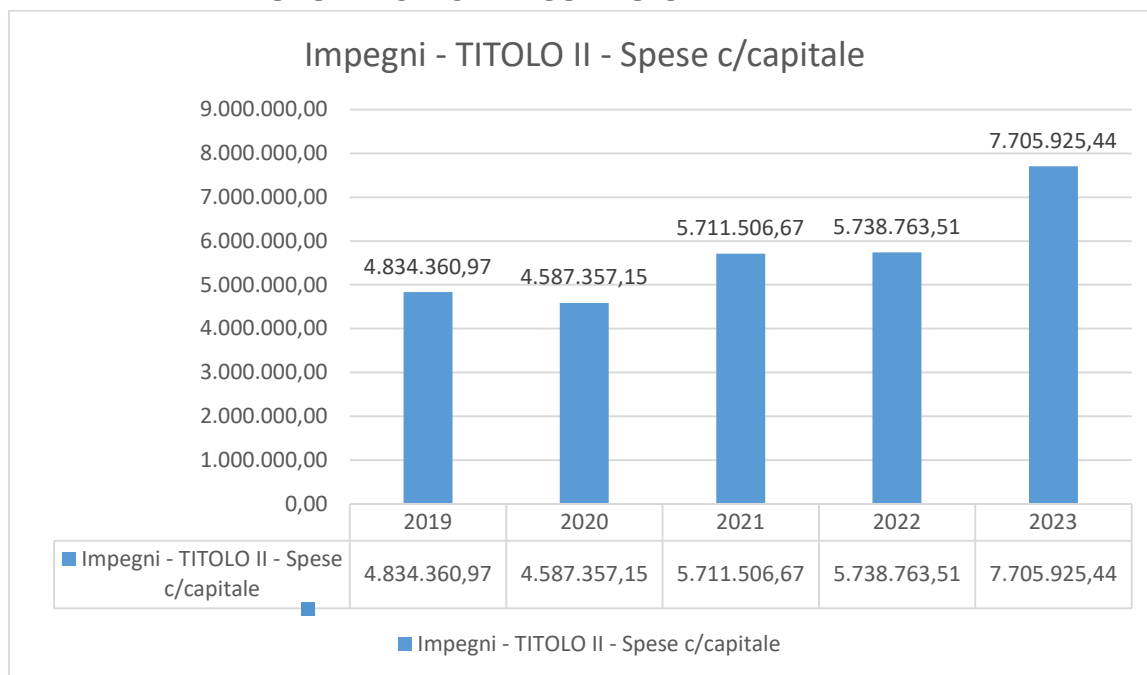


Diagramma 8: Grado di impegno delle spese del titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE

TITOLO II - Spese in c/capitale - Missioni	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Missione 01 – Servizi Istituzionali e generali e di gestione	360.000,00	1.031.945,49	201.567,41	165.109,37	286,65	19,53	81,913
Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio	2.383.687,77	22.288.425,68	2.529.181,63	1.420.056,24	935,04	11,35	56,147
Missione 06 – Politiche giovanili sport e tempo libero	15.212,00	15.212,00	0,00	0,00	100	0,00	0,00
Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	100	0,00	0,00
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	10.515.492,95	28.057.306,03	4.975.176,40	3.919.721,33	266,82	17,73	78,786
TOTALE SPESE TITOLO II	13.275.392,72	51.393.889,20	7.705.925,44	5.504.886,94	387,14	14,99	71,437

Tabella 36: Andamento impegni titolo II della spesa distinti per missione

TITOLO II - Spese c/capitale	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Macroaggregato 2 – Investimenti fissi lordi	13.275.392,72	32.539.006,81	7.705.925,44	5.504.886,94	245,11	23,68	71,44
Macroaggregato 5 – Altre spese in c/capitalei	0,00	18.854.882,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO II	13.275.392,72	51.393.889,20	7.705.925,44	5.504.886,94	387,14	14,99	71,44

Tabella 37: Andamento impegni titolo II della spesa distinti per macroaggregato

2.2.3 TITOLO IV – RIMBORSO PRESTITI

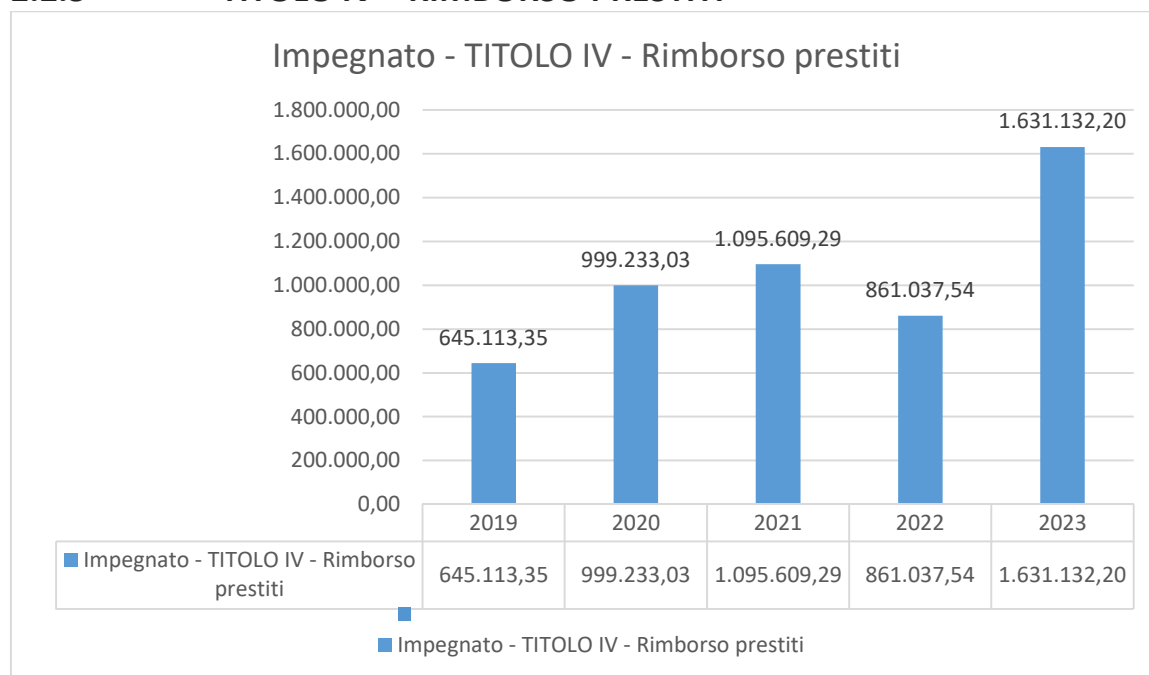


Diagramma 9: Grado di impegno delle spese del titolo IV - RIMBORSO PRESTITI

TITOLO IV - Rimborso prestiti	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Missione 50 – Debito pubblico	2.167.046,72	2.112.046,72	1.631.132,20	1.584.631,58	97,462	77,23	97,149
TOTALE SPESE TITOLO II	2.167.046,72	2.112.046,72	1.631.132,20	1.584.631,58	97,462	77,23	97,149

Tabella 38: Andamento impegni titolo IV della spesa distinti per missione

TITOLO IV - Rimborso prestiti	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Macroaggregato 2 – Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	2.167.046,72	2.112.046,72	1.631.132,20	1.584.631,58	97,46	77,23	97,15
TOTALE SPESE TITOLO IV	2.167.046,72	2.112.046,72	1.631.132,20	1.584.631,58	97,46	77,23	97,15

Tabella 39: Andamento impegni titolo IV della spesa distinti per macroaggregato

2.2.4 TITOLO V – CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

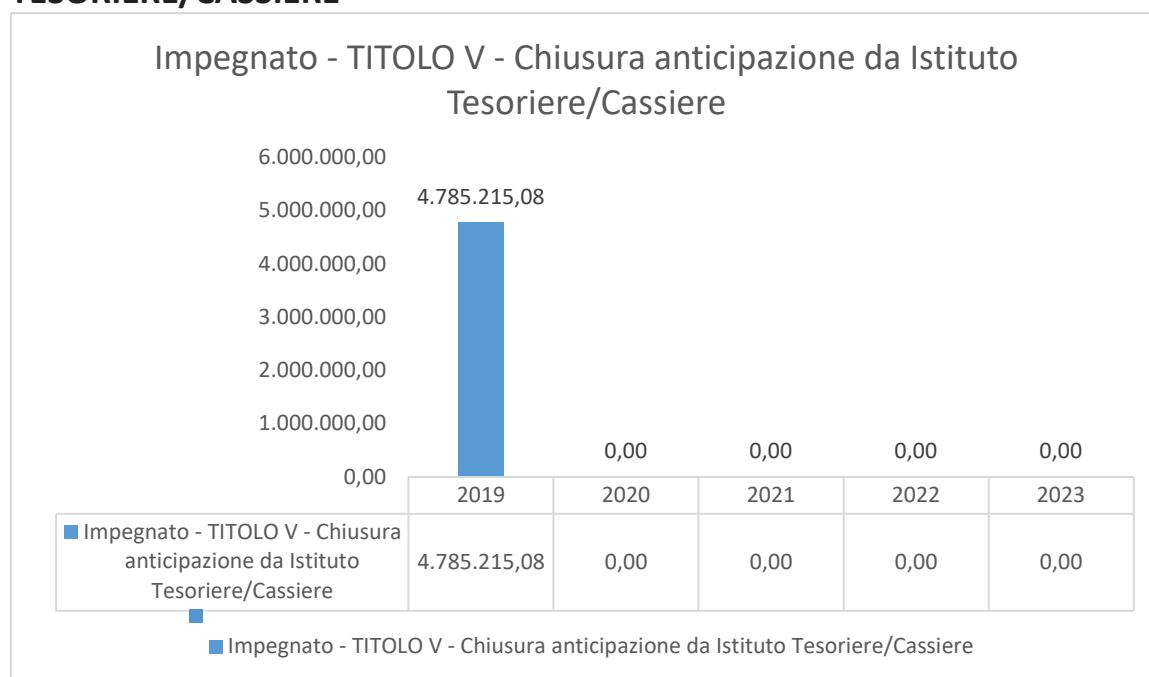


Diagramma 10: Grado di impegno delle spese del titolo V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

TITOLO V - Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Missione 60 – Anticipazioni finanziarie	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00	100	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO V	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00	100	0,00	0,00

Tabella 40: Andamento impegni titolo V della spesa distinti per missione

TITOLO V - Chiusura anticipazioni ricevute da Tesoriere/cassiere	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Macroaggregato 1 - chiusura anticipazioni ricevute da Tesoriere*/cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO V	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00

Tabella 41: Andamento impegni titolo V della spesa distinti per macroaggregato

2.2.5 TITOLO VII – USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

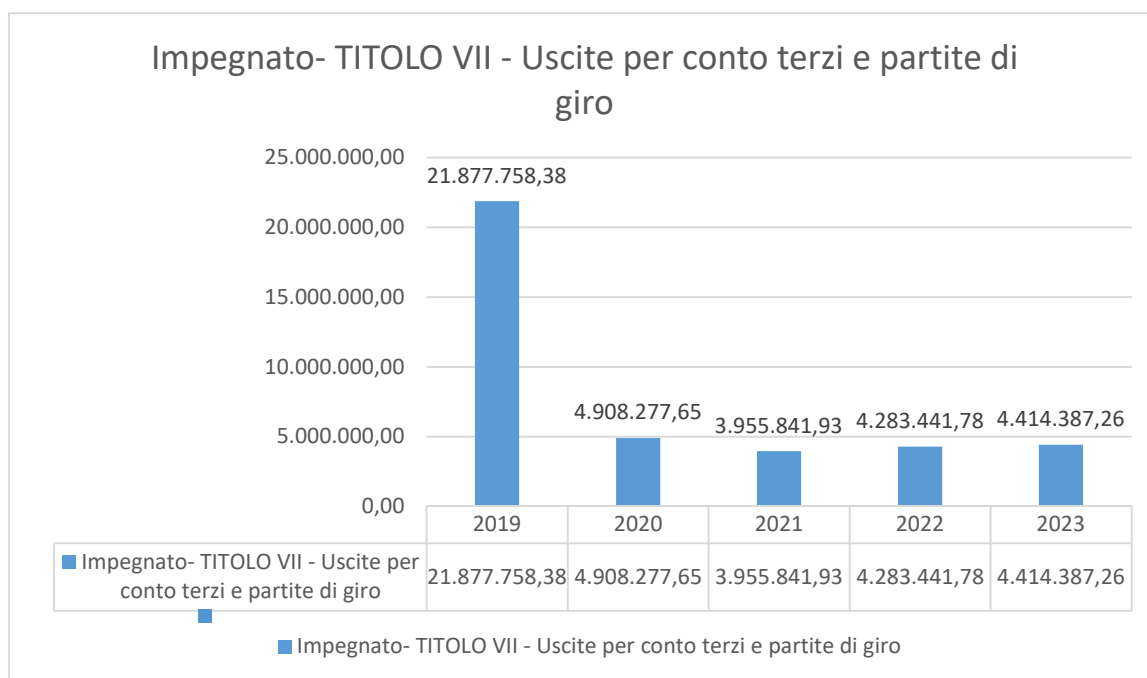


Diagramma 11: Grado di impegno delle spese del titolo VII - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Missione 99 – Servizi per conto terzi	43.875.000,00	43.875.000,00	4.414.387,26	4.219.331,58	100	10,06	95,58
TOTALE SPESE TITOLO VII	43.875.000,00	43.875.000,00	4.414.387,26	4.219.331,58	100	10,06	95,58

Tabella 42: Andamento impegni titolo VII della spesa distinti per missione

TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	Stanziamenti iniziali (A)	Stanziamenti definitivi (B)	Impegni (D)	Pagamenti c/competenza (E)	Scost. % B/A	Scost. % D/B	Scost. % E/D
Macroaggregato 1 – Uscite per partite di giro	41.700.000,00	41.700.000,00	4.210.722,04	4.108.162,10	100,00	10,10	97,56
Macroaggregato 2 – Uscite per conto terzi	2.175.000,00	2.175.000,00	203.665,22	111.169,48	100,00	9,36	54,58
TOTALE SPESE TITOLO VII	43.875.000,00	43.875.000,00	4.414.387,26	4.219.331,58	100,00	10,06	95,58

Tabella 43: Andamento impegni titolo VII della spesa distinti per macroaggregato

TREND STORICO (ULTIMO TRIENNIO) DELLE SPESE

SPESE	IMPEGNI 2021 (A)	IMPEGNI 2022 (B)	IMPEGNI 2023 (C)	SCOSTAMENTO 2023-2021 D=C-A	INCIDENZA 2023-2021 D/A	SCOSTAMENTO 2023-2022 E=C-B	INCIDENZA 2023-2022 E/B
TITOLO I-SPESE CORRENTI	21.669.865,21	34.083.063,75	33.128.117,25	11.458.252,04	0,53	-954.946,50	-0,03
TITOLO II-SPESE C/CAPITALE	5.711.506,67	5.738.763,51	7.705.925,44	1.994.418,77	0,35	1.967.161,93	0,34
TITOLO IV-RIMBORSO PRESTITI	1.095.609,29	861.037,54	1.631.132,20	535.522,91	0,49	770.094,66	0,89
TITOLO V-CHIUSURA ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII-USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.955.841,93	4.283.441,78	4.414.387,26	458.545,33	0,12	130.945,48	0,03
TOTALE	32.432.823,10	44.966.306,58	46.879.562,15	14.446.739,05	0,45	1.913.255,57	0,04

Tabella nr. 44 – Trend storico (ultimo triennio) delle spese

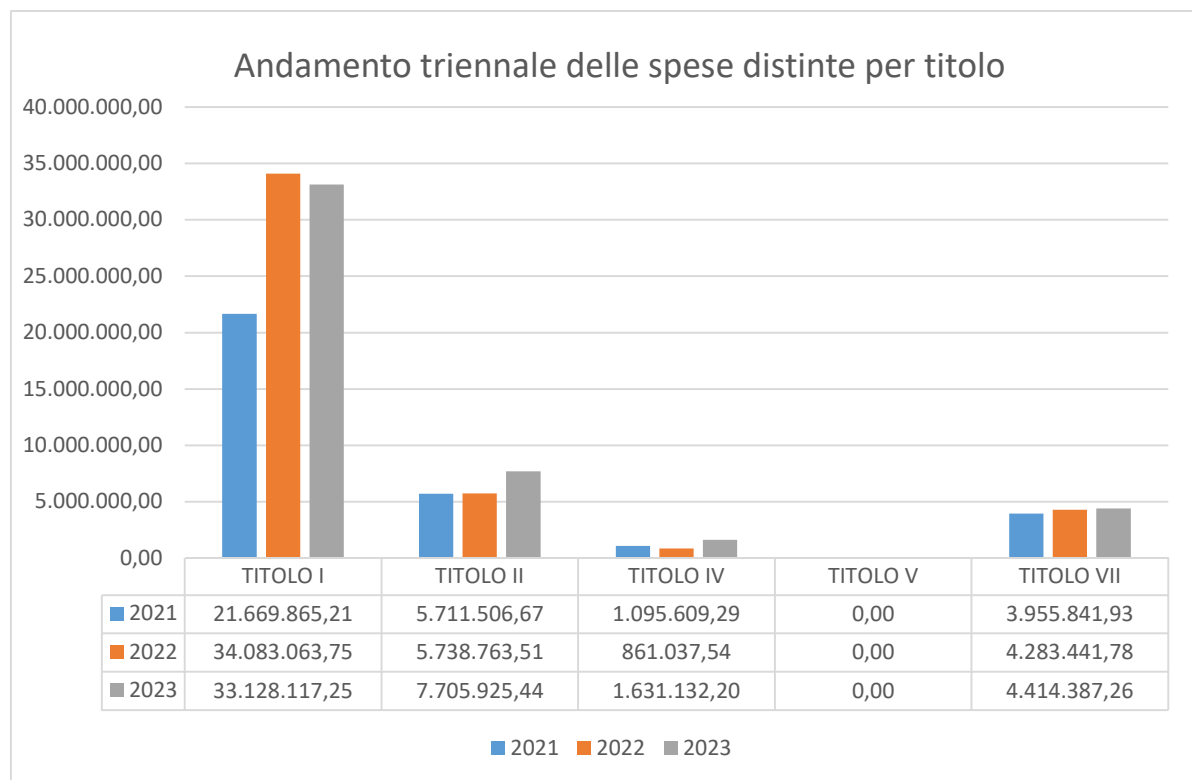


Diagramma 12: Trend storico (ultimi 3 anni) delle uscite distinte per titolo

3. DETTAGLI DI ALCUNE VOCI DI SPESA

3.1 LE SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 36.343.302,36,
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della Lg. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti per le assunzioni a tempo determinato precisando che per l'anno 2022 il suddetto limite, per come rideterminato a seguito dell'entrata in vigore del decreto legge n.162/2019, convertito con legge 28/2/2020 n.8, e per effetto del comma 562 della Legge 234/2021, (per le assunzioni a tempo determinato non può superarsi il limite della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009), è rideterminato in € 1.623.100,24;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

	Media 2011/2013	2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	13.681.691,8 6	5.726.652,71
Spese macroaggregato 103	143.097,66	25.604,46
Irap macroaggregato 102	809.140,71	365.913,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	189.689,95	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	14.823.620,1 8	6.118.170,62
(-) Componenti escluse (B)	2.684.317,13	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	12.139.303,0 5	6.118.170,62

Tabella nr. 45 – Rispetto dei vincoli per le spese del personale

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

3.2 L'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Con deliberazione del Presidente n. 7 del 30 gennaio 2023 avente ad oggetto "Anticipazione di tesoreria per l'anno 2023 ex art. 222 del D. Lgs. 267/2000 e utilizzo, in termini di cassa, di entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti di cui all'art. 195 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i." è stato deliberato l'importo massimo dell'anticipazione concedibile, pari ad € 10.223.818,99 che corrispondono ai 5/12 delle entrate relative ai primi tre titoli di bilancio accertate nell'esercizio finanziario 2020 come risultanti dal Rendiconto della gestione 2020, approvato con delibera del Consiglio Provinciale nr. 10 del 25 maggio 2021. Nel corso del 2023 la Provincia di Terni non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

3.3 LA GESTIONE DEI RESIDUI

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione 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.

Al 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."*

La chiusura del rendiconto è stata, dunque, preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. A tal fine, è stato chiesto ai responsabili di Area una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, al termine della quale si è evidenziato un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella deliberazione Presidenziale nr. 49 del 05/06/2024 di riaccertamento degli stessi.

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso

provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui. Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, si dà fin d'ora atto che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione). Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

3.3.1 LA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

RESIDUI ATTIVI	INIZIALI (A)	RISCOSSI (B)	MAGGIORI/ MINORI (D)	RIACCERTATI E=A+D	DA RIPORTARE F=E-B	RESIDUI DI COMPETENZA (G)	TOTALE RESIDUI FINE GESTIONE H=F+G
TITOLO I	14.670.081,84	10.289.016,31	0,00	14.670.081,84	4.381.065,53	7.225.040,00	11.606.105,53
TITOLO II	21.446.615,67	13.970.965,53	-2.527.495,70	18.919.119,97	4.948.154,44	76.029,79	5.024.184,23
TITOLO III	4.315.531,11	2.301.647,12	179.453,20	4.494.984,31	2.193.337,19	624.122,26	2.817.459,45
TITOLO IV	4.810.242,25	749.748,33	-292,34	4.809.949,91	4.060.201,58	1.905.740,76	5.965.942,34
TITOLO VI	819.077,45	90.366,28	0,00	819.077,45	728.711,17	0,00	728.711,17
TITOLO IX	761.882,86	94.505,11	-105.252,16	656.630,70	562.125,59	157.876,24	720.001,83
TOTALE	46.823.431,18	27.496.248,68	-2.453.587,00	44.369.844,18	16.873.595,50	9.988.809,05	26.862.404,55

Tabella 46: La gestione dei residui attivi

3.3.2 LA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

Tabella 47: La gestione dei residui passivi

GESTIONE RESIDUI PASSIVI							
RESIDUI PASSIVI	INIZIALI (A)	PAGATI (B)	MAGGIORI/ MINORI (D)	RIACCERTATI E=A+D	DA RIPORTARE F=E-B	RESIDUI DI COMPETENZA (G)	TOTALE RESIDUI FINE GESTIONE H=F+G
TITOLO I	45.235.205,01	36.557.288,58	-1.111.920,21	44.123.284,80	7.565.996,22	22.378.670,71	29.944.666,93
TITOLO II	4.047.512,09	2.964.512,63	-175.941,11	3.871.570,98	907.058,35	2.201.038,50	3.108.096,85
TITOLO IV	57.440,90	57.440,90	0,00	57.440,90	0,00	46.500,62	46.500,62
TITOLO VII	5.597.601,33	94.740,90	-172.954,54	5.424.646,79	5.329.905,89	195.055,68	5.524.961,57
TOTALE	54.937.759,33	39.673.983,01	-1.460.815,86	53.476.943,47	13.802.960,46	24.821.265,51	38.624.225,97

3.3.3

EVOLUZIONE TEMPORALE DEI RESIDUI

Dalle tabelle sotto riportate si può evincere la ripartizione complessiva dei residui attivi e passivi ed il confronto del volume degli stessi per le annualità 2020/2022

RESIDUI ATTIVI

EVOLUZIONE TEMPORALE DEI RESIDUI ATTIVI			
Residui iniziali al 01.01.2023	Residui riscossi	Maggiori/Minori ACCERTAMENTI	Residui da RIPORTARE AL 31/12/2023
46.823.431,18	27.496.248,68	-2.453.587,00	16.873.595,50

Tabella 48: Evoluzione temporale dei residui attivi

ENTRATE	Residui iniziali al 01.01.2023	Residui da residui da riportare alla data del 31/12/2023	scostamento %	% dei residui da riportare/totale
TITOLO I	14.670.081,84	4.381.065,53	70,14	29,86
TITOLO II	21.446.615,67	4.948.154,44	76,93	23,07
TITOLO III	4.315.531,11	2.193.337,19	49,18	50,82
TITOLO IV	4.810.242,25	4.060.201,58	15,59	84,41
TITOLO VI	819.077,45	728.711,17	11,03	88,97
TITOLO IX	761.882,86	562.125,59	26,22	73,78
TOTALE	46.823.431,18	16.873.595,50	25,22	74,78

Tabella 49: Andamento residui attivi nel corso dell'anno

ANDAMENTO TEMPORALE DEI RESIDUI ATTIVI NELL'ULTIMO TRIENNIO			
TIPOLOGIA DEI RESIDUI	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Residui da residui	18.635.341,93	22.963.123,91	16.873.595,50
Residui da competenza	15.047.309,44	23.860.307,27	9.988.809,05
TOTALE	33.682.651,37	46.823.431,18	26.862.404,55

Tabella 50: Andamento temporale dei residui attivi nel corso dell'ultimo triennio

RESIDUI PASSIVI

EVOLUZIONE TEMPORALE DEI RESIDUI ATTIVI			
Residui iniziali al 01.01.2023	Residui pagati	Maggiori/Minori IMPEGNI	Residui da RIPORTARE AL 31/12/2023
46.823.431,18	27.496.248,68	-2.453.587,00	16.873.595,50

Tabella nr. 51 – Evoluzione temporale dei residui passivi

USCITE	Residui iniziali al 01.01.2023	Residui da residui da riportare al 31/12/2023	scostamento %	% dei residui da riportare/ totale
TITOLO I	45.235.205,01	7.565.996,22	83,27	16,73
TITOLO II	4.047.512,09	907.058,35	77,59	22,41
TITOLO IV	57.440,90	0,00	100,00	0,00
TITOLO VII	5.597.601,33	5.329.905,89	4,78	95,22
TOTALE	54.937.759,33	13.802.960,46	74,88	25,12

Tabella 52 – Andamento residui passivi nel corso dell'anno

ANDAMENTO TEMPORALE DEI RESIDUI PASSIVI NELL'ULTIMO TRIENNIO			
TIPOLOGIA DEI RESIDUI	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Residui da residui	30.427.154,02	28.481.026,05	13.802.960,46
Residui da competenza	15.733.740,05	26.456.733,28	24.821.265,51
TOTALE	49.063.537,86	46.160.894,07	38.624.225,97

Tabella 53 – Andamento temporale dei residui passivi nel corso dell'ultimo triennio

RESIDUI ATTIVI

ENTRATE		Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	% di abbattimento C=B/A	Maggiori/Minori entrate (D)	Residui da residui da riportare E=A-B+D	Scostamento % F=(E-A)/A
TITOLO I	Anno 2023	14.670.081,84	10.289.016,31	70,14	0,00	4.381.065,53	-0,70
	Anno 2022	14.476.055,75	12.753.777,22	88,10	5.077.093,77	6.799.372,30	-0,53
	Anno 2021	14.631.574,73	12.041.317,89	82,30	-2.215,81	2.588.041,03	-0,82
TITOLO II	Anno 2023	21.446.615,67	13.970.965,53	65,14	-2.527.495,70	4.948.154,44	-0,77
	Anno 2022	8.321.592,13	802.451,76	9,64	-6.265,26	7.512.875,11	-0,10
	Anno 2021	9.854.083,61	2.178.906,73	22,11	-64.423,87	7.610.753,01	-0,23
TITOLO III	Anno 2023	4.315.531,11	2.301.647,12	53,33	179.453,20	2.193.337,19	-0,49
	Anno 2022	4.222.007,61	471.342,24	11,16	-196.389,23	3.554.276,14	-0,16
	Anno 2021	4.291.111,73	621.185,02	14,48	-85.779,64	3.584.147,07	-0,16
TITOLO IV	Anno 2023	4.810.242,25	749.748,33	0,16	-292,34	4.060.201,58	-0,16
	Anno 2022	4.695.119,17	900.873,95	0,19	-140.258,03	3.653.987,19	-0,22
	Anno 2021	5.752.064,06	2.451.173,15	0,43	-325.111,20	2.975.779,71	-0,48
TITOLO VI	Anno 2023	819.077,45	90.366,28	11,03	0,00	728.711,17	-0,11
	Anno 2022	883.037,36	63.959,92	7,24	0,00	819.077,44	-0,07
	Anno 2021	933.643,12	39.532,37	4,23	-11.073,39	883.037,36	-0,05
TITOLO IX	Anno 2023	761.882,86	94.505,11	0,12	-105.252,16	562.125,59	-0,26
	Anno 2022	1.084.839,21	342.850,00	0,32	-118.453,49	623.535,72	-0,43
	Anno 2021	1.697.085,48	646.549,93	0,38	-56.951,78	993.583,77	-0,41
TOTALE RESIDUI ATTIVI	Anno 2023	46.823.431,18	27.496.248,68	0,59	-2.453.587,00	16.873.595,50	-0,64
	Anno 2022	33.682.651,23	15.335.255,09	0,46	4.615.727,77	22.963.123,91	-0,32
	Anno 2021	37.159.562,73	17.978.665,09	0,48	-545.555,69	18.635.341,95	-0,50

Tabella 54 -: Analisi temporale capacità di smaltimento dei residui attivi

RESIDUI PASSIVI

USCITE		Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	% di abbattimento C=B/A	Maggiori/Minori entrate (D)	Residui da residui da riportare E=A-B+D	Scostamento % F=(E-A)/A
TITOLO I	Anno 2023	45.235.205,01	36.557.288,58	0,81	-1.111.920,21	7.565.996,22	-0,83
	Anno 2022	34.618.754,42	11.910.125,74	0,34	-1.023.581,34	21.685.047,34	-0,37
	Anno 2021	36.272.447,40	13.444.609,80	0,37	-629.087,86	22.198.749,74	-0,39
TITOLO II	Anno 2023	4.047.512,09	2.964.512,63		-175.941,11	907.058,35	-0,78
	Anno 2022	5.149.488,19	3.723.193,73		-168.244,68	1.258.049,78	-0,76
	Anno 2021	4.287.586,10	2.121.200,51		-119.659,67	2.046.725,92	-0,52
TITOLO VII	Anno 2023	5.597.601,33	94.740,90		-172954,54	5.329.905,89	-0,05
	Anno 2022	6.392.651,46	487.049,41		-367673,12	5.537.928,93	-0,13
	Anno 2021	9.072.016,41	2.830.422,79		-59.915,26	6.181.678,36	-0,32
TOTALE RESIDUI PASSIVI	Anno 2023	54.937.759,33	39.673.983,01		-1.460.815,86	13.802.960,46	-0,75
	Anno 2022	46.160.894,07	16.120.368,88		-1.559.499,14	28.481.026,05	-0,38
	Anno 2021	49.632.049,91	18.396.233,10		-808.662,79	30.427.154,02	-0,39

Tabella 55: Analisi temporale capacità di smaltimento dei residui passivi

3.3.5 VETUSTA' DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	3.547.078,64	0,00	598.553,22	0,00	144.335,80	91.097,87	7.225.040,00	11.606.105,53
Titolo II	2.801.924,13	1.147.181,00	0,00	0,00	961.289,42	37.759,89	76.029,79	5.024.184,23
Titolo III	1.559.005,64	252.421,58	72.773,20	38.429,41	91.284,35	179.423,01	624.122,26	2.817.459,45
Titolo IV	941.867,03	3.781,22	106.458,47	1.348.819,53	799.084,62	860.190,71	1.905.740,76	5.965.942,34
Titolo VI	728.711,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	728.711,17
Titolo IX	170.342,94	202.610,00	58.432,47	24.459,50	21.561,16	84.719,52	157.876,24	720.001,83
TOTALE	9.748.929,55	1.605.993,80	836.217,36	1.411.708,44	2.017.555,35	1.253.191,00	9.988.809,05	26.862.404,55

Tabella 56: Vetustà dei residui attivi

RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	1.218.850,65	25.649,20	69.357,98	206.774,59	216.300,61	5.829.063,19	22.378.670,71	29.944.666,93
Titolo II	417.534,84	32.400,76	66.497,20	36.046,96	73.298,17	281.280,42	2.201.038,50	3.108.096,85
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.500,62	46.500,62
Titolo VII	5.163.872,76	34.446,66	82.572,16	8.053,64	22.189,89	18.770,78	195.055,68	5.524.961,57
TOTALE	6.800.258,25	92.496,62	218.427,34	250.875,19	311.788,67	6.129.114,39	24.821.265,51	38.624.225,97

Tabella 57 : Vetustà dei residui e passivi

Le due tabelle precedenti, quelle relative alla vetustà dei residui attivi e passivi evidenziano una situazione particolare dell'Ente Provincia di Terni che, come tutte le altre Provincie del territorio italiano ha subito la riforma attuata con la legge 56/2014 la così detta "legge Del Rio" la quale oltre a prevedere un trasferimento di funzioni e del personale che le svolgeva, dalle Provincie alle Regioni/Comuni, all'art. 1, comma 96, lett. c) stabilisce che: *"l'ente che subentra nella funzione succede anche nei rapporti attivi e passivi in corso, compreso il contenzioso; il trasferimento delle risorse tiene conto anche delle passività; sono trasferite le risorse incassate relative a pagamenti non ancora effettuati, che rientrano nei rapporti trasferiti;"*.

Essi sono da attribuire alla difficoltosa definizione, ancora in corso, dei rapporti credito/debito con la Regione Umbria e con i Comuni ricadenti nel territorio provinciale e si concretizzano nell'esistenza nel bilancio dell'Ente di una serie di partite debito/credito "datate" tra, da un lato, la Provincia e, dall'altro, la Regione o il Comune capoluogo.

Nel corso dell'anno 2023 l'Ente ha proseguito l'attività iniziata nel biennio precedente volta a verificare l'esigibilità dei residui attivi e passivi presenti in bilancio che ha portato alla riconciliazione delle partite debitorie/creditorie con alcuni comuni del territorio provinciale e alla sottoscrizione di un accordo con la Regione Umbria (vedasi pag. 11 e seguenti della presente relazione).

Risultanze finali dell'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi al 31/12/2023

Risultanze residui attivi € **26.862.404,55** di cui:

- € 16.873.595,50 da gestione residui
- € 9.988.809,05 da gestione competenza 2023

Risultanze residui passivi € **38.624.225,97** di cui:

- € 13.802.960,46 da gestione residui
- € 24.821.265,51 da gestione competenza 2023

Elenco residui attivi con anzianità superiore a cinque anni (art. 11, comma 6, lett.e) D. Lgs. 118/2011

TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	COMPETENZA	IMPORTO
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, perequativa e contributiva	2014	473.518,51
		2015	974.719,76
		2016	947.037,00
		2017	1.151.803,37
		TOTALE	3.547.078,64
Titolo 2	Trasferimenti correnti	1998	6843,19
		2002	21939,7
		2003	160418,79
		2004	117570,51
		2005	146769,41
		2006	650,84
		2007	2903,88
		2008	2858,77
		2009	43561,34
		2010	300
		2012	30000
		2013	52982,55
		2014	652,5
		2015	46279,7
		2017	2168192,95
		2018	1147181
		TOTALE	3.949.105,13
Titolo 3	Entrate extratributarie	2000	3098,74
		2008	7.672,20
		2009	22.109,33
		2010	173.823,25
		2011	206.954,22
		2012	11.100,79
		2013	169.594,83
		2014	30.884,74
		2015	76.477,65
		2016	130.322,95
		2017	726.966,94
		2018	252.421,58
		TOTALE	1.811.427,22

Titolo 4	Entrate in conto capitale	1989	6.368,67
		1998	6.137,80
		2002	23.240,56
		2004	20.197,87
		2005	13.374,20
		2006	12.138,47
		2007	238.226,00
		2012	4.756,00
		2014	230.041,41
		2015	387.386,05
		2018	3.781,22
		TOTALE	945.648,25
Titolo 6	Accensione di prestiti	1985	13.016,16
		1991	28.133,66
		1997	1.749,24
		1998	11.477,89
		1999	6.163,82
		2000	68.773,80
		2002	56.927,85
		2003	60.304,45
		2004	18.808,67
		2005	54.490,71
		2006	130.025,31
		2007	182.826,73
		2008	58.187,50
		2010	37.825,38
		TOTALE	728.711,17
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2007	41.000,00
		2008	24.831,16
		2009	25.708,32
		2010	11.195,08
		2011	15421,28
		2013	25650,84
		2014	4.776,12
		2015	8.555,88
		2016	12.646,72
		2017	557,54
		2018	202.610,00
		TOTALE	372.952,94
TOTALE RESIDUI ATTIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE A 5 ANNI		11.354.923,35	

Tabella 58: Riepilogo residui attivi con anzianità superiore a 5 anni

TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	COMPETENZA	IMPORTO
Titolo 1	Spese correnti	1993	30.621,62
		1994	341.723,24
		1996	46.404,87
		1998	16.661,74
		1999	27.292,25
		2000	31.302,45
		2004	92.389,65
		2007	3.826,00
		2008	6.143,76
		2009	244.653,06
		2010	44.488,83
		2011	42.171,18
		2012	23.408,57
		2013	25.800,18
		2014	12.290,13
		2015	42.587,16
		2016	83.554,33
		2017	103.531,63
		2018	25.649,20
		TOTALE	1.244.499,85
Titolo 2	Spese in c/capitale	2003	489,58
		2006	3.000,00
		2007	1.205,27
		2008	6.000,00
		2013	60.191,45
		2015	188.766,89
		2016	135.095,60
		2017	22.786,05
		2018	32.400,76
		TOTALE	449.935,60

Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1995	10.307,25
		2001	51.414,10
		2002	1.887,54
		2004	1.119.899,67
		2005	737.601,08
		2006	18.858,00
		2007	130.339,56
		2008	73.505,48
		2009	946.605,12
		2010	512.758,25
		2011	452.096,96
		2012	456.788,84
		2013	45.696,44
		2014	56.513,24
		2015	515.218,24
		2016	20.000,00
		2017	14.382,99
		2018	34.446,66
		TOTALE	5.198.319,42
TOTALE RESIDUI PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE A 5 ANNI		6.892.754,87	

Tabella 59: Riepilogo residui passivi con anzianità superiore a 5 anni

4. ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE

4.1 APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO

Tra le misure previste dalla legge di bilancio per il 2019 in materia di finanza locale, lg. 145/2018, appare di particolare rilievo la revisione della regola del pareggio di bilancio degli Enti territoriali da cui consegue, sul piano pratico, la possibilità di un ampio utilizzo da parte degli enti degli avanzidi amministrazione e delle risorse rivenienti.

In base ai commi 897 e 898 della legge n. 145/2018, quando la lettera E del prospetto sul risultato di amministrazione è negativa, l'avanzo può essere applicato per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del medesimo prospetto, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione. Nel caso in cui l'importo della lettera A) risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo anticipazione di liquidità, gli enti possono applicare la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Per tutti gli altri enti, invece, a consuntivo approvato tutte le quote tornano nella disponibilità degli enti, che in precedenza potevano applicare (e non senza limitazioni) solo quelle vincolate e accantonate. Ciò significa, in pratica, la possibilità di utilizzare anche la quota destinata agli investimenti e la quota residuale libera.

Per la Provincia di Terni, nell'anno 2023, il limite di cui all'art. 1, comma 897 della L. 145/2018, è stato calcolato come di seguito indicato:

LIMITE DI APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 LEGGE 145/2018 -ART. 1, COMMA 897

	2023
LETTERA (A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RENDICONTO 2023	20.375.286,45
FCDE	- 2.389.371,77
DISAVANZO DA RECUPERARE IN BILANCIO	13.571,04
AVANZO VINCOLATO APPLICABILE AL BILANCIO DI PREVISIONE	17.972.343,60

Tabella 60: Limite di applicazione dell'avanzo vincolato al bilancio di previsione 2024

EVOLUZIONE AVANZO VINCOLATO

	AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2022	AVANZO VINCOLATO APPLICATO durante esercizio provvisorio	AVANZO VINCOLATO APPLICATO CON BILANCIO DI PREVISIONE 2023	AVANZO VINCOLATO APPLICATO durante il 2023	AVANZO VINCOLATO LIBERATO durante il 2023	AVANZO VINCOLATO LIBERATO A RENDICONTO 2023	AVANZO VINCOLATO ACCANTONATO A RENDICONTO 2023	AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2023
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI	142.125,58						4.139,90	146.265,48
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	6.202.802,42			487.092,03			621.821,23	6.337.531,62
VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	964.213,13						10.954,61	975.167,74
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	50.374,69							50.374,69
	7.359.515,82	0,00	0,00	487.092,03	0,00	0,00	636.915,74	7.509.339,53

Tabella 61: Evoluzione, dall'anno 2020 all'anno 2023, dell'avanzo vincolato

4.2 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI (ART. 11, COMMA 6, LETT. K) DEL D.LGS. 118/2011

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 l'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

4.3 PASSIVITA' PREGRESSE E DEBITI FUORI BILANCIO

Durante l'esercizio 2023 non sono state riconosciute passività pregresse mentre sono stati riconosciuti e finanziati i seguenti debiti fuori bilancio:

Data Verbale	N.	N.Prop.	Oggetto	Ufficio	IMPORTO	
10/05/2023	6	13	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 C. 1 LETT.A) DEL D.TO LGS 267/2000 PER PAGAMENTO SPESE LEGALI DERIVANTI DA SENTENZE ESECUTIVE DEL TRIBUNALE DI TERNI – IN FUNZIONE DI GIUDICE DEL LAVORO	Servizio programmazione gestione e rendicontazione bilancio	12.301,96	SENTENZE ESECUTIVE
10/05/2023	10	14	RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1, LETT. E) DEL D. LGS. 267/2000 PER QUOTE ASSOCIATIVE.	Servizio amministrativo uffici tecnici	13.000,00	QUOTE ASSOCIATIVE
06/12/2023	42	53	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 C. 1 LETT.A) DEL D.TO LGS 267/2000 PER PAGAMENTO SPESE LEGALI DERIVANTI DA SENTENZE ESECUTIVE DELLA CORTE DI APPELLO DI PERUGIA – SEZIONE LAVORO.	Servizio programmazione gestione e rendicontazione bilancio	34.417,39	SENTENZE ESECUTIVE
06/12/2023	43	54	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 C. 1 LETT.A) DEL D.TO LGS 267/2000 PER PAGAMENTO SPESE LEGALI DERIVANTI DA SENTENZE ESECUTIVE DELLA CORTE DI APPELLO DI PERUGIA – SEZIONE CIVILE. VARIAZIONE DI BILANCIO PER UTILIZZO QUOTA ACCANTONATA NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022 AL FONDO PASSIVITA' POTENZIALI.	Servizio programmazione gestione e rendicontazione bilancio	3.987,77	SENTENZE ESECUTIVE
TOTALE					63.707,12	

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

4.4 PROCEDIMENTI DI ESECUZIONE FORZATA

Non sono stati attuati nel corso dell'esercizio 2023 procedimenti di esecuzione forzata a carico dell'Ente.

4.5 ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO (art. 11, comma 6, lett. g) D. Lgs. 118/2011)

L'Ente nel corso dell'esercizio 2023 non ha pagato quote a titolo di diritto reale di godimento.

4.6 RATEIZZAZIONE DELLE ENTRATE

Il principio contabile applicato di competenza finanziaria potenziata, modificato dal D.M. MEF 01.09.2021, rileva al paragrafo 3.5, prevede che la rateizzazione di un'entrata esigibile negli esercizi precedenti determina la cancellazione del residuo attivo dalle scritture della contabilità finanziaria e l'accertamento del medesimo credito nell'esercizio in cui viene concessa la rateizzazione con imputazione agli esercizi previsti dal piano di rateizzazione. Nel corso del 2023 l'Ente non ha concesso rateizzazioni.

4.7 SANZIONI E RISCOSSIONI

SANZIONI AMMINISTRATIVE DEL CODICE DELLA STRADA

Sanzioni amministrative pecunarie per violazione Codice della Strada				
	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
ACCERTAMENTI	35.312,34	35.300,00	35.300,00	35.300,00
RISCOSSIONI	20.985,43	20.657,45	23,7	4.173,89
% di riscossione	59,43%	58,52%	0,07%	11,82

Tabella 62- Andamento triennale sanzione amministrative al codice della strada

Relativamente alle sanzioni amministrative al codice della strada il comma 12 bis dell'art.142 del Codice della Strada (D.lgs.285/92 e ss.mm.ii.) stabilisce che i proventi delle sanzioni derivanti dal superamento dei limiti di velocità in misura pari al 50% siano attribuiti all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento.

12-bis. *"I proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità stabiliti dal presente articolo, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del decreto-legge 20 giugno 2002, n. 121, convertito, con modificazioni, dalla legge 1 agosto 2002, n. 168, e successive modificazioni, sono attribuiti, in misura pari al 50 per cento ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del decreto del Presidente della Repubblica 22 marzo 1974, n. 381, e all'ente da cui dipende l'organo accertatore, alle condizioni e nei limiti di cui ai commi 12-ter e 12-quater. Le disposizioni di cui al periodo precedente non si applicano alle strade in concessione. Gli enti di cui al presente comma diversi dallo Stato utilizzano la quota dei proventi ad essi destinati nella regione nella quale sono stati effettuati*

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

gli accertamenti”.

12-ter. *Gli enti di cui al comma 12-bis destinano le somme derivanti dall'attribuzione delle quote dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie di cui al medesimo comma alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale, nel rispetto della normativa vigente relativa al contenimento delle spese in materia di pubblico impiego e al patto di stabilità interno. 12-quater. Ciascun ente locale trasmette in via informatica al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed al Ministero dell'interno, entro il 31 maggio di ogni anno, una relazione in cui sono indicati, con riferimento all'anno precedente, l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza di cui al comma 1 dell'articolo 208 e al comma 12-bis del presente articolo, come risultante da rendiconto approvato nel medesimo anno e, gli interventi realizzati a valere su tali risorse, con la specificazione degli oneri sostenuti per ciascun intervento. Ciascun ente locale pubblica la relazione di cui al primo periodo in apposita sezione del proprio sito internet istituzionale entro trenta giorni dalla trasmissione al Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili e al Ministero dell'interno. A decorrere dal 1 luglio 2022, il Ministero dell'interno, entro sessanta giorni dalla ricezione, pubblica in apposita sezione del proprio sito internet istituzionale le relazioni pervenute ai sensi del primo periodo. La percentuale dei proventi spettanti ai sensi del comma 12-bis è ridotta del 90 per cento annuo nei confronti dell'ente che non trasmetta la relazione di cui al primo periodo, ovvero che utilizzi i proventi di cui al primo periodo in modo difforme da quanto previsto dal comma 4 dell'articolo 208 e dal comma 12-ter del presente articolo, per ciascun anno per il quale sia riscontrata una delle predette inadempienze. Le inadempienze di cui al periodo precedente rilevano ai fini della responsabilità disciplinare e per danno erariale e devono essere segnalate tempestivamente al procuratore regionale della Corte dei Conti”.*

La quota previsionale annua di competenza della Provincia di Terni, visto l'andamento storico, ammonta a € 35.300,00 per tutti e tre gli anni del bilancio di previsione. Tale importo è stato ridotto rispetto agli anni precedenti in conseguenza alla riconsegna di alcune strade Regionali gestite dalla Provincia all'ANAS ai sensi del DPCM 20 febbraio 2018 avente per oggetto “Revisione delle reti stradali di interesse nazionale e regionale ricadenti nelle Regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Lazio, Liguria, Marche, Molise, Puglia, Toscana ed Umbria”.

4.8 TRACCIABILITA' DEI PAGAMENTI

Il Legislatore ha introdotto le disposizioni in tema di tracciabilità dei flussi finanziari per contrastare la criminalità organizzata e le infiltrazioni nelle commesse pubbliche, mediante le seguenti azioni:

- anticipare, il più a monte possibile, la soglia di prevenzione, creando meccanismi che consentano di intercettare i fenomeni di intrusione criminale nella contrattualistica pubblica;
- rendere trasparenti le operazioni finanziarie relative all'utilizzo del corrispettivo dei contratti pubblici, in modo da consentire un controllo a posteriori sui flussi finanziari provenienti dalle amministrazioni pubbliche. La tracciabilità non è uno strumento di monitoraggio dei flussi finanziari, ma rappresenta un mezzo a disposizione degli inquirenti nelle indagini per il contrasto delle infiltrazioni delle mafie nell'economia legale.

Gli obblighi di tracciabilità si articolano essenzialmente in tre adempimenti principali:

- a) utilizzo di conti correnti bancari o postali dedicati alle commesse pubbliche, anche in via non esclusiva;
- b) effettuazione dei movimenti finanziari relativi alle commesse pubbliche esclusivamente mediante lo strumento del bonifico bancario o postale ovvero attraverso l'utilizzo di altri strumenti di pagamento idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni;
- c) indicazione negli strumenti di pagamento relativi ad ogni transazione del codice identificativo di gara (CIG) e, ove obbligatorio ai sensi dell'art. 11 della legge 16 gennaio 2003, n.3, del codice unico di progetto (CUP). I soggetti tenuti all'obbligo della tracciabilità sono indicati ed elencati all'articolo 3, comma 1, della legge n. 136/2010: gli appaltatori di lavori, i prestatori di servizi, i fornitori, i subappaltatori e i sub-contraenti della filiera delle imprese, nonché i concessionari di finanziamenti pubblici anche europei a qualsiasi titolo interessati ai lavori, ai servizi e alle forniture.

Di particolare rilievo è il CIG: esso è un codice alfanumerico generato e assegnato dalla AVCP con tre funzioni principali:

-una prima funzione è collegata agli obblighi di comunicazione delle informazioni all'Osservatorio, per consentire l'identificazione univoca delle gare, dei loro lotti e dei contratti;

- una seconda funzione è legata al sistema di contribuzione posto a carico dei soggetti pubblici e privati sottoposti alla vigilanza dell'Autorità, derivante dal sistema di finanziamento dettato dall'articolo 1, comma 67, della legge 266/2005, richiamato dall'articolo 8, comma 12, del Codice;

- una terza funzione è attribuita dalla legge n. 136/2010 che affida al codice CIG il compito di individuare univocamente (tracciare) le movimentazioni finanziarie degli affidamenti di lavori, servizi o forniture, indipendentemente dalla procedura di scelta del contraente adottata, e dall'importo dell'affidamento stesso.

Tali adempimenti, se da un lato contribuiscono a ridurre il fenomeno dell'infiltrazione mafiosa negli appalti pubblici, rende sicuramente più gravosi sia il procedimento amministrativo relativo all'appalto stesso sia la fase del pagamento degli importi dovuti ai prestatori o fornitori.

4.9 TEMPI DI PAGAMENTO DELLE FATTURE AI FORNITORI E INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Altro aspetto che merita di essere approfondito è quello relativo ai tempi di pagamento delle fatture dei fornitori. Il decreto legislativo n. 192/2012, in materia di ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali tra imprese, e tra Pubbliche Amministrazioni e imprese, nel modificare, tra gli altri, l'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002, ha individuato in trenta giorni il termine ordinario di pagamento del corrispettivo dovuto, specificando che gli interessi moratori decorrono, senza che sia necessaria la costituzione in mora, dal giorno successivo alla scadenza del termine per il pagamento.

Ai fini della decorrenza di tali interessi, infatti, sono stati stabiliti i seguenti termini:

- a) trenta giorni dalla data di ricevimento da parte del debitore della fattura o di una richiesta di pagamento di contenuto equivalente;
- b) trenta giorni dalla data di ricevimento delle merci o dalla data di prestazione dei servizi, quando non è certa la data di ricevimento della fattura o della richiesta equivalente

di pagamento;

c) trenta giorni dalla data di ricevimento delle merci o dalla prestazione dei servizi, quando la data in cui il debitore riceve la fattura o la richiesta equivalente di pagamento è anteriore a quella del ricevimento delle merci o della prestazione dei servizi;

d) trenta giorni dalla data dell'accettazione o della verifica eventualmente previste dalla legge o dal contratto ai fini dell'accertamento della conformità della merce o dei servizi alle previsioni contrattuali, qualora il debitore riceva la fattura o la richiesta equivalente di pagamento in epoca non successiva a tale data.

Nel caso in cui il debitore sia una pubblica amministrazione, le disposizioni legislative consentono alle parti di stabilire, purché in modo espresso, un termine per il pagamento superiore a quello di trenta giorni sopra riportato, *"quando ciò sia giustificato dalla natura o dall'oggetto del contratto o dalle circostanze esistenti al momento della sua conclusione"*. Tuttavia, per il pagamento, non può essere fissato un termine superiore a sessanta giorni.

Gli interessi moratori sono determinati nella misura degli "interessi legali di mora", pari al tasso di riferimento applicato dalla Banca Centrale Europea maggiorato di otto punti percentuali. La disciplina del citato D. Lgs. 192 si applica ai contratti conclusi a partire dal 1° gennaio 2013.

L'espressione "transazioni commerciali", ai sensi della direttiva UE n. 7 del 2011, si riferisce a "contratti, comunque denominati, tra imprese, ovvero tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportino in via esclusiva o prevalente la consegna di merci o la prestazione di servizi"; non sembrerebbero, pertanto, ricompresi i contratti di appalto per la realizzazione di opere pubbliche. Con circolare prot. 1293 del 23.01.2013 il Ministero dello Sviluppo Economico di concerto con il Ministero delle Infrastrutture ha specificato che la disposizione sui pagamenti in argomento concerne tutti i settori produttivi risultando applicabile anche al settore edile. I Ministeri rimarcano che l'espressione "prestazione di servizi" abbraccia anche i lavori.

L'obbligo per le PA di pubblicare l'indice di tempestività dei pagamenti è stato introdotto dal D. Lgs. 33/2013, relativo al riordino della disciplina sugli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle PA, e poi modificato dal DL 66/2014. L'indice è definito in termini di ritardo medio di pagamento dalla data di scadenza stabilita, di norma, in 30 giorni, salvo diversa pattuizione tra le parti. Tale indicatore è utile ai fini del monitoraggio dei tempi medi di pagamento da parte delle P.A. In proposito, si ricorda che il DL 66 ha rafforzato l'impianto sanzionatorio collegato ai ritardi di pagamento già previsto dal D. Lgs. 231/2002, come modificato dal d. lgs. 192/2012 di recepimento della direttiva Late Payment. In particolare, il D.L. 66/2014, all'art. 41, ha previsto il blocco delle assunzioni per le PA che registrino tempi medi di pagamento superiori a quelli previsti dalla direttiva Late Payment (di norma 30 giorni) di 90 giorni nel 2014 e di 60 a partire dal 2015. Il DL 66/2014 prevede una nuova modalità e tempi di calcolo dell'indicatore: la somma dei giorni effettivi di pagamento per ciascuna fattura ricevuta a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale - ossia quelli intercorsi tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento compresi i festivi - deve essere moltiplicata per l'importo complessivo dovuto (inclusi oneri, imposte, tasse e dazi). Tale valore deve poi essere rapportato agli importi effettivamente pagati dalla PA nel periodo di riferimento. Negli anni precedenti l'indicatore di tempestività veniva calcolato come media dei giorni utilizzati per effettuare i pagamenti, tenendo come parametro la scadenza dei trenta giorni data ricevimento fattura.

L'indice annuale è pubblicato entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello di riferimento; a partire dal 2015 è previsto anche un indice trimestrale da pubblicare entro il trentesimo giorno della conclusione del trimestre a cui si riferisce.

L'indicatore dei tempi medi di pagamento è relativo a: acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture.

L'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori, moltiplicata per l'importo dovuto e rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento, Ai fini del decreto e del calcolo dell'indicatore si intende per:

- "transazione commerciale", i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- "giorni effettivi", tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- "data di pagamento", la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- "data di scadenza", i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192;
- "importo dovuto", la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	GIORNI	TEMPO MEDIO PONDERATO DI RITARDO
2023	22	-8
2022	23,98	-9,21
2021	36,52	0,82
2020	40,41	13
2019	85,32	23
2018	90,59	
2017	61,09	
2016	128	
2015	93	

Tabella 63: Evoluzione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti

AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI DA PAGARE AL 31/12

ANNO 2023

Ammontare complessivo dei debiti da pagare al 31/12/2023: € **40.696,50**

ANNO 2022

Ammontare complessivo dei debiti da pagare al 31/12/2022: € **23.125,67**

ANNO 2021

Ammontare complessivo dei debiti da pagare al 31/12/2021: € **4.023,51**

ANNO 2020

Ammontare complessivo dei debiti da pagare al 31/12/2020: € **545.578,80**

ANNO 2019 (Comunicazione del debito scaduto e non pagato art.1, comma 867, L. 145/2018 al 31.12.2019)

Ammontare complessivo dei debiti: €

781.593,67

Soggetti creditori: **138**

ANNO 2018 (dati al 31.12.2018)

Ammontare complessivo dei debiti: €

1.111.687,95

Numero imprese creditrici: **123**

ANNO 2017 (dati al 31.12.2017)

Ammontare complessivo dei debiti: €

8.245.855,82

(Il dato è desunto dalla passivo dello Stato Patrimoniale dell'Ente del Rendiconto 2017 approvato con Delibera Consiliare n. 9 del 9.7.2018).

4.10 IL FONDO A GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

La legge di bilancio 2019 (legge 145/2018, commi 849-871) ha introdotto nuovi obblighi in materia di tempestività dei pagamenti introducendo a carico degli enti che, a partire dal 2019:

a) non rispettano i tempi di pagamenti delle fatture;
b) non riducono il debito commerciale al 31 dicembre dell'esercizio di almeno il 10% rispetto al 31 dicembre dell'esercizio precedente; l'obbligo di accantonare dal bilancio di previsione dell'esercizio 2020 un fondo di garanzia dei debiti commerciali. L'importo del fondo è compreso tra l'1% ed il 5% degli stanziamenti relativi all'acquisto di beni e servizi. Tale accantonamento è raddoppiato per gli enti che non hanno fatto richiesta dell'anticipazione di liquidità. Al fine di quantificare lo stock di debito commerciale residuo scaduto e non pagato al 31 dicembre 2018, tutte le amministrazioni pubbliche dovevano, entro il 30 aprile 2019, comunicare alla PCC l'importo delle fatture scadute non pagate a tale data, importo che ogni anno andrà ridotto di almeno il 10% rispetto all'anno precedente. A partire dal 2020 le informazioni sono desunte direttamente dalla PCC.

Gli enti che non hanno trasmesso la comunicazione alla PCC hanno dovuto accantonare al fondo di garanzia il 5% degli stanziamenti per acquisti di beni e servizi. Analoga sanzione era prevista in caso di:

a) mancata pubblicazione dell'ammontare complessivo dei debiti su amministrazione trasparente ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. 33/2013;
b) mancata comunicazione dei pagamenti delle fatture alla PCC. L'art. 1, della legge 145/2018 così recita:

comma 859: *"A partire dall'anno 2020, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, applicano:*

a) le misure di cui alla lettera a) dei commi 862 o 864, se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente;

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

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Comma 861. *“I tempi di pagamento e ritardo di cui ai commi 859 e 860 sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. I tempi di ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che le amministrazioni non hanno ancora provveduto a pagare.*

Comma 862 . *“Entro il 31 gennaio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, con delibera di giunta o del consiglio, stanziavano nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione, per un importo pari:*

- *al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
 - *al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
 - *al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
 - *all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.*
- Comma 863.** *“Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali di cui al comma 862 è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi e non riguarda gli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione.”*

Il comma 854 della *legge di bilancio per il 2020* ha spostato dal 2020 al 2021 la decorrenza dell'obbligo di costituzione del Fondo di garanzia per i debiti commerciali (FGDC).

Nella redazione del documento previsionale 2023/2025 l'Ente non ha accantonato somme a titolo di FGDC in quanto oltre a rispettare il tempo medio di pagamento previsto dalla legge, alla data del 31/12/2023 il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è risultato essere superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'anno.

AMMONTARE COMPLESSIVO DELLE FATTURE RICEVUTE NELL'ANNO € 17.845.533,37
DEBITO RESIDUO AL 31/12/2023 € 40.696,50

Il risultato ottenuto è il frutto di una puntuale e adeguata gestione dei dati presenti in Piattaforma, oltreché di una solerte gestione dei pagamenti dei propri debiti commerciali, adottata per non incorrere nell'obbligo di costituzione del “Fondo garanzia debiti commerciali” e congelare fino al 5% della spesa per l'acquisto di beni e servizi.

A tal fine è opportuno chiarire aspetti normativi e funzionalità sulla base dei quali la Piattaforma calcola i parametri richiesti per l'applicazione delle misure di garanzia.

In primis, occorre richiamare le disposizioni del Dlgs. n. 231/2002, secondo il quale i debiti

commerciali (non solo fatture ma anche richieste equivalenti di pagamento) devono essere pagati di norma entro 30 giorni o al massimo entro 60 giorni per oggettive motivazioni scritte a meno che il debitore non dimostri che il ritardo è dovuto a cause a lui non imputabili (artt. 4 e 5 del Dlgs. n. 231/2002).

Sulla base di queste brevi considerazioni si evince:

1. che in Piattaforma devono essere caricate, non solo le fatture ricevute mediante “SDI”, ma anche le richieste equivalenti di pagamento (art. 1 del Dlgs. n. 231/2002 e art 7-bis del DL. n. 35/2013);
2. che l’Iva “SPLIT” è un debito non commerciale e pertanto non confluisce nel calcolo dello stock del debito, né dell’Indice di ritardo;
3. che i tempi di sospensione per adempimenti normativi o debiti in contenzioso o in contestazione devono essere comunicati in Piattaforma al fine del corretto calcolo dell’Indice di ritardo dei pagamenti.

A queste considerazioni va poi tenuto conto del funzionamento della Piattaforma, che prevede:

1. la scadenza automatica del pagamento a 30 giorni (60 giorni per il SSN) data emissione fattura, quindi per le fatture 60 giorni deve essere comunicata la corretta data scadenza in Opi (obbligatoria dal 1° luglio 2020);
2. la data “decorrenza pagamento” è di norma la data emissione fattura, che per le fatture elettroniche coincide con la data contenuta nella ricevuta di consegna;
3. i debiti caricati hanno di default la natura di debiti commerciali se non diversamente comunicato;
4. che il calcolo dell’Indice di ritardo è annuale e viene calcolato sulla base dei dati presenti al 31 dicembre.

Oltre a ciò, va aggiunto anche che le note di credito di norma non si agganciano automaticamente alle relative fatture con effetto neutro ai fini del calcolo dello stock del debito, ma con effetti negativi per il calcolo del ritardo dei pagamenti in quanto risultano non pagate le fatture stornate. Pertanto, ai fini della corretta gestione della “PCC” e del calcolo dei relativi Indici, occorre che prima della chiusura dell’esercizio (31 dicembre), nei tempi utili per l’aggiornamento del Sistema (15 giorni), l’Ente verifichi:

1. che siano stati comunicati i tempi di sospensione quando dovuto (si rammenta che la funzionalità web della Piattaforma permette di aggiornare tempi di sospensione anche per le fatture già pagate);
2. che sia stata correttamente comunicata la data di scadenza delle fatture mediante Opi e comunque per le fatture antecedenti al 1° luglio 2020 e per quelle a 60 giorni che al 31 dicembre risulterebbero scadute;
3. che le fatture stornate e relative note di credito vengano chiuse con la funzione “CH” (chiusura fatture);
4. che le fatture ancora in lavorazione per pochi centesimi vengano chiuse con la funzione “CH” (chiusura fatture);
5. che siano stati caricati e correttamente contabilizzati tutti i debiti commerciali, richieste equivalenti di pagamento.

ISCRIZIONE DEL FGDC A BILANCIO DI PREVISIONE E A RENDICONTO

Gli Enti che non rispettano gli indicatori di cui all'art. 1, comma 859, lett. a) e b), della Legge n. 145/2018 sono tenuti a stanziare l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali nella parte corrente del proprio bilancio, con Delibera di Giunta, entro il termine del 28 febbraio di ciascun anno. Al fine di favorire il monitoraggio e le verifiche dell'applicazione della misura di garanzia FGDC, nel modulo finanziario del piano dei conti integrato è stato inserito il codice "U.1.10.01.06.001" "Fondo di garanzia debiti commerciali" da attribuire allo stanziamento relativo al "FGDC" a decorrere dall'esercizio 2022, (Decreto MEF del 12 ottobre 2021). Lo stesso Decreto recepisce le modifiche degli schemi di Bilancio di Previsione e Rendiconto così come proposte dalla commissione Arconet volte a dettagliare la voce del Fondo garanzia debiti commerciali tra le poste accantonate nel Risultato di amministrazione.

Al termine dell'esercizio, lo stanziamento definitivo relativo al FGDC confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione. Il FGDC accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto è costituito dalla sommatoria dell'ammontare definitivo degli accantonamenti al FGDC stanziati nel bilancio di previsione degli esercizi precedenti e nel bilancio di previsione dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Ai sensi del comma 863, L. 145/2018, l'importo accantonato nel corso degli anni nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettate le condizioni di cui agli indicatori sopra richiamati previsti dal citato comma 859, L. 145/2018. Pertanto, nell'esercizio in cui l'Ente rileva, in relazione alle risultanze dell'esercizio precedente, il rispetto degli indicatori non viene effettuato l'accantonamento nel bilancio di previsione dell'esercizio in corso di gestione e, in sede di approvazione del rendiconto relativo all'esercizio precedente, è liberata la quota accantonata del risultato di amministrazione relativa al FGDC.

4.11 DIMOSTRAZIONE DEL GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Il Decreto del Ministro dell'Interno 31 dicembre 1983 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 16 del 17/01/1984) individua le categorie di servizi, classificabili quali "servizi a domanda individuale" premettendo che per tali debbano intendersi tutte quelle attività gestite direttamente dall'Ente, poste in essere non per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate su richiesta dell'utente e che non sono state dichiarate gratuite per legge nazionale o regionale.

In ogni caso, anche nei servizi a domanda individuale, per i quali l'ente locale non ha l'obbligo di istituzione e di organizzazione, occorre definire il concorso dei cittadini alla copertura dei costi e pertanto l'Ente deve, nel rispetto del principio del pareggio di bilancio, individuare il costo complessivo del servizio e stabilire in quale misura percentuale tale costo è finanziabile con risorse proprie e in quale misura è invece finanziabile mediante tariffe e contribuzioni a carico diretto dell'utenza.

Con l'art. 3 del D.L. 22 dicembre 1981, n. 786, convertito dalla legge 26 febbraio 1982, n. 51, è stato stabilito che per l'erogazione dei servizi pubblici a domanda individuale le province, i comuni, i loro consorzi e le comunità montane devono richiedere il contributo degli utenti, anche a carattere non generalizzato e con le modalità, esenzioni ed agevolazioni previste dalle norme predette nonché da quelle che hanno introdotto successive modifiche ed

integrazioni.

Inoltre l'art. 117 del D. Lgs. 267/2000 dispone che gli enti locali approvano le tariffe dei servizi pubblici in misura tale da assicurare l'equilibrio economico-finanziario dell'investimento e della connessa gestione e che criteri diversi vengono applicati a seconda che si tratti di servizi a domanda individuale, di servizi indispensabili o di altri servizi a carattere produttivo.

Vanno infine richiamati:

- l'art. 243, comma 3, del D.lgs. n.267/2000 ai sensi del quale: *"I costi complessivi di gestione devono comunque comprendere gli oneri diretti ed indiretti di personale, le spese per l'acquisto di beni e servizi, le spese per i trasferimenti e le quote di ammortamento degli impianti e delle attrezzature; sono sottoposti all'obbligo del tasso di copertura del costo dei servizi esclusivamente gli enti locali da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie;*
- l'art. 14 del D.L. n.415/89, convertito con modificazioni nella Legge n.38/90, che prevede un'entrata corrispondente di copertura delle spese dei servizi a domanda individuale nella misura minima del 36% per gli enti strutturalmente deficitari;

RENDICONTO 2023	PROVENTI	COSTI	SALDO	% DI COPERTURA REALIZZATA E/S*100
IMPIANI SPORTIVI	78.624,72	151.604,75	72.980,03	51,86
TOTALI	78.624,72	151.604,75	72.980,03	51,86

Tabella 64 - Copertura costo dei servizi a domanda individuali

4.12 ORGANISMI PARTECIPATI

ELENCO PARTECIPAZIONI AL 31/12/2023	
SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE	% PART.
ATC SERVIZI SPA in liquidazione	15,12
ISRIM SCARL in fallimento	3,81
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	2,74
SVILUPPUMBRIA SPA	2,23
PUNTOZERO SCARL	0,74
ALTRI SOGGETTI	
CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE	25,00 dir+ 0,89 ind tramite SVILUPPUMBRIA
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI TERNI IN LIQUIDAZIONE	11,10
CONSORZIO TNS IN LIQUIDAZIONE	8,57 dir+0,57 ind tramite SVILUPPUMBRIA
CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	5,00
Associazione GAL TERNANO	
Associazione GAL TRASIMENO-ORVIETANO	
Associazione EPO ok - Ecomuseo del paesaggio orvietano	
Fondazione Umbria per la prevenzione dell'usura	3,84

Tabella nr. 65 – Elenco partecipazioni dell'Ente alla data del 31/12/2023

Ai sensi di quanto disposto dal D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, emanato in attuazione dell'art. 18, legge 7 agosto 2015 n. 124, che costituisce il nuovo Testo unico in materia di Società a partecipazione Pubblica (TUSP), come integrato e modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, l'ente ha effettuato, nel corso dell'anno 2017, la revisione straordinaria delle partecipazioni, riferita all'anno 2016, approvandola con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 27 del 28 settembre 2017, nell'anno 2018 ha provveduto ad effettuare la revisione ordinaria delle partecipazioni, ex art. 20 del Tusp, riferita alla data del 31.12.2017, approvandola con deliberazione di Consiglio provinciale n. 27 del 20.12.2018, nell'anno 2019 ha provveduto ad approvare la revisione ordinaria delle partecipazioni, riferita alla data del 31.12.2018, con deliberazione di Consiglio provinciale n. 47 del 30.12.2019, nell'anno 2020 ha provveduto ad approvare la revisione ordinaria delle partecipazioni, riferita alla data del 31.12.2019, con deliberazione di Consiglio provinciale n. 48 del 29.12.2020, nel 2021 la revisione ordinaria, riferita al 31.12.2020, è stata approvata con D.C.P. n. 41 del 30.12.2021, nel 2022 la medesima revisione è stata approvata con D.C.P. n. 30 del 28.12.2022 e nel 2023 con delibera del Consiglio Provinciale nr. 46 del 21/12/2023.

Qui di seguito si riporta lo schema dei soggetti partecipati presenti nello stato patrimoniale al 31.12.2023, in base a quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 allegato 4/3 al punto 6.1.3, le partecipazioni sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" e di seguito si riporta la tabella corrispondente compilata:

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	%	Valori rendiconto ente 2022	Patrimonio netto 2022 partecipata	Frazione di Patrimonio netto
SVILUPPUMBRIA SPA	2,23%	147.430,76	6.674.502,00	148.841,39
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	2,74%	563.893,15	20.634.437,00	565.383,57
CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (VILLA UMBRA)	5,00%	60.334,44	1.356.614,86	67.830,74
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI TERNI IN LIQUIDAZIONE	11,10%	12.270,31	-	-
PUNTOZERO SCARL	0,74%	39.220,47	5.300.063,00	39.220,47
FONDAZIONE UMBRIA PER LA PREVENZIONE DELL'USURA ETS	3,84%	-	7.561.811,00	290.373,53
Totale		823.149,13		1.111.649,71

Tabella nr. 66 – Prospetto Partecipate (art.11, co.6, lett.I del D. Lgs.118/2011)

4.12.1 VERIFICA CREDITI/DEBITI CON ENTI E ORGANISMI PARTECIPATI(ART. 11, COMMA 6, LETT. J) D.LGS 118/2011)

Al fine di garantire una maggiore certezza nei rapporti finanziari tra enti locali e società partecipate, è previsto che al termine di ogni anno, con la predisposizione del rendiconto, venga redatta anche una nota informativa che attesti 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

[COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.](#)

[Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.](#)

[Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.](#)

ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Il procedimento di verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate è stato avviato dall'Area Amministrativa Economico – Finanziaria con l'invio ai soggetti sopra menzionati della richiesta di certificazione dei reciproci debiti/crediti verso la Provincia di Terni al 31.12.2023, con asseverazione dei rispettivi organi di revisione.

La summenzionata richiesta è stata inviata a mezzo PEC con nota protocollo Ente n. 304 del 08.01.2024. Al riguardo si segnala che ai soggetti che non avevano fornito riscontro nei termini assegnati sono state inviate, sempre a mezzo PEC, delle note di sollecito (prot. n. 2206 del 13.02.2024, prot. n. 2777 e 2778 del 23.02.2024 e prot. n. 4321, 4324 e 4335 del 20.03.2024).

Al fine di effettuare una ricognizione puntuale e completa, in data 08.01.2024, l'Area Amministrativa Economico – Finanziaria, con nota prot. n. 305 del 08.01.2024, ha richiesto a tutti i servizi della Provincia di Terni di segnalare alla stessa eventuali posizioni di debito/credito in essere con società partecipate e/o enti strumentali alla data del 31.12.2023, fornendo, eventualmente, il dettaglio delle singole voci e l'indicazione dei relativi residui attivi e/o passivi.

Tale richiesta è stata riscontrata dall'Area Tecnico – Patrimoniale con nota prot. n. 6711 del 03.05.2024.

Di seguito il dettaglio, distinto per soggetto.

1. ATC SERVIZI SPA

Con nota prot. n. 1880 del 06.02.2024 la società ha inviato la documentazione richiesta con la sola sottoscrizione del Liquidatore, comunicando che entro breve avrebbe inviato la nota informativa asseverata dall'organo di revisione.

Stante il mancato invio, in data 20.03.2024, l'Area Amministrativa Economico – Finanziaria ha trasmesso un sollecito con nota prot. n. 4321/2024. Alla data di elaborazione della presente nota informativa la documentazione richiesta non è ancora pervenuta.

In ogni caso si precisa che la documentazione inviata dalla società con la citata nota prot. n. 1880/2024, priva di asseverazione, indica assenza di debiti verso la Provincia di Terni e un credito della società verso la Provincia di Terni pari a € 82.963,64, per contributo straordinario, come di seguito dettagliato:

DEBITI V/PROVINCIA DI TERNI al 31.12.2023		CREDITI V/PROVINCIA DI TERNI al 31.12.2023	
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
---	---	Contributo straordinario	82.963,64

La documentazione di cui sopra è stata trasmessa all'Area Tecnico – Patrimoniale, competente *ratione materiae*, per dovuta conoscenza e al fine di ottenere un riscontro circa la riconoscibilità della summenzionata somma.

Al riguardo si segnala che l'Area Tecnico - Patrimoniale ha fornito il richiesto riscontro con nota prot. n. 6711 del 03.05.2024, nella quale, con riferimento al summenzionato asserito credito della società verso la Provincia di Terni, pari a € 82.963,64, "*si conferma la non esigibilità per le ragioni espresse nella nota prot. 6141/2023.*".

Per quanto sopra, la summenzionata somma di € 82.963,64 non può essere riconosciuta quale debito della Provincia di Terni verso la società ATC SERVIZI SPA in liquidazione.

Con riferimento alla suddetta mancata riconciliazione, si rinvia al paragrafo denominato "**FONDO PASSIVITA' POTENZIALI PER MANCATA RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI**"

2. UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA

La società ha fornito riscontro con nota prot. n. 4481 del 22.03.2024. La documentazione inviata risulta asseverata dall'Organo di revisione della società.

Di seguito il dettaglio delle partite indicate dalla società nella summenzionata nota.

DEBITI V/PROVINCIA DI TERNI al 31.12.2023		CREDITI V/PROVINCIA DI TERNI al 31.12.2023	
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
---	---	Crediti Legge 388/2000	92.561,,31
		Fatt. n.2010/PO/000013	7.645,80
		Servizio TPL – Saldo 10% 2023 quota Ente	20.664,12
		Servizi TPL – TIP 5,6% anno 2023 quota Ente	11.571,91
		TOTALE	132.443,14

La documentazione di cui sopra è stata trasmessa all'Area Tecnico – Patrimoniale, competente *ratione materiae*, per dovuta conoscenza e al fine di ottenere un riscontro circa la riconoscibilità delle summenzionate somme.

Al riguardo si segnala che l'Area Tecnico – Patrimoniale ha fornito il richiesto riscontro con nota prot. n. 6711 del 03.05.2024, chiarendo quanto segue:

1. Con riferimento alla somma di € 32.236,03 (20.664,12 + 11.571,91), si precisa che la stessa trova copertura finanziaria completa sugli impegni n. 1500/2023 e 1773/2023;
2. In merito alle richieste relative agli importi di € 7.645,80 e 92.561,31, si conferma la non esigibilità per le ragioni già espresse nella nota prot. n. 6141/2023.

Con riferimento agli importi relativi al servizio TPL per il 2023 (€ 32.236,03) si segnala che, al 31.12.2023, i residui passivi dei sopra menzionati impegni risultavano essere pari a € 33.269,23. La differenza tra il dovuto e il residuo passivo è stata riallineata nel corso del 2024.

Per quanto sopra, la summenzionata somma di € 32.236,03 è riconosciuta quale debito della Provincia di Terni verso la società in esame al 31.12.2023, mentre la somma € 100.207,11 (7.645,80 + 92.561,31) non può essere riconosciuta quale debito della Provincia di Terni verso la società UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA al 31.12.2023.

Al riguardo si segnala anche la nota prot. n. 6548 del 02.05.2024, inviata dal Servizio Trasporti alla società in esame, in riscontro alla richiesta della stessa acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 6206 del 23.04.2024.

Nella suddetta nota prot. n. 6206/2024 la società chiedeva di confermare la somma di € 7.645,80 quale debito dell'Ente verso la società al 31.12.2023.

Con la menzionata nota prot. n. 6548/2024 il Servizio Trasporti, citando la passata corrispondenza al riguardo, non conferma l'importo di cui sopra quale debito della Provincia di Terni verso la società stessa.

Per tutto quanto sopra esposto, l'Ente ritiene che la partita, sebbene non totalmente riconciliata, sia definita.

Con riferimento alla suddetta mancata riconciliazione, si rinvia al paragrafo denominato **"FONDO PASSIVITA' POTENZIALI PER MANCATA RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI"**

3. SVILUPPUMBRIA SPA

Con riferimento alla società in esame si precisa quanto segue:

con nota acquisita al protocollo generale della Provincia di Terni al n. 822 del 17.01.2024, la società KPMG SPA, società di revisione di SVILUPPUMBRIA SPA, ha richiesto all'Ente di comunicare alla stessa le proprie risultanze contabili alla data del 31.12.2023.

Nella summenzionata nota prot. n. 822/2024 venivano riportate le risultanze contabili della società al 31.12.2023, come di seguito sintetizzate:

DEBITI V/PROVINCIA DI TERNI		CREDITI V/PROVINCIA DI TERNI	
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
Utilizzo locali Strada delle Campore 2009/2023	104.501,32	Fatt. n. 6/2017 Programma garanzia giovani	31.350,00
		Rimborso costo orario dipendente 2019/2023	3.383,10
TOTALE	104.501,32	TOTALE	34.733,10

L'Ente ha riscontrato la suddetta richiesta con nota PEC prot. n. 4248 del 19.03.2024 (inviata per conoscenza anche alla società in esame), nella quale viene indicata la somma di € 104.502,32 quale credito della Provincia di Terni verso la società al 31.12.2023, per l'utilizzo dei locali di proprietà provinciale in Str. delle Campore - Terni, e la somma di € 3.383,10 quale debito della stessa Provincia di Terni verso SVILUPPUMBRIA SPA al 31.12.2023, per rimborsi di un consigliere provinciale, dipendente della stessa. (Si precisa che la differenza di € 1,00 riferita all'utilizzo dei locali di proprietà provinciale sarà sistemata contabilmente nel corso del 2024).

A tale comunicazione ha fatto seguito una nota della società in esame, acquisita al protocollo generale della Provincia di Terni al n. 6533 del 02.05.2024, nella quale la società chiede all'Ente di integrare la sopra menzionata comunicazione con l'indicazione del debito riferito alla fattura n. 6/2017.

L'Ente ha successivamente riscontrato la summenzionata nota con PEC prot. n. 6586 del 02.05.2024 precisando, tra gli altri punti, che rispetto alla fattura n. 6/2017 lo stesso sta interloquendo con la Regione Umbria per la sollecita definizione della questione.

Si segnala che, alla data di elaborazione della presente nota informativa, non è pervenuta la nota asseverata dalla società di revisione di SVILUPPUMBRIA SPA.

Per tutto quanto sopra premesso e dettagliato, si precisa quanto segue:

- la somma di € 104.501,31, quale debito indicato dalla società verso l'Ente per l'utilizzo dei locali di proprietà provinciale, coincide con le risultanze contabili dello stesso (la differenza di € 1,00 sarà sistemata contabilmente nel corso del 2024);
- la somma di € 3.383,10, quale credito indicato dalla società verso l'Ente per rimborso costo orario del consigliere provinciale dipendente della società stessa, coincide con le risultanze contabili della Provincia di Terni;
- la somma di € 31.350,00, quale credito indicato dalla società verso l'Ente per la fattura n. 6/2017 non è riconosciuta quale debito dell'Ente verso la società e pertanto non iscritta nella contabilità della Provincia.

Con riferimento alla suddetta mancata riconciliazione, si rinvia al paragrafo denominato **"FONDO PASSIVITA' POTENZIALI PER MANCATA RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI"**

4. PUNTOZERO SCARL

La società ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 4827 del 28.03.2024.

La documentazione inviata risulta asseverata dall'Organo di revisione della società.

[COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.](#)

[Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.](#)

[Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.](#)

Nella summenzionata nota non vengono indicati debiti verso la Provincia di Terni e crediti per i seguenti importi:

- Fatt. n. 501/B del 31.12.2023 di € 1.850,00;
- Nota di credito da emettere per rettifica ricavi dell'esercizio vantati nei confronti dell'Ente in ragione dei regimi di esenzione IVA di € - 130,00.

Al riguardo si segnala che nella contabilità dell'Ente non risultano residui attivi alla data del 31.12.2023 e che la somma di € 1.850,00 coincide con il residuo passivo al 31.12.2023 dell'impegno n. 2326/2023.

Con riferimento alla nota di credito da emettere, si precisa che la stessa sarà contabilizzata dalla Provincia di Terni nell'esercizio 2024, secondo il principio contabile generale della competenza finanziaria potenziata, tenuto conto dell'esigibilità della stessa.

La società ha invece contabilizzato la stessa secondo il principio contabile della competenza economica, imputandola, pertanto all'esercizio 2023.

Per quanto sopra, tenuto conto che il disallineamento tra le due contabilità deriva esclusivamente dai differenti principi contabili applicati, le posizioni possono ritenersi riconciliate.

5. CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE

Il Consorzio ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 2299 del 15.02.2024. La documentazione inviata risulta asseverata dall'Organo di revisione del Consorzio.

Nelle "Note" della suddetta documentazione il Consorzio riporta la seguente dicitura: "In merito alla quota parte di teorica imputazione delle perdite in capo alla Provincia di Terni, si indica quanto riportato nella bozza della integrativa al bilancio 2023 in merito alle perdite fino al 31.12.2023 riferite alla stessa Provincia di Terni, pari a € 1.169.943...".

Al riguardo si rinvia a quanto indicato, nella presente relazione, nella parte dedicata al "**Fondo perdite partecipate**".

6. CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI TERNI IN LIQUIDAZIONE

Il Consorzio ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 2214 del 13.02.2024. La documentazione inviata risulta asseverata dall'Organo di revisione del Consorzio.

Nella summenzionata nota viene indicata assenza di debiti e crediti nei confronti della Provincia di Terni. I dati indicati dal Consorzio coincidono con le risultanze contabili dell'Ente e pertanto le partite debito/credito tra la Provincia di Terni e il Consorzio in esame, alla data del 31.12.2023, risultano riconciliate.

7. TNS CONSORZIO IN LIQUIDAZIONE

Il Consorzio ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 1981 del 08.02.2024. La documentazione inviata risulta asseverata dall'Organo di revisione del Consorzio.

Nella summenzionata nota viene indicata assenza di debiti e crediti nei confronti della Provincia di Terni. I dati indicati dal Consorzio coincidono con le risultanze contabili dell'Ente e pertanto le partite debito/credito tra la Provincia di Terni e il Consorzio in esame, alla data del 31.12.2023, risultano riconciliate.

8. CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (VILLA UMBRA)

Il Consorzio ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 2362 del 16.02.2024. La documentazione inviata risulta asseverata dall'Organo di revisione del Consorzio.

Nella summenzionata nota viene indicata assenza di debiti e crediti nei confronti della Provincia di Terni. I dati indicati dal Consorzio coincidono con le risultanze contabili dell'Ente e pertanto le partite debito/credito tra la Provincia di Terni e il Consorzio in esame, alla data del 31.12.2023, risultano riconciliate.

9. ASSOCIAZIONE GAL TERNANO

L'Associazione ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 1407 del 29.01.2024. La documentazione inviata risulta asseverata dall'Organo di revisione dell'Associazione.

Nella summenzionata nota viene indicata assenza di debiti nei confronti della Provincia di Terni e di un credito pari a € 5.000,00 per "Quota associativa anno 2023".

La documentazione di cui sopra è stata trasmessa all'Area Tecnico – Patrimoniale, competente *ratione materiae*, per dovuta conoscenza e al fine di ottenere un riscontro circa la riconoscibilità della summenzionata somma.

L'Area Tecnico – Patrimoniale, con nota prot. n. 6711 del 03.05.2024, ha confermato l'importo comunicato dall'Associazione quale credito della stessa nei confronti dell'Ente.

I dati indicati dall'Associazione coincidono con le risultanze contabili dell'Ente (quota parte residuo impegno n. 2066/2023) e pertanto le partite debito/credito tra la Provincia di Terni e l'associazione in esame, alla data del 31.12.2023, risultano riconciliate.

10. ASSOCIAZIONE GAL TRASIMENO ORVIETANO

L'Associazione ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 365 del 09.01.2024. L'Associazione, nella summenzionata nota, precisa che non è presente un Organo di revisione economico – finanziaria (art. 17 Statuto della stessa associazione).

Nella summenzionata nota viene indicata assenza di debiti nei confronti della Provincia di Terni e di un credito pari a € 3.000,00 per "Contributo annuale socio".

La documentazione di cui sopra è stata trasmessa all'Area Tecnico – Patrimoniale, competente *ratione materiae*, per dovuta conoscenza e al fine di ottenere un riscontro circa la riconoscibilità della summenzionata somma.

L'Area Tecnico – Patrimoniale, con nota prot. n. 6711 del 03.05.2024, ha confermato l'importo comunicato dall'Associazione quale credito della stessa nei confronti dell'Ente.

I dati indicati dall'Associazione coincidono con le risultanze contabili dell'Ente (quota parte residuo impegno n. 2066/2023) e pertanto le partite debito/credito tra la Provincia di Terni e l'associazione in esame, alla data del 31.12.2023, risultano riconciliate.

11. ECOMUSEO DEL PAESAGGIO ORVIETANO - ASSOCIAZIONE EPOOK

L'Associazione ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 1232 del 25.01.2024. L'Associazione, nella summenzionata nota, precisa che la stessa non dispone di un Organo di revisione economico – finanziaria.

Nella summenzionata nota viene indicata assenza di debiti nei confronti della Provincia di Terni e di un credito pari a € 5.000,00 per "Quota sociale 2023".

La documentazione di cui sopra è stata trasmessa all'Area Tecnico – Patrimoniale, competente *ratione materiae*, per dovuta conoscenza e al fine di ottenere un riscontro circa la riconoscibilità della summenzionata somma.

L'Area Tecnico – Patrimoniale, con nota prot. n. 6711 del 03.05.2024, ha confermato l'importo comunicato dall'Associazione quale credito della stessa nei confronti dell'Ente. I dati indicati dall'Associazione coincidono con le risultanze contabili dell'Ente (quota parte residuo impegno n. 2066/2023) e pertanto le partite debito/credito tra la Provincia di Terni e l'associazione in esame, alla data del 31.12.2023, risultano riconciliate.

12. FONDAZIONE UMBRIA PER LA PREVENZIONE DELL'USURA ENTE DEL TERZO SETTORE

La Fondazione ha fornito riscontro con nota acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 686 del 15.01.2024. La documentazione inviata risulta asseverata dall'Organo di revisione della Fondazione.

Nella summenzionata nota viene indicata assenza di debiti e crediti nei confronti della Provincia di Terni. I dati indicati dalla Fondazione coincidono con le risultanze contabili dell'Ente e pertanto le partite debito/credito tra la Provincia di Terni e la Fondazione in esame, alla data del 31.12.2023, risultano riconciliate.

Dalla verifica in oggetto risulta la situazione come illustrata nelle tabelle sottostanti.

Prospetto riconciliazione debiti/crediti società ed enti partecipati al 31/12/2023
ELENCO SOGGETTI CON SALDI RICONCILIATI

SOCIETA' CONTROLLATE/ PARTECIPATE	Credito della Provincia di Terni v/società	Debito della società v/Provincia di Terni	diff.	Debito della Provincia di Terni v/società	Credito della società v/Provincia di Terni	diff.	Note	Differenze e motivazioni
	secondo la Provincia di Terni	contabilità della società		secondo la Provincia di Terni	contabilità della società			
PUNTOZERO SCARL	- €	- €	- €	1.850,00 €	1.720,00 €	130,00 €	Riscontro nota prot. n. 4827 del 28/03/2024. Residuo al 31/12/2023 dell'impegno n. 2326/2023 di € 1850,00.	La differenza è determinata dai diversi principi contabili applicati dalla Provincia di Terni e dalla società, con riferimento alla nota di credito da emettere indicata dalla società quale minore credito della stessa nei confronti dell'Ente. Al riguardo si precisa quanto segue: la suddetta nota di credito da emettere è stata imputata dalla società all'esercizio 2023, secondo il principio della competenza economica, mentre la Provincia di Terni, nel rispetto del principio contabile generale della competenza finanziaria potenziata, imputerà la stessa all'esercizio 2024, quale esercizio in cui la stessa diverrà esigibile. Per quanto sopra, stante il fatto che la differenza tra le due contabilità è imputabile esclusivamente ai differenti principi contabili utilizzati, le posizioni possono ritenersi riconciliate.
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI -	Credito della Provincia di Terni	Debito dell'ente v/Provincia di Terni	diff.	Debito della Provincia di Terni	Credito dell'ente v/Provincia di Terni	diff.	Note	Differenze e motivazioni
	secondo la Provincia di Terni	contabilità dell'organismo		secondo la Provincia di Terni	contabilità dell'organismo			
CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Riscontro nota prot. n. 2299 del 15/02/2024.	Relativamente alle perdite del Consorzio si veda quanto riportato nella presente relazione al paragrafo "ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE"
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI TERNI in liquidazione	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Riscontro nota prot. n. 2214 del 13/02/2024	
CONSORZIO TNS IN LIQUIDAZIONE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Riscontro nota prot. n. 1981 del 08/02/2024	
CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Riscontro nota prot. n. 2362 del 16/02/2024	
ASSOCIAZIONE GAL TERNANO	- €	- €	- €	5.000,00 €	5.000,00 €	- €	Riscontro nota prot. n. 1407 del 29/01/2024. La somma di € 5.000,00 corrisponde all'impegno n. 2066/2023 (quota parte).	Il dato è stato confermato dal Direttore dell'Area Tecnico - Patrimoniale con nota prot. n. 6711 del 03/05/2024. Si precisa che il debito in questione è stato pagato nel 2024 con mandato n. 537 del 12/02/2024
ASSCIAZIONE GAL TRASIMENO ORVIETANO	- €	- €	- €	3.000,00 €	3.000,00 €	- €	Riscontro nota prot. n. 365 del 09/01/2024. L'associazione dichiara di non disporre di un organo di revisione economico-finanziaria. La somma di € 3.000,00 corrisponde all'impegno n. 2066/2023 (quota parte).	Il dato è stato confermato dal Direttore dell'Area Tecnico - Patrimoniale con nota prot. n. 6711 del 03/05/2024. Si precisa che il debito in questione è stato pagato nel 2024 con mandato n. 538 del 12/02/2024
ECOMUSEO DEL PAESAGGIO ORVIETANO - ASSOCIAZIONE EPOOK	- €	- €	- €	5.000,00 €	5.000,00 €	- €	Riscontro nota prot. n. 1232 del 25/01/2024. L'associazione dichiara di non disporre di un organo di revisione economico-finanziaria. La somma di € 5.000,00 corrisponde all'impegno n. 2066/2023 (quota parte).	Il dato è stato confermato dal Direttore dell'Area Tecnico - Patrimoniale con nota prot. n. 6711 del 03/05/2024. Si precisa che il debito in questione è stato pagato nel 2024 con mandato n. 536 del 12/02/2024
FONDAZIONE UMBRIA PER LA PREVENZIONE DELL'USURA ENTE DEL TERZO SETTORE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Riscontro nota prot. n. 686 del 15/01/2024	

Tabella nr. 67 – Prospetto riconciliazione debiti/crediti società partecipate (soggetti i cui saldi coincidono con quelli della Provincia di Terni)

Prospetto riconciliazione debiti/crediti società ed enti partecipati al 31/12/2023									
ELENCO SOGGETTI CON SALDI NON RICONCILIATI									
	SOCIETA' CONTROLLATE/PARTICIPATE	Credito della Provincia di Terni v/società	Debito della società v/Provincia di Terni	diff.	Debito della Provincia di Terni v/società	Credito della società v/Provincia di Terni	diff.	Note	Differenze e motivazioni
		secondo la Provincia di Terni	contabilità della società		secondo la Provincia di Terni	contabilità della società			
1	SVILUPPUMBRIA SPA	104.502,32 €	104.501,32 €	1,00 €	3.383,10 €	34.733,10 €	- 31.350,00 €	Richiesta dati da parte della società di revisione con nota prot. n. 822 del 17/01/2024. L'importo di € 3.383,10 risulta dalla somma dei residui dei seguenti impegni: 31/2019 (quota parte), 1283/2021, 88/2020, 137/2021, 143/2022, 198/2023. Il totale dei crediti dell'Ente verso la società, secondo la contabilità dell'Ente, corrisponde ai residui attivi dei seguenti accertamenti: 423/2009, 39/2010, 78/2011, 45/2012, 37/2013, 40/2014, 15/2015, 168/2016, 385/2017, 483/2018, 320/2019, 450/2020, 258/2021, 402/2022 e 452/2023. Con nota prot. n. 6711 del 03/05/2024, il Direttore dell'Area Tecnico-patrimoniale, competente <i>ratione materiae</i>, conferma il dato comunicato dalla società quale debito della stessa v/Provincia di Terni per l'utilizzo dei locali in Str. delle Campore, pari a € 104.501,32. (La differenza di € 1,00 sarà sistemata contabilmente nel corso del 2024). La somma indicata quale credito dell'Ente verso la società non tiene conto delle quote di partecipazione che SVILUPPUMBRIA deve liquidare alla Provincia per effetto del recesso della stessa dalla partecipata. Il suddetto credito non è stato indicato in via prudenziale in considerazione del contenzioso tuttora in essere con la società. Alle quote di partecipazione, inoltre, potrebbero essere aggiunti eventuali interessi e rivalutazioni da definirsi all'esito del summenzionato contenzioso. La differenza riguardante i debiti della Provincia di Terni v/SVILUPPUMBRIA SPA (crediti di SVILUPPUMBRIA v/Provincia di Terni), pari a € 31.350,00, si riferisce all'imponibile della fattura n. 6/2017 rispetto alla quale, alla data del presente provvedimento, sono in corso verifiche e approfondimenti volti alla parificazione dei conti. Al riguardo si segnala che la Provincia di Terni ha richiesto alla società in esame l'invio dei verbali di verifica e i registri dei colloqui con nota prot. n. 7354 del 13/06/2022 (riscontro nota prot. n. 8835 del 12/07/2022). L'Ente ha altresì richiesto chiarimenti alla Regione dell'Umbria e ad ARPAL UMBRIA con note prot. n. 15009 del 15/12/2022 e 1780 del 06/02/2023. E' stato ricevuto il riscontro da parte di ARPAL (prot. n. 15492 del 16/12/2022), secondo la quale la competenza relativa agli adempimenti della fase 1 del Programma garanzia giovani è di competenza della Regione con la quale la Provincia in data 23/04/2024 ha approvato uno schema di accordo di riconciliazione delle partite debito/credito alla data del 31/12/2021 nel quale la summenzionata fattura non è stata inserita in quanto la Regione sta effettuando le necessarie verifiche.	

Tabella nr. 68 - Prospetto riconciliazione debiti/crediti società partecipate (soggetti i cui saldi non coincidono con quelli della Provincia di Terni)

Prospetto riconciliazione debiti/crediti società ed enti partecipati al 31/12/2023 ELENCO SOGGETTI CON SALDI NON RICONCILIATI MA DEFINITI									
SOCIETA' CONTROLLATE/PARTICIPATE	Credito della Provincia di Terni v/società	Debito della società v/Provincia di	diff.	Debito della Provincia di Terni v/società	Credito della società v/Provincia di	diff.	Note	Differenze e motivazioni	
	secondo la Provincia di Terni	contabilità della società		secondo la Provincia di Terni	contabilità della società				
1 ATC SERVIZI SPA in liquidazione	- €	- €	- €	- €	82.963,64 €	- 82.963,64 €	Riscontro nota prot. n. 1880 del 06/02/2024 (vedi paragrafo Debiti/Crediti).	Con riferimento alla somma di € 82.963,64, indicata dalla società in esame quale credito nei confronti della Provincia di Terni, il Direttore dell'Area Tecnico - Patrimoniale, competente <i>ratione materiae</i> , con nota prot. n. 6711 del 03/05/2024 (conservata agli atti), ha confermato la "non esigibilità per le ragioni già espresse nella nota prot. 6141/2023". Per tali motivazioni l'Ente ritiene che la partita, sebbene non riconciliata, sia definita.	
2 UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	- €	- €	- €	32.236,03 €	132.443,14 €	- 100.207,11 €	Riscontro nota prot. n. 4481 del 22/03/2024. Residuo al 31/12/2023 degli impegni n. 1500/2023 e 1773/2023 (vedi paragrafo Debiti/Crediti)	Con nota prot. n. 6711 del 03/05/2024 (conservata agli atti), il Direttore dell'Area Tecnico-Patrimoniale competente <i>ratione materiae</i> , con riferimento alle somme indicate dalla società quali crediti nei confronti della Provincia di Terni chiarisce quanto segue: € 32.236,03 vengono riconosciuti quale debito della Provincia di Terni verso la società; € 7.645,80 e € 92.561,31 non esigibili per le ragioni già espresse nella nota prot. n. 6141/2023. A tale proposito si richiamano le note dell'area finanziaria prot. 14148/2022 e 14776/2022 indirizzate alla società; con la prima, oltre a confermare l'inesigibilità della somma di € 7.645,80, si chiedevano, nel termine di 7 giorni, chiarimenti e documentazione a supporto del credito di € 92.561,31 (riscontrata con nota prot. provincia 144421/2022 nota mancante della documentazione di riscontro richiesta); con la seconda, dopo aver ribadito l'inesigibilità della somma di € 7.645,80 l'Ente, relativamente alla somma di € 92.561,31 sottolinea che il credito, risalente all'anno 1999, è prescritto e che comunque, trattandosi di ripiani di disavanzi, la normativa non consente tale operazione, che configurerebbe soccorso finanziario senza presupposti. Per tali motivazioni l'Ente ritiene che la partita, sebbene non totalmente riconciliata, sia definita.	

Tabella nr. 69 - Prospetto riconciliazione debiti/crediti società partecipate (soggetti i cui saldi non coincidono ma risultano definiti)

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
 Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

4.12.2 BILANCIO CONSOLIDATO

Il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, come novellato dal d. lgs 126/2014, prevede che gli Enti redigano un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Con deliberazione del Presidente n. 150 del 21.12.2023 avente ad oggetto "INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ESERCIZIO 2022. ART. 11-BIS DEL D.LGS.118/2011 E PRINCIPIO CONTABILE ALLEGATO 4/4 CONCERNENTE IL BILANCIO CONSOLIDATO." è stato deliberato l'elenco degli enti e delle società componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Terni" per l'anno 2023 e l'elenco degli enti e delle società da ricomprendere nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo così composto:

COMPOSIZIONE GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA			
	Denominazione	Partecipazione	Codice fiscale
SOCIETA'			
1	Umbria TPL e mobilità S.p.A.	2,74%	03176620544
2	Sviluppumbria S.p.A	2,23%	00267120541
3	Puntozero Scarl	0,74%	02915750547
ENTI STRUMENTALI			
4	Consorzio Crescendo in liquidazione	25% diretta + 0,89% indiretta	01200620555
5	Consorzio per lo sviluppo del Polo universitario della Provincia di Terni in liquidazione	11,10	91048640550
6	TNS Consorzio in liquidazione	8,57% diretta + 0,57% indiretta	00721250553
7	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	5%	94126280547
8	Associazione GAL TERNANO		91034260553
9	Associazione GAL TRASIMENO ORVIETANO		94049980546
10	Associazione EPO-OK – ECOMUSEO DEL PAESAGGIO ORVIETANO		90015480552
11	Fondazione Umbria per la prevenzione dell'usura ETS		94065530548

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO Esercizio 2023			
SOCIETA'	% DI PARTECIPAZIONE	CODICE FISCALE	TIPOLOGIA SOGGETTO
Umbria TPL e mobilità S.p.A.	2,74	03176620544	SOCIETA' PARTECIPATA
Sviluppumbria S.p.A	2,23	00267120541	SOCIETA' PARTECIPATA
Puntozero S.c.a r.l.	0,74	02915750547	SOCIETA' PARTECIPATA
TNS Consorzio in liquidazione	8,57diretta+0,57indiretta	00721250553	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	5	94126280547	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO

[COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.](#)

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Tenuto conto che alla data di adozione della suddetta deliberazione gli ultimi bilanci approvati, sia dell'Ente capogruppo che per alcuni soggetti rientranti nel GAP, erano quelli dell'esercizio 2022, il perimetro di consolidamento di cui alla D.P. n. 150 del 21/12/2023 dovrà essere riverificato, ed eventualmente rideterminato, a seguito dell'approvazione dei bilanci dell'esercizio 2023 di tutti i soggetti coinvolti.

4.12.3 ANALISI DELLE SOCIETÀ/ENTI DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO DELLA PROVINCIA DI TERNI (i dati inseriti fanno riferimento alla situazione societaria al 31/12/2022)

4.12.3.1 UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA

Inquadramento: Umbria TPL e Mobilità S.p.A. è la società costituita il 1° dicembre 2010, nata dalla fusione delle aziende di TPL operanti sul territorio regionale umbro: APM, ATC, SSIT ed FCU.

A partire dal 02/04/2015 Umbria TPL e Mobilità S.p.A. è stata individuata per assumere le funzioni di Agenzia Unica per la Mobilità e il Trasporto Pubblico Locale, ai sensi della Legge Regionale n. 9, che ha introdotto l'art. 19 bis alla Legge Regionale 18/11/1998, n. 37 e s.m.i. Con DGR n. 1050 del 29/10/2021, la Regione Umbria ha disposto l'attivazione delle funzioni di Agenzia in capo ad Umbria TPL e Mobilità S.p.A.

ANAGRAFICA:

Denominazione	UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA
Sede	Piazzale Bellucci, 16/A - Perugia
Partita IVA	03176620544
Codice fiscale	03176620544

ORGANI DI INDIRIZZO POLITICO – AMMINISTRATIVO

Assemblea dei soci: La rappresentanza legale della Provincia di Terni nell'assemblea dei soci spetta al Presidente o a soggetto da lui delegato.

Organo Amministrativo:

Amministratore Unico: Marco Rettighieri

Collegio sindacale: Presidente: Paolo Chifari

Sindaci effettivi: Giovanni Fulci, Raffaella Proietti

La percentuale di partecipazione da parte della Provincia di Terni è pari al 2,74%

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO E CORRISPONDENTE VALORE DELLE PARTECIPAZIONI

Al 31/12/2022 (ultimo bilancio approvato), la composizione del Patrimonio Netto di UMBRIA TPL E MOBILITA' S.p.A. ed il corrispondente valore della Partecipazione della Provincia di Terni, è la seguente

Capitale sociale	26.491.374
Altre riserve	1
Utile/perdita portata a nuovo	(5.9011,33)
Utile/perdita dell'esercizio	54.395
TOTALE PN	20.634.437
Quota % Provincia di Terni	2,74
Valore Partecipazione 2022 Provincia di Terni	565.387,57

4.12.3.2 SVILUPPUMBRIA

Inquadramento: La società, partecipata al 2,23% dalla Provincia di Terni è l'Agenzia Regionale che da oltre 40 anni sostiene la competitività e la crescita economica dell'Umbria seguendo gli indirizzi di programmazione regionale.

Attraverso le diverse professionalità interne progetta interventi per il supporto alla creazione e allo sviluppo d'impresa per i processi di innovazione e internazionalizzazione delle PMI dell'Umbria. Su mandato della Regione Umbria si occupa della gestione del patrimonio immobiliare regionale e delle attività di sostegno alle strategie di Promozione Turistica Integrata attraverso la promozione della Destinazione Umbria e la gestione del portale turistico regionale umbriatourism.it.

Competenze, struttura organizzativa, amministrativa e finanziaria, accreditano Sviluppumbria come Organismo Intermedio dalla Regione Umbria con delega a gestire una parte dei FONDI POR FESR 2014-2020 per le imprese umbre.

ANAGRAFICA:

Denominazione	SVILUPPUMBRIA S.p.A.
Sede	Via Don Bosco, 11 – 06121 PERUGIA
Partita IVA	00267120541
Codice fiscale	00267120541

ORGANI DI INDIRIZZO POLITICO – AMMINISTRATIVO

4.12.3.1.1 Assemblea dei soci: La rappresentanza legale della Provincia di Terni nell'assemblea dei soci spetta al Presidente o a soggetto da lui delegato.

4.12.3.1.2 Organo amministrativo: Amministratore Unico – Michela Sciarpa

4.12.3.1.3 Collegio sindacale: Presidente: Roberto Ortolani

4.12.3.1.4 Sindaci effettivi: Giuliana Maccarino, Virgilio Puletti

La percentuale di partecipazione da parte della Provincia di Terni è pari al 2,23%

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO E CORRISPONDENTE VALORE DELLE PARTECIPAZIONI

Al 31/12/2022 (ultimo bilancio approvato), la composizione del Patrimonio Netto di SVILUPPUMBRIA S.p.A. ed il corrispondente valore della Partecipazione della Provincia di Terni, è la seguente:

Capitale sociale	5.801.403,00
Riserva legale	127.385
Riserva straordinaria	605751
Riserva da conversione capitale sociale in Euro	72.755
Riserva da differenze di traduzione TND/euro	4.173
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(0,00)
Utile/perdita portata a nuovo	(0,00)
Utile/perdita dell'esercizio	63.035
TOTALE PN	6.674.502
Quota % Provincia di Terni	2,23
Valore Partecipazione 2022 Provincia di Terni	148.841,39

4.12.3.3 PUNTO ZERO Scarl

Punto Zero scarl è la società consortile a totale capitale pubblico sottoscritto integralmente dalla Regione, dalle Aziende sanitarie regionali e dalle altre pubbliche amministrazioni operanti sul territorio, costituita dal 1° gennaio 2022 a seguito del cambio di ragione sociale di Umbria Salute e Servizi scarl e la fusione per incorporazione di Umbria Digitale scarl.

La società non ha scopo di lucro e in quanto consortile è finalizzata all'istituzione di una organizzazione e di una struttura condivisa a supporto e coordinamento delle attività istituzionali dei soci singolarmente e nel loro insieme, nonché all'innovazione del sistema sanitario regionale (SSR) e delle pubbliche amministrazioni umbre, anche al fine di conseguire efficienza operativa, evoluzione tecnologica ed economie di scala.

ANAGRAFICA:

Denominazione	PUNTOZERO SCARL
Sede	Via G.B. Pontani, 39 - 06128 Perugia
Partita IVA	02915750547
Codice fiscale	02915750547

ORGANI DI INDIRIZZO POLITICO – AMMINISTRATIVO

4.12.3.1.5 **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale della Provincia di Terni nell'assemblea dei soci spetta al Presidente o a soggetto da lui delegato.

4.12.3.1.6 **Organo amministrativo:**

Amministratore Unico – Giancarlo Bizzarri

4.12.3.1.7 **Sindaco Unico:** Rolando Antonelli

La percentuale di partecipazione da parte della Provincia di Terni è pari a 0,74%

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO E CORRISPONDENTE VALORE DELLE PARTECIPAZIONI

Al 31/12/2022 (ultimo bilancio approvato), la composizione del Patrimonio Netto di PUNTOZERO S.c. a

r.l. ed il corrispondente valore della Partecipazione della Provincia di Terni, è la seguente:

Capitale sociale	4.000.000,00
Riserva di sovrapprezzo azioni	24.986,00
Riserva legale	7.700,00
Altre riserve	271.288,00
Fondo di riserva per avanzo di fusione	835.793,00
Utile/perdita portata a nuovo	0,00
Utile/perdita dell'esercizio	160.296,00
TOTALE PN	5.300.063,00
Quota % Provincia di Terni	0,74
Valore Partecipazione 2022 Provincia di Terni	39.220,47

4.12.3.4 TNS CONSORZIO IN LIQUIDAZIONE

Inquadramento: Ente pubblico economico istituito nel 1997 a norma dell'art. 36 legge 5/10/1991 n° 317. Il Consorzio è stato posto in liquidazione con delibera assunta dall'assemblea straordinaria del 21.12.2013.

ANAGRAFICA:

Denominazione	TNS CONSORZIO IN LIQUIDAZIONE
Sede	Str. Delle Campore 11/13 – 05100 TERNI
Partita IVA	00721250553
Codice fiscale	00721250553

ORGANI DI INDIRIZZO POLITICO – AMMINISTRATIVO

- **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale della Provincia di Terni nell'assemblea dei soci spetta al Presidente o a soggetto da lui delegato.
- **Organo amministrativo:**
Liquidatori – Carmelo Campagna e Marco Agabiti
- **Collegio sindacale:** Presidente: Renzo Stentella
Sindaci effettivi: Paola Nannucci, Marco Rossi

La percentuale di partecipazione da parte della Provincia di Terni è pari a 8,57% diretta e 0,57% indiretta per il tramite di SVILUPPUMBRIA SPA.

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO E CORRISPONDENTE VALORE DELLE PARTECIPAZIONI

Al 31/12/2022 (ultimo bilancio approvato), la composizione del Patrimonio Netto di TNS CONSORZIO IN LIQUIDAZIONE ed il corrispondente valore della Partecipazione della Provincia di Terni, è la seguente:

Capitale sociale	1.807.599,00
Riserva di sovrapprezzo azioni	0,00
Riserve di rivalutazione	9.305.755,00
Riserva legale	12.662,00
Altre riserve	171.649,00
Utile/perdita portata a nuovo	(11.525.899)
Utile/perdita dell'esercizio	25.322,00
TOTALE PN	(202.912,00)
Quota % Provincia di Terni	8,57 dir. + 0,57 ind.
Valore Partecipazione 2022 Provincia di Terni	0

4.12.3.5 CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

La Regione Umbria con la **legge regionale 23 dicembre 2008, n. 24 ha costituito la Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica**, al fine di favorire la formazione e l'innovazione quali strumenti per il miglioramento della qualità nella pubblica amministrazione umbra, anche in conformità ai principi di cui all'articolo 38 della legge regionale 9 luglio 2007, n. 23 (Riforma del sistema amministrativo regionale e locale - Unione europea e relazioni internazionali - Innovazione e semplificazione

Il Consorzio è subentrato, dal 1 gennaio 2010, nelle funzioni svolte dal 1999

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

dall'Associazione "Scuola di Amministrazione Pubblica Villa Umbra". Il Consorzio valorizza il patrimonio di esperienze e le attività svolte dall'Associazione in favore della pubblica amministrazione umbra nei suoi dieci anni di attività.

Attualmente la Scuola è presieduta dal Presidente della Giunta Regionale dell'Umbria Donatella Tesei mentre la gestione è affidata all'Amministratore Unico Marco Magarini Montenero.

Come previsto dalla Legge Regionale n. 24/2008, le principali attività formative realizzate dalla Scuola sono rivolte ai dipendenti pubblici di tutti i livelli di qualifica compresa la dirigenza e più in particolare:

- formazione per il personale di Regioni, Enti Locali, Enti Pubblici
- attuazione del piano Formativo per il personale del SSR
- realizzazione delle attività previste dalla Scuola di Polizia Locale
- formazione per Amministratori Pubblici
- formazione specifica in medicina generale

Dal 2014, alle altre competenze della Scuola, è stata aggiunta “la promozione dell’innovazione tecnologica, delle competenze digitali e della società dell’informazione e della conoscenza attraverso le pubbliche amministrazioni operanti in Umbria (integrazione da Articolo 13 Comma 1 legge Regione Umbria 29 aprile 2014, n. 9 “Norme in materia di sviluppo della società dell’informazione e riordino della filiera ICT (Information and Communication Technology) regionale.”).

Si ricorda che la Giunta Regionale dell’Umbria, con atto N. 1332 del 16 novembre 2015 ha preso atto che il Consorzio "Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica", istituito con legge regionale del 23 dicembre 2008 n. 24, Ente con personalità giuridica di diritto pubblico dotato di autonomia statutaria, amministrativa, organizzativa e contabile, è altresì conforme al modello organizzativo dell’in house nello svolgimento della propria attività istituzionale e con la legge regionale di bilancio n. 4 del 8/4/2016, la Scuola è stata nell’elenco degli enti ed organismi strumentali della Regione Umbria.

ANAGRAFICA:

Denominazione	CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE
Sede	LOCALITA' PILA – 06121 PERUGIA
Partita IVA	03144320540
Codice fiscale	94126280547

La ripartizione della partecipazione complessiva del fondo consortile, pari al 15%, tra i Consorziati di cui all’articolo 1, comma 3 della legge regionale n. 24/2008, agli stessi riservata dall’articolo 6, comma 4 della Convenzione consortile, è effettuata con riferimento ai seguenti criteri:

- a) agli Enti locali il 12,5% del fondo consortile;
- b) agli altri enti pubblici aventi sede nel territorio regionale il 2,5%. La determinazione del numero di quote è fatta:
 1. per gli Enti locali in proporzione al numero dei residenti del Comune, rapportato al numero totale di residenti della Regione, detratto il numero dei residenti nei Comuni di Perugia e di Terni,
 2. per gli altri Enti su decisione dell’Assemblea

La percentuale di partecipazione da parte della Provincia di Terni è pari al 5%.

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO E CORRISPONDENTE VALORE DELLE PARTECIPAZIONI

Al 31/12/2022, la composizione del Patrimonio Netto di CONSORZIO VILLA UMBRA. ed il corrispondente valore della Partecipazione della Provincia di Terni, è la seguente:

Fondo di dotazione	974.949,08
Utile/perdita dell'esercizio	149.926,02
Risultati economici esercizi precedenti	231.739,76
TOTALE PN	1.356.614,86
Quota % Provincia di Terni	5%
Valore Partecipazione 2022 Provincia di Terni	67.830,74

4.13 PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE E PIANO DEGLI INDICATORI

Con atto di indirizzo del Ministero dell'Interno, Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali, approvato in data 20 febbraio 2018 si è ritenuto necessario procedere alla completa revisione del sistema dei parametri obiettivi.

Il nuovo sistema parametrico si compone di 8 indicatori, uguali per i Comuni, le Città Metropolitane e le Province, individuati tutti all'interno del Piano degli indicatori (7 sintetici ed uno analitico) parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, applicati al rendiconto 2018.

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni, e riportati nella tabella che segue per la quale gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'art. 242, comma 1, del TUEL.

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 41%	SI	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 21%	SI	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 15%	SI	NO
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		SI	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 45%	SI	NO

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

Tabella 70 - Parametri obiettivi necessari ai fini dell'accertamento di ente strutturalmente deficitario

Per il Piano degli indicatori si rimanda all'Allegato E della deliberazione di approvazione del conto consuntivo 2023.

4.14 LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		941.021,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		13.571,04
	(+)		0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		35.249.325,28
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00			0,00
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	(-)		33.128.117,25
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti			113.065,68
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)		654.047,26
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		1.631.132,20
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			763.479,21
F2) Fondo anticipazioni di liquidità			
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)		113.065,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		66.014,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			810.530,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		150.414,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			660.116,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		-6.067.551,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			6.727.667,70

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.220.736,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		13.297.992,33
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	(+)		10.472.518,01
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	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		66.014,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

Delibera Consiglio n.9 del 11/07/2024. if!=?documento firmato digitalmente da }.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		7.705.925,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		18.854.882,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1			496.453,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		482.426,28
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			14.027,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		360.266,98
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			-346.239,72

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
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 Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1-Y2)			1.306.983,80
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		632.840,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			674.143,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-5.707.284,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			6.381.427,98

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		810.530,26
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-6.067.551,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	316.467,35
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		6.561.614,39

Con l'approvazione del rendiconto 2019 gli Enti hanno dovuto approvare i nuovi equilibri di bilancio unitamente ai prospetti di specifica delle quote che compongono l'avanzo distinte, queste ultime in avanzo accantonato (prospetto A1), avanzo vincolato (prospetto A2 e avanzo destinato (prospetto A3).

Li ha introdotti in tempi non sospetti l'XI decreto correttivo della Riforma contabile, approvato il 1° agosto 2019, dopo che la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018, commi 820 e 821) aveva mandato in soffitta il 'pareggio di bilancio. Lo ha fatto introducendo i paragrafi 9.7.1, 9.7.2 e dell'allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011.

Il decreto correttivo ha individuato tre distinti equilibri, di cui solo due sono in realtà nuovi. L'altro, il cosiddetto 'risultato di competenza' è noto da tempo e non ha subito modifiche degne di nota, ma soltanto alcune precisazioni che non ne hanno scalfito la sostanza. Sul tema è poi intervenuta anche Arconet che a dicembre 2019 ha chiarito quale dei tre equilibri debba essere preso a riferimento per determinare se il proprio ente è in equilibrio o meno ai sensi del suddetto comma 821. Gli equilibri individuati dal decreto correttivo sono tre, tutti rappresentati all'interno del "Quadro generale riassuntivo" del rendiconto di esercizio. Essi sono altresì riportati all'interno dell'allegato denominato 'Verifica equilibri'. Vediamoli nel dettaglio.

Equilibrio finale (o risultato di competenza) – w1: si tratta dell'equilibrio classico dato dalla differenza in termini di competenza fra tutte le entrate di bilancio, compresi l'avanzo di amministrazione applicato e il fondo pluriennale vincolato in entrata (distinto per parte corrente, parte investimenti e per incremento di attività finanziarie) e spese di bilancio, compresi l'eventuale disavanzo di esercizio, il disavanzo da debito autorizzato e non contrattoripianato con accensione di prestiti ed il FPV distinto nelle sue tre tipologie. Sia per la parte entrata che per la parte spesa viene richiesto di specificare l'eventuale parte di FPV finanziata da debito. Il decreto correttivo ha precisato che alla voce 'Utilizzo avanzo di amministrazione' va inserito l'importo applicato al bilancio in corso di esercizio, ovvero il relativo stanziamento definitivo e non l'ammontare che ha finanziato spese impegnate a consuntivo.

Equilibrio di bilancio – w2: si ottiene come segue:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) w1	810.530,26
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	316.467,35
d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c)	674.143,48

Dove:

- la voce a) rappresenta l'equilibrio finale (w1);
- la voce b) corrisponde al totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'importo relativo all'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, qualora questo sia già stato considerato ai fini della determinazione di w1, diversamente tale importo verrebbe conteggiato (erroneamente) due volte;
- la voce c) corrisponde infine all'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

Equilibrio complessivo – w3 si ottiene infine come segue:

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio - w2 (+)/(-)	674.143,48
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-5.707.284,50
f) Equilibrio complessivo w3 (f=d-e)	6.381.427,98

All'equilibrio di bilancio w2 (d) si sommano le variazioni (in più o in meno) degli accantonamenti a vario titolo effettuati in sede di rendiconto nel rispetto del principio della prudenza ed a fronte di eventi verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto, ovvero dopo il termine ultimo per adottare variazioni di bilancio. Tale importo è dato dal totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", sempre al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, qualora questo sia già stato considerato ai fini della determinazione del risultato di competenza. La costruzione dei due nuovi equilibri (w2 e w3) deriva pertanto dalla corretta compilazione dei nuovi allegati a/1 (quote accantonate) e a/2 (quote vincolate), anch'essi introdotti dall'XI decreto correttivo.

Dopo aver visto come si determinano i tre equilibri (w1, w2 e w3) la domanda che ci si pone è: "Quale dei tre equilibri è da prendere in considerazione al fine di verificare se il proprio ente rispetta l'obbligo di cui al comma 821 della L. 145/2018?" Ricordiamo che quest'ultimo dispone che gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del d.lgs. 118/2011.

Alla domanda ha dato una risposta Arconet in occasione della riunione del 11/12/2019, dissipando i dubbi sorti, allorché ha affermato che: *"(...) il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (w3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (w1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio"*.

Pertanto w1 dovrà essere necessariamente maggiore o uguale di/a zero, mentre w2 dovrà tendenzialmente essere tale.

Arconet conclude rammentando che, in ogni caso, a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto. Ed in effetti è proprio così. La legge n. 145/2018 ha travolto non solo tutta la disciplina del c.d. 'pareggio di bilancio', ma anche tutto il complesso e gravoso quadro sanzionatorio da essa previsto.

Sul tema del rispetto dei nuovi equilibri di bilancio recentemente è intervenuta la Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per l'Abruzzo, che nella delibera n. 274/2021/PRSE dello scorso 14 luglio, in merito alla verifica degli equilibri, l'art. 1, comma 821, della Legge n. 145 del 2018 prevede che *"Gli enti ... si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*.

Sul punto, le Sezioni Riunite della Corte dei Conti, con delibera n. 20/2019, hanno precisato che tale nuova disciplina *"attribuisce valore giuridico, pur in assenza allo stato di specifiche sanzioni, al conseguimento di un "equilibrio finanziario complessivo di competenza" anche in sede di rendiconto consuntivo, in modo simmetrico e speculare a quello da rispettare in sede di approvazione del bilancio di previsione e nel corso dell'esercizio ..."*.

Conseguentemente, si è reso necessario aggiornare i prospetti degli allegati al citato Decreto Legislativo n. 118 riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri per renderli tra loro coerenti e rispondenti alle esigenze del monitoraggio ai sensi della citata norma; a ciò si è provveduto con il D.M. 1° agosto 2019 che, mantenendo la distinzione tra parte corrente e parte capitale, ha individuato tre saldi finali – risultato di competenza (W1), equilibrio di bilancio (W2),

equilibrio complessivo (W3) – che consentono di verificare gli equilibri interni al rendiconto della gestione e di determinare gradualmente il raggiungimento dell’obiettivo di risultato di competenza non negativo.

Le Sezioni Riunite hanno chiarito, altresì, che *“il primo (“risultato di competenza”) non presenta elementi di novità rispetto al risultato palesato al medesimo prospetto anteriormente al citato d.m. 1° agosto 2019 (accertamenti meno impegni, al lordo di fondo pluriennale vincolato e degli importi applicati del risultato di amministrazione); il secondo tiene conto anche dell’importo degli stanziamenti definitivi a titolo di accantonamenti e vincoli, rilevabili dal bilancio dell’esercizio di riferimento (“equilibrio di bilancio”); il terzo espone le variazioni (positive o negative) che hanno registrato gli accantonamenti dal momento della chiusura dell’esercizio a quello dell’approvazione del rendiconto (“equilibrio complessivo”)”*.

Pertanto, fermo restando l’obbligo di conseguire un risultato di competenza non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell’equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l’effettiva capacità dell’ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

L’equilibrio complessivo W3, invece, svolge una funzione attualizzante, essendo calcolato al fine di aggiornare i risultati considerando anche, prudenzialmente, gli effetti conseguenti alle possibili variazioni prodotte degli accantonamenti effettuati, in sede di rendiconto, a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell’esercizio o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio, appostati nel rispetto dei principi contabili.

Si allegano:

- 1. Avanzo vincolato al 31/12/2023;**
- 2. Programma degli investimenti realizzati alla data del 31/12/2023;**
- 3. Inventario immobili al 31/12/2023**

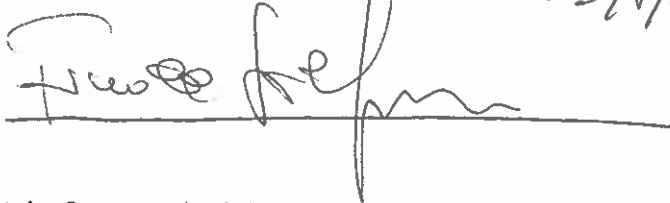
PROVINCIA DI TERNI

Viale della Stazione, 1 05100 TERNI
Tel. 0744/4831 Part. I.V.A. 00179350558



Terni, lì 05/07/2024

Al Consiglio Provinciale di Terni
- Sede -

*Si esprime PARERE FAVOREVOLE
IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ
TECNICA E CONTABILE (ART. 69
DLGS 267/2000). Terni, 5/7/24*


OGGETTO: Relazione al Rendiconto 2023 - Emendamenti alla proposta di deliberazione per il Consiglio Provinciale n. 12/2024 iscritta all'Ordine del giorno del Consiglio Provinciale convocato per il 10-11/07/2024.

Con riferimento all'oggetto:

- dato atto dell'avvenuta comunicazione ai Consiglieri, in data 18/6/2024 (prot. 9498) ai sensi del vigente Regolamento di contabilità, della Deliberazione del Presidente n. 56 del 17/06/2024 di adozione del Rendiconto 2023 e relativa Relazione;
- visto il parere del Collegio dei Revisori dei conti sul Rendiconto 2023, di cui al verbale n. 87/2024 prot. 10496 del 4/7/2024;
- dato atto che in tale parere viene evidenziata la necessità di rettificare due errori materiali contenuti nella Relazione al Rendiconto 2023, nonché di inserirvi una precisazione in merito ai tempi di pagamento dell'Ente;

Visto il vigente Regolamento sul funzionamento del Consiglio Provinciale, in particolare l'art. 62, in materia di modalità e tempistiche per la presentazione di emendamenti alle proposte di deliberazione iscritte all'Ordine del giorno delle sedute;

La sottoscritta Presidente presenta quindi i seguenti emendamenti alla Relazione al Rendiconto 2023 di cui alla proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale n. 12/2024:

- Pag. 45 Tabella 4 - Totale anno 2023 correggere il dato € 16.535.000,00 inserito per mero errore materiale con "€ 15.592.656,00";
- Pag. 61 Tabella 26 correggere "debito complessivo contratto al 31/12/2023", inserito per mero errore materiale, con "debito complessivo contratto al 31/12/2022";
- a pagina 90, nell'elenco dell' "AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI DA PAGARE AL 31/12", relativamente alle informazioni sull'anno 2022 ("Ammontare complessivo dei debiti da pagare al 31/12/2022: € 23.125,67") inserire un asterisco con rimando alla fine della tabella stessa - a pag. 91 - e inserimento della seguente precisazione: "Si precisa che l'importo di € 23.125,67 è desunto dalla contabilità dell'Ente; l'importo estratto dalla PCC è pari ad € 373.171,38, per cui il dato riferito all'annualità 2023 è conforme al criterio di riduzione del debito di almeno il 10% rispetto all'anno precedente".

Cordiali Saluti

Il Presidente
Dott.ssa Laura Pernazza