

Allegato “H”



COMUNE DI PALERMO
RAGIONERIA GENERALE

RENDICONTO DELLA
GESTIONE 2023

RELAZIONE SULLA GESTIONE
(Relazione al Rendiconto)



INDICE

Presentazione	4
Contenuto e logica espositiva	5
Rispetto del contenuto obbligatorio - parte 1	7
Rispetto del contenuto obbligatorio - parte 2	11
Risultati finanziari d'esercizio	
Programmazione ed equilibri finali di bilancio	16
Risultato di amministrazione	17
Risultato di gestione	18
Risultato di cassa	19
Situazione contabile a rendiconto	
Gestione delle entrate di competenza	21
Gestione delle uscite di competenza	22
Finanziamento del bilancio corrente	23
Finanziamento del bilancio investimenti	24
Ricorso al fpv e all'avanzo di esercizi precedenti	25
Formazione di nuovi residui	26
Smaltimento di residui precedenti	27
Scostamento dalle previsioni iniziali	28
Gestione delle entrate per tipologia	
Entrate tributarie	30
Trasferimenti correnti	31
Entrate extratributarie	32
Entrate in conto capitale	33
Riduzione di attività finanziarie	34
Accensione di prestiti	35
Anticipazioni	36
Gestione della spesa per missione	
Previsioni finali delle spese per missione	38
Previsioni finali per funzionamento e investimento	39
Impegni finali delle spese per missione	40
Impegni per funzionamento e investimento	41
Pagamenti finali delle spese per missione	42
Pagamenti per funzionamento e investimento	43
Stato di realizzazione delle spese per missione	44
Grado di ultimazione delle missioni	45
Stato di attuazione delle singole missioni	
Servizi generali e istituzionali	47
Giustizia	48
Ordine pubblico e sicurezza	49
Istruzione e diritto allo studio	50



Valorizzazione beni e attiv. culturali	51
Politica giovanile, sport e tempo libero	52
Turismo	53
Assetto territorio, edilizia abitativa	54
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	55
Trasporti e diritto alla mobilità	56
Soccorso civile	57
Politica sociale e famiglia	58
Tutela della salute	59
Sviluppo economico e competitività	60
Lavoro e formazione professionale	61
Agricoltura e pesca	62
Energia e fonti energetiche	63
Relazioni con autonomie locali	64
Relazioni internazionali	65
Fondi e accantonamenti	66
Debito pubblico	67
Anticipazioni finanziarie	68
Risultati economici e patrimoniali d'esercizio	
Conto del patrimonio	70
Conto economico	71
Ricavi e costi della gestione caratteristica	73
Ricavi e costi della gestione finanziaria	74
Ricavi e costi della gestione straordinaria	75

Presentazione

L'ordinamento degli enti locali, nella stesura più recente, ha ribadito il ruolo del Consiglio come organo di verifica sull'andamento della fase operativa della programmazione a suo tempo deliberata con l'approvazione del Dup. Questo tipo di riscontro è effettuato anche in sede di rendiconto dato che, secondo quanto previsto dal testo unico degli enti locali, "la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti di rilievo che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio e contiene ogni altra eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili" (Decreto legislativo n.267/00, art.231/1).

La valutazione sui risultati finali di gestione e quella sullo stato di realizzazione finale dei programmi, questi ultimi intesi non solo come componente della struttura contabile (missioni articolate in programmi) ma come parte integrante del programma politico-attuativo, sono elementi importanti che vanno a caratterizzare il sistema più vasto del controllo sulla gestione. La verifica di origine politica, infatti, è talvolta accompagnata anche da un controllo prettamente tecnico, come quello messo in atto dal sistema generale di controllo interno che, tra le proprie competenze, deve "valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (...)" (D.Lgs.267/00, art.147/2).

È solo il caso di accennare che anche la parte introduttiva del documento unico di programmazione, seppure in una prospettiva che era giustamente rapportata alle reali dimensioni demografiche dell'ente, già tendeva a costituire un'iniziale base informativa su cui poi si è andato ad innestarsi, a fine esercizio, il riscontro sulla concreta realizzazione dell'originaria capacità di pianificare. È proprio per questo motivo che la sezione operativa del DUP, secondo la definizione attribuita dal principio contabile, aveva lo scopo di "costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni" (punto 8.2/c).

Il presente adempimento viene quindi a collocarsi, in sequenza logica oltre che temporale, dopo l'approvazione del documento unico di approvazione (DUP) di inizio esercizio e la Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi di metà anno. Con questo documento, in particolare, l'Amministrazione tende a rafforzare la percezione della nostra collettività sull'importanza delle azioni compiute dall'ente per dare, allo stesso tempo, la giusta visibilità ad un'attività che ha visto all'opera nel corso dell'esercizio l'intera struttura. Tramite l'impegno profuso, infatti, una parte significativa degli obiettivi perseguiti sono stati tradotti in altrettanti risultati, un esito il cui grado di apprezzamento è lasciato in questo momento alla libera valutazione del cittadino. Con questa Relazione, esposta in un formato ed una modalità che si ritiene sia moderna e accattivante, oltre che rispettosa dei dettami di legge, abbiamo così voluto tenere fede all'impegno di stabilire un rapporto più diretto con i cittadini, basato sulla trasparenza e sulla partecipazione, in modo da consentire a chiunque di cogliere la dimensione strategica delle scelte adottate.

Porre concretamente al centro dell'attenzione i destinatari degli interventi di un'amministrazione pubblica significa anche dare conto del proprio operato in modo trasparente e riscoprire così il senso della propria azione.

Il Sindaco

Contenuto e logica espositiva

Relazione sulla gestione e volontà del legislatore

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Consuntivo e risultati finanziari

La prima parte della relazione, denominata "*Programmazione ed equilibri finali di bilancio*", ha lo scopo di verificare, ad esercizio ormai chiuso, il mantenimento dell'equilibrio nella programmazione, e cioè la corrispondenza tra stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse previste) con il fabbisogno stimato in spesa (impieghi programmati), dando maggiore risalto ai due principali aggregati di bilancio, e cioè il comparto corrente e gli investimenti. Gli argomenti della sezione individuano poi i risultati conseguiti a rendiconto, con il risultato complessivo di amministrazione (competenza e residui) e il saldo della gestione, ossia il risultato ottenuto nel versante della sola competenza. L'ultimo argomento trattato estende l'osservazione sui movimenti di cassa, dove le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio hanno contribuito, insieme all'eventuale giacenza iniziale di cassa, a formare il saldo conclusivo di tesoreria.

Contabilità finanziaria e rendiconto

La terza parte del documento, denominata "*Situazione contabile a rendiconto*", approfondisce l'analisi già sviluppata nel punto precedente per osservare l'andamento delle entrate e delle uscite di competenza. Sono inoltre sviluppate delle tematiche di particolare interesse, come il finanziamento del bilancio di parte corrente e di quello in conto capitale risultante a rendiconto, il ricorso a mezzi finanziari provenienti da esercizi precedenti, come l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato, e la dinamica nella gestione dei residui. Riguardo a quest'ultimo aspetto, sarà monitorato sia l'andamento dei vecchi residui, con il relativo tasso di smaltimento, che la formazione di nuovi residui provenienti dalla competenza. L'ultimo aspetto sviluppato in questa sezione della relazione riguarderà lo scostamento dalle previsioni iniziali, visto come un indice del grado di attendibilità delle previsioni di entrata e di uscita ipotizzate nella frase di programmazione (DUP).

Andamento delle entrate

La sezione denominata "*Gestione delle entrate per tipologia*" sviluppa le tematiche relative ai soli movimenti delle entrate, dove le previsioni finali (stanziamenti) sono accostati ai corrispondenti accertamenti (crediti) e movimenti di cassa (riscossioni). Le informazioni contabili abbracciano ciascun titolo di entrata con le diverse tipologie che lo compongono. Sono prese in considerazione, pertanto, le entrate di natura tributaria, i trasferimenti in conto gestione, le entrate extra tributarie, le riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni di cassa e, infine, i servizi per conto di terzi. Particolare attenzione merita l'osservazione del grado di accertamento e del tasso di riscossione, visti come la percentuale della previsione di entrata che si è tradotta in credito, o del credito stesso in incasso. Lo scostamento tra la previsione ed il rispettivo accertamento indica, infine, quanto della previsione di bilancio non si sia effettivamente realizzata.

Gestione della spesa per missione

In questa sezione del documento, denominata "*Gestione della spesa per missione*", l'attenzione si concentra sul solo versante delle uscite e, in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi. Viene quindi offerto un quadro d'insieme sui dati contabili della spesa per missione, dando quindi un adeguato risalto allo scostamento che si è verificato tra le previsioni finali e la spesa effettivamente impegnata. In questa prospettiva, si rende così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall'apparato tecnico. L'osservazione si sposta, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull'avvenuto completamento dell'intervento previsto. Il tutto, in un'ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l'analisi di dettaglio è sviluppata in un'altra sezione.

Stato di attuazione delle singole missioni

La relazione al rendiconto, nella sezione denominata "*Stato di attuazione delle singole missioni*", abbandona la visione d'insieme e pone invece lo sguardo sulle singole missioni, analizzandone lo stato di realizzazione e il grado di ultimazione, oltre che la loro composizione contabile. Di ogni missione è posta in evidenza sia la componente finanziaria della spesa corrente che quella di parte investimento, fornendo una chiave di lettura dello stato di avanzamento della missione articolata in programmi che non è più, come nel punto precedente, a carattere cumulativo. In questa ottica, è posto in risalto l'andamento della gestione (uscite di parte corrente) separandola dalla componente degli investimenti (uscite in C/capitale). I due comparti, infatti, hanno tempi di realizzazione e regole completamente diverse, tali da rendere poco significativa la visione cumulativa. Per ciascuna di esse è individuata anche la composizione contabile.

Risultati economici e patrimoniali d'esercizio

La contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di

rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, è affiancato da un'ulteriore contabilità di supporto. La contabilità economico patrimoniale, infatti, ha lo scopo di rilevare i costi (oneri) ed i ricavi (proventi) derivanti dalle transazioni poste in essere dalla pubblica amministrazione. L'ultima sezione della relazione, denominata "*Risultati economici e patrimoniali d'esercizio*", estende quindi l'attenzione su taluni aspetti che riguardano proprio la lettura economica dei fatti di gestione manifestati nell'esercizio e che hanno comportato, tramite la formazione di costi e ricavi, una modifica sostanziale nella composizione del patrimonio comunale. La variazione di ricchezza, prodotta dalla differenza tra ricavi e costi delle gestioni caratteristica, finanziaria o straordinaria, quindi, ha generato una differenza nel patrimonio netto degna di approfondimento.

Rispetto del contenuto obbligatorio - Parte 1

Norme di riferimento

Il contenuto obbligatorio della Relazione sulla gestione è previsto da un sistema articolato di provvedimenti, e precisamente: il Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00); l'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11); i Principi generali o postulati (allegato n.1 al D.Lgs.118/11); il Principio contabile applicato sulla programmazione (allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011); il Principio contabile applicato sulla contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs.118/2011). Questo documento rispetta fedelmente le prescrizioni previste da queste norme.

Di seguito, partendo dalle prime due norme richiamate, riporteremo gli obblighi normativi (riferimento e contenuto) con le corrispondenti considerazioni dell'ente.



Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00)

[D.Lgs.267/00, art.231/1]

Relazione sulla gestione (richiamo normativo). 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 predisposto secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Considerazioni dell'ente. Questa relazione è strutturata in modo da garantire una visione d'insieme delle principali operazioni economiche e finanziarie che hanno interessato l'esercizio, compresi gli eventuali fenomeni degni di rilievo maturati dopo il 31/12. Gli argomenti trattati nella Relazione, con annessa eventuale Nota integrativa, rispettano le previsioni di legge richiamate dalla Armonizzazione contabile ed annessi Principi contabili.

Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11)

[D.Lgs.118/11, art.11/6a]

Criteri valutazione (richiamo normativo). La relazione illustra (..) i criteri di valutazione utilizzati (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1a).

Considerazioni dell'ente. 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).

[D.Lgs.118/11, art.11/6b]

Principali voci contabili (richiamo normativo). La relazione illustra (..) le principali voci del conto del bilancio (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1b).

Considerazioni dell'ente. Questa relazione, nel suo interno, riporta i prospetti riepilogativi di tutti i principali aggregati di bilancio relativi alla gestione delle entrate, suddivise in Tipologie, ed a quelle delle uscite, raggruppate in Missioni.

[D.Lgs.118/11, art.11/6c]

Principali variazioni (richiamo normativo). La relazione illustra (..) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi

di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio precedente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1c).

Considerazioni dell'ente. Durante la gestione sono state rispettati i vincoli di contenuto, competenza deliberativa e tempistica riguardanti le norme di flessibilità di bilancio (vedi quanto riportato nel successivo punto "Principi generali o postulati - Principio generale n.7"). In termini finanziari, le variazioni di bilancio hanno comportato la modifica degli stanziamenti iniziali (Bilancio di previsione) fino ad assumere la configurazione definitiva. Questa relazione, nell'argomento "Scostamento dalle previsioni iniziali", riporta la dimensione di queste variazioni sulle entrate ed uscite indicandone lo scostamento in termini numerici ed anche percentuali.

[D.Lgs.118/11, art.11/6d]

Quote del risultato di amministrazione (prescrizione normativa). La relazione illustra (..) l'elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1d).

Considerazioni dell'ente. Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Questa relazione, nell'argomento "Risultato di amministrazione complessivo", riporta l'elenco delle principali voci di scomposizione del risultato.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6e]

Residui in sofferenza (richiamo normativo). La relazione illustra (..) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1e).

Considerazioni dell'ente. La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria ed il permanere nel tempo della posizione creditoria. 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. L'eventuale presenza a rendiconto di situazioni attive di sofferenza, anche relativa ad eventuali residui attivi di anzianità superiore al quinquennio, è pertanto contabilmente giustificata.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6f]

Anticipazione tesoreria (richiamo normativo). La relazione illustra (..) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1f).

Considerazioni dell'ente. Per quanto riguarda il ricorso all'eventuale anticipazione di tesoreria, l'ente persegue un comportamento operativo teso ad evitare, o quanto meno a contenere, l'esposizione a breve verso il sistema bancario per non appesantire il bilancio con un'eccessiva spesa per interessi passivi.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6g]

Diritti reali godimento (richiamo normativo). La relazione richiama (..) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione.

Considerazioni dell'ente. Riguardo ai diritti reali di godimento, e cioè diritti che l'uomo può esercitare sui beni suscettibili che si trovano nella sua sfera di controllo o di esercizio (diritto di superficie, enfiteusi, usufrutto, uso, abitazione e servitù prediali), non ci sono particolari situazioni degne di nota rispetto quanto eventualmente segnalato in allegato al conto del patrimonio dell'ente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1g).

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6h]

Organismi strumentali (richiamo normativo). La relazione riprende (..) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1h)..

Considerazioni dell'ente. Le aziende speciali, e più in generale gli organi strumentali intimamente collegati all'ente che le ha costituite, sono soggetti a limiti stringenti riguardo al possibile svolgimento dell'attività al di fuori del territorio di appartenenza. Al pari delle

partecipazioni in società, la costituzione di un'entità giuridica strumentale vincola l'ente per un periodo non breve, portando con se sia vantaggi che problemi di sostenibilità nel tempo. Per quanto riguarda questo specifico esercizio, non ci sono state modifiche alla situazione preesistente degne di nota.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6i]

Partecipazioni (richiamo normativo). La relazione riprende (...) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1i).

Considerazioni dell'ente. La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6j]

Crediti/debiti incrociati (richiamo normativo). La relazione descrive (...) 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 (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1j).

Considerazioni dell'ente. La verifica sulla corrispondenza delle eventuali posizioni patrimoniali incrociate è effettuata in sede di predisposizione del bilancio consolidato, se obbligatorio. Il riscontro generico sulle poste finanziarie dell'ente non ha rilevato, comunque, particolari situazioni di questa natura.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6k]

Strumenti derivati (richiamo normativo). La relazione descrive (...) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1k).

Considerazioni dell'ente. Per "strumenti derivati" si intendono i prodotti offerti dal mercato creditizio il cui valore dipende dall'andamento di un'attività sottostante che può essere di natura finanziaria, come ad esempio i titoli azionari, i tassi di interesse o l'andamento dei cambi, oppure di natura reale, come nel caso di oro, petrolio, e così via.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6l]

Garanzie prestate (richiamo normativo). La relazione descrive (...) 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 (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1l).

Considerazioni dell'ente. L'amministrazione può legittimamente concedere delle garanzie principali o sussidiarie a favore di altri soggetti e sottoscrivere i rispettivi documenti che vincolano l'ente nel tempo. Dal punto di vista prettamente patrimoniale, il valore complessivo delle garanzie prestate è riportato tra i conti d'ordine della contabilità economica mentre la concessione della singola garanzia non richiede, di regola, alcuna specifica registrazione finanziaria, né è soggetta a particolari restrizioni.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6m]

Patrimonio immobiliare (richiamo normativo). La relazione richiama (...) 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 (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1m).

Considerazioni dell'ente. Il patrimonio immobiliare, come aggregato autonomo delle immobilizzazioni materiali del conto patrimoniale, è composto dai terreni, fabbricati, infrastrutture, impianti e macchinari ed altre voci simili. Il valore complessivo è riportato nell'argomento "Conto del patrimonio" di questa relazione mentre l'elenco dettagliato dei singoli cespiti è invece contenuto nell'inventario dei beni, a cui si rinvia.

[D.Lgs.118/11, art.11/6n]

Nota integrativa (richiamo normativo). La relazione riprende (...) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1n).

Considerazioni dell'ente. Questo documento ufficiale si compone della Relazione sulla gestione, propriamente detta ed integrata, qualora se ne ravveda la necessità o l'opportunità, dalla corrispondente Nota integrativa dal contenuto prettamente tecnico. Mentre le informazioni di rendiconto riconducibili alle scelte originariamente disposte con il

DUP sono presenti nella Relazione sulla gestione, le informazioni riconducibili a competenze di natura solo tecnica possono invece essere riportate nella Nota integrativa al rendiconto. In questo ultimo caso, il contenuto della Nota integrativa diventa parte integrante della Relazione sulla gestione, propriamente detta.

Se ritenuto necessario, pertanto, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa.

[D.Lgs.118/11, art.11/6o] **Risultati gestione** (*richiamo normativo*). La relazione riporta (..) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1o).

Considerazioni dell'ente. Questa relazione, nelle sezioni denominate rispettivamente "Risultati finanziari d'esercizio" e "Situazione contabile a rendiconto", descrive ogni elemento di natura finanziaria ritenuto necessario o utile per la corretta interpretazione di questo rendiconto d'esercizio.

Rispetto del contenuto obbligatorio - Parte 2

Norme di riferimento

Il contenuto obbligatorio della Relazione sulla gestione è previsto da un sistema articolato di provvedimenti, e precisamente: il Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00); l'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11); i Principi generali o postulati (allegato n.1 al D.Lgs.118/11); il Principio contabile applicato sulla programmazione (allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011); il Principio contabile applicato sulla contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs.118/2011). Questo documento rispetta fedelmente le prescrizioni previste da queste norme.

Di seguito, riporteremo gli obblighi previsti dai principi contabili (riferimento e contenuto) con le corrispondenti considerazioni dell'ente.



Principi generali o postulati

[Principio generale n.7]

Flessibilità (previsione normativa). È necessario che nella relazione illustrativa delle risultanze di esercizio si dia adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno portato a variazioni di bilancio in applicazione del principio e altresì sull'utilizzo degli strumenti ordinari di flessibilità previsti nel bilancio di previsione.

Considerazioni dell'ente. Durante la gestione sono stati rispettati i vincoli di contenuto, competenza deliberativa e tempistica riguardanti le norme di flessibilità di bilancio. In particolare, sono stati osservati i seguenti richiami di legge:

- il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento (D.Lgs. 267/00, art.175/1);
- le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis (variazioni di competenza dell'organo esecutivo) e 5-quater (variazioni di competenza del responsabile finanziario) (D.Lgs. 267/00, art.175/2);
- le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le variazioni che possono essere deliberate sino al 31 dicembre (istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa; istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio; utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti; reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate; variazioni delle dotazioni di cassa; variazioni di competenza del responsabile finanziario; variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente) (D.Lgs. 267/00, art.175/3);
- mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (D.Lgs. 267/00, art.175/8);
- i prelevamenti dal fondo di riserva, dal fondo di riserva di cassa e dai fondi spese potenziali sono di competenza dell'organo esecutivo e possono essere deliberati sino al 31 dicembre di ciascun anno (D.Lgs. 267/00, art.176/1).

Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio

[PaPR, 13.10.1]

Relazione sulla gestione. La Relazione 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 illustra (...omissis).

Considerazioni dell'ente. Il principio contabile riproduce esattamente quanto già previsto dall'omonimo articolo del decreto legislativo sull'armonizzazione contabile ed a cui, pertanto, si rimanda (vedi più sopra le considerazioni dell'ente sull'avvenuto rispetto delle identiche prescrizioni richiamate dal D.Lgs.118/11, art.11/6).

[PaPR, 13.10.2]

Quote vincolate, accantonate e destinate del risultato. La relazione riepiloga e illustra gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio e gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli

investimenti che compongono il risultato di amministrazione descrivendo, con riferimento alle componenti, più rilevanti:

- a) la gestione delle entrate vincolate e destinate agli investimenti provenienti dagli esercizi precedenti, confluite nel risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio oggetto di rendiconto: l'importo applicato al bilancio, le spese impegnate e pagate nel corso dell'esercizio di riferimento finanziate da tali risorse, la cancellazione dei residui, il loro importo alla fine dell'esercizio e le cause che non hanno ancora consentito di spenderle;
- b) le riduzioni dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti, distinguendo gli utilizzi effettuati nel rispetto delle finalità e le riduzioni determinate dal venire meno dei rischi e delle passività potenziali per i quali erano stati accantonati;
- c) la formazione di nuove economie di spesa, finanziate da entrate vincolate e destinate agli investimenti ed accertate nel corso dell'esercizio; il loro importo e le cause che hanno determinato le economie di spesa;
- d) le motivazioni della costituzione di nuovi e maggiori accantonamenti finanziati da entrate accertate nel corso dell'esercizio, indicando, per quelli effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, se tali accantonamenti hanno determinato un incremento del disavanzo di amministrazione e le cause che non hanno consentito di effettuarli nel bilancio.

Considerazioni dell'ente. L'ente, se ne ricorrevano i presupposti e comunque in modo unitario con gli altri prospetti obbligatori di rendiconto, ha predisposto gli allegati denominati a/1, a/2 ed a/3 che riportano in modo esauriente le informazioni richieste, e precisamente:

- Allegato a/1 (elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione finale). Individua, in modo separato: a) le risorse accantonate all'inizio esercizio; b) quelle accantonate applicate in entrata al bilancio (utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione); c) le risorse accantonate stanziare nella parte spesa del bilancio; d) gli ulteriori accantonamenti effettuati in sede di rendiconto ed i corrispondenti utilizzi; e) la consistenza finale degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto.

- Allegato a/2 (elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione). Individua, in modo separato: a) le risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto; b) le risorse vincolate applicate al bilancio; c) entrate vincolate accertate nell'esercizio; d) gli impegni finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione; e) il FPV a rendiconto finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione; f) la cancellazione di residui attivi vincolati, l'eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e la cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui); g) la cancellazione di impegni finanziati da FPV dopo l'approvazione del rendiconto precedente e non reimpegnati nell'esercizio; h) le risorse vincolate a rendiconto; i) le risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

- Allegato a/3 (elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione). Individua, in modo separato: a) le risorse destinate agli investimenti nel bilancio iniziale; b) le entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio; c) gli impegni dell'esercizio finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione; d) il FPV a rendiconto finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione; e) la cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti, l'eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione e la cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (gestione dei residui); f) le risorse destinate agli investimenti a rendiconto.

[PaPR, 13.10.2 (segue)]

Accantonamenti nel risultato di amministrazione. Infine la relazione da atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili.

Considerazioni dell'ente. La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e dagli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi). In presenza di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, è stato quindi effettuato, nei limiti di legge, un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'accantonamento complessivo è stato invece ridotto in presenza di un credito, già oggetto di accantonamento, successivamente dichiarato inesigibile ed eliminato dai residui attivi. In presenza di un'obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento, come l'esito del giudizio o del ricorso pendente, l'ente ha invece valutato se procedere ad accantonare in un fondo rischi le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese e destinate, a fine esercizio, ad incrementare la quota del risultato destinata a coprire le eventuali spese della sentenza definitiva.

[PaPR, 13.10.3]

Ripiano disavanzi pregressi. La relazione analizza, se l'ente si trova in questa particolare situazione, la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione.

Considerazioni dell'ente. Non ci sono considerazioni da fare sull'argomento in questione, dato che tutti i dati relativi al risultato di amministrazione sono già riportati nel corrispondente prospetto obbligatorio allegato al rendiconto di gestione.

Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

[PaCF, 3.7.5]

Quota avanzo costituito da stima di residui attivi da tributi. La componente dell'avanzo costituita da residui attivi (*..di entrate tributarie*) accertati sulla base di stime è evidenziata nella rappresentazione dell'avanzo di amministrazione.

Considerazioni dell'ente. L'ente, in presenza di residui attivi originati da accertamenti effettuati con criteri di stima, sempre relativi a casistiche espressamente autorizzate dalla legge o dai principi contabili, ha periodicamente effettuato la verifica sul grado di realizzazione di tali residui attivi e provvedendo, nel caso se ne rilevasse la necessità, all'eventuale operazione contabile di riaccertamento.

[PaCF, 5.2]

Operazioni IVA. L'ente fornisce informazioni riguardanti la gestione IVA nella relazione sulla gestione al consuntivo.

Considerazioni dell'ente. Nelle contabilità fiscalmente rilevanti dell'ente, le entrate e le spese sono state contabilizzate al lordo di IVA mentre per la determinazione della posizione IVA sono state adottate le scritture richieste dalle specifiche norme fiscali (registri IVA). L'ente, acquirente dei beni o servizi relativi allo svolgimento di attività per le quali non è soggetto passivo di IVA, ha provveduto a versare l'imposta sul valore aggiunto direttamente all'erario invece che al fornitore, effettuando così la scissione del pagamento dell'imponibile rispetto a quello dall'IVA (split payment). Ci si è anche avvalsi della facoltà di non effettuare il versamento IVA contestualmente al pagamento della fattura ma in sede di versamento periodico dell'imposta.

Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale

[PaCE, 4.28]

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tali voci 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. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce.

Considerazioni dell'ente. Non ci sono particolari considerazioni da riportare sulle variazioni dell'attivo patrimoniale conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui attivi, sulla variazione del passivo prodotta dal riaccertamento ordinario dei residui passivi, o relative a situazioni di natura particolare che abbiano comunque comportato modifiche significative nella consistenza delle attività o passività patrimoniali.

[PaCE, 4.36]

Risultato economico. Nel caso di errori dello stato patrimoniale iniziale la rettifica della posta patrimoniale deve essere rilevata in apposito prospetto, contenuto nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, il cui saldo costituisce una rettifica del patrimonio netto.

Considerazioni dell'ente. Non ci sono particolari segnalazioni da riferire circa la riapertura dell'attivo e del passivo patrimoniale rispetto all'ultima consistenza finale approvata. Le eventuali rettifiche conseguenti alla correzione di errori della precedente chiusura, pur comportando una variazione direttamente imputabile al patrimonio netto, non hanno modificato sostanzialmente l'equilibrio del conto patrimoniale.

[PaCE, 6.1.3]

Partecipazioni. 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.

Considerazioni dell'ente. Le partecipazioni immobilizzate, sia azionarie che non, sono valutate con il criterio del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, porta ad un incremento o ad una riduzione del valore della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto comportano l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata (PaCE 6.1.3a-b).

[PaCE, 6.3]

Patrimonio netto. L'amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

Considerazioni dell'ente. L'eventuale presenza di una variazione negativa (riduzione) nel patrimonio netto di questo esercizio rispetto a quello immediatamente precedente non produce effetti significativi sull'equilibrio patrimoniale, data la funzione prettamente conoscitiva della contabilità economico patrimoniale (o solo patrimoniale) dell'ente pubblico.

[PaCE, 6.4]

Fondi rischi e oneri del passivo. Con l'espressione "passività potenziali" ci si riferisce a passività connesse a "potenzialità", cioè a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro. Se una perdita connessa a una potenzialità è stata iscritta in bilancio, la situazione d'incertezza e l'ammontare dell'importo iscritto in bilancio sono indicati in nota integrativa se tali informazioni sono necessarie per una corretta comprensibilità del bilancio.

Considerazioni dell'ente. Non ci sono ulteriori elementi da introdurre in aggiunta a quanto già riportato, riguardo allo stesso fenomeno, nel precedente punto "PaPR, 13.10.2 - Accantonamenti nel risultato di amministrazione" .



RISULTATI FINANZIARI D'ESERCIZIO

Programmazione ed equilibri finali di bilancio

Programmazione iniziale ed equilibri definitivi

Il consiglio, con l'approvazione del documento unico di programmazione (DUP), aveva a suo tempo identificato gli obiettivi generali e destinato le risorse di bilancio. Il tutto, rispettando il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). Nel corso dell'esercizio, con le variazioni intervenute e in seguito all'applicazione del criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, gli stanziamenti hanno subito modifiche fino ad assestarsi nella configurazione finale, dove le previsioni assestate di entrata e di uscita continuano ad essere in equilibrio. Durante la gestione, l'amministrazione ha agito in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi, dove ognuno di questi ambiti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti le missioni con i relativi programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro mentre i movimenti di fondi interessano operazioni di entrata e uscita che si compensano. Le tabelle riportano gli equilibri definitivi di bilancio.

Entrate correnti (Stanziamenti comp.)			Uscite correnti (Stanziamenti comp.)		
Tributi (Tit.1/E)	(+)	463.749.514,16	Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	959.716.941,29
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	304.937.683,58	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	145.568.612,74	Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	18.817.787,30
Entr. correnti che finanziano investimenti	(-)	0,00	Impieghi ordinari		978.534.728,59
Risorse ordinarie		914.255.810,48	FPV uscite correnti (FPV/U)	(+)	-
FPV per uscite correnti (FPV/E)	(+)	34.058.857,08	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	22.901.940,92
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	59.290.375,62	Fondo anticipazione liquidità (FAL)	(+)	-
Entrate C/capitale per uscite correnti	(+)	0,00	Investimenti assimilabili a uscite correnti	(+)	0,00
Accensione prestiti per uscite correnti	(+)	0,00	Impieghi straordinari		22.901.940,92
Risorse straordinarie		93.349.232,70			
Totale		1.007.605.043,18	Totale		1.001.436.669,51
Entrate investimenti (Stanziamenti comp.)			Uscite investimenti (Stanziamenti comp.)		
Entrate in C/capitale (Tit.4/E)	(+)	341.486.635,98	Spese in conto capitale (Tit.2/U)	(+)	568.715.021,69
Entrate C/capitale per uscite correnti	(-)	0,00	Investimenti assimilabili a usc. correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		341.486.635,98	Impieghi ordinari		568.715.021,69
FPV entrata per investimenti (FPV/E)	(+)	175.980.805,68	FPV uscite investimenti (FPV/U)	(+)	-
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	47.035.159,26	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	0,00	Incremento di attività finanziarie	(+)	2.500.000,00
Riduzioni di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00	Impieghi straordinari		2.500.000,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	544.047,10			
Accensione prestiti per uscite correnti	(-)	0,00			
Risorse straordinarie		223.560.012,04			
Totale		565.046.648,02	Totale		571.215.021,69
Riepilogo entrate 2023			Riepilogo uscite 2023		
Correnti	(+)	1.007.605.043,18	Correnti	(+)	1.001.436.669,51
Investimenti	(+)	565.046.648,02	Investimenti	(+)	571.215.021,69
Movimenti di fondi	(+)	750.000.000,00	Movimenti di fondi	(+)	750.000.000,00
Entrate destinate ai programmi		2.322.651.691,20	Uscite destinate ai programmi		2.322.651.691,20
Servizi conto terzi		773.698.029,95	Servizi conto terzi		773.698.029,95
Altre entrate		773.698.029,95	Altre uscite		773.698.029,95
Totale		3.096.349.721,15	Totale		3.096.349.721,15

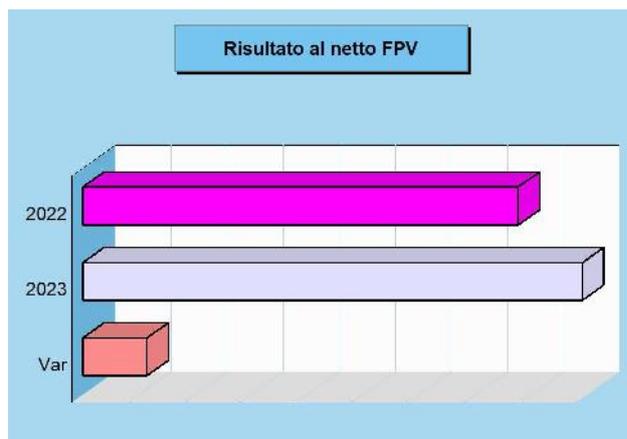
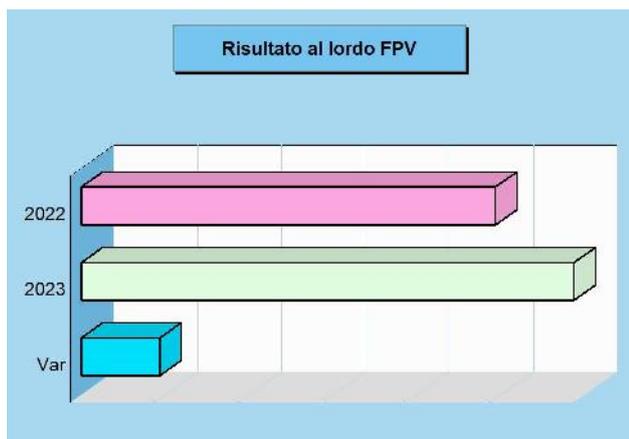
Risultato di amministrazione

Rendiconto e risultato di esercizio

Il conto consuntivo è il documento ufficiale con cui ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegati i soldi pubblici gestiti in un determinato arco di tempo (esercizio). Conti alla mano, si tratta di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno e di misurare gli effettivi risultati conseguiti, questi ultimi ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera struttura. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi. Il rendiconto può terminare con un risultato positivo, chiamato avanzo, oppure in disavanzo. Le tabelle, con i rispettivi grafici, riportano il risultato conseguito negli ultimi due esercizi con il relativo scostamento (variazione di periodo).

Risultato 2023 e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	31.290.687,66	30.173.390,71	-1.117.296,95
Riscossioni	(+)	1.481.897.497,77	1.672.612.526,95	190.715.029,18
Pagamenti	(-)	1.483.014.794,72	1.364.645.552,99	-118.369.241,73
	Situazione contabile di cassa	30.173.390,71	338.140.364,67	307.966.973,96
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa finale	30.173.390,71	338.140.364,67	307.966.973,96
Residui attivi	(+)	1.294.893.910,82	1.136.265.911,88	-158.627.998,94
Residui passivi	(-)	338.867.429,62	301.503.316,95	-37.364.112,67
	Risultato contabile (al lordo FPV/U)	986.199.871,91	1.172.902.959,60	186.703.087,69
FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U)	(-)	34.058.857,08	52.381.849,59	18.322.992,51
FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	175.980.805,68	229.886.590,45	53.905.784,77
FPV uscita Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/U)	(-)	0,00	0,00	0,00
	Risultato effettivo	776.160.209,15	890.634.519,56	114.474.310,41



Composizione del risultato 2023 e copertura dei vincoli

Vincoli sul risultato

Parte accantonata	(b)	981.146.871,00
Parte vincolata	(c)	283.372.358,71
Parte destinata agli investimenti	(d)	7.245.517,63
Vincoli complessivi		1.271.764.747,34

Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli

Risultato di amministrazione	(a)	890.634.519,56
Vincoli complessivi		1.271.764.747,34
Differenza (a-b-c-d) (e)		-381.130.227,78

Eccedenza dell'avanzo sui vincoli -

Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli -

Risultato di gestione

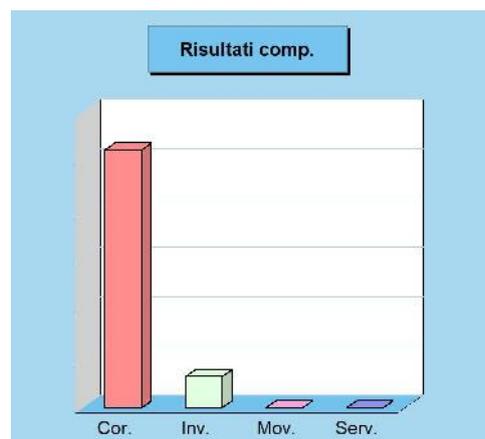
Gestione della competenza e FPV

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria, si chiude con un risultato di avanzo o disavanzo, originato dal risultato ottenuto dalle gestioni di competenza e residui. La somma dei due importi fornisce il valore totale del risultato mentre l'analisi disaggregata offre maggiori informazioni su come l'ente, in concreto, abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio. Il criterio di attribuzione del singolo impegno nell'esercizio in cui la spesa diventerà esigibile, ottenuto con l'applicazione della tecnica del fondo pluriennale vincolato, altera in modo artificiale il risultato della competenza perché riduce l'importo degli impegni conservati nell'esercizio. Questo difetto viene corretto considerando il FPV in spesa "come impegnato".

Entrate correnti (Accertamenti comp.)			Uscite correnti (Impegni comp.)		
Tributi (Tit.1/E)	(+)	479.160.318,48	Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	650.653.792,34
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	276.780.592,48	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	152.052.442,14	Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	18.767.787,30
Entr. correnti che finanziano investimenti	(-)	2.396.734,48	Impieghi ordinari		669.421.579,64
Risorse ordinarie		905.596.618,62	FPV uscite correnti (FPV/U)	(+)	52.381.849,59
FPV per uscite correnti (FPV/E)	(+)	34.058.857,08	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	22.901.940,92
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	59.290.375,62	Fondo anticipazione liquidità (FAL)	(+)	0,00
Entrate C/capitale per uscite correnti	(+)	6.789.278,32	Investimenti assimilabili a uscite correnti	(+)	0,00
Accensione prestiti per uscite correnti	(+)	0,00	Impieghi straordinari		75.283.790,51
Risorse straordinarie		100.138.511,02			
Totale		1.005.735.129,64	Totale		744.705.370,15

Entrate investimenti (Accertamenti comp.)			Uscite investimenti (Impegni comp.)		
Entrate in C/capitale (Tit.4/E)	(+)	216.323.606,58	Spese in conto capitale (Tit.2/U)	(+)	173.635.935,67
Entrate C/capitale per uscite correnti	(-)	6.789.278,32	Investimenti assimilabili a usc. correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		209.534.328,26	Impieghi ordinari		173.635.935,67
FPV entrata per investimenti (FPV/E)	(+)	175.980.805,68	FPV uscite investimenti (FPV/U)	(+)	229.886.590,45
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	47.035.159,26	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	2.396.734,48	Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00	Impieghi straordinari		229.886.590,45
Entrate per accensione di prestiti (Tit6/E)	(+)	0,00			
Accensione prestiti per uscite correnti	(-)	0,00			
Risorse straordinarie		225.412.699,42			
Totale		434.947.027,68	Totale		403.522.526,12

Risultato della gestione (competenza)				
Denominazione	Accertamenti	Impegni	Risultato	
Corrente	(+) 1.005.735.129,64	744.705.370,15	261.029.759,49	
Investimenti	(+) 434.947.027,68	403.522.526,12	31.424.501,56	
Movimento fondi	(+) 121.415.947,76	121.415.947,76	0,00	
Parziale	1.562.098.105,08	1.269.643.844,03	292.454.261,05	
Servizi conto terzi	(+) 391.100.011,80	391.100.011,80	0,00	
Totale	1.953.198.116,88	1.660.743.855,83	292.454.261,05	



Risultato di cassa

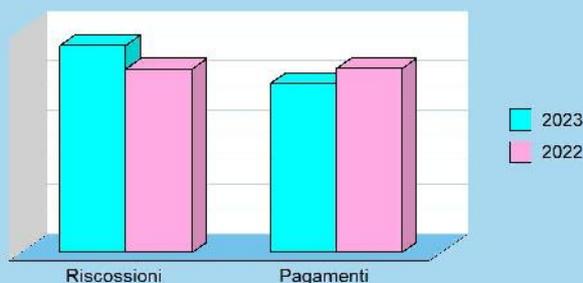
Previsioni di cassa e operazioni di tesoreria

La previsione e la registrazione dei movimenti di cassa riguarda solo il primo dei tre anni della programmazione di bilancio ed abbraccia sia la gestione di competenza che quella dei residui (situazione di credito e debito ereditate dall'anno precedente). Nel corso dell'esercizio le previsioni si sono tradotte in movimenti effettivi con la conseguente emissione, da parte dell'ente, delle reversali d'incasso (entrate) e dei mandati di pagamento (uscite). Il tesoriere, a fronte di queste autorizzazioni ad incassare ed a pagare, ha operato i movimenti di cassa con i conseguenti accrediti ed addebiti in conto. Il saldo finale di queste operazioni, sommato alla consistenza iniziale del fondo cassa, determina l'ammontare complessivo della giacenza di tesoreria (fondo finale di cassa).

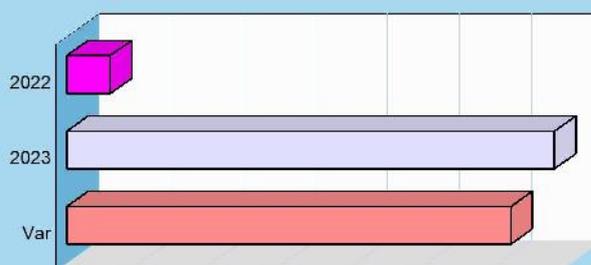
Situazione di cassa 2023 e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	31.290.687,66	30.173.390,71	-1.117.296,95
Riscossioni	(+)	1.481.897.497,77	1.672.612.526,95	190.715.029,18
Pagamenti	(-)	1.483.014.794,72	1.364.645.552,99	-118.369.241,73
Situazione contabile di cassa		30.173.390,71	338.140.364,67	307.966.973,96
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		30.173.390,71	338.140.364,67	307.966.973,96

Riscossioni e pagamenti



Fondo di cassa finale



Entrate (movimenti di cassa 2023)

Denominazione		Previsioni	Riscossioni
Tributi	(+)	544.522.338,94	597.493.485,35
Trasferimenti	(+)	350.415.214,89	331.401.192,36
Extratributarie	(+)	62.522.841,25	64.762.588,50
Entrate C/capitale	(+)	460.671.133,07	167.936.038,68
Riduzioni finanziarie	(+)	2.765.504,55	942.058,81
Accensione prestiti	(+)	51.037.572,60	522.789,14
Anticipazioni	(+)	750.000.000,00	121.415.947,76
Entrate C/terzi	(+)	773.694.679,95	388.138.426,35
Parziale		2.995.629.285,25	1.672.612.526,95
FPV entrata (FPV/E)	(+)	-	-
Avanzo applicato	(+)	-	-
Fondo iniz. di cassa	(+)	30.173.390,71	30.173.390,71
Totale		3.025.802.675,96	1.702.785.917,66

Uscite (movimenti di cassa 2023)

Denominazione		Previsioni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	849.637.392,20	663.072.259,15
Spese C/capitale	(+)	513.300.950,38	164.951.228,29
Incr. att. finanziarie	(+)	2.500.000,00	45.206,68
Rimborso prestiti	(+)	18.812.993,98	18.721.569,35
Chiusura anticipaz.	(+)	750.000.000,00	121.415.947,76
Uscite C/terzi	(+)	773.810.660,65	396.439.341,76
Parziale		2.908.061.997,21	1.364.645.552,99
Disavanzo applicato	(+)	-	-
Totale		2.908.061.997,21	1.364.645.552,99



SITUAZIONE CONTABILE A RENDICONTO

Gestione delle entrate di competenza

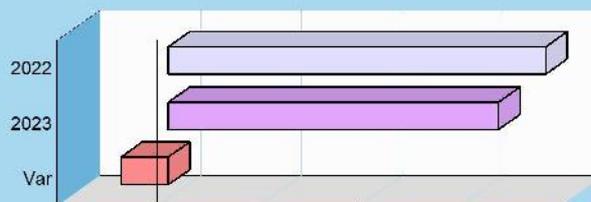
Dalla previsione all'accertamento e incasso

L'ammontare complessivo della spesa impiegata nelle diverse missioni e programmi dipende dalla disponibilità effettiva di risorse che, nella contabilità pubblica come per altro anche in quella privata, si traducono poi in interventi di parte corrente o in investimenti a medio o lungo termine. Partendo da questa constatazione, i prospetti successivi indicano l'ammontare delle risorse complessivamente previste nell'esercizio appena chiuso (stanziamenti definitivi) mostrando, inoltre, quante di queste entrate si sono tradotte in effettive disponibilità utilizzabili per la copertura della spesa corrente o di quella in conto capitale (accertamenti) o per l'attivazione dei concreti movimenti di cassa (riscossioni) e quale, infine, sia stata la loro composizione contabile.

Rendiconto 2023 e tendenza in atto (accert. comp.)

Accertamenti		2022	2023
Tributi (+)		463.584.468,86	479.160.318,48
Trasferim. correnti (+)		280.795.467,27	276.780.592,48
Extratributarie (+)		171.321.351,63	152.052.442,14
Entrate C/capitale (+)		138.862.031,03	216.323.606,58
Riduzioni finanziarie (+)		0,00	0,00
Accensione prestiti (+)		0,00	0,00
Anticipazioni (+)		234.209.525,19	121.415.947,76
Entrate C/terzi (+)		583.019.981,67	391.100.011,80
Totale		1.871.792.825,65	1.636.832.919,24

Andamento accertamenti competenza

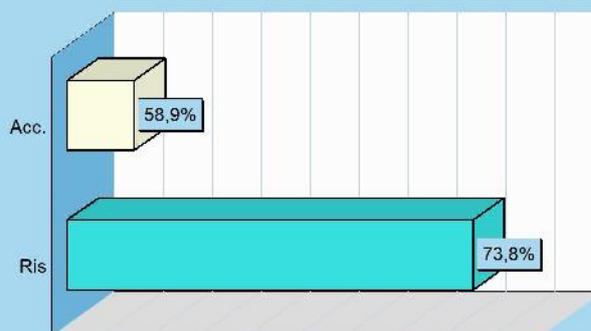


Stato accertam. e grado riscossione (accert. comp.)

Competenza	Accertamenti	Riscossioni
	1.636.832.919,24	1.208.333.018,27

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi	103,3%	65,7%
Trasferim. correnti	90,8%	72,3%
Extratributarie	104,5%	27,8%
Entrate C/capitale	63,3%	66,6%
Riduzioni finanziarie	-	-
Accensione prestiti	-	-
Anticipazioni	16,2%	16,2%
Entrate C/terzi	50,5%	98,6%
Totale	58,9%	73,8%

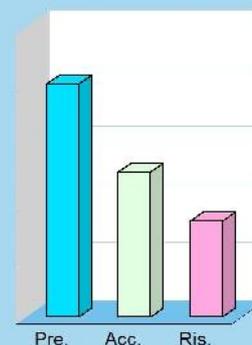
Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2023)

Denominazione	Stanz. finali	Accertamenti	Riscossioni
Tributi (+)	463.749.514,16	479.160.318,48	315.032.306,40
Trasferimenti correnti (+)	304.937.683,58	276.780.592,48	200.011.992,11
Extratributarie (+)	145.568.612,74	152.052.442,14	42.292.856,92
Entrate C/capitale (+)	341.486.635,98	216.323.606,58	144.125.814,98
Riduzioni finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	544.047,10	0,00	0,00
Anticipazioni (+)	750.000.000,00	121.415.947,76	121.415.947,76
Parziale	2.006.286.493,56	1.245.732.907,44	822.878.918,17
Entrate C/terzi (+)	773.698.029,95	391.100.011,80	385.454.100,10
Totale	2.779.984.523,51	1.636.832.919,24	1.208.333.018,27

Movimenti



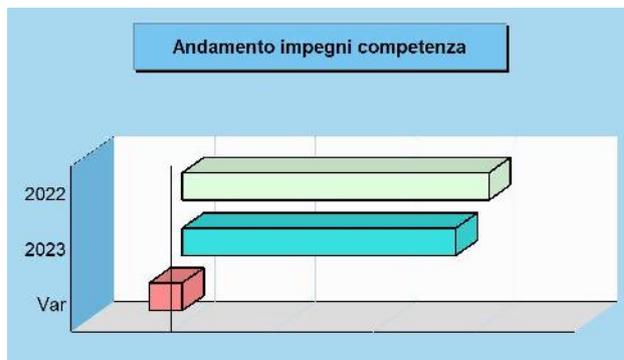
Gestione delle uscite di competenza

Dalla previsione all'impegno e pagamento

Le uscite sono costituite da spese correnti, investimenti, rimborso di prestiti e servizi per conto terzi. L'ammontare dei mezzi effettivamente spendibili dipende dal volume di entrate che sono state realmente reperite. L'ente pubblico utilizza le risorse seguendo un preciso iter procedurale. Si parte dalle previsioni di spesa, dove l'amministrazione programma gli interventi riportandoli nel bilancio; si prosegue, poi, con l'impegno delle somme esigibili o meno nell'anno e la conseguente formazione dei debiti verso terzi; si termina, infine, con il pagamento dei debiti maturati. I prospetti indicano l'ammontare delle risorse previste mostrando quante di queste si sono poi tradotte in effettive spese correnti o in C/capitale (impegni) ed in concreti movimenti di cassa (pagamenti).

Rendiconto 2023 e tendenza in atto (impegni. comp.)

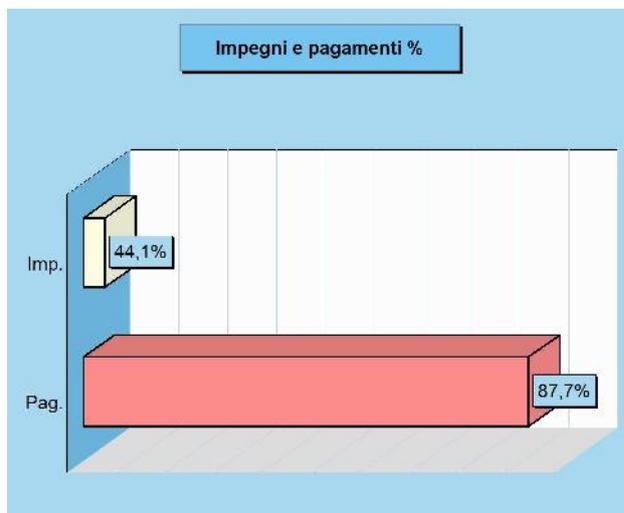
Impegni		2022	2023
Spese correnti (+)		631.860.697,44	650.653.792,34
Spese C/capitale (+)		53.720.134,78	173.635.935,67
Incr. att. finanziarie (+)		0,00	0,00
Rimborso prestiti (+)		18.233.795,96	18.767.787,30
Chiusura anticipaz. (+)		234.209.525,19	121.415.947,76
Uscite C/terzi (+)		583.019.981,67	391.100.011,80
Totale		1.521.044.135,04	1.355.573.474,87



Stato di impegno e grado di pagamento (imp. comp.)

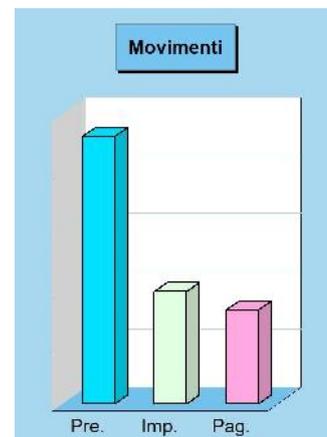
Competenza	Impegni	Pagamenti
	1.355.573.474,87	1.189.334.916,19

Composizione	% Impegnato	% Pagato
Spese correnti	67,8%	79,6%
Spese C/capitale	30,5%	86,3%
Incr. att. finanziarie	-	-
Rimborso prestiti	99,7%	99,8%
Chiusura anticipaz.	16,2%	100,0%
Uscite C/terzi	50,5%	97,5%
Totale	44,1%	87,7%



Movimenti contabili (competenza 2023)

Denominazione		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spese correnti (+)		959.716.941,29	650.653.792,34	518.144.562,99
Spese C/capitale (+)		568.715.021,69	173.635.935,67	149.814.050,68
Incr. att. finanziarie (+)		2.500.000,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti (+)		18.817.787,30	18.767.787,30	18.721.569,35
Chiusura anticipaz. (+)		750.000.000,00	121.415.947,76	121.415.947,76
Parziale		2.299.749.750,28	964.473.463,07	808.096.130,78
Uscite C/terzi (+)		773.698.029,95	391.100.011,80	381.238.785,41
Totale		3.073.447.780,23	1.355.573.474,87	1.189.334.916,19



Finanziamento del bilancio corrente

Risorse e impieghi per il funzionamento

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'ente locale sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per fare funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, hanno sempre bisogno di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i tributi, i contributi in C/gestione, le entrate extra tributarie. Altre fonti, come l'avanzo applicato per il finanziamento della spesa corrente o il fondo pluriennale stanziato in entrata (FPV/E), essendo risorse già acquisite in esercizi precedenti, hanno invece natura straordinaria.

Rendiconto suddiviso nelle componenti

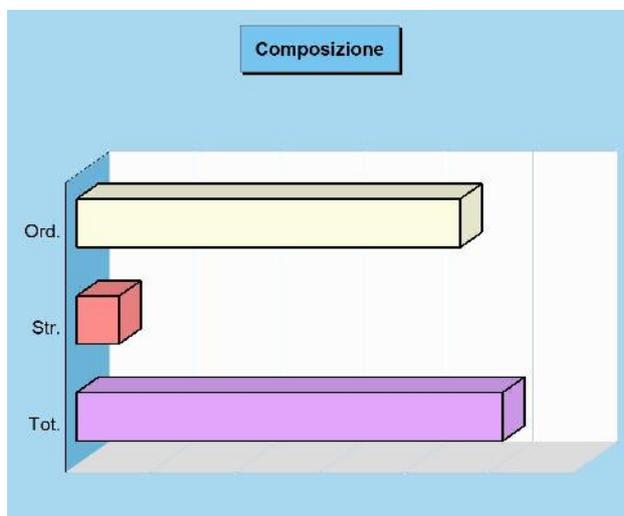
Il fabbisogno di spesa corrente deve essere sempre fronteggiato con pari risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per far funzionare la macchina operativa è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche: variano finalità e vincoli. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

Competenza 2023

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	1.005.735.129,64	744.705.370,15
Investimenti	434.947.027,68	403.522.526,12
Movimento fondi	121.415.947,76	121.415.947,76
Servizi conto terzi	391.100.011,80	391.100.011,80
Totale	1.953.198.116,88	1.660.743.855,83

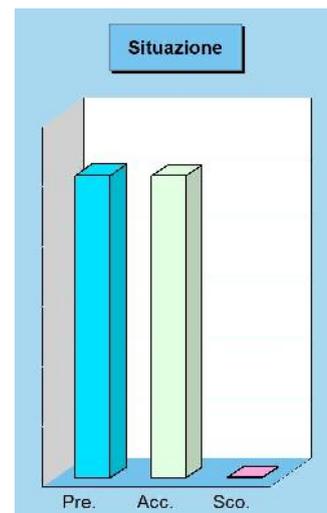
Modalità di Finanziamento bilancio corrente 2023

Accertamenti	2023	
Tributi	(+)	479.160.318,48
Trasferimenti correnti	(+)	276.780.592,48
Extratributarie	(+)	152.052.442,14
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	2.396.734,48
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	-
Risorse ordinarie		905.596.618,62
FPV per uscite correnti (FPV/E)	(+)	34.058.857,08
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	59.290.375,62
Entrate C/capitale per uscite correnti	(+)	6.789.278,32
Accensione di prestiti per uscite correnti	(+)	0,00
Risorse straordinarie		100.138.511,02
Totale		1.005.735.129,64



Stato di finanziamento bilancio corrente 2023

Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Tributi	(+) 463.749.514,16	479.160.318,48	-15.410.804,32
Trasferimenti correnti	(+) 304.937.683,58	276.780.592,48	28.157.091,10
Extratributarie	(+) 145.568.612,74	152.052.442,14	-6.483.829,40
Entr. correnti spec. per investimenti	(-) 0,00	2.396.734,48	-2.396.734,48
Entr. correnti gen. per investimenti	(-) -	-	-
Risorse ordinarie	914.255.810,48	905.596.618,62	8.659.191,86
FPV per uscite correnti (FPV/E)	(+) 34.058.857,08	34.058.857,08	0,00
Avanzo a finanziam. bil. corrente	(+) 59.290.375,62	59.290.375,62	0,00
Entrate C/capitale per usc. correnti	(+) 0,00	6.789.278,32	-6.789.278,32
Accensione prestiti per usc. correnti	(+) 0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	93.349.232,70	100.138.511,02	-6.789.278,32
Totale	1.007.605.043,18	1.005.735.129,64	1.869.913,54



Finanziamento del bilancio investimenti

Risorse e impieghi per gli investimenti

L'ente, oltre che a garantire il regolare funzionamento della struttura, può destinare le proprie entrate per acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali. In questo modo si viene ad assicurare un livello di mezzi strumentali tali da garantire l'erogazione di servizi di buona qualità. Le risorse di parte investimento possono essere gratuite, come i contributi in conto capitale, le alienazioni di beni, il risparmio corrente, oppure onerosa, come il ricorso al credito. In quest'ultimo caso, il rimborso del mutuo inciderà sul bilancio corrente fino alla sua completa restituzione. Le fonti di entrata possono avere sia natura ordinaria che straordinaria, come le risorse che provengono da esercizi precedenti. È questo il caso dell'avanzo e del fondo pluriennale (FPV/E).

Consuntivo e componenti elementari

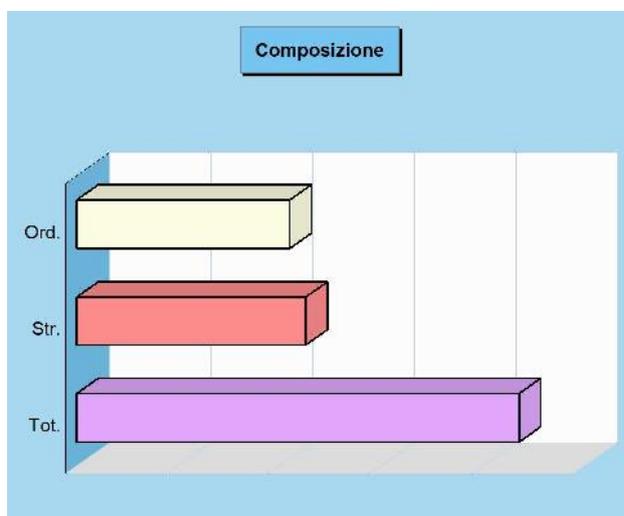
Diversamente dalla parte corrente, il budget destinato alle infrastrutture richiede il preventivo finanziamento di tutta la spesa. La componente per gli investimenti, però, è molto influenzata dalla disponibilità di risorse concesse da altri enti pubblici nella forma di contributi in C/capitale. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

Competenza 2023

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	1.005.735.129,64	744.705.370,15
Investimenti	434.947.027,68	403.522.526,12
Movimento fondi	121.415.947,76	121.415.947,76
Servizi conto terzi	391.100.011,80	391.100.011,80
Totale	1.953.198.116,88	1.660.743.855,83

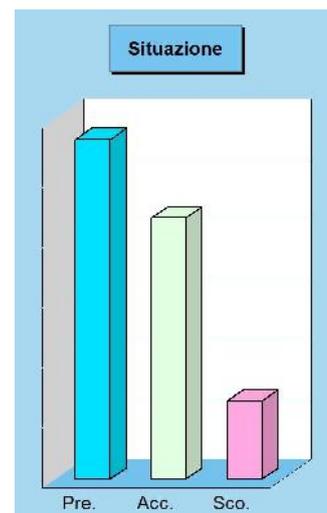
Modalità di Finanziamento bilancio investimenti 2023

Accertamenti	2023
Entrate in C/capitale (+)	216.323.606,58
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	6.789.278,32
Risorse ordinarie	209.534.328,26
FPV per spese in C/capitale (FPV/E) (+)	175.980.805,68
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	47.035.159,26
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	2.396.734,48
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00
Attività fin. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (-)	0,00
Risorse straordinarie	225.412.699,42
Totale	434.947.027,68



Stato di finanziamento bilancio investimenti 2023

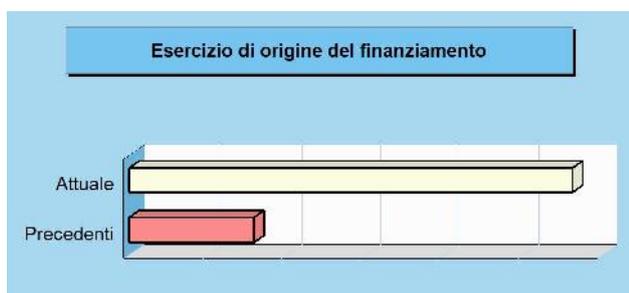
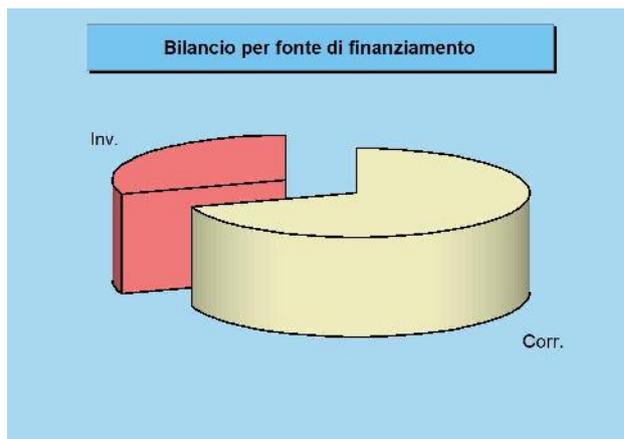
Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Entrate in C/capitale (+)	341.486.635,98	216.323.606,58	125.163.029,40
Entrate C/capitale spese correnti (-)	0,00	6.789.278,32	-6.789.278,32
Risorse ordinarie	341.486.635,98	209.534.328,26	131.952.307,72
FPV spese C/capitale (FPV/E) (+)	175.980.805,68	175.980.805,68	0,00
Avanzo a finanziamento invest. (+)	47.035.159,26	47.035.159,26	0,00
Entrate correnti che finanz. inv. (+)	0,00	2.396.734,48	-2.396.734,48
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Attività fin. assimil. a mov. fondi (-)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	544.047,10	0,00	544.047,10
Acc. prestiti per spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	223.560.012,04	225.412.699,42	-1.852.687,38
Totale	565.046.648,02	434.947.027,68	130.099.620,34



Ricorso al FPV e all'avanzo di esercizi precedenti

Origine delle risorse attivate

L'equilibrio complessivo di rendiconto (competenza), con il conseguente finanziamento del fabbisogno di spesa, è il risultato dalla corrispondenza tra il totale delle entrate, comprensive del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) e dell'avanzo di amministrazione applicato, contrapposto al totale delle uscite, comprensive degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) unito all'eventuale disavanzo applicato per il ripiano di deficit pregressi. Il completo finanziamento di questo fabbisogno, pertanto, può essere stato ottenuto con le sole risorse attivate nell'esercizio (competenza) oppure ricorrendo anche a fonti di entrata già accertate in esercizi precedenti, come il citato avanzo e il fondo pluriennale stanziato in entrata. I successivi prospetti individuano le due componenti.

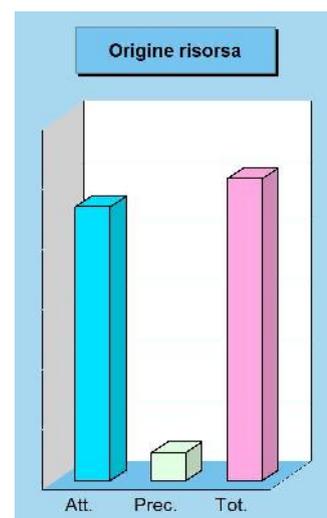


Esercizio di origine dei finanziamenti di bilancio

Bilancio	Accertamenti 2023	Acc. precedenti
Corrente	912.385.896,94	93.349.232,70
Investimenti	211.931.062,74	223.015.964,94
Movimento fondi	0,00	-
Servizi conto terzi	0,00	-
Totale	1.124.316.959,68	316.365.197,64

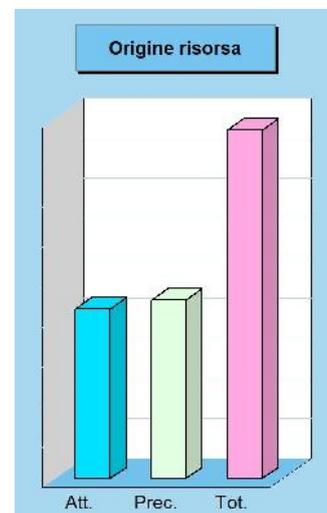
Bilancio corrente - Origine del finanziamento

Entrate	Accertam. 2023	Accertam. prec.	Totale
Tributi (+)	479.160.318,48	-	479.160.318,48
Trasferimenti correnti (+)	276.780.592,48	-	276.780.592,48
Extratributarie (+)	152.052.442,14	-	152.052.442,14
Entr. corr. spec. per investimenti (-)	2.396.734,48	-	2.396.734,48
Entr. corr. gen. per investimenti (-)	-	-	-
Risorse ordinarie	905.596.618,62	0,00	905.596.618,62
FPV spese correnti (FPV/E) (+)	-	34.058.857,08	34.058.857,08
Avanzo a finanziam. bil. corrente (+)	-	59.290.375,62	59.290.375,62
Entrate C/capitale per sp. correnti (+)	6.789.278,32	-	6.789.278,32
Accensione prestiti per sp. corr. (+)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie	6.789.278,32	93.349.232,70	100.138.511,02
Totale	912.385.896,94	93.349.232,70	1.005.735.129,64



Bilancio investimenti - Origine del finanziamento

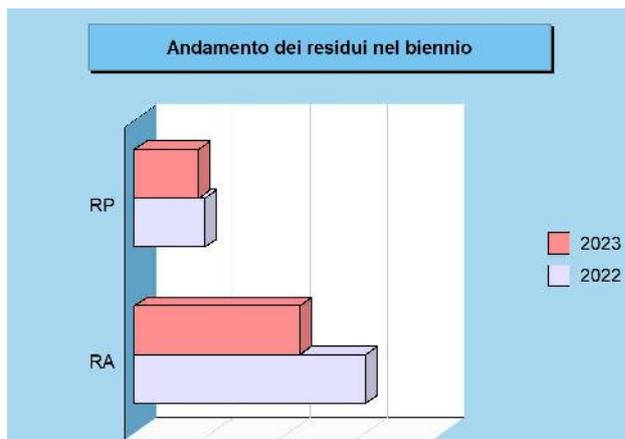
Entrate	Accertam. 2023	Accertam. prec.	Totale
Entrate in C/capitale (+)	216.323.606,58	-	216.323.606,58
Entrate C/capitale per sp. correnti (-)	6.789.278,32	-	6.789.278,32
Risorse ordinarie	209.534.328,26	0,00	209.534.328,26
FPV spese in C/capitale (FPV/E) (+)	-	175.980.805,68	175.980.805,68
Avanzo a finanziam. investimenti (+)	-	47.035.159,26	47.035.159,26
Entrate corr. che finanziano inv. (+)	2.396.734,48	-	2.396.734,48
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00	-	0,00
Attività fin. assimilab. a mov. fondi (-)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti per sp. corr. (-)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie	2.396.734,48	223.015.964,94	225.412.699,42
Totale	211.931.062,74	223.015.964,94	434.947.027,68



Formazione di nuovi residui

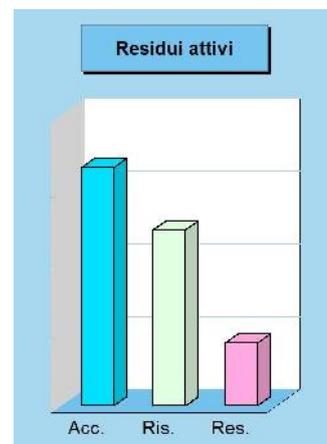
Criterio di esigibilità e formazione dei residui

Le previsioni di entrata tendono a tradursi in altrettanti accertamenti che, se non incassati nello stesso esercizio, si trasformano a rendiconto in nuovi residui attivi, e quindi in posizioni creditorie verso terzi. Anche le previsioni di uscita tendono a trasformarsi in impegni di spesa con i successivi pagamenti. È importante notare che il grado d'impegno della spesa è spesso influenzato dal criterio di imputazione adottato dalla contabilità armonizzata che privilegia il momento dell'esigibilità in luogo dell'esercizio di nascita del procedimento. La spesa finanziata nell'esercizio, pertanto, in virtù di questo principio, potrebbe trovare imputazione in anni successivi a quello di formazione. In questo caso, è stanziato in spesa pari quota del fondo pluriennale (FPV/U).



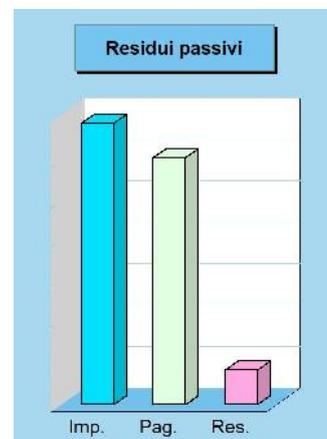
Formazione di nuovi residui attivi (competenza 2023)

Denominazione	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
Tributi	(+) 479.160.318,48	315.032.306,40	164.128.012,08
Trasferimenti correnti	(+) 276.780.592,48	200.011.992,11	76.768.600,37
Extratributarie	(+) 152.052.442,14	42.292.856,92	109.759.585,22
Entrate C/capitale	(+) 216.323.606,58	144.125.814,98	72.197.791,60
Riduzioni finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+) 0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	(+) 121.415.947,76	121.415.947,76	0,00
Parziale	1.245.732.907,44	822.878.918,17	422.853.989,27
Entrate C/terzi	(+) 391.100.011,80	385.454.100,10	5.645.911,70
Totale	1.636.832.919,24	1.208.333.018,27	428.499.900,97



Formazione di nuovi residui passivi (competenza 2023)

Denominazione	Impegni	Pagamenti	Residui passivi
Spese correnti	(+) 650.653.792,34	518.144.562,99	132.509.229,35
Spese C/capitale	(+) 173.635.935,67	149.814.050,68	23.821.884,99
Incr. att. finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+) 18.767.787,30	18.721.569,35	46.217,95
Chiusura anticipaz.	(+) 121.415.947,76	121.415.947,76	0,00
Parziale	964.473.463,07	808.096.130,78	156.377.332,29
Uscite C/terzi	(+) 391.100.011,80	381.238.785,41	9.861.226,39
Totale	1.355.573.474,87	1.189.334.916,19	166.238.558,68



Residui attivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023
Tributi	(+) 164.128.012,08	164.128.012,08
Trasferi. correnti	(+) 76.768.600,37	76.768.600,37
Extratributarie	(+) 109.759.585,22	109.759.585,22
Entrate C/capitale	(+) 72.197.791,60	72.197.791,60
Riduzioni finanziarie	(+) 0,00	0,00
Accensione prestiti	(+) 0,00	0,00
Anticipazioni	(+) 0,00	0,00
Parziale	422.853.989,27	422.853.989,27
Entrate C/terzi	(+) 5.645.911,70	5.645.911,70
Totale	600.554.813,46	428.499.900,97

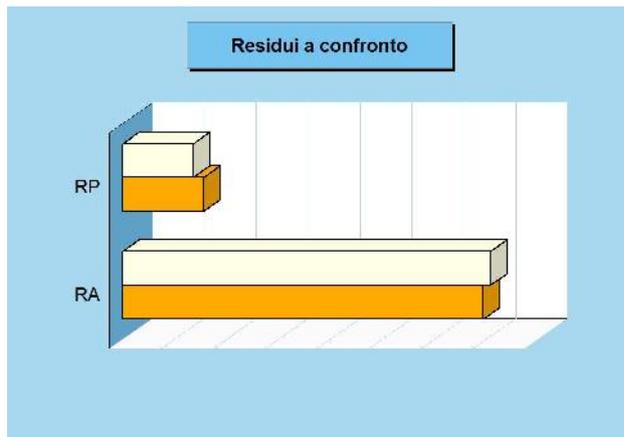
Residui passivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023
Spese correnti	(+) 132.509.229,35	132.509.229,35
Spese C/capitale	(+) 23.821.884,99	23.821.884,99
Incr. att. finanziarie	(+) 0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+) 46.217,95	46.217,95
Chiusura anticipaz.	(+) 0,00	0,00
Parziale	156.377.332,29	156.377.332,29
Uscite C/terzi	(+) 9.861.226,39	9.861.226,39
Totale	182.800.013,72	166.238.558,68

Smaltimento di residui precedenti

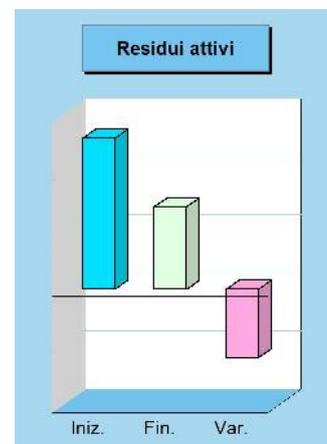
Velocità di incasso o pagamento e solvibilità

La conservazione nel tempo di una posizione creditoria o debitoria riconducibile ad esercizi precedenti è un'attività prettamente contabile che verifica il grado di attendibilità e di solvibilità della singola posizione pregressa. Si tratta di elementi che, se non monitorati e non seguiti da un adeguato accantonamento del FCDE in spesa, possono produrre effetti negativi sulla solidità del bilancio. La velocità di incasso dei residui attivi, infatti, influenza la giacenza di cassa mentre la presenza di crediti deteriorati riduce il grado di liquidità dell'attivo patrimoniale. La consistenza iniziale dei residui si riduce, nel tempo, in seguito alla riscossione del credito o al pagamento del debito, oppure, ed è una condizione meno favorevole per l'ente, per lo stralcio dell'originaria posizione creditoria.



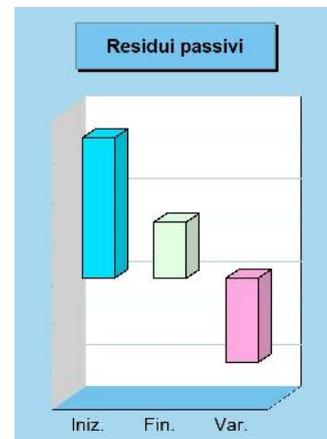
Smaltimento vecchi residui attivi (residui 2022 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Riscossi
Tributi	(+)	709.692.285,24	355.107.712,70	282.461.178,95
Trasferimenti correnti	(+)	168.722.634,87	35.277.697,91	131.389.200,25
Extratributarie	(+)	276.060.660,86	214.303.464,49	22.469.731,58
Entrate C/capitale	(+)	56.368.115,89	31.246.303,86	23.810.223,70
Riduzioni finanziarie	(+)	6.236.166,60	5.294.107,79	942.058,81
Accensione prestiti	(+)	51.037.572,60	50.514.783,46	522.789,14
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		1.268.117.436,06	691.744.070,21	461.595.182,43
Entrate C/terzi	(+)	26.776.474,76	16.021.940,70	2.684.326,25
Totale		1.294.893.910,82	707.766.010,91	464.279.508,68



Smaltimento vecchi residui passivi (residui 2022 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Pagati
Spese correnti	(+)	236.021.878,76	76.619.508,06	144.927.696,16
Spese C/capitale	(+)	52.512.871,87	31.815.415,45	15.137.177,61
Incr. att. finanziarie	(+)	45.206,68	0,00	45.206,68
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		288.579.957,31	108.434.923,51	160.110.080,45
Uscite C/terzi	(+)	50.287.472,31	26.829.834,76	15.200.556,35
Totale		338.867.429,62	135.264.758,27	175.310.636,80



Residui attivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023
Tributi	(+)		355.107.712,70
Trasferim. correnti	(+)		35.277.697,91
Extratributarie	(+)		214.303.464,49
Entrate C/capitale	(+)		31.246.303,86
Riduzioni finanziarie	(+)		5.294.107,79
Accensione prestiti	(+)		50.514.783,46
Anticipazioni	(+)		0,00
Parziale			691.744.070,21
Entrate C/terzi	(+)		16.021.940,70
Totale		694.339.097,36	707.766.010,91

Residui passivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023
Spese correnti	(+)		76.619.508,06
Spese C/capitale	(+)		31.815.415,45
Incr. att. finanziarie	(+)		0,00
Rimborso prestiti	(+)		0,00
Chiusura anticipaz.	(+)		0,00
Parziale			108.434.923,51
Uscite C/terzi	(+)		26.829.834,76
Totale		156.067.415,90	135.264.758,27

Scostamento dalle previsioni iniziali

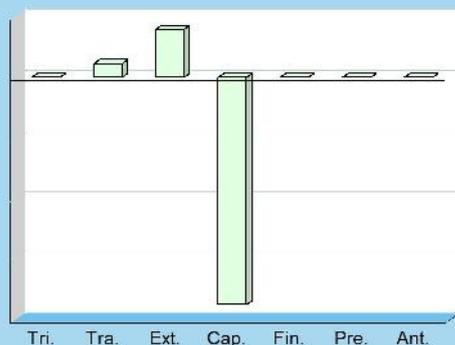
Pianificazione ed evoluzione degli eventi

La programmazione iniziale, con lo stanziamento delle risorse in bilancio, può subire degli adeguamenti in corso d'opera per effetto delle mutate esigenze, della maggiore disponibilità di informazioni e per l'adeguamento alle modifiche legislative intervenute. Tutti gli anni considerati nel bilancio possono essere oggetto di modifica. In particolare, le variazioni degli accantonamenti al fondo pluriennale vincolato dovute all'applicazione del principio di esigibilità devono essere effettuate con riferimento agli stanziamenti relativi all'intero triennio, e questo, al fine di garantire l'equivalenza tra l'importo degli stanziamenti di spesa riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E). Il prospetto mostra la situazione della sola competenza.

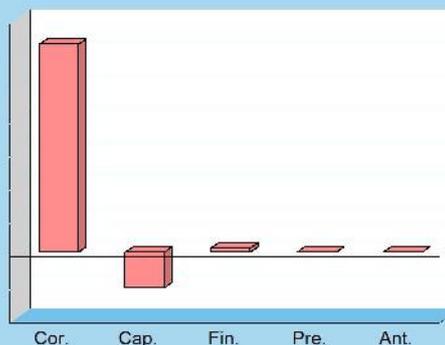
Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Entrata (competenza 2023)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Tributi	(+)	463.749.514,16	463.749.514,16	0,00	-
Trasferimenti	(+)	293.705.018,15	304.937.683,58	11.232.665,43	3,82%
Extratributarie	(+)	106.345.570,48	145.568.612,74	39.223.042,26	36,88%
Entrate C/capitale	(+)	529.047.875,00	341.486.635,98	-187.561.239,02	-35,45%
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Accensione prestiti	(+)	544.047,10	544.047,10	0,00	-
Anticipazioni	(+)	750.000.000,00	750.000.000,00	0,00	-
	Parziale	2.143.392.024,89	2.006.286.493,56	-137.105.531,33	
Entrate C/terzi	(+)	768.694.679,95	773.698.029,95	5.003.350,00	
	Totale	2.912.086.704,84	2.779.984.523,51	-132.102.181,33	

Scostamento delle previsioni di entrata



Scostamento delle previsioni di uscita



Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Uscita (competenza 2023)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Spese correnti	(+)	834.705.888,21	959.716.941,29	125.011.053,08	14,98%
Spese C/capitale	(+)	590.130.138,82	568.715.021,69	-21.415.117,13	-3,63%
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	-
Rimborso prestiti	(+)	18.817.787,30	18.817.787,30	0,00	-
Chiusura anticipazioni	(+)	750.000.000,00	750.000.000,00	0,00	-
	Parziale	2.193.653.814,33	2.299.749.750,28	106.095.935,95	
Uscite C/terzi	(+)	768.694.679,95	773.698.029,95	5.003.350,00	
	Totale	2.962.348.494,28	3.073.447.780,23	111.099.285,95	



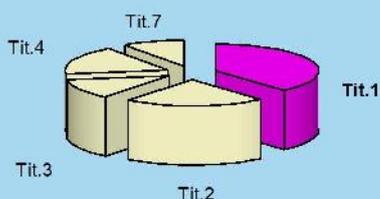
GESTIONE DELLE ENTRATE PER TIPOLOGIA

Entrate tributarie

Federalismo fiscale e fiscalità centralizzata

Il comune può intervenire con scelte di politica tributaria nel campo applicativo di taluni tributi, come l'imposta unica comunale (IUC) - con l'imposta municipale propria (IMU), la tassa sui rifiuti (TARI) e il tributo sui servizi indivisibili (TASI) - l'addizionale sull'IRPEF e l'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni. Per quanto riguarda la concreta modalità di accertamento di queste entrate, i criteri che portano a giudicare positivamente il lavoro del comune sono essenzialmente due: la capacità di contrastare l'evasione e quella di riscuotere il credito con rapidità. Questi comportamenti sono un preciso indice di giustizia contributiva e denotano, allo stesso tempo, lo sforzo dell'amministrazione teso ad aumentare la solidità del bilancio comunale nel tempo.

Peso specifico Tit.1



Rendiconto 2023 e tendenza in atto

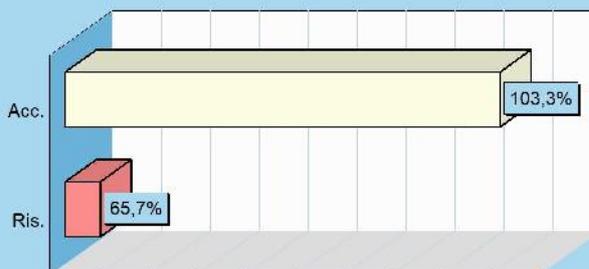
Accertamenti	2022	2023
Tributi	463.584.468,86	479.160.318,48
Trasferimenti correnti	280.795.467,27	276.780.592,48
Extratributarie	171.321.351,63	152.052.442,14
Entrate C/capitale	138.862.031,03	216.323.606,58
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	234.209.525,19	121.415.947,76
Entrate C/terzi	583.019.981,67	391.100.011,80
Totale	1.871.792.825,65	1.636.832.919,24

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 1 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	479.160.318,48	315.032.306,40

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Imposte e tasse	104,8%	51,9%
Compartecipazioni	-	-
Pereq. centrale	99,8%	100,0%
Pereq. regione	-	-
Totale	103,3%	65,7%

Accertamento e riscossione %

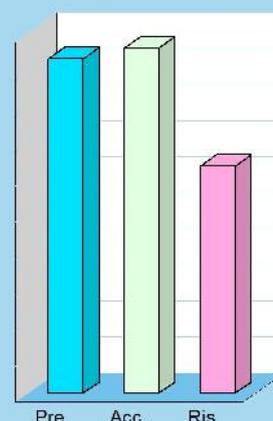


Movimenti contabili (competenza 2023)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	325.751.213,16	341.470.725,98	-15.719.512,82
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	137.998.301,00	137.689.592,50	308.708,50
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		463.749.514,16	479.160.318,48	-15.410.804,32

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	341.470.725,98	177.342.713,90	164.128.012,08
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	137.689.592,50	137.689.592,50	0,00
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		479.160.318,48	315.032.306,40	164.128.012,08

Movimenti

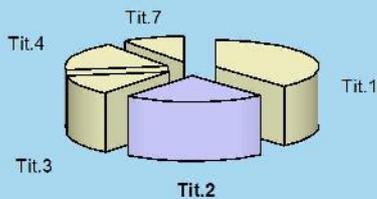


Trasferimenti correnti

Trasferimenti e redistribuzione della ricchezza

La normativa introdotta dal *federalismo fiscale* tende a ridimensionare l'azione dello Stato a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Ci si limita, pertanto, a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo. Il criterio scelto individua, per ciascun ente, un volume di risorse "standardizzate" e che sono, per l'appunto, il suo *fabbisogno standard*. Ed è proprio questa entità che lo Stato intende coprire stimolando l'autonomia dell'ente nella ricerca delle entrate proprie tramite l'autofinanziamento. La riduzione della disparità di ricchezza tra le varie zone dovrebbe essere invece garantita dal residuo intervento statale, oltre che dagli interventi mirati dell'Unione europea.

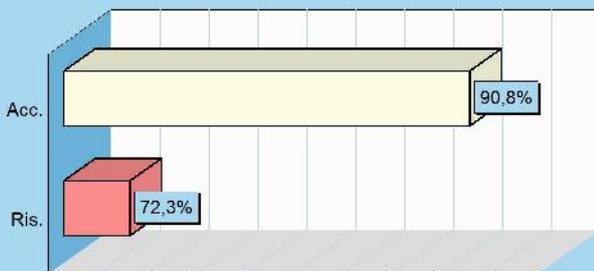
Peso specifico Tit.2



Rendiconto 2023 e tendenza in atto

Accertamenti	2022	2023
Tributi	463.584.468,86	479.160.318,48
Trasferimenti correnti	280.795.467,27	276.780.592,48
Extratributarie	171.321.351,63	152.052.442,14
Entrate C/capitale	138.862.031,03	216.323.606,58
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	234.209.525,19	121.415.947,76
Entrate C/terzi	583.019.981,67	391.100.011,80
Totale	1.871.792.825,65	1.636.832.919,24

Accertamento e riscossione %



Stato accertamento e grado riscossione

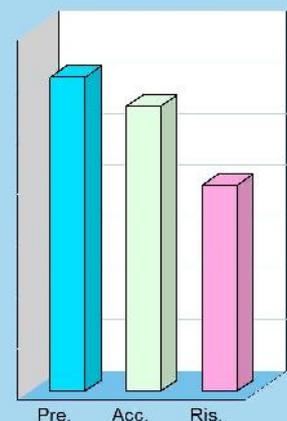
Titolo 2 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	276.780.592,48	200.011.992,11

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Trasferimenti PA	92,1%	74,5%
Trasferim. famiglie	-	-
Trasferim. imprese	120,5%	100,0%
Trasferim. privati	-	-
Trasferimenti UE	67,5%	14,6%
Totale	90,8%	72,3%

Movimenti contabili (competenza 2023)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	289.112.711,48	266.223.100,32	22.889.611,16
Trasferim. famiglie	(+)	200.000,00	0,00	200.000,00
Trasferim. imprese	(+)	10.000,00	12.052,81	-2.052,81
Trasferim. privati	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. UE	(+)	15.614.972,10	10.545.439,35	5.069.532,75
Totale		304.937.683,58	276.780.592,48	28.157.091,10
Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	266.223.100,32	198.465.570,84	67.757.529,48
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	12.052,81	12.052,81	0,00
Trasferim. privati	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti UE	(+)	10.545.439,35	1.534.368,46	9.011.070,89
Totale		276.780.592,48	200.011.992,11	76.768.600,37

Movimenti



Entrate extratributarie

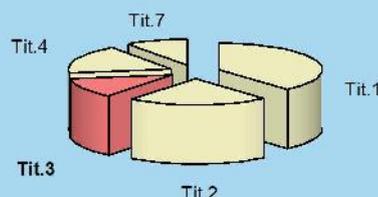
Entrate proprie e imposizione tariffaria

Appartengono a questo insieme di risorse i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali, come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei *proventi dei servizi pubblici* è notevole ed abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi a rilevanza economica. I *proventi dei beni* sono costituiti, invece, dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio concessi in locazione. All'interno di questa categoria rientra anche il canone richiesto per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Cosap).

Rendiconto 2023 e tendenza in atto

Accertamenti	2022	2023
Tributi	463.584.468,86	479.160.318,48
Trasferimenti correnti	280.795.467,27	276.780.592,48
Extratributarie	171.321.351,63	152.052.442,14
Entrate C/capitale	138.862.031,03	216.323.606,58
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	234.209.525,19	121.415.947,76
Entrate C/terzi	583.019.981,67	391.100.011,80
Totale	1.871.792.825,65	1.636.832.919,24

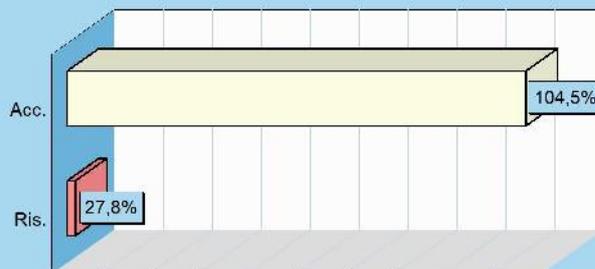
Peso specifico Tit.3



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 3 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	152.052.442,14	42.292.856,92
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Proventi beni e serv.	105,5%	89,0%
Proventi irregolarità	105,2%	11,2%
Interessi attivi	301,5%	77,5%
Redditi da capitale	-	-
Altre entrate	89,8%	69,1%
Totale	104,5%	27,8%

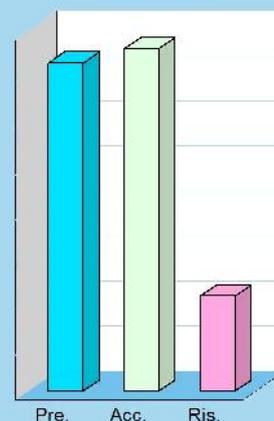
Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2023)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	21.207.060,55	22.375.357,26	-1.168.296,71
Proventi irregolarità	(+)	110.596.400,00	116.386.608,93	-5.790.208,93
Interessi attivi	(+)	442.042,87	1.332.610,00	-890.567,13
Redditi da capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	(+)	13.323.109,32	11.957.865,95	1.365.243,37
Totale		145.568.612,74	152.052.442,14	-6.483.829,40
Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	22.375.357,26	19.903.769,12	2.471.588,14
Proventi irregolarità	(+)	116.386.608,93	13.093.337,44	103.293.271,49
Interessi attivi	(+)	1.332.610,00	1.032.686,61	299.923,39
Redditi da capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	(+)	11.957.865,95	8.263.063,75	3.694.802,20
Totale		152.052.442,14	42.292.856,92	109.759.585,22

Movimenti

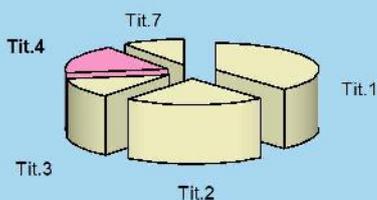


Entrate in conto capitale

Investimenti a medio e lungo termine

I trasferimenti in C/capitale sono risorse a titolo gratuito concesse al comune da entità pubbliche, come lo Stato, la regione o la provincia, oppure erogati da soggetti privati. Queste entrate, spesso rilevanti, possono essere destinate alla costruzione di nuove opere pubbliche o alla manutenzione straordinaria del patrimonio. Rientrano in questa categoria anche le alienazioni dei beni comunali, un'operazione il cui introito dev'essere sempre reinvestito in spese d'investimento, conservando pertanto l'originaria destinazione. Quello che è nato come un investimento, infatti, può essere alienato ma il corrispondente ricavo di vendita non può diventare un mezzo di finanziamento del bilancio di parte corrente, salvo l'esistenza di eccezioni espressamente previste dalla legge.

Peso specifico Tit.4



Rendiconto 2023 e tendenza in atto

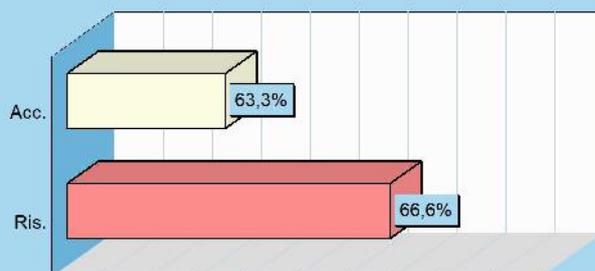
Accertamenti	2022	2023
Tributi	463.584.468,86	479.160.318,48
Trasferimenti correnti	280.795.467,27	276.780.592,48
Extratributarie	171.321.351,63	152.052.442,14
Entrate C/capitale	138.862.031,03	216.323.606,58
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	234.209.525,19	121.415.947,76
Entrate C/terzi	583.019.981,67	391.100.011,80
Totale	1.871.792.825,65	1.636.832.919,24

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 4 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	216.323.606,58	144.125.814,98

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi C/capitale	-	99,9%
Contrib. investimenti	61,0%	64,6%
Trasf. C/capitale	-	-
Alienazione beni	2.441,6%	97,7%
Altre entrate	125,2%	99,7%
Totale	63,3%	66,6%

Accertamento e riscossione %

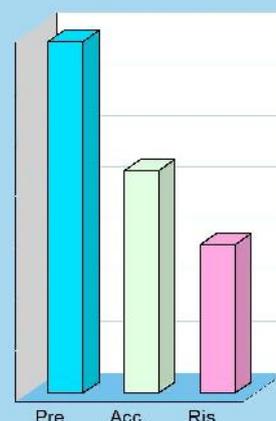


Movimenti contabili (competenza 2023)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+)	0,00	2.347.379,85	-2.347.379,85
Contrib. investimenti	(+)	333.896.831,36	203.756.845,38	130.139.985,98
Trasf. C/capitale	(+)	50.000,00	0,00	50.000,00
Alienazione beni	(+)	33.804,62	825.369,63	-791.565,01
Altre entrate	(+)	7.506.000,00	9.394.011,72	-1.888.011,72
Totale		341.486.635,98	216.323.606,58	125.163.029,40

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+)	2.347.379,85	2.345.175,32	2.204,53
Contrib. investimenti	(+)	203.756.845,38	131.612.123,94	72.144.721,44
Trasf. C/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Alienazione beni	(+)	825.369,63	806.341,63	19.028,00
Altre entrate	(+)	9.394.011,72	9.362.174,09	31.837,63
Totale		216.323.606,58	144.125.814,98	72.197.791,60

Movimenti

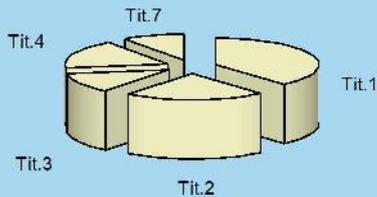


Riduzione di attività finanziarie

Dismissioni finanziarie e movimenti di fondi

Rientrano nell'insieme le alienazioni di attività finanziarie, le riscossioni di crediti a breve, medio e lungo termine, oltre la voce residuale delle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie. Si tratta, in prevalenza, di operazioni spesso connesse ai movimenti di fondi e pertanto non legate ad effettive scelte di programmazione politica o amministrativa. I movimenti di fondi, infatti, consistono nella chiusura di una posizione debitoria e creditoria, di solito a saldo zero, a meno che l'estinzione non produca un guadagno (plusvalenza) o una perdita (minusvalenza) di valore. Una voce interessante di questo aggregato sono le alienazioni di attività finanziarie, dato che in essa confluiscono le alienazioni di partecipazioni, di fondi d'investimento e la dismissione di obbligazioni.

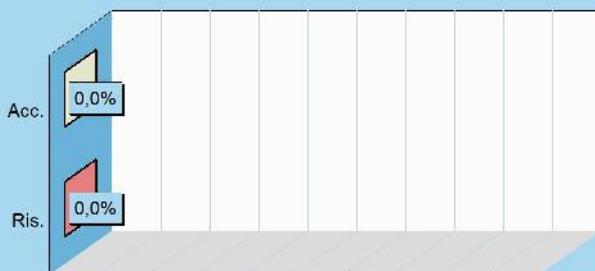
Peso specifico Tit.5



Rendiconto 2023 e tendenza in atto

Accertamenti	2022	2023
Tributi	463.584.468,86	479.160.318,48
Trasferimenti correnti	280.795.467,27	276.780.592,48
Extratributarie	171.321.351,63	152.052.442,14
Entrate C/capitale	138.862.031,03	216.323.606,58
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	234.209.525,19	121.415.947,76
Entrate C/terzi	583.019.981,67	391.100.011,80
Totale	1.871.792.825,65	1.636.832.919,24

Accertamento e riscossione %



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 5	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	0,00	0,00

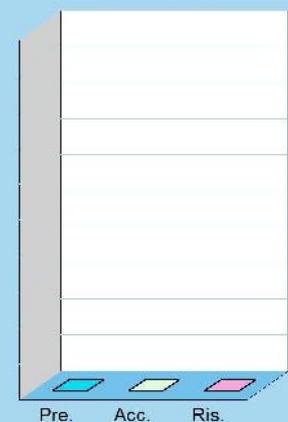
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanziarie	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	-	-

Movimenti contabili (competenza 2023)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00

Movimenti



Accensione di prestiti

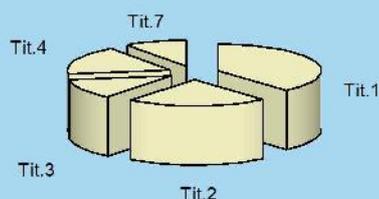
Investimenti e ricorso al credito

Rientrano in questo ambito le accensioni di prestiti, i finanziamenti a breve termine, i prestiti obbligazionari e le anticipazioni di cassa. L'importanza di queste poste dipende dalla politica finanziaria perseguita dal comune, posto che un ricorso frequente al sistema creditizio, e per importi rilevanti, accentua il peso di queste voci sulla spesa. D'altro canto, le entrate proprie (alienazioni di beni, concessioni edilizie e avanzo), i finanziamenti gratuiti (contributi in C/capitale) e le eccedenze di parte corrente (risparmio) possono non essere sufficienti per finanziare il piano annuale degli investimenti. In tale circostanza, il ricorso al credito esterno, sia di natura agevolata che a tassi di mercato, diventa l'unico mezzo per realizzare l'opera a suo tempo programmata.

Rendiconto 2023 e tendenza in atto

Accertamenti	2022	2023
Tributi	463.584.468,86	479.160.318,48
Trasferimenti correnti	280.795.467,27	276.780.592,48
Extratributarie	171.321.351,63	152.052.442,14
Entrate C/capitale	138.862.031,03	216.323.606,58
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	234.209.525,19	121.415.947,76
Entrate C/terzi	583.019.981,67	391.100.011,80
Totale	1.871.792.825,65	1.636.832.919,24

Peso specifico Tit.6



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 6 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	0,00	0,00

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanz.	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	-	-

Accertamento e riscossione %

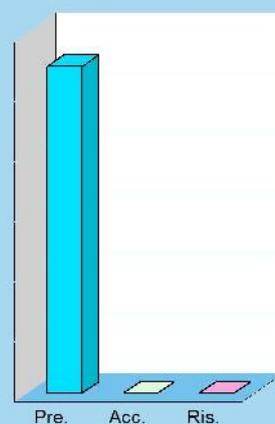


Movimenti contabili (competenza 2023)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	544.047,10	0,00	544.047,10
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		544.047,10	0,00	544.047,10

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00

Movimenti

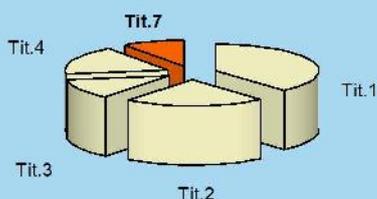


Anticipazioni

Ricorso all'anticipazione di tesoreria

Questo titolo comprende prevalentemente le anticipazioni di tesoreria. L'importo di rendiconto, ove presente, 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 un vero e proprio debito, essendo destinati a fronteggiare solo temporanee esigenze di liquidità poi estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento registrato in entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura dell'anticipazioni) indica, in modo simile a qualunque apertura di credito sotto forma di fido bancario, l'ammontare massimo della anticipazione che l'ente ha utilizzato nell'esercizio appena chiuso.

Peso specifico Tit.7



Rendiconto 2023 e tendenza in atto

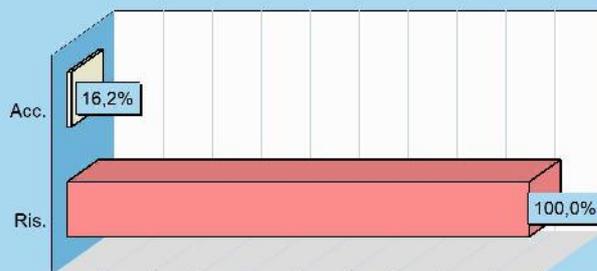
Accertamenti	2022	2023
Tributi	463.584.468,86	479.160.318,48
Trasferimenti correnti	280.795.467,27	276.780.592,48
Extratributarie	171.321.351,63	152.052.442,14
Entrate C/capitale	138.862.031,03	216.323.606,58
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	234.209.525,19	121.415.947,76
Entrate C/terzi	583.019.981,67	391.100.011,80
Totale	1.871.792.825,65	1.636.832.919,24

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 7 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	121.415.947,76	121.415.947,76

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Anticipazioni	16,20	100,00
Totale	16,20	100,00

Accertamento e riscossione %

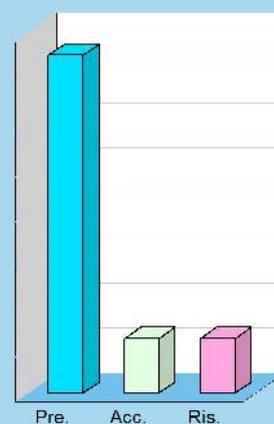


Movimenti contabili (competenza 2023)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	750.000.000,00	121.415.947,76	628.584.052,24
Totale		750.000.000,00	121.415.947,76	628.584.052,24

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	121.415.947,76	121.415.947,76	0,00
Totale		121.415.947,76	121.415.947,76	0,00

Movimenti



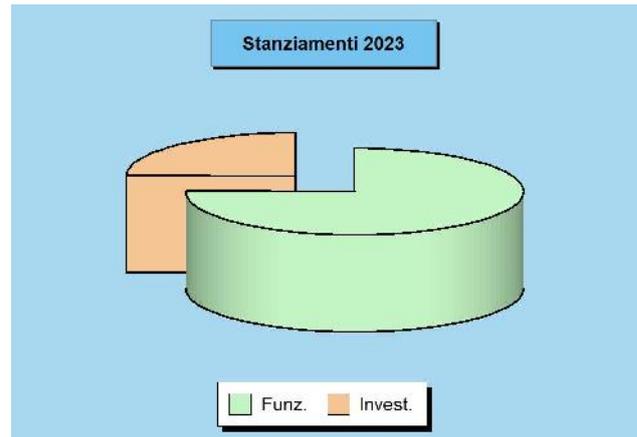


GESTIONE DELLA SPESA PER MISSIONE

Previsioni finali delle spese per missione

Le risorse destinate alle missioni e programmi

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il DUP, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte operate e la disponibilità effettiva di risorse. Il bilancio, costruito per missioni e programmi, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. Questi stanziamenti possono subire in corso d'opera talune variazioni e correzioni per adattarli alla mutata realtà o alle esigenze sopravvenute. Il prospetto seguente mostra la situazione della spesa per missione (stanziamenti) aggiornata con le previsioni definitive di bilancio.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Previsione 2023

		Correnti	Rim. prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	221.225.782,74	0,00	0,00	221.225.782,74
2 Giustizia	(+)	149.829,05	0,00	0,00	149.829,05
3 Ordine pubblico	(+)	48.047.254,24	0,00	0,00	48.047.254,24
4 Istruzione	(+)	51.294.256,92	0,00	0,00	51.294.256,92
5 Beni e attività culturali	(+)	11.116.257,70	0,00	0,00	11.116.257,70
6 Sport e tempo libero	(+)	2.844.408,82	0,00	0,00	2.844.408,82
7 Turismo	(+)	2.583.830,95	0,00	0,00	2.583.830,95
8 Territorio, abitazioni	(+)	26.697.437,52	0,00	0,00	26.697.437,52
9 Tutela ambiente	(+)	155.091.155,23	0,00	0,00	155.091.155,23
10 Trasporti	(+)	101.514.957,02	0,00	0,00	101.514.957,02
11 Soccorso civile	(+)	3.236.471,03	0,00	0,00	3.236.471,03
12 Sociale e famiglia	(+)	131.658.797,54	0,00	0,00	131.658.797,54
13 Salute	(+)	3.052.771,50	0,00	0,00	3.052.771,50
14 Sviluppo economico	(+)	4.058.429,14	0,00	0,00	4.058.429,14
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	189.163.551,74	0,00	0,00	189.163.551,74
50 Debito pubblico	(+)	6.661.188,01	18.817.787,30	0,00	25.478.975,31
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	1.320.562,14	0,00	750.000.000,00	751.320.562,14
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		959.716.941,29	18.817.787,30	750.000.000,00	1.728.534.728,59

Parte "Investimento" delle Missioni - Previsione 2023

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	56.911.944,04	0,00	56.911.944,04
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	810.157,38	0,00	810.157,38
4 Istruzione	(+)	14.134.929,86	0,00	14.134.929,86
5 Beni e attività culturali	(+)	18.380.206,07	0,00	18.380.206,07
6 Sport e tempo libero	(+)	6.771.465,49	0,00	6.771.465,49
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	10.776.115,91	0,00	10.776.115,91
9 Tutela ambiente	(+)	139.035.519,45	2.500.000,00	141.535.519,45
10 Trasporti	(+)	286.385.785,78	0,00	286.385.785,78
11 Soccorso civile	(+)	100.000,00	0,00	100.000,00
12 Sociale e famiglia	(+)	33.200.086,50	0,00	33.200.086,50
13 Salute	(+)	50.618,00	0,00	50.618,00
14 Sviluppo economico	(+)	708.610,71	0,00	708.610,71
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	1.448.740,76	0,00	1.448.740,76
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	841,74	0,00	841,74
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		568.715.021,69	2.500.000,00	571.215.021,69

Previsioni finali per funzionamento e investimento

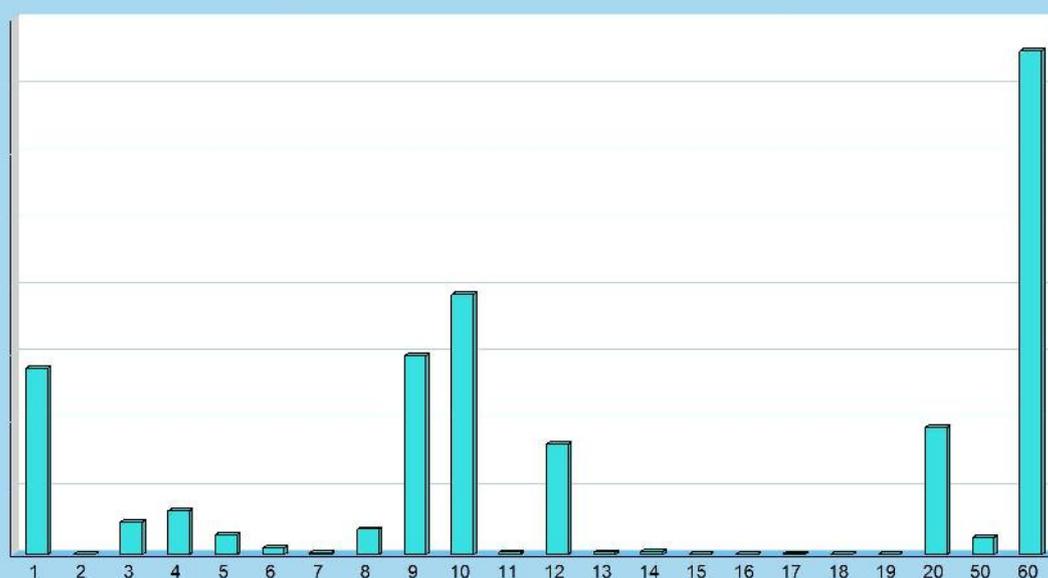
Il budget definitivo per missioni e programmi

I programmi di spesa e, in particolare, i loro aggregati per "Missione", sono importanti riferimenti per misurare a fine esercizio l'efficacia dell'azione intrapresa dall'ente. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime (funzionamento) comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (spese correnti), per garantire la restituzione del capitale mutuato (rimborso prestiti) e le eventuali anticipazioni finanziarie aperte (anticipazioni). Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione delle previsioni finali.

Previsioni finali delle spese per Missione 2023

		Funzionamento	Investimento	Tot. Previsto
1 Servizi generali	(+)	221.225.782,74	56.911.944,04	278.137.726,78
2 Giustizia	(+)	149.829,05	0,00	149.829,05
3 Ordine pubblico	(+)	48.047.254,24	810.157,38	48.857.411,62
4 Istruzione	(+)	51.294.256,92	14.134.929,86	65.429.186,78
5 Beni e attività culturali	(+)	11.116.257,70	18.380.206,07	29.496.463,77
6 Sport e tempo libero	(+)	2.844.408,82	6.771.465,49	9.615.874,31
7 Turismo	(+)	2.583.830,95	0,00	2.583.830,95
8 Territorio, abitazioni	(+)	26.697.437,52	10.776.115,91	37.473.553,43
9 Tutela ambiente	(+)	155.091.155,23	141.535.519,45	296.626.674,68
10 Trasporti	(+)	101.514.957,02	286.385.785,78	387.900.742,80
11 Soccorso civile	(+)	3.236.471,03	100.000,00	3.336.471,03
12 Sociale e famiglia	(+)	131.658.797,54	33.200.086,50	164.858.884,04
13 Salute	(+)	3.052.771,50	50.618,00	3.103.389,50
14 Sviluppo economico	(+)	4.058.429,14	708.610,71	4.767.039,85
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	1.448.740,76	1.448.740,76
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	189.163.551,74	841,74	189.164.393,48
50 Debito pubblico	(+)	25.478.975,31	0,00	25.478.975,31
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	751.320.562,14	0,00	751.320.562,14
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		1.728.534.728,59	571.215.021,69	2.299.749.750,28

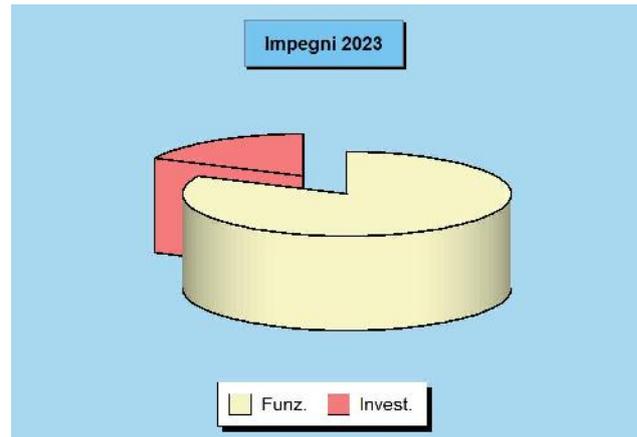
Previsioni per singola missione 2023



Impegni finali delle spese per missione

La situazione definitiva degli impegni

Ad inizio esercizio, il consiglio aveva approvato il DUP, e cioè il principale documento di pianificazione dell'attività futura. In questo contesto, erano stati identificati sia gli obiettivi generali del nuovo triennio che le risorse necessarie per il loro finanziamento. Il bilancio era stato suddiviso in programmi, poi raggruppati in missioni, a cui facevano capo i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro effettiva realizzazione. Nei mesi successivi, queste scelte si sono tradotte in attività di gestione che hanno comportato l'assunzione degli impegni di spesa. I prospetti riportano la situazione definitiva degli impegni per singola missione (aggregato di programmi) suddivisi nelle componenti destinate al funzionamento e agli interventi d'investimento.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Impegni 2023

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	187.596.439,92	0,00	0,00	187.596.439,92
2 Giustizia	(+)	138.499,43	0,00	0,00	138.499,43
3 Ordine pubblico	(+)	42.510.777,60	0,00	0,00	42.510.777,60
4 Istruzione	(+)	37.348.114,63	0,00	0,00	37.348.114,63
5 Beni e attività culturali	(+)	10.384.576,63	0,00	0,00	10.384.576,63
6 Sport e tempo libero	(+)	2.638.643,60	0,00	0,00	2.638.643,60
7 Turismo	(+)	809.992,80	0,00	0,00	809.992,80
8 Territorio, abitazioni	(+)	25.913.034,30	0,00	0,00	25.913.034,30
9 Tutela ambiente	(+)	150.539.139,60	0,00	0,00	150.539.139,60
10 Trasporti	(+)	96.977.017,44	0,00	0,00	96.977.017,44
11 Soccorso civile	(+)	1.657.656,30	0,00	0,00	1.657.656,30
12 Sociale e famiglia	(+)	80.724.930,77	0,00	0,00	80.724.930,77
13 Salute	(+)	3.050.393,46	0,00	0,00	3.050.393,46
14 Sviluppo economico	(+)	3.330.582,17	0,00	0,00	3.330.582,17
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	6.633.049,49	18.767.787,30	0,00	25.400.836,79
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	400.944,20	0,00	121.415.947,76	121.816.891,96
Impegni complessivi		650.653.792,34	18.767.787,30	121.415.947,76	790.837.527,40

Parte "Investimento" delle Missioni - Impegni 2023

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	21.589.063,97	0,00	21.589.063,97
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	562.937,38	0,00	562.937,38
4 Istruzione	(+)	1.620.815,58	0,00	1.620.815,58
5 Beni e attività culturali	(+)	2.873.814,49	0,00	2.873.814,49
6 Sport e tempo libero	(+)	1.147.136,28	0,00	1.147.136,28
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	1.755.649,01	0,00	1.755.649,01
9 Tutela ambiente	(+)	40.793.607,83	0,00	40.793.607,83
10 Trasporti	(+)	91.419.655,56	0,00	91.419.655,56
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	11.112.382,74	0,00	11.112.382,74
13 Salute	(+)	50.618,00	0,00	50.618,00
14 Sviluppo economico	(+)	44.450,69	0,00	44.450,69
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	665.804,14	0,00	665.804,14
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		173.635.935,67	0,00	173.635.935,67

Impegni per funzionamento e investimento

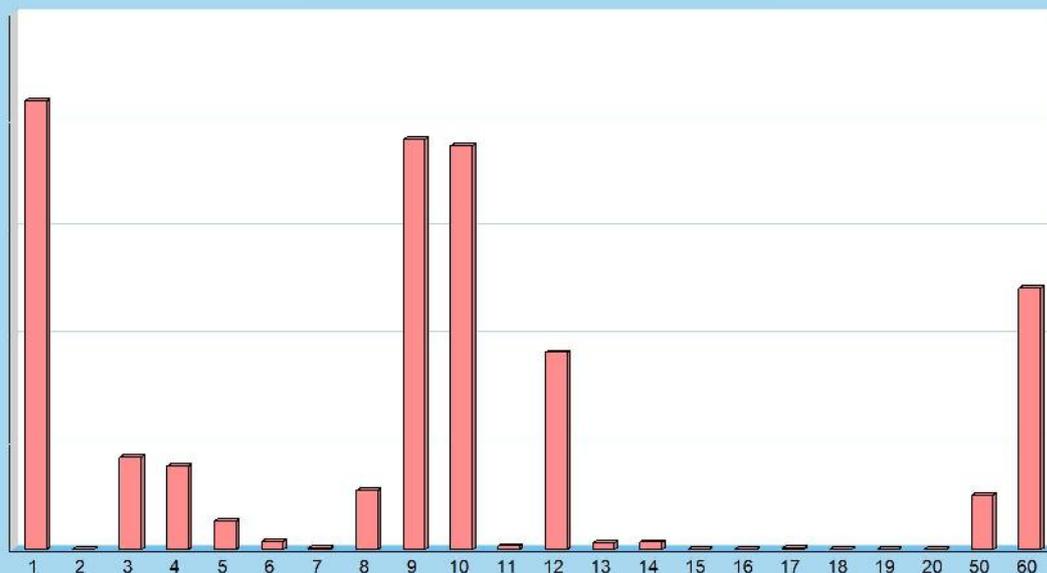
La composizione della spesa impegnata

Lo stato di realizzazione degli impegni relativi a missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in un anno diverso per effetto dalla mancata immediata esigibilità (FPV attivato). Negli argomenti che poi descriveranno lo stato di realizzazione della spesa per singola missione, infatti, l'impegno non sarà più accostato alla previsione ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (al netto FPV/U).

Impegni delle spese per Missione 2023

		Funzionamento	Investimento	Tot. Impegnato	
1 Servizi generali	(+)	187.596.439,92	21.589.063,97	209.185.503,89	
2 Giustizia	(+)	138.499,43	0,00	138.499,43	
3 Ordine pubblico	(+)	42.510.777,60	562.937,38	43.073.714,98	
4 Istruzione	(+)	37.348.114,63	1.620.815,58	38.968.930,21	
5 Beni e attività culturali	(+)	10.384.576,63	2.873.814,49	13.258.391,12	
6 Sport e tempo libero	(+)	2.638.643,60	1.147.136,28	3.785.779,88	
7 Turismo	(+)	809.992,80	0,00	809.992,80	
8 Territorio, abitazioni	(+)	25.913.034,30	1.755.649,01	27.668.683,31	
9 Tutela ambiente	(+)	150.539.139,60	40.793.607,83	191.332.747,43	
10 Trasporti	(+)	96.977.017,44	91.419.655,56	188.396.673,00	
11 Soccorso civile	(+)	1.657.656,30	0,00	1.657.656,30	
12 Sociale e famiglia	(+)	80.724.930,77	11.112.382,74	91.837.313,51	
13 Salute	(+)	3.050.393,46	50.618,00	3.101.011,46	
14 Sviluppo economico	(+)	3.330.582,17	44.450,69	3.375.032,86	
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	
17 Energia	(+)	0,00	665.804,14	665.804,14	
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	
50 Debito pubblico	(+)	25.400.836,79	0,00	25.400.836,79	
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	121.816.891,96	0,00	121.816.891,96	
		Impegni complessivi	790.837.527,40	173.635.935,67	964.473.463,07

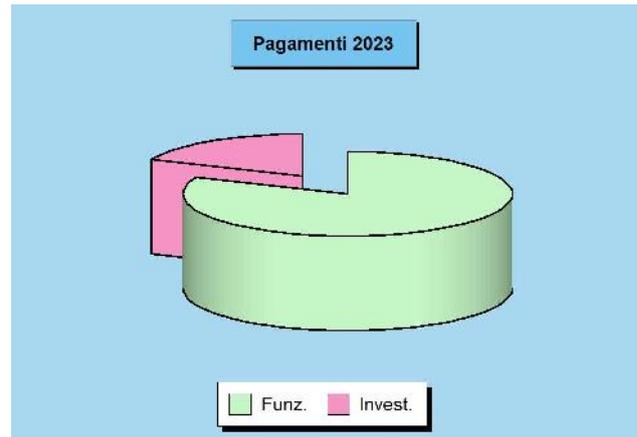
Impegni per singola missione 2023



Pagamenti finali delle spese per missione

La situazione finale dei pagamenti

L'impegno della spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi o di realizzazione dell'opera. Bisogna innanzi tutto notare che la velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del credito. Il prospetto riporta l'entità dei pagamenti per missione.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Pagamenti 2023

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	152.827.229,41	0,00	0,00	152.827.229,41
2 Giustizia	(+)	136.507,88	0,00	0,00	136.507,88
3 Ordine pubblico	(+)	39.595.674,04	0,00	0,00	39.595.674,04
4 Istruzione	(+)	27.750.250,87	0,00	0,00	27.750.250,87
5 Beni e attività culturali	(+)	8.922.773,68	0,00	0,00	8.922.773,68
6 Sport e tempo libero	(+)	2.183.324,97	0,00	0,00	2.183.324,97
7 Turismo	(+)	599.217,83	0,00	0,00	599.217,83
8 Territorio, abitazioni	(+)	23.926.144,20	0,00	0,00	23.926.144,20
9 Tutela ambiente	(+)	121.333.157,79	0,00	0,00	121.333.157,79
10 Trasporti	(+)	75.631.508,48	0,00	0,00	75.631.508,48
11 Soccorso civile	(+)	1.046.010,26	0,00	0,00	1.046.010,26
12 Sociale e famiglia	(+)	51.808.195,88	0,00	0,00	51.808.195,88
13 Salute	(+)	2.518.678,46	0,00	0,00	2.518.678,46
14 Sviluppo economico	(+)	3.241.161,11	0,00	0,00	3.241.161,11
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	6.624.728,13	18.721.569,35	0,00	25.346.297,48
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	121.415.947,76	121.415.947,76
Pagamenti complessivi		518.144.562,99	18.721.569,35	121.415.947,76	658.282.080,10

Parte "Investimento" delle Missioni - Pagamenti 2023

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	16.507.130,07	0,00	16.507.130,07
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	5.618,10	0,00	5.618,10
4 Istruzione	(+)	750.888,04	0,00	750.888,04
5 Beni e attività culturali	(+)	1.643.087,58	0,00	1.643.087,58
6 Sport e tempo libero	(+)	289.566,71	0,00	289.566,71
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	74.476,95	0,00	74.476,95
9 Tutela ambiente	(+)	40.330.400,62	0,00	40.330.400,62
10 Trasporti	(+)	84.883.925,54	0,00	84.883.925,54
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	4.735.717,35	0,00	4.735.717,35
13 Salute	(+)	20.618,00	0,00	20.618,00
14 Sviluppo economico	(+)	1.830,00	0,00	1.830,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	570.791,72	0,00	570.791,72
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		149.814.050,68	0,00	149.814.050,68

Pagamenti per funzionamento e investimento

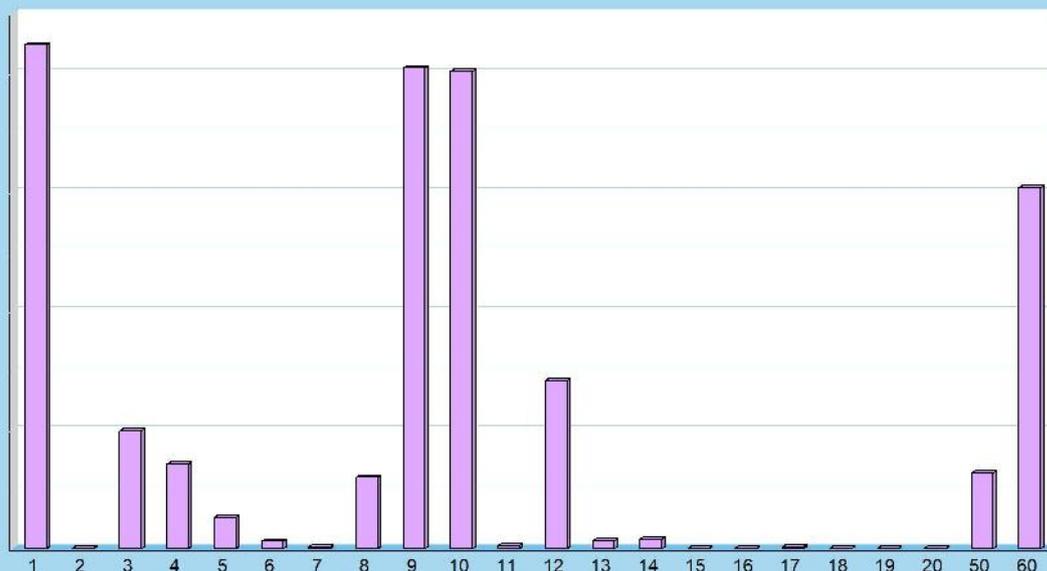
La composizione della spesa pagata

La legge individua i tempi di riferimento dei pagamenti effettuati a titolo di corrispettivo monetario per le transazioni commerciali che derivano da contratti tra imprese e PA e che comportano la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo. L'ente, infatti, dovrebbe pagare i propri fornitori entro 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura, termine che può essere allungato a 60 giorni con l'accordo scritto del creditore. È solo il caso di notare che nelle transazioni tra imprese private, è consentito alle parti di pattuire termini di pagamento superiori purché stabiliti per iscritto e non gravemente iniqui per il creditore, pena la nullità della clausola in deroga. I prospetti mostrano la composizione dei pagamenti per ciascuna missione.

Pagamenti delle spese per Missioni 2023

		Funzionamento	Investimento	Tot. Pagato
1 Servizi generali	(+)	152.827.229,41	16.507.130,07	169.334.359,48
2 Giustizia	(+)	136.507,88	0,00	136.507,88
3 Ordine pubblico	(+)	39.595.674,04	5.618,10	39.601.292,14
4 Istruzione	(+)	27.750.250,87	750.888,04	28.501.138,91
5 Beni e attività culturali	(+)	8.922.773,68	1.643.087,58	10.565.861,26
6 Sport e tempo libero	(+)	2.183.324,97	289.566,71	2.472.891,68
7 Turismo	(+)	599.217,83	0,00	599.217,83
8 Territorio, abitazioni	(+)	23.926.144,20	74.476,95	24.000.621,15
9 Tutela ambiente	(+)	121.333.157,79	40.330.400,62	161.663.558,41
10 Trasporti	(+)	75.631.508,48	84.883.925,54	160.515.434,02
11 Soccorso civile	(+)	1.046.010,26	0,00	1.046.010,26
12 Sociale e famiglia	(+)	51.808.195,88	4.735.717,35	56.543.913,23
13 Salute	(+)	2.518.678,46	20.618,00	2.539.296,46
14 Sviluppo economico	(+)	3.241.161,11	1.830,00	3.242.991,11
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	570.791,72	570.791,72
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	25.346.297,48	0,00	25.346.297,48
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	121.415.947,76	0,00	121.415.947,76
Pagamenti complessivi		658.282.080,10	149.814.050,68	808.096.130,78

Pagamenti per singola missione 2023



Stato di realizzazione delle spese per missione

L'andamento degli impegni per missione

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti di ogni singola missione con i relativi programmi, e cioè il fabbisogno per il funzionamento, che comprende le spese correnti, la restituzione dei debiti e la chiusura delle anticipazioni, unitamente alle risorse per gli investimenti, che raggruppano le spese in C/capitale e l'incremento delle attività finanziarie. Si tratta di comparti che seguono modalità operative e regole molto diverse. Ad esempio, l'applicazione del principio di imputazione della spesa nell'esercizio in cui questa sarà esigibile richiede l'attivazione della tecnica del fondo pluriennale, con il conseguente stanziamento in uscita di altrettante poste denominate *Fondo pluriennale* (FPV/U) non soggette ad impegno e la formazione di altrettante economie (stanziamenti non impegnati). Il seguente prospetto, per neutralizzare questo fenomeno e rendere più veritiero il calcolo dello stato di realizzazione, riporta gli stanziamenti di spesa al netto dell'eventuale fondo pluriennale presente tra le uscite.

Stato di realizzazione effettivo (al netto FPV/U) delle spese per Missioni 2023

		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz. netti	Impegni	% Impegnato
Servizi generali	Funz.	221.225.782,74	14.409.576,47	206.816.206,27	187.596.439,92	84,80%
	Invest.	56.911.944,04	25.848.424,97	31.063.519,07	21.589.063,97	37,93%
Giustizia	Funz.	149.829,05	11.329,62	138.499,43	138.499,43	92,44%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	48.047.254,24	1.722.672,99	46.324.581,25	42.510.777,60	88,48%
	Invest.	810.157,38	0,00	810.157,38	562.937,38	69,48%
Istruzione	Funz.	51.294.256,92	3.086.707,21	48.207.549,71	37.348.114,63	72,81%
	Invest.	14.134.929,86	7.545.193,61	6.589.736,25	1.620.815,58	11,47%
Cultura	Funz.	11.116.257,70	5.536,21	11.110.721,49	10.384.576,63	93,42%
	Invest.	18.380.206,07	8.416.517,72	9.963.688,35	2.873.814,49	15,64%
Sport	Funz.	2.844.408,82	0,00	2.844.408,82	2.638.643,60	92,77%
	Invest.	6.771.465,49	5.176.618,53	1.594.846,96	1.147.136,28	16,94%
Turismo	Funz.	2.583.830,95	0,00	2.583.830,95	809.992,80	31,35%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	26.697.437,52	10.087,77	26.687.349,75	25.913.034,30	97,06%
	Invest.	10.776.115,91	2.578.694,78	8.197.421,13	1.755.649,01	16,29%
Tutela ambiente	Funz.	155.091.155,23	75.196,39	155.015.958,84	150.539.139,60	97,06%
	Invest.	141.535.519,45	23.238.543,64	118.296.975,81	40.793.607,83	28,82%
Trasporti	Funz.	101.514.957,02	731.859,63	100.783.097,39	96.977.017,44	95,53%
	Invest.	286.385.785,78	138.798.264,68	147.587.521,10	91.419.655,56	31,92%
Soccorso civile	Funz.	3.236.471,03	965.182,59	2.271.288,44	1.657.656,30	51,22%
	Invest.	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	131.658.797,54	31.128.502,38	100.530.295,16	80.724.930,77	61,31%
	Invest.	33.200.086,50	17.318.543,61	15.881.542,89	11.112.382,74	33,47%
Salute	Funz.	3.052.771,50	0,00	3.052.771,50	3.050.393,46	99,92%
	Invest.	50.618,00	0,00	50.618,00	50.618,00	100,00%
Sviluppo economico	Funz.	4.058.429,14	235.198,33	3.823.230,81	3.330.582,17	82,07%
	Invest.	708.610,71	573.714,91	134.895,80	44.450,69	6,27%
Lavoro e formazione	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	1.448.740,76	292.074,00	1.156.666,76	665.804,14	45,96%
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	189.163.551,74	0,00	189.163.551,74	0,00	-
	Invest.	841,74	0,00	841,74	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	25.478.975,31	0,00	25.478.975,31	25.400.836,79	99,69%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	751.320.562,14	0,00	751.320.562,14	121.816.891,96	16,21%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-

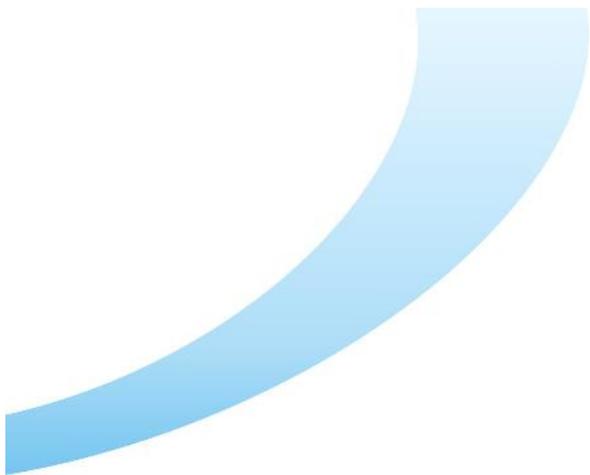
Grado di ultimazione delle missioni

L'andamento dei pagamenti per missione

Lo stato di realizzazione è forse l'indice più semplice per valutare l'efficacia della programmazione. La tabella precedente, infatti, forniva un'immagine immediata sul volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare le missioni. I dati della colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente e negli investimenti. Ma la contabilità espone anche un altro elemento, seppure di minor peso, che diventa utile per valutare l'andamento della gestione, e cioè il grado di ultimazione delle missioni, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è sempre facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di possibile criticità. La capacità di ultimare il procedimento fino al completo pagamento delle obbligazioni può diventare, soprattutto per quanto riguarda la spesa corrente, un'informazione significativa.

Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2023

		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	206.816.206,27	187.596.439,92	152.827.229,41	81,47%
	Invest.	31.063.519,07	21.589.063,97	16.507.130,07	76,46%
Giustizia	Funz.	138.499,43	138.499,43	136.507,88	98,56%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	46.324.581,25	42.510.777,60	39.595.674,04	93,14%
	Invest.	810.157,38	562.937,38	5.618,10	1,00%
Istruzione	Funz.	48.207.549,71	37.348.114,63	27.750.250,87	74,30%
	Invest.	6.589.736,25	1.620.815,58	750.888,04	46,33%
Cultura	Funz.	11.110.721,49	10.384.576,63	8.922.773,68	85,92%
	Invest.	9.963.688,35	2.873.814,49	1.643.087,58	57,17%
Sport	Funz.	2.844.408,82	2.638.643,60	2.183.324,97	82,74%
	Invest.	1.594.846,96	1.147.136,28	289.566,71	25,24%
Turismo	Funz.	2.583.830,95	809.992,80	599.217,83	73,98%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	26.687.349,75	25.913.034,30	23.926.144,20	92,33%
	Invest.	8.197.421,13	1.755.649,01	74.476,95	4,24%
Tutela ambiente	Funz.	155.015.958,84	150.539.139,60	121.333.157,79	80,60%
	Invest.	118.296.975,81	40.793.607,83	40.330.400,62	98,86%
Trasporti	Funz.	100.783.097,39	96.977.017,44	75.631.508,48	77,99%
	Invest.	147.587.521,10	91.419.655,56	84.883.925,54	92,85%
Soccorso civile	Funz.	2.271.288,44	1.657.656,30	1.046.010,26	63,10%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	100.530.295,16	80.724.930,77	51.808.195,88	64,18%
	Invest.	15.881.542,89	11.112.382,74	4.735.717,35	42,62%
Salute	Funz.	3.052.771,50	3.050.393,46	2.518.678,46	82,57%
	Invest.	50.618,00	50.618,00	20.618,00	40,73%
Sviluppo economico	Funz.	3.823.230,81	3.330.582,17	3.241.161,11	97,32%
	Invest.	134.895,80	44.450,69	1.830,00	4,12%
Lavoro e formazione	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	1.156.666,76	665.804,14	570.791,72	85,73%
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	189.163.551,74	0,00	0,00	-
	Invest.	841,74	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	25.478.975,31	25.400.836,79	25.346.297,48	99,79%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	751.320.562,14	121.816.891,96	121.415.947,76	99,67%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-



STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI

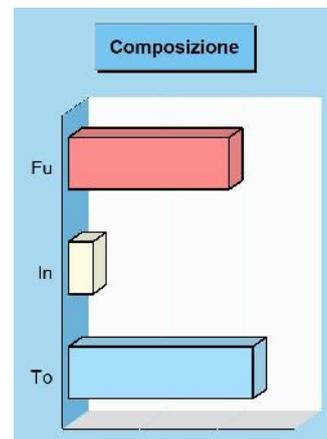
Servizi generali e istituzionali

Missione 01 e relativi programmi

Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di *governance* e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, compresa la gestione del personale. I prospetti seguenti, con i grafici accostati, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

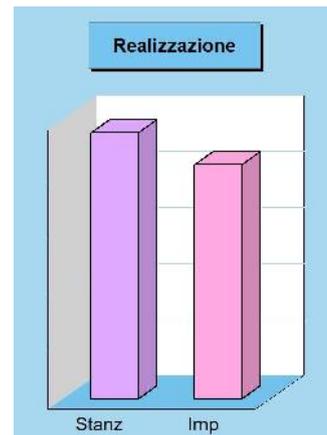
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	221.225.782,74	-	
In conto capitale	(+)	-	56.911.944,04	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	221.225.782,74	56.911.944,04	278.137.726,78
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	14.409.576,47	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	25.848.424,97	
Programmazione effettiva		206.816.206,27	31.063.519,07	237.879.725,34



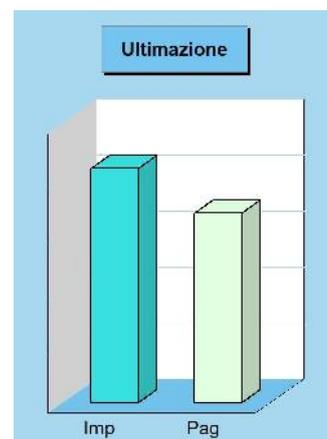
Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	221.225.782,74	187.596.439,92	
In conto capitale	(+)	56.911.944,04	21.589.063,97	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	278.137.726,78	209.185.503,89	75,21%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	14.409.576,47	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	25.848.424,97	-	
Programmazione effettiva		237.879.725,34	209.185.503,89	87,94%



Grado di ultimazione della Missione 2023

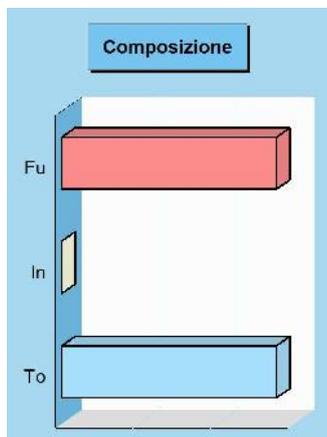
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	187.596.439,92	152.827.229,41	
In conto capitale	(+)	21.589.063,97	16.507.130,07	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	209.185.503,89	169.334.359,48	80,95%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		209.185.503,89	169.334.359,48	80,95%



Giustizia

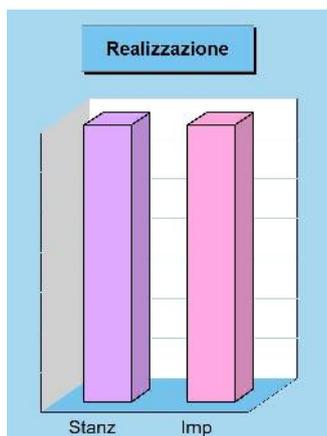
Missione 02 e relativi programmi

Le funzioni esercitate in materia di giustizia sono limitate all'assunzione di eventuali oneri conseguenti alla presenza, nel proprio territorio, di uffici giudiziari, di uffici del giudice di pace e della casa circondariale. L'ambito di intervento previsto in questa missione di carattere non prioritario, interessa pertanto l'amministrazione e il funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari per il funzionamento e mantenimento degli uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. I prospetti seguenti, con i relativi grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al corrispondente stato di realizzazione ed al grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	149.829,05	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	149.829,05	0,00	149.829,05
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	11.329,62	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		138.499,43	0,00	138.499,43

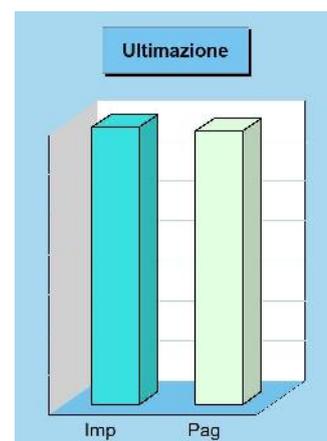


Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	149.829,05	138.499,43	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	149.829,05	138.499,43	92,44
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	11.329,62	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		138.499,43	138.499,43	100,00

Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	138.499,43	136.507,88	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	138.499,43	136.507,88	98,56
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		138.499,43	136.507,88	98,56

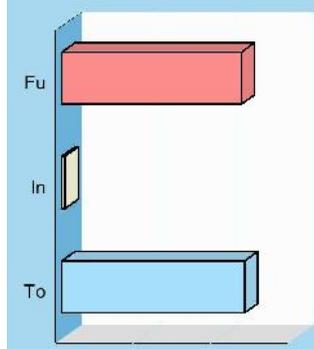


Ordine pubblico e sicurezza

Missione 03 e relativi programmi

L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre le forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze della polizia locale consistono nella attivazione di servizi e provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici meritevoli di tutela. I prospetti mostrano lo stanziamento aggiornato della missione con il relativo stato di realizzazione e grado d'ultimazione.

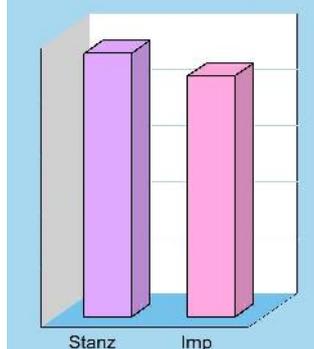
Composizione



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	48.047.254,24	-	
In conto capitale	(+)	-	810.157,38	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	48.047.254,24	810.157,38	48.857.411,62
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	1.722.672,99	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		46.324.581,25	810.157,38	47.134.738,63

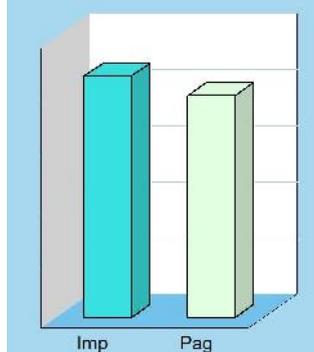
Realizzazione



Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	48.047.254,24	42.510.777,60	
In conto capitale	(+)	810.157,38	562.937,38	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	48.857.411,62	43.073.714,98	88,16
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	1.722.672,99	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		47.134.738,63	43.073.714,98	91,38

Ultimazione



Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	42.510.777,60	39.595.674,04	
In conto capitale	(+)	562.937,38	5.618,10	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	43.073.714,98	39.601.292,14	91,94
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		43.073.714,98	39.601.292,14	91,94

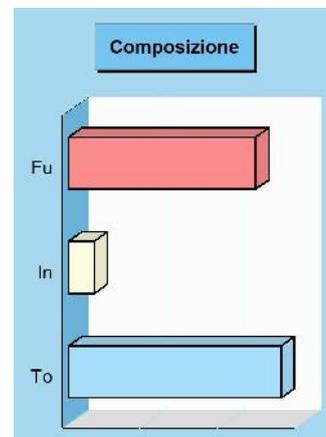
Istruzione e diritto allo studio

Missione 04 e relativi programmi

La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Si tratta, pertanto, di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio. I prospetti di seguito riportati, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

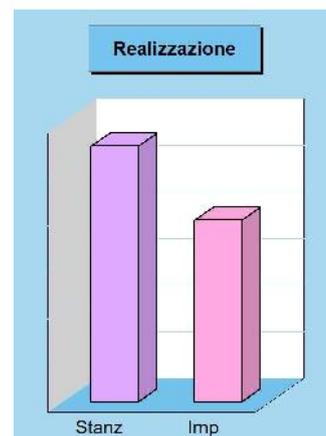
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	51.294.256,92	-	
In conto capitale	(+)	-	14.134.929,86	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	51.294.256,92	14.134.929,86	65.429.186,78
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	3.086.707,21	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	7.545.193,61	
Programmazione effettiva		48.207.549,71	6.589.736,25	54.797.285,96



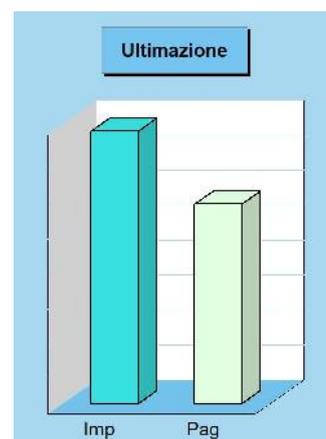
Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	51.294.256,92	37.348.114,63	
In conto capitale	(+)	14.134.929,86	1.620.815,58	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	65.429.186,78	38.968.930,21	59,56%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	3.086.707,21	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	7.545.193,61	-	
Programmazione effettiva		54.797.285,96	38.968.930,21	71,11%



Grado di ultimazione della Missione 2023

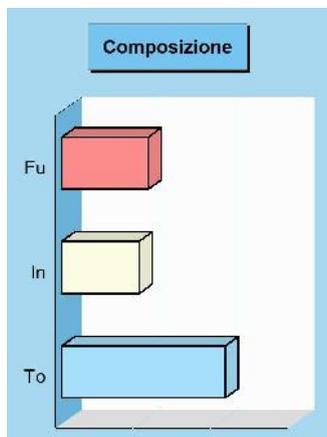
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	37.348.114,63	27.750.250,87	
In conto capitale	(+)	1.620.815,58	750.888,04	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	38.968.930,21	28.501.138,91	73,14%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		38.968.930,21	28.501.138,91	73,14%



Valorizzazione beni e attiv. culturali

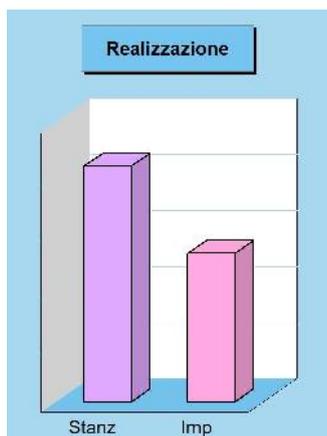
Missione 05 e relativi programmi

Appartengono alla missione, suddivisa nei corrispondenti programmi, l'amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	11.116.257,70	-	
In conto capitale	(+)	-	18.380.206,07	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	11.116.257,70	18.380.206,07	29.496.463,77
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	5.536,21	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	8.416.517,72	
Programmazione effettiva		11.110.721,49	9.963.688,35	21.074.409,84

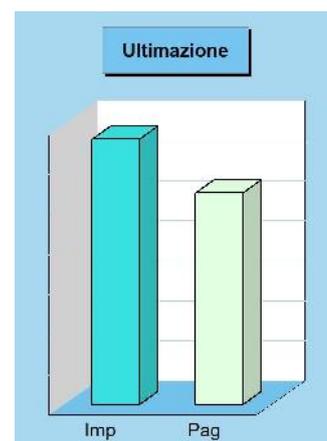


Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	11.116.257,70	10.384.576,63	
In conto capitale	(+)	18.380.206,07	2.873.814,49	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	29.496.463,77	13.258.391,12	44,95
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	5.536,21	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	8.416.517,72	-	
Programmazione effettiva		21.074.409,84	13.258.391,12	62,91

Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	10.384.576,63	8.922.773,68	
In conto capitale	(+)	2.873.814,49	1.643.087,58	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	13.258.391,12	10.565.861,26	79,69
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		13.258.391,12	10.565.861,26	79,69

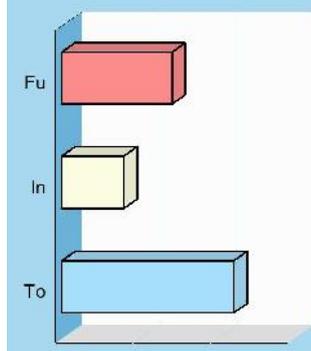


Politica giovanile, sport e tempo libero

Missione 06 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste attribuzioni si estendono fino a ricomprendervi l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questo genere di missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi. I prospetti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

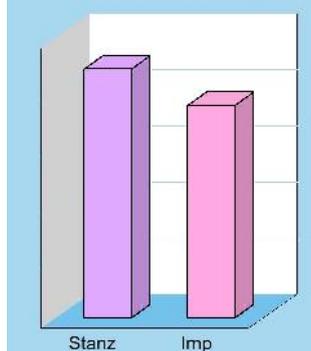
Composizione



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	2.844.408,82	-	
In conto capitale	(+)	-	6.771.465,49	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.844.408,82	6.771.465,49	9.615.874,31
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	5.176.618,53	
Programmazione effettiva		2.844.408,82	1.594.846,96	4.439.255,78

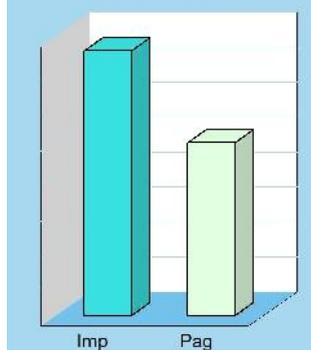
Realizzazione



Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa	Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	2.844.408,82	2.638.643,60	
In conto capitale	6.771.465,49	1.147.136,28	
Attività finanziarie	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	9.615.874,31	3.785.779,88	39,37
FPV per spese correnti (FPV/U)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	5.176.618,53	-	
Programmazione effettiva	4.439.255,78	3.785.779,88	85,28

Ultimazione



Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	2.638.643,60	2.183.324,97	
In conto capitale	1.147.136,28	289.566,71	
Attività finanziarie	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	3.785.779,88	2.472.891,68	65,32
FPV per spese correnti (FPV/U)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	-	-	
Programmazione effettiva	3.785.779,88	2.472.891,68	65,32

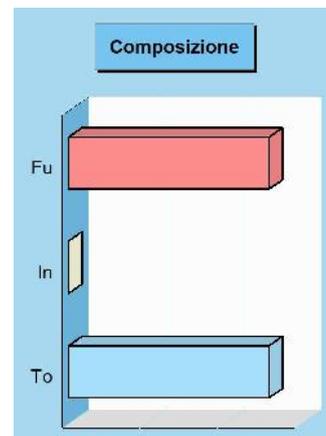
Turismo

Missione 07 e relativi programmi

Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione dell'intervento programmato.

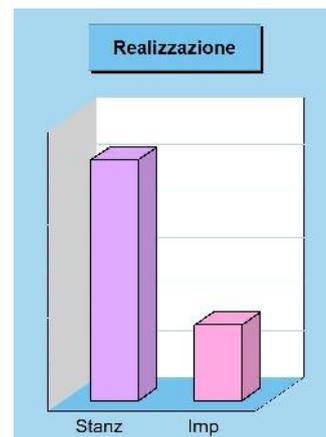
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	2.583.830,95	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.583.830,95	0,00	2.583.830,95
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		2.583.830,95	0,00	2.583.830,95



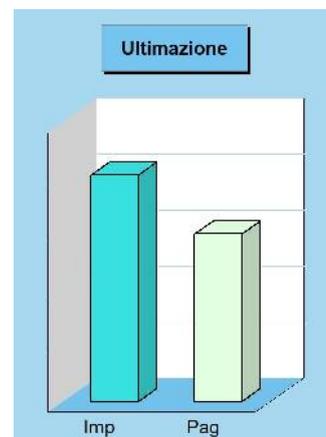
Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	2.583.830,95	809.992,80	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.583.830,95	809.992,80	31,35%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		2.583.830,95	809.992,80	31,35%



Grado di ultimazione della Missione 2023

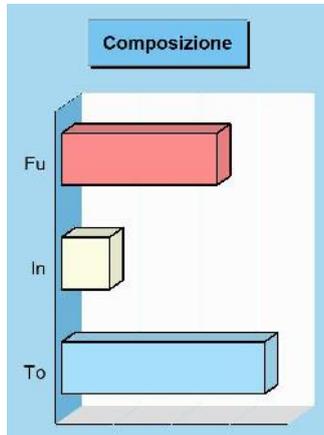
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	809.992,80	599.217,83	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	809.992,80	599.217,83	73,98%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		809.992,80	599.217,83	73,98%



Assetto territorio, edilizia abitativa

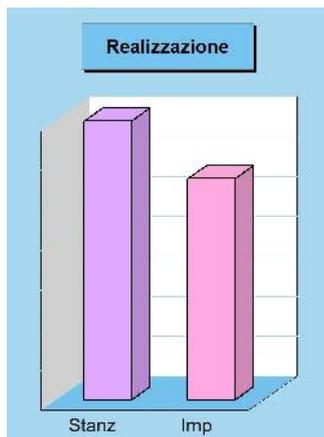
Missione 08 e relativi programmi

I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, il piano particolareggiato e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini della realtà locale amministrata dall'ente. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e suoi programmi, insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	26.697.437,52	-	
In conto capitale	(+)	-	10.776.115,91	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	26.697.437,52	10.776.115,91	37.473.553,43
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	10.087,77	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	2.578.694,78	
Programmazione effettiva		26.687.349,75	8.197.421,13	34.884.770,88

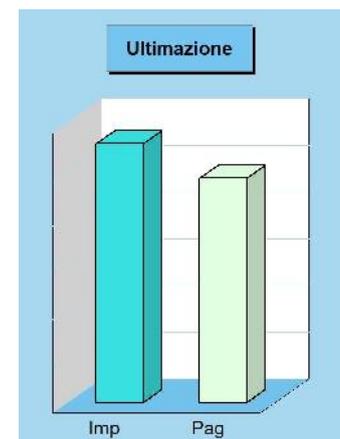


Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	26.697.437,52	25.913.034,30	
In conto capitale	(+)	10.776.115,91	1.755.649,01	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	37.473.553,43	27.668.683,31	73,84
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	10.087,77	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	2.578.694,78	-	
Programmazione effettiva		34.884.770,88	27.668.683,31	79,31

Grado di ultimazione della Missione 2023

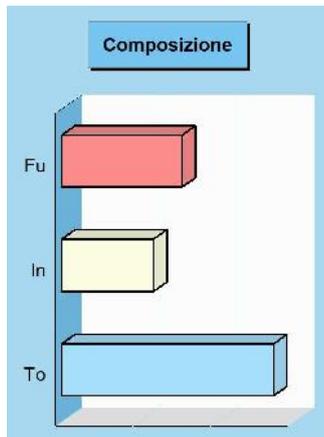
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	25.913.034,30	23.926.144,20	
In conto capitale	(+)	1.755.649,01	74.476,95	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	27.668.683,31	24.000.621,15	86,74
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		27.668.683,31	24.000.621,15	86,74



Sviluppo sostenibile e tutela ambiente

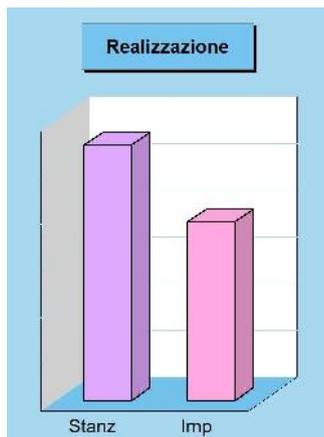
Missione 09 e relativi programmi

Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria. I prospetti mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



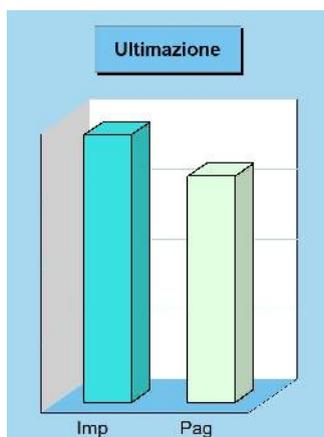
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	155.091.155,23	-	
In conto capitale	(+)	-	139.035.519,45	
Attività finanziarie	(+)	-	2.500.000,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	155.091.155,23	141.535.519,45	296.626.674,68
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	75.196,39	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	23.238.543,64	
Programmazione effettiva		155.015.958,84	118.296.975,81	273.312.934,65



Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	155.091.155,23	150.539.139,60	
In conto capitale	(+)	139.035.519,45	40.793.607,83	
Attività finanziarie	(+)	2.500.000,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	296.626.674,68	191.332.747,43	64,50
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	75.196,39	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	23.238.543,64	-	
Programmazione effettiva		273.312.934,65	191.332.747,43	70,01



Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	150.539.139,60	121.333.157,79	
In conto capitale	(+)	40.793.607,83	40.330.400,62	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	191.332.747,43	161.663.558,41	84,49
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		191.332.747,43	161.663.558,41	84,49

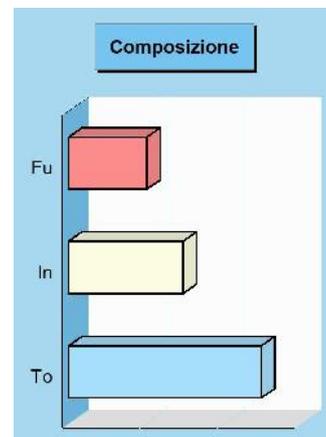
Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 10 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio, incluse le attività di supporto alla programmazione regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

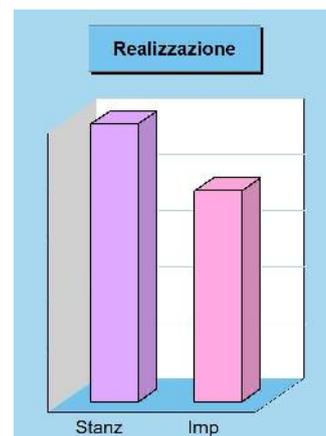
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	101.514.957,02	-	
In conto capitale	(+)	-	286.385.785,78	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		101.514.957,02	286.385.785,78	387.900.742,80
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		731.859,63	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	138.798.264,68	
Programmazione effettiva		100.783.097,39	147.587.521,10	248.370.618,49



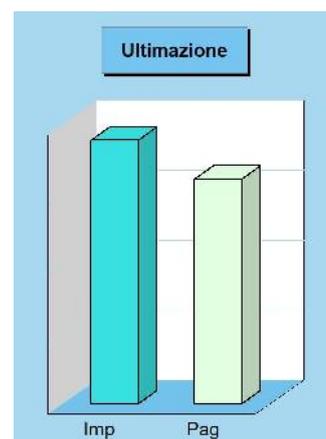
Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	101.514.957,02	96.977.017,44	
In conto capitale	(+)	286.385.785,78	91.419.655,56	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		387.900.742,80	188.396.673,00	48,57%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		731.859,63	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		138.798.264,68	-	
Programmazione effettiva		248.370.618,49	188.396.673,00	75,85%



Grado di ultimazione della Missione 2023

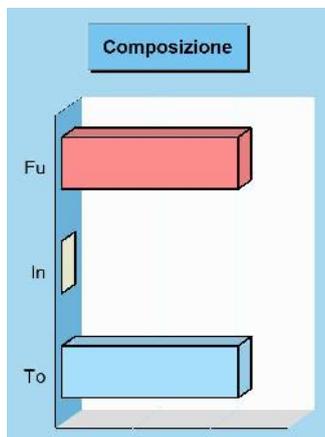
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	96.977.017,44	75.631.508,48	
In conto capitale	(+)	91.419.655,56	84.883.925,54	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		188.396.673,00	160.515.434,02	85,20%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		188.396.673,00	160.515.434,02	85,20%



Soccorso civile

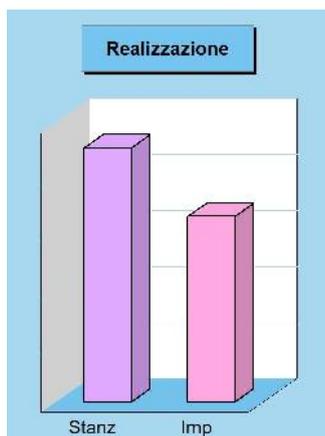
Missione 11 e relativi programmi

La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	3.236.471,03	-	
In conto capitale	(+)	-	100.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.236.471,03	100.000,00	3.336.471,03
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	965.182,59	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	100.000,00	
Programmazione effettiva		2.271.288,44	0,00	2.271.288,44

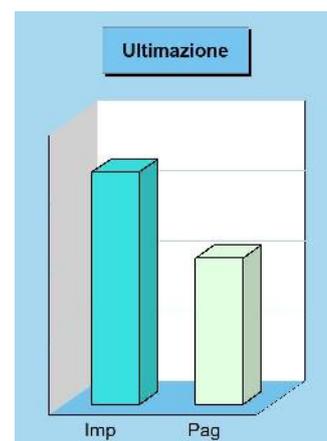


Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	3.236.471,03	1.657.656,30	
In conto capitale	(+)	100.000,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.336.471,03	1.657.656,30	49,68
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	965.182,59	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	100.000,00	-	
Programmazione effettiva		2.271.288,44	1.657.656,30	72,98

Grado di ultimazione della Missione 2023

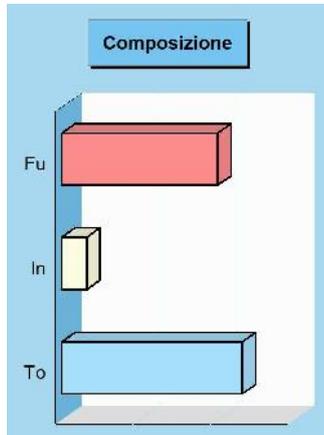
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.657.656,30	1.046.010,26	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.657.656,30	1.046.010,26	63,10
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.657.656,30	1.046.010,26	63,10



Politica sociale e famiglia

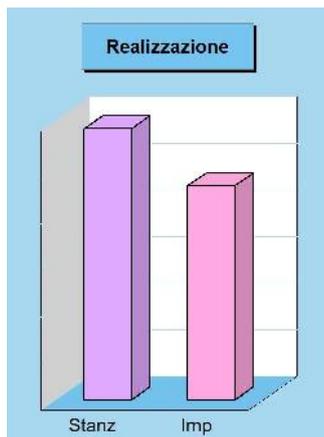
Missione 12 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore della famiglia, dei minori, degli anziani. I prospetti, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



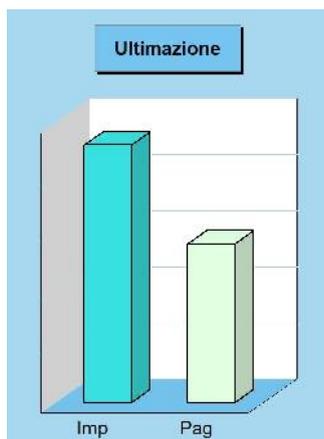
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	131.658.797,54	-	
In conto capitale	(+)	-	33.200.086,50	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	131.658.797,54	33.200.086,50	164.858.884,04
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	31.128.502,38	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	17.318.543,61	
Programmazione effettiva		100.530.295,16	15.881.542,89	116.411.838,05



Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	131.658.797,54	80.724.930,77	
In conto capitale	(+)	33.200.086,50	11.112.382,74	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	164.858.884,04	91.837.313,51	55,71
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	31.128.502,38	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	17.318.543,61	-	
Programmazione effettiva		116.411.838,05	91.837.313,51	78,89



Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	80.724.930,77	51.808.195,88	
In conto capitale	(+)	11.112.382,74	4.735.717,35	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	91.837.313,51	56.543.913,23	61,57
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		91.837.313,51	56.543.913,23	61,57

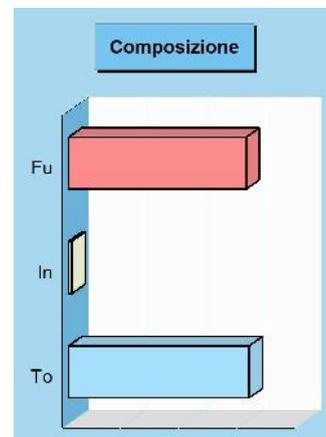
Tutela della salute

Missione 13 e relativi programmi

La competenza dell'ente locale in ambito sanitario è limitata dalla presenza, in un contesto a carattere così specialistico, di altri soggetti che operano direttamente sul territorio con una competenza di tipo istituzionale che non di rado è esclusiva. Con questa doverosa premessa, appartengono alla Missione con i relativi programmi le attribuzioni di amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi relativi alle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute, unitamente ad eventuali interventi residuali in materia di edilizia sanitaria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

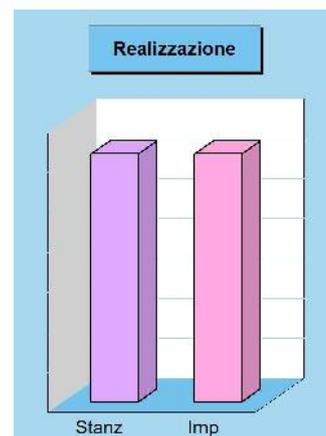
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	3.052.771,50	-	
In conto capitale	(+)	-	50.618,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		3.052.771,50	50.618,00	3.103.389,50
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		3.052.771,50	50.618,00	3.103.389,50



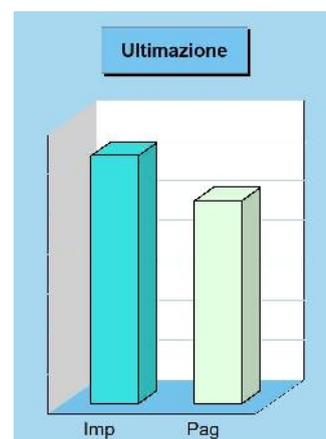
Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	3.052.771,50	3.050.393,46	
In conto capitale	(+)	50.618,00	50.618,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		3.103.389,50	3.101.011,46	99,92%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		3.103.389,50	3.101.011,46	99,92%



Grado di ultimazione della Missione 2023

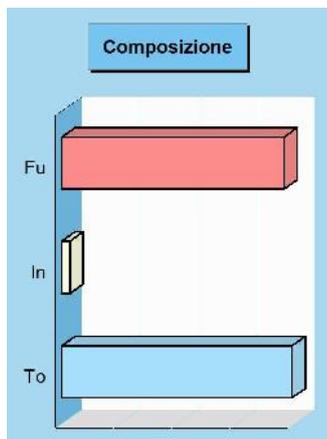
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	3.050.393,46	2.518.678,46	
In conto capitale	(+)	50.618,00	20.618,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		3.101.011,46	2.539.296,46	81,89%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		3.101.011,46	2.539.296,46	81,89%



Sviluppo economico e competitività

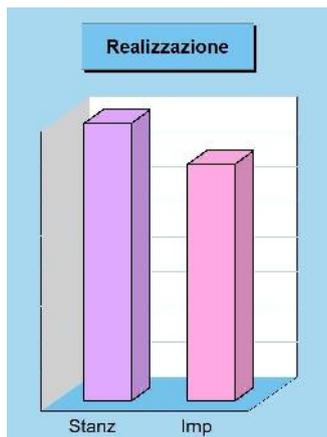
Missione 14 e relativi programmi

L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Premesso questo, sono comprese in questa Missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo delle attività produttive di commercio, artigianato ed industria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	4.058.429,14	-	
In conto capitale	(+)	-	708.610,71	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.058.429,14	708.610,71	4.767.039,85
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	235.198,33	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	573.714,91	
Programmazione effettiva		3.823.230,81	134.895,80	3.958.126,61

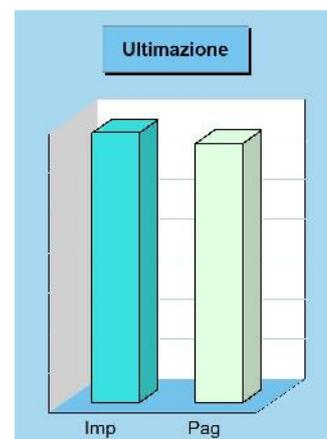


Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	4.058.429,14	3.330.582,17	
In conto capitale	(+)	708.610,71	44.450,69	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.767.039,85	3.375.032,86	70,80
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	235.198,33	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	573.714,91	-	
Programmazione effettiva		3.958.126,61	3.375.032,86	85,27

Grado di ultimazione della Missione 2023

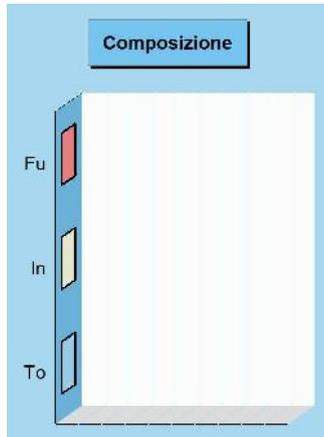
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	3.330.582,17	3.241.161,11	
In conto capitale	(+)	44.450,69	1.830,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.375.032,86	3.242.991,11	96,09
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		3.375.032,86	3.242.991,11	96,09



Lavoro e formazione professionale

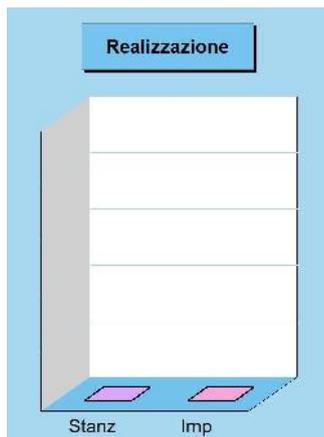
Missione 15 e relativi programmi

I principali interventi nell'ambito del lavoro rientrano nelle competenze prioritarie di strutture che fanno riferimento allo stato, alla regione ed alla provincia. L'operatività dell'ente in questo contesto così particolare è quindi sussidiaria rispetto le prestazioni svolte da altri organismi della pubblica amministrazione. Partendo da questa premessa, l'ente locale può operare sia con interventi di supporto alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione, che mediante azioni volte al successivo inserimento del prestatore d'opera nel mercato del lavoro. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



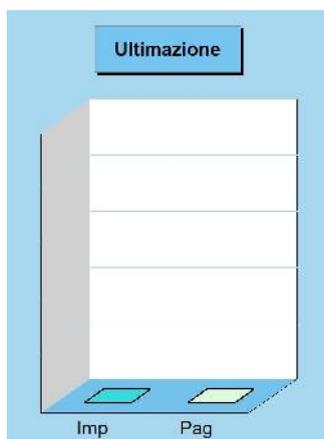
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

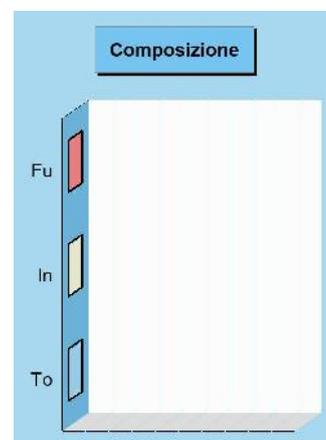
Agricoltura e pesca

Missione 16 e relativi programmi

Rientrano in questa Missione, con i relativi programmi, l'amministrazione, funzionamento e l'erogazione di servizi inerenti allo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agro-industriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Queste competenze, per altro secondarie rispetto l'attività prioritaria dell'ente locale, possono abbracciare sia la programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche sul territorio, in accordo con la programmazione comunitaria e statale, oltre che regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

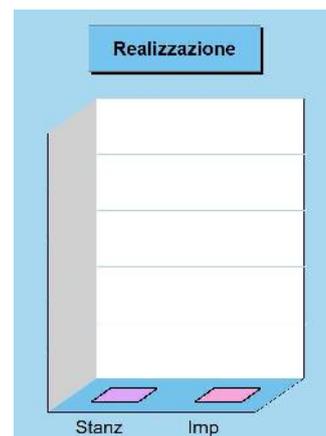
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



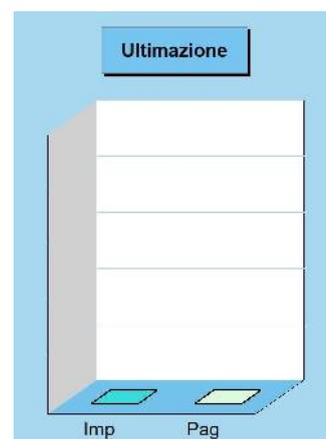
Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



Grado di ultimazione della Missione 2023

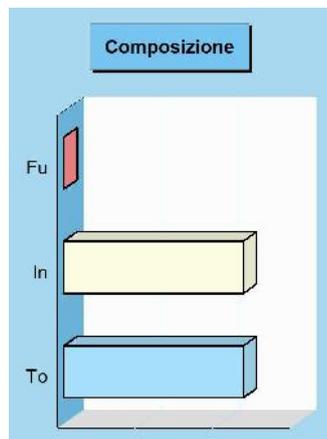
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



Energia e fonti energetiche

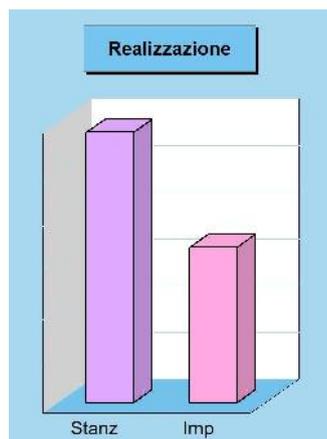
Missione 17 e relativi programmi

L'organizzazione di mezzi strumentali ed umani richiesti per l'esercizio di attività produttive o distributive, come la produzione o l'erogazione del gas metano, dell'elettricità e del teleriscaldamento, hanno bisogno di un bagaglio di conoscenze economiche ed aziendali molto specifiche. Si tratta di attività produttive che sono spesso gestite da società a capitale pubblico più che da servizi gestiti in economia. Queste competenze possono estendersi fino ad abbracciare le attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e programmi, insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	1.448.740,76	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	1.448.740,76	1.448.740,76
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	292.074,00	
Programmazione effettiva		0,00	1.156.666,76	1.156.666,76

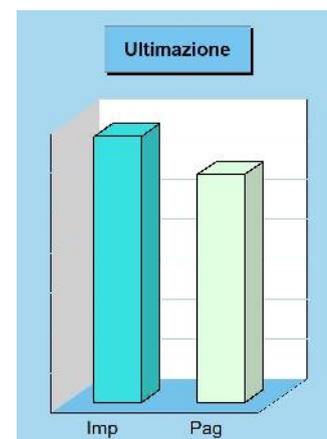


Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	1.448.740,76	665.804,14	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.448.740,76	665.804,14	45,96
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	292.074,00	-	
Programmazione effettiva		1.156.666,76	665.804,14	57,56

Grado di ultimazione della Missione 2023

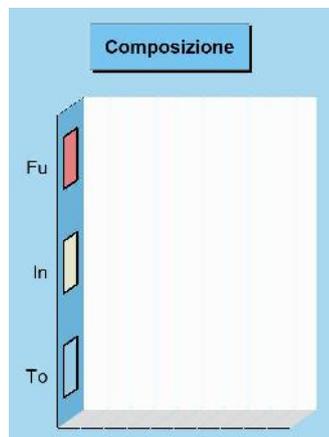
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	665.804,14	570.791,72	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	665.804,14	570.791,72	85,73
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		665.804,14	570.791,72	85,73



Relazioni con autonomie locali

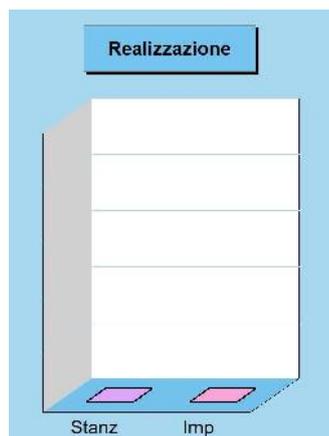
Missione 18 e relativi programmi

Questa missione, insieme all'analoga dedicata ai rapporti sviluppati con l'estero, delimita un ambito operativo teso a promuovere lo sviluppo di relazioni intersettoriali con enti, strutture e organizzazioni che presentano gradi di affinità o di sussidiarietà, e questo sia per quanto riguarda le finalità istituzionali che per le modalità di intervento operativo sul territorio. Rientrano in questo contesto le erogazioni verso altre amministrazioni per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, i trasferimenti perequativi e per interventi in attuazione del federalismo fiscale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



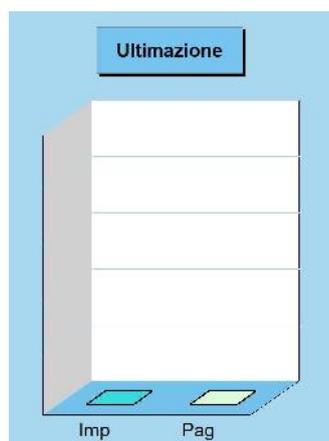
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

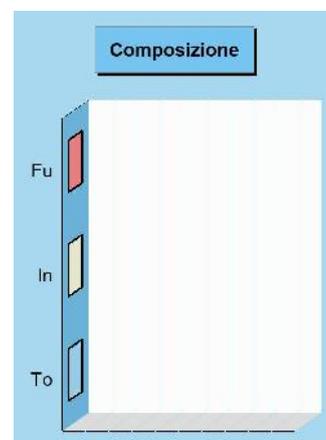
Relazioni internazionali

Missione 19 e relativi programmi

Il contesto in cui opera la missione è molto particolare ed è connesso a situazioni specifiche dove, per effetto di affinità culturali, storiche o sociali, oppure in seguito alla presenza di sinergie economiche o contiguità territoriali, l'ente locale si trova ad operare al di fuori del contesto nazionale. Sono caratteristiche presenti in un numero limitato di enti. In questo caso, gli interventi possono abbracciare l'amministrazione e il funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali anche a carattere transfrontaliero. I prospetti che seguono, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

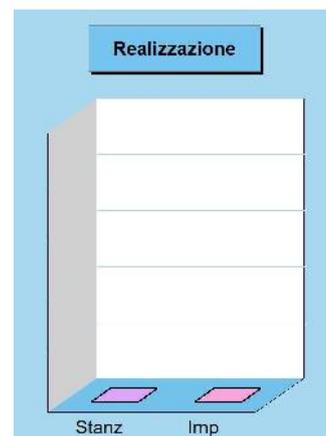
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



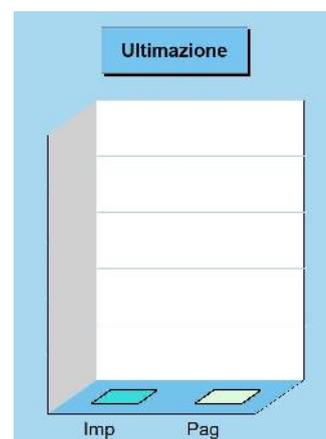
Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



Grado di ultimazione della Missione 2023

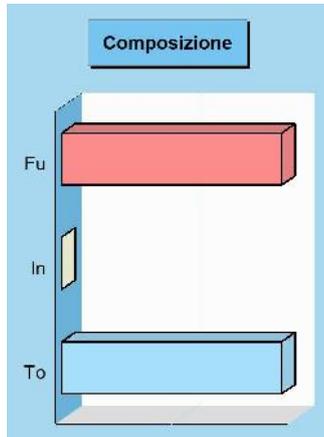
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



Fondi e accantonamenti

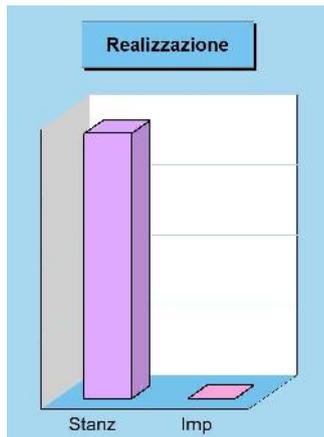
Missione 20 e relativi programmi

Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	189.163.551,74	-	
In conto capitale	(+)	-	841,74	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	189.163.551,74	841,74	189.164.393,48
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		189.163.551,74	841,74	189.164.393,48

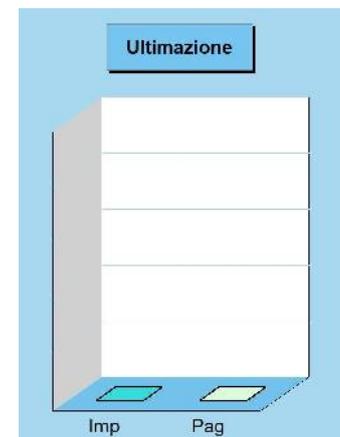


Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	189.163.551,74	0,00	
In conto capitale	(+)	841,74	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	189.164.393,48	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		189.164.393,48	0,00	0,00

Grado di ultimazione della Missione 2023

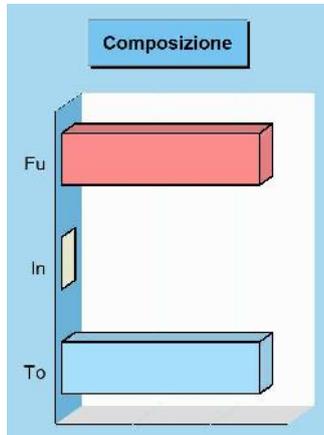
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Debito pubblico

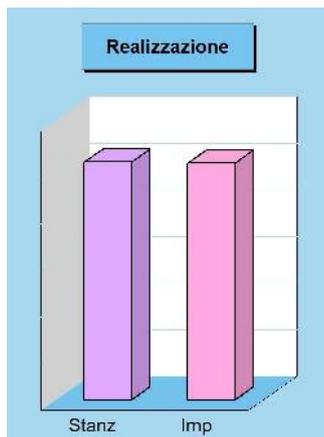
Missione 50 e relativi programmi

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie. In luogo di questa impostazione cumulativa, la norma contabile prevede la possibile allocazione degli oneri del debito pubblico in modo frazionato dentro la missione di appartenenza. Rientrano in questo ambito le spese per il pagamento degli interessi e capitale a breve, medio o lungo termine, comunque acquisito. I prospetti ed i grafici mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



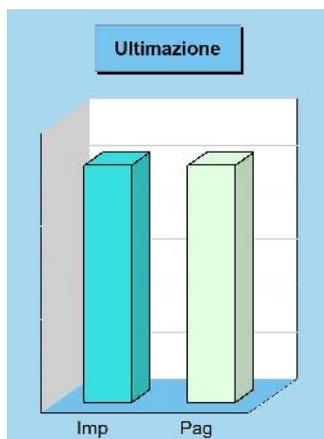
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	6.661.188,01	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	18.817.787,30	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	25.478.975,31	0,00	25.478.975,31
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		25.478.975,31	0,00	25.478.975,31



Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	6.661.188,01	6.633.049,49	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	18.817.787,30	18.767.787,30	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	25.478.975,31	25.400.836,79	99,69
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		25.478.975,31	25.400.836,79	99,69



Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	6.633.049,49	6.624.728,13	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	18.767.787,30	18.721.569,35	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	25.400.836,79	25.346.297,48	99,79
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		25.400.836,79	25.346.297,48	99,79

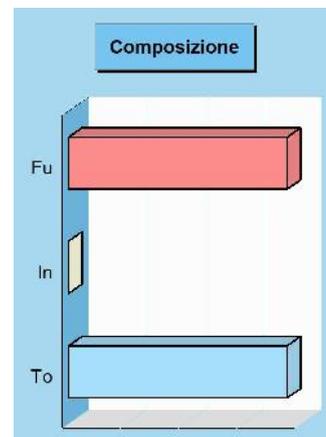
Anticipazioni finanziarie

Missione 60 e relativi programmi

Questa missione comprende le spese sostenute dall'ente per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria. Queste anticipazioni di fondi vengono concesse dal tesoriere per fronteggiare momentanee esigenze di cassa e di liquidità in seguito alla mancata corrispondenza tra previsioni di incasso e relativo fabbisogno di cassa per effettuare i pagamenti. In questo comparto sono collocate le previsioni di spesa per il pagamento degli interessi passivi addebitati all'ente in seguito all'avvenuto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. I prospetti ed i grafici che seguono, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

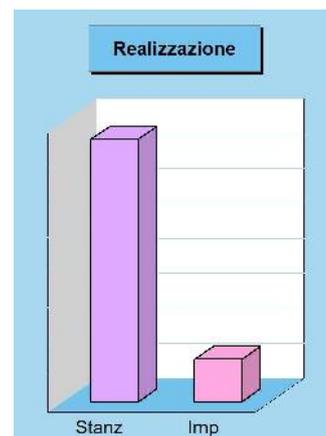
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.320.562,14	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	750.000.000,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		751.320.562,14	0,00	751.320.562,14
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		751.320.562,14	0,00	751.320.562,14



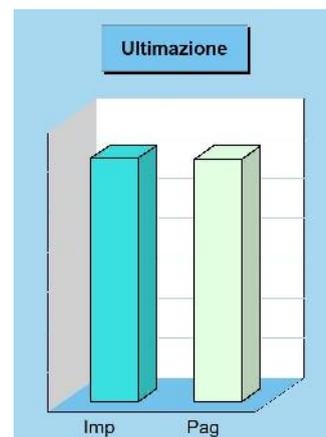
Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.320.562,14	400.944,20	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	750.000.000,00	121.415.947,76	
Totale (al lordo FPV) (+)		751.320.562,14	121.816.891,96	16,21%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		751.320.562,14	121.816.891,96	16,21%



Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	400.944,20	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	121.415.947,76	121.415.947,76	
Totale (al lordo FPV) (+)		121.816.891,96	121.415.947,76	99,67%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		121.816.891,96	121.415.947,76	99,67%



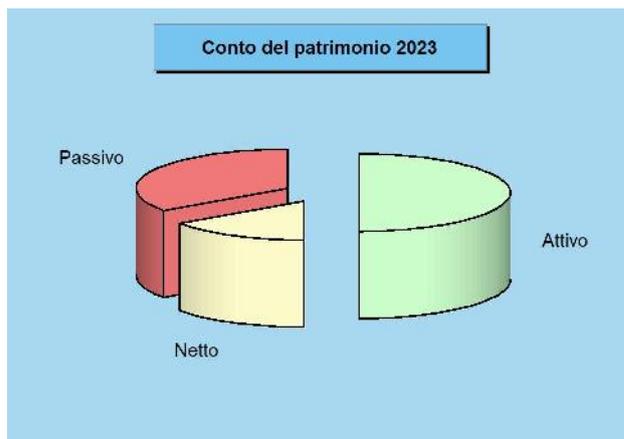


RISULTATI ECONOMICI E PATRIMONIALI D'ESERCIZIO

Conto del patrimonio

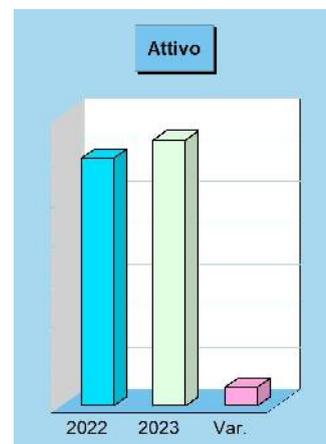
Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



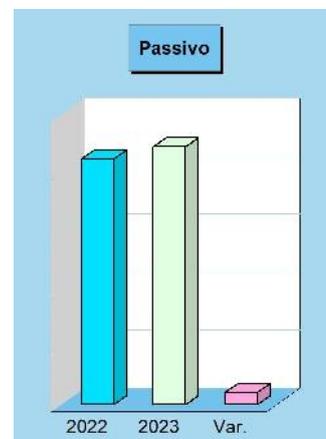
Attivo e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	13.706.125,38	23.977.858,53	10.271.733,15
Immobilizzazioni materiali (+)	2.041.653.990,71	2.145.134.907,63	103.480.916,92
Immobilizzazioni finanziarie (+)	277.931.671,00	271.321.332,00	-6.610.339,00
Rimanenze (+)	0,00	0,00	0,00
Crediti (+)	602.423.547,83	408.337.166,13	-194.086.381,70
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide (+)	39.976.863,25	345.958.758,07	305.981.894,82
Ratei e risconti attivi (+)	231.430,41	450.423,62	218.993,21
Totale	2.975.923.628,58	3.195.180.445,98	219.256.817,40



Passivo e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Fondo di dotazione (+)	119.597.078,13	119.597.078,13	0,00
Riserve (+)	985.866.326,11	970.895.374,38	-14.970.951,73
Risultato economico esercizio (+)	79.807.530,91	94.627.197,96	14.819.667,05
Risultato economico es. prec. (+)	-325.928.412,94	-210.721.349,60	115.207.063,34
Riserve neg. per beni indisponibili (+)	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto	859.342.522,21	974.398.300,87	115.055.778,66
Fondo per rischi ed oneri (+)	169.437.566,75	155.653.563,78	-13.784.002,97
Trattamento di fine rapporto (+)	10.120.794,44	8.775.196,67	-1.345.597,77
Debiti (+)	550.711.563,79	494.571.228,25	-56.140.335,54
Ratei e risconti passivi (+)	1.386.311.181,39	1.561.782.156,41	175.470.975,02
Totale	2.975.923.628,58	3.195.180.445,98	219.256.817,40



Attivo

Denominazione	2023
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	23.977.858,53
Immobilizzazioni materiali (+)	2.145.134.907,63
Immobilizzazioni finanziarie (+)	271.321.332,00
Rimanenze (+)	0,00
Crediti (+)	408.337.166,13
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0,00
Disponibilità liquide (+)	345.958.758,07
Ratei e risconti attivi (+)	450.423,62
Totale	3.195.180.445,98

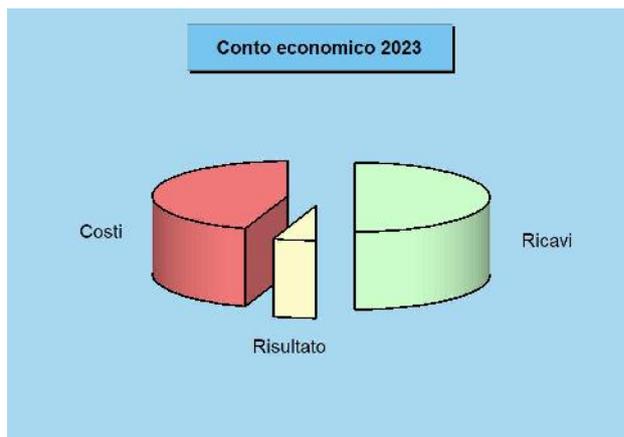
Passivo + Patrimonio netto

Denominazione	2023
Fondo di dotazione (+)	119.597.078,13
Riserve (+)	970.895.374,38
Risultato economico dell'esercizio (+)	94.627.197,96
Risultato economico es. precedenti (+)	-210.721.349,60
Riserve negative per beni indisponibili (+)	0,00
Patrimonio netto	974.398.300,87
Fondo per rischi ed oneri (+)	155.653.563,78
Trattamento di fine rapporto (+)	8.775.196,67
Debiti (+)	494.571.228,25
Ratei e risconti passivi (+)	1.561.782.156,41
Totale	3.195.180.445,98

Conto economico

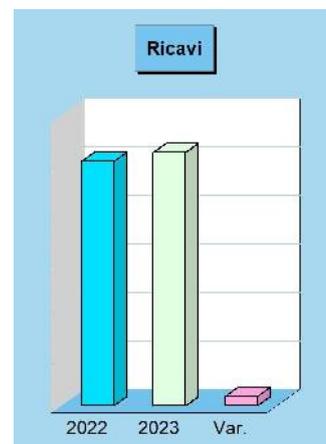
Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, particolarmente sintetiche.



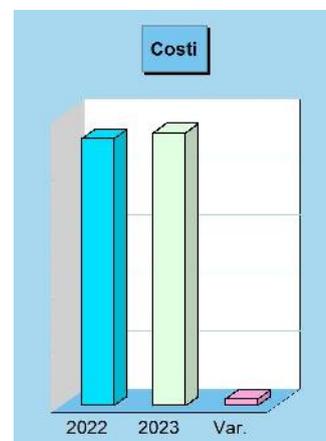
Ricavi complessivi e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Ricavi caratteristici	(+) 935.905.275,02	936.420.133,14	514.858,12
Gestione caratteristica	935.905.275,02	936.420.133,14	514.858,12
Ricavi finanziari	(+) 4.036.812,83	1.227.974,36	-2.808.838,47
Rettifiche positive di valore	(+) 0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche	4.036.812,83	1.227.974,36	-2.808.838,47
Ricavi straordinari	(+) 67.381.513,43	107.308.080,20	39.926.566,77
Gestione straordinaria	67.381.513,43	107.308.080,20	39.926.566,77
Ricavi complessivi	1.007.323.601,28	1.044.956.187,70	37.632.586,42



Costi complessivi e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Costi caratteristici	(+) 748.396.292,62	881.119.172,29	132.722.879,67
Gestione caratteristica	748.396.292,62	881.119.172,29	132.722.879,67
Costi finanziari	(+) 8.173.659,99	7.286.711,02	-886.948,97
Rettifiche negative di valore	(+) 920.247,00	26.609.941,00	25.689.694,00
Gestione finanziaria e rettifiche	9.093.906,99	33.896.652,02	24.802.745,03
Costi straordinari	(+) 160.447.322,88	24.211.750,69	-136.235.572,19
Gestione straordinaria	160.447.322,88	24.211.750,69	-136.235.572,19
Costi complessivi	917.937.522,49	939.227.575,00	21.290.052,51



Ricavi

Denominazione	2023
Ricavi caratteristici	(+) 936.420.133,14
Gestione caratteristica	936.420.133,14
Ricavi finanziari	(+) 1.227.974,36
Rettifiche positive di valore	(+) 0,00
Gestione finanziaria e rettifiche	1.227.974,36
Ricavi straordinari	(+) 107.308.080,20
Gestione straordinaria	107.308.080,20
Totale ricavi	1.044.956.187,70
Utile esercizio	94.627.197,96

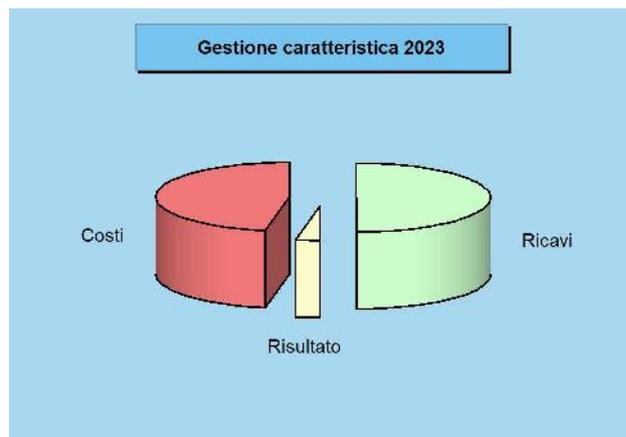
Costi

Denominazione	2023
Costi caratteristici	(+) 881.119.172,29
Gestione caratteristica	881.119.172,29
Costi finanziari	(+) 7.286.711,02
Rettifiche negative di valore	(+) 26.609.941,00
Gestione finanziaria e rettifiche	33.896.652,02
Costi straordinari	(+) 24.211.750,69
Gestione straordinaria	24.211.750,69
Imposte	(+) 11.101.414,74
Totale costi	950.328.989,74
Perdita esercizio	-

Ricavi e costi della gestione caratteristica

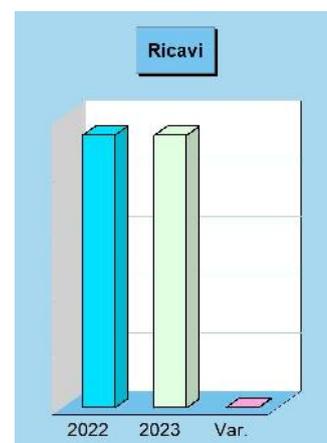
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dall'ente pubblico (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed utente. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni e liquidazioni) della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione del criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).



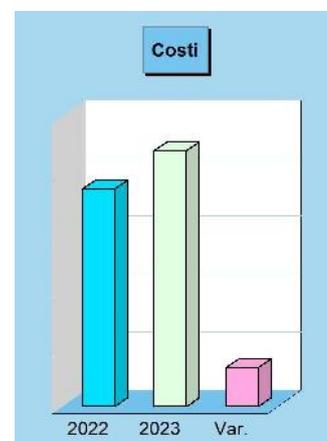
Ricavi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Proventi da tributi	(+)	329.317.250,28	343.818.105,83	14.500.855,55
Proventi da fondi perequativi	(+)	137.188.350,74	137.689.592,50	501.241,76
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	303.153.372,92	305.016.330,94	1.862.958,02
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	17.639.591,36	21.598.523,08	3.958.931,72
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	148.606.709,72	128.297.580,79	-20.309.128,93
Ricavi gestione caratteristica		935.905.275,02	936.420.133,14	514.858,12



Costi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	1.900.246,58	2.480.642,89	580.396,31
Prestazioni di servizi	(+)	357.660.237,86	351.362.852,14	-6.297.385,72
Utilizzo beni di terzi	(+)	6.979.486,16	6.981.419,93	1.933,77
Trasferimenti e contributi	(+)	39.124.154,75	46.544.046,03	7.419.891,28
Personale	(+)	174.548.078,78	179.549.601,16	5.001.522,38
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	135.185.026,59	245.442.407,53	110.257.380,94
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	545.660,18	14.791.393,56	14.245.733,38
Altri accantonamenti	(+)	20.854.235,69	25.686.663,36	4.832.427,67
Oneri diversi di gestione	(+)	11.599.166,03	8.280.145,69	-3.319.020,34
Costi gestione caratteristica		748.396.292,62	881.119.172,29	132.722.879,67



Ricavi

Denominazione		2023
Proventi da tributi	(+)	343.818.105,83
Proventi da fondi perequativi	(+)	137.689.592,50
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	305.016.330,94
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	21.598.523,08
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	128.297.580,79

Totale ricavi **936.420.133,14**
Utile esercizio **55.300.960,85**

Costi

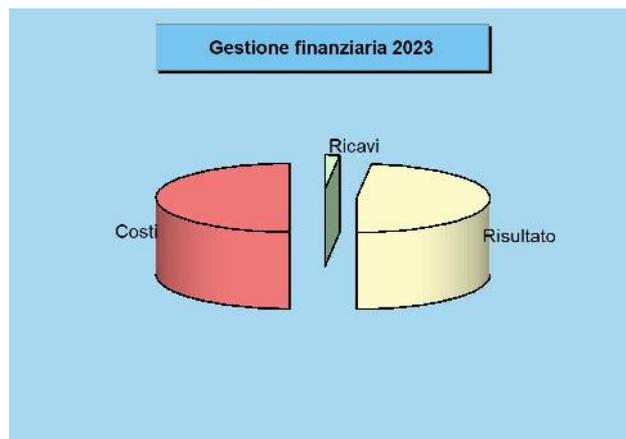
Denominazione		2023
Materie prime e/o beni consumo	(+)	2.480.642,89
Prestazioni di servizi	(+)	351.362.852,14
Utilizzo beni di terzi	(+)	6.981.419,93
Trasferimenti e contributi	(+)	46.544.046,03
Personale	(+)	179.549.601,16
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	245.442.407,53
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	14.791.393,56
Altri accantonamenti	(+)	25.686.663,36
Oneri diversi di gestione	(+)	8.280.145,69

Totale costi **881.119.172,29**
Perdita esercizio **-**

Ricavi e costi della gestione finanziaria

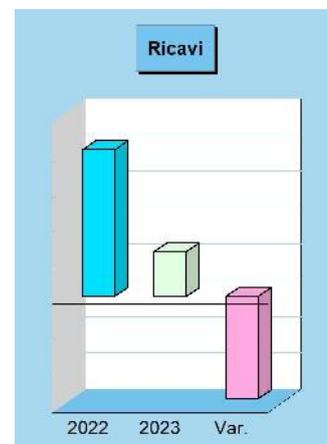
Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

L'attività dell'ente pubblico è messa in atto utilizzando risorse proprie o derivate. Solo in casi particolari è possibile accedere a finanziamenti esterni che, per la loro natura, sono onerosi e incidono in modo significativo sugli equilibri del bilancio finanziario corrente ma anche sul corrispondente C/economico. Il ricorso al mercato del credito, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che non sempre sono compensati dalla realizzazione di ricavi della stessa natura. Questi ultimi sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità liquide oppure, ed è questo un ambito di applicazione più interessante, dall'eventuale accredito di utili o dividendi da partecipazioni.



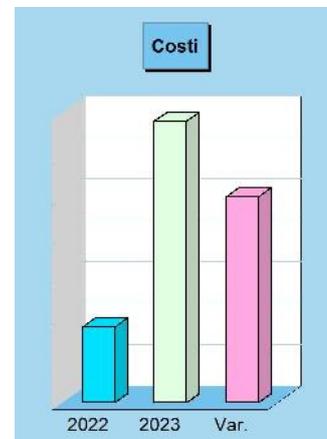
Ricavi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	(+)	4.036.812,83	1.227.974,36	-2.808.838,47
Proventi finanziari		4.036.812,83	1.227.974,36	-2.808.838,47
Rivalutazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00	0,00	0,00
Ricavi finanziari e rettifiche di valore		4.036.812,83	1.227.974,36	-2.808.838,47



Costi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Interessi passivi	(+)	8.173.659,99	7.286.711,02	-886.948,97
Altri oneri finanziari	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		8.173.659,99	7.286.711,02	-886.948,97
Svalutazioni	(+)	920.247,00	26.609.941,00	25.689.694,00
Rettifiche negative di valore		920.247,00	26.609.941,00	25.689.694,00
Costi finanziari e rettifiche valore		9.093.906,99	33.896.652,02	24.802.745,03



Ricavi

Denominazione		2023
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00
Proventi da partecipazioni		0,00
Altri proventi finanziari	(+)	1.227.974,36
Proventi finanziari		1.227.974,36
Rivalutazioni	(+)	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00

Totale ricavi **1.227.974,36**
Utile esercizio -

Costi

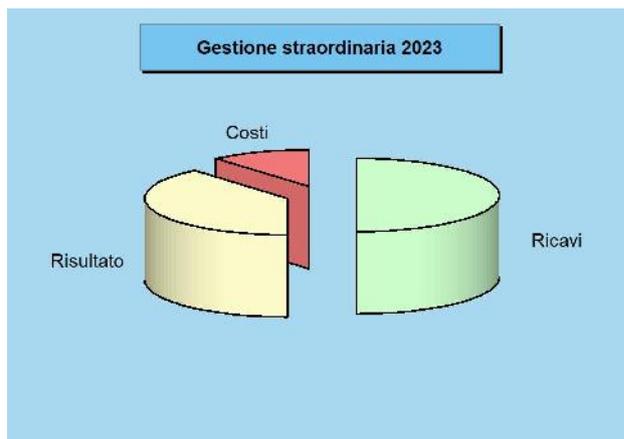
Denominazione		2023
Interessi passivi	(+)	7.286.711,02
Altri oneri finanziari	(+)	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		7.286.711,02
Svalutazioni	(+)	26.609.941,00
Rettifiche negative di valore		26.609.941,00

Totale costi **33.896.652,02**
Perdita esercizio **32.668.677,66**

Ricavi e costi della gestione straordinaria

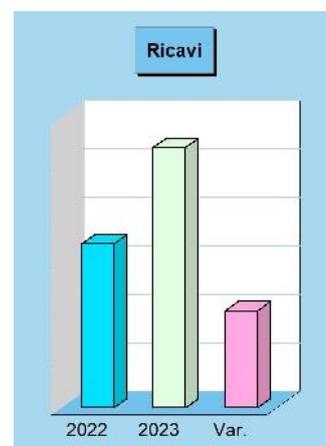
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale, in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive



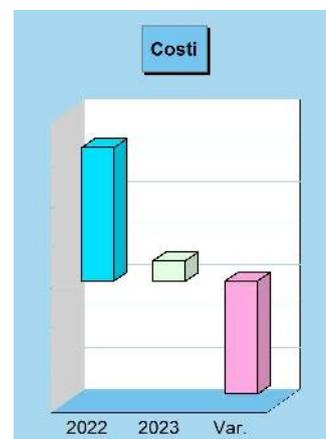
Ricavi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Proventi da permessi di costruire	(+)	9.486.513,94	8.906.598,00	-579.915,94
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	57.894.999,49	98.346.933,69	40.451.934,20
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0,00	54.548,51	54.548,51
Altri proventi straordinari	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi straordinari		67.381.513,43	107.308.080,20	39.926.566,77
Ricavi gestione straordinaria		67.381.513,43	107.308.080,20	39.926.566,77



Costi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	158.460.173,23	22.685.136,74	-135.775.036,49
Minusvalenze patrimoniali	(+)	904.216,67	890.310,61	-13.906,06
Altri oneri straordinari	(+)	1.082.932,98	636.303,34	-446.629,64
Oneri straordinari		160.447.322,88	24.211.750,69	-136.235.572,19
Costi gestione straordinaria		160.447.322,88	24.211.750,69	-136.235.572,19



Ricavi

Denominazione		2023
Proventi da permessi di costruire	(+)	8.906.598,00
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	98.346.933,69
Plusvalenze patrimoniali	(+)	54.548,51
Altri proventi straordinari	(+)	0,00
Proventi straordinari		107.308.080,20

Costi

Denominazione		2023
Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	22.685.136,74
Minusvalenze patrimoniali	(+)	890.310,61
Altri oneri straordinari	(+)	636.303,34
Oneri straordinari		24.211.750,69

Totale ricavi **107.308.080,20**
Utile esercizio **83.096.329,51**

Totale costi **24.211.750,69**
Perdita esercizio **-**



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

Al Sig. Sindaco c/o Ufficio di Gabinetto
Dott. S. Pollicita

Al Sig. Assessore delle Società Partecipate Controllo Analogo
Avv. B. Alaimo

Al Sig. Segretario Generale
Dott. R. Liotta

Al Sig. Direttore Generale
Dott. E. Ceglia

Al Sig. Ragioniere Generale
Dott. B. Basile

Al Collegio dei Revisori

E.p.c. Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale
Dott. Giulio Tantillo

Loro Sedi

Oggetto: trasmissione nota informativa crediti e debiti al 31.12.2023 redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6 del D. Lgs. 118/2011 – Rendiconto di gestione 2023.

Come disposto dalla norma menzionata in oggetto, si rimette a corredo la presente la nota informativa da allegare al **Rendiconto di Gestione 2023**, unitamente agli elenchi delle posizioni debitorie e creditorie degli organismi partecipati verso il Comune di Palermo, fatte pervenire corredate dalle asseverazioni dei rispettivi organi di revisione societari.

La presente Nota viene trasmessa al Collegio dei revisori di questa Amministrazione ai fini del rilascio dell'asseverazione prescritta dal menzionato art. 11, comma 6, lett j) del D. Lgs. 118/2011.

Si precisa che in appendice alla presente vengono allegate le asseverazioni dei crediti e debiti rilasciate dagli organi di revisione delle Società.

Si evidenzia come la nota informativa risulti carente della prescritta asseverazione dei crediti e debiti rilasciata dall'organo di revisione della società RAP S.p.A., la cui relazione è stata trasmessa in allegato alla nota prot.n. 14289 del 1/07/2024 a firma del presidente del C.d.A. In particolare la società di revisione indipendente Ria Grant Thornton S.p.a. si è dichiarata impossibilitata ad esprimere un giudizio sulla situazione analitica prodotta dalla società per le motivazioni riportate in seno alla presente nota informativa, nell'apposita sezione dedicata.

Si è ritenuto comunque indispensabile definire le risultanze dell'istruttoria condotta, di concerto con gli uffici competenti, anche mediante la produzione di un documento parzialmente asseverato, stante la



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

scadenza per l'approvazione del rendiconto di gestione 2023, già abbondantemente trascorsa, e del bilancio consolidato anche ai fini della rappresentazione in seno alla composizione del risultato di amministrazione, degli oneri potenzialmente discendenti dalla rappresentazione dei fatti emergente.

Sarà cura della scrivente Area produrre tempestivamente eventuali aggiornamenti resisi nel frattempo disponibili.

Cordiali Saluti.

IL DIRIGENTE
Dott.ssa Grace Fatta

IL DIRIGENTE
Dott. Roberto Giacomo Pulizzi



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE

Informativa ai sensi dell'art. 11 co 6 lett. j) del D.Lgs. 118/2011 ss.mm.ii.

Posizioni creditorie e debitorie al 31/12/2023

L'art. 11 co 6 lett. J) del D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 individua nella Relazione sulla gestione, allegata al rendiconto, il documento illustrativo della complessiva gestione dell'Ente con evidenza tra l'altro degli *“esiti della verifica dei crediti e dei 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”*.

A seguito della riorganizzazione degli Uffici avvenuta nel corso del 2024, in esecuzione della deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 27 Marzo 2024, l'attività di riconciliazione dei crediti e debiti, prodotta fino al 2022 dal soppresso Servizio economico finanziario delle partecipate, sulla base delle competenze ascritte nell'ambito del vigente ROUS, viene coordinata da codesto dall'Ufficio Controllo Economico e Finanziario per le Società Partecipate.

Per la presente ricognizione, giuste previsioni di cui agli artt.89, 107 e 184 del D. Lgs. n.267/2000, nonché del vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e Servizi (ROUUS), è stato richiesto ai dirigenti degli uffici competenti alla gestione della spesa e dei contratti di servizio vigenti con le società partecipate di procedere alla rivisitazione di tutte le partite creditorie, chiedendo prudenzialmente una valutazione anche degli esiti della riconciliazione dell'esercizio precedente per le partite creditorie non ancora liquidate. Infatti, il dirigente incaricato dal Sindaco ai sensi dell'art. 109 del TUEL, dunque, nel rispetto di quanto prescritto dall'art. 107 e in base alle competenze e responsabilità ascritte dal ROUUS, anche nella qualità di *“responsabile del procedimento di spesa”* ai sensi dell'art. 191 del TUEL, è l'unico soggetto che può (rectius: deve) – nel senso che è l'unico a cui le norme *supra* citate attribuiscono tale competenza – attestare che la fattura trasmessa dal fornitore di un bene e/o servizio sia un credito certo, liquido ed esigibile e quindi un debito per il Comune di Palermo. Sicché, la determinazione gestionale del dirigente che non riconosce come dovuto un credito di una partecipata, oltre che fondata su una prerogativa esclusiva riconosciuta dalla legge (art.107 del TUEL), certamente costituisce l'unico elemento amministrativo sulla base del quale è giuridicamente possibile valutarne l'attendibilità/inattendibilità (nel senso della sua fondatezza/infondatezza), e conseguentemente legittima imputabilità o meno al bilancio comunale.

A tal riguardo, è doveroso rappresentare come alcuni uffici hanno proceduto con grande ritardo, e in taluni casi con valutazioni differenti rispetto a quanto espresso nella riconciliazione dell'anno precedente, a riscontrare la fondatezza, dal punto di vista giuridico contabile, delle pretese creditorie e/o debitorie al 31/12/2023 comunicate dalle società partecipate.

Ciò premesso, viene di seguito descritta la metodica adottata da questo servizio per le attività di riconciliazione espletate ai sensi del citato impianto normativo regolamentare. Nel dettaglio, la stessa è stata condotta come di seguito illustrato:



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE

- 1) inoltra agli organismi partecipati di formale richiesta di trasmissione dei crediti e debiti verso questa Amministrazione, e della relativa asseverazione rilasciata dall'organo di revisione. La richiesta è stata trasmessa con nota prot. n. 91505 del 29.01.2024 per gli Organismi Partecipati non presenti sulla piattaforma informatica "Prometheus" mentre per le Società presenti in piattaforma (AMAP, AMAT, AMG ENERGIA, RAP, RESET, SISPI e SRR PALERMO) la richiesta è stata trasmessa con nota prot. n. 244405 del 16.03.2024.
- 2) richiesta a tutti i Dirigenti responsabili secondo l'organigramma funzionale dell'Amministrazione comunale con le competenze delineate in maniera chiara dall'art. 107 del TUEL di "*comunicare i crediti e i debiti, a qualsiasi titolo maturati dall'Amministrazione Comunale nei confronti degli organismi partecipati e esistenti al 31/12/2023*"; la richiesta è stata trasmessa con nota prot. n. 91485 del 29.01.2024.
- 3) gli elenchi trasmessi dalle Società sono stati distribuiti ai dirigenti degli Uffici competenti affinché gli stessi procedessero al riscontro della fondatezza delle pretese creditorie e/o debitorie comunicate dalle medesime società, richiedendo, altresì, gli estremi dei relativi appostamenti contabili assunti nel bilancio comunale.

Sulla base delle attività sopra indicate le partite creditorie e/o debitorie sono state così classificate:

I) **PARTITE RICONCILIATE:** si intendono le partite in relazione alle quali i dirigenti degli Uffici competenti di questa Amministrazione hanno riconosciuto la fondatezza della pretesa e la conseguente sussistenza del diritto vantato. Le stesse sono classificate come segue:

I.a) partite riconciliate con copertura finanziaria, ovvero crediti in corrispondenza dei quali i dirigenti degli Uffici competenti hanno comunicato, oltre che la fondatezza della pretesa creditoria, i relativi appostamenti degli impegni assunti nel bilancio comunale (ivi comprese le re-imputazioni conseguenti al riaccertamento dei residui). Si intendono riconciliati con copertura finanziaria anche i crediti segnalati dalle società al 31/12/2023 che, seppur in assenza di attestazione da parte degli Uffici liquidatori, sono stati comunque oggetto di pagamento nel corso del 2024, come comprovato dai relativi mandati di pagamento rinvenuti a seguito della ricognizione posta in essere da questo ufficio;

I.b) partite riconciliate ma prive di copertura finanziaria, ovvero le partite in relazione alle quali i dirigenti degli Uffici competenti hanno attestato la fondatezza della pretesa creditoria, ancorché senza la previa acquisizione del relativo e prescritto impegno di spesa. Tale tipologia di disallineamento determina a carico dell'Amministrazione comunale l'obbligo giuridico di accantonamento al cosiddetto Fondo disallineamenti per le PARTITE NON RICONCILIATE, giusta la previsione di cui all'art.194 del TUEL, a mente del quale è prescritto che gli enti locali, con deliberazione consiliare, riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti, tra l'altro, come nella fattispecie dalla "*acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191 [...]*": a fronte della notizia dell'esistenza di ipotesi di debito fuori bilancio deriva



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

L'obbligo per il Comune di accantonare le risorse finanziarie necessarie per il finanziamento dei provvedimenti di riconoscimento dei detti debiti fuori bilancio.

II) **PARTITE NON RICONCILIATE:** si intendono i crediti non riconoscibili cioè le partite in relazione alle quali i dirigenti degli Uffici dell'Amministrazione hanno dedotto, sulla scorta della documentazione in possesso e delle verifiche effettuate, l'infondatezza della pretesa vantata:

- Hanno prodotto un riscontro negativo, sulla fondatezza della pretesa creditoria in ragione della mancanza della indispensabile documentazione, fornendo a tal riguardo diverse motivazioni che saranno di seguito meglio specificate;
- Non hanno fornito riscontro definitivo nelle more di completare i controlli di competenza sulle prestazioni rese o riferendo di essere in attesa di ricevere chiarimenti e la necessaria documentazione.

Rispetto a tale tipologia di disallineamento, giusta il principio contabile della prudenza come declinato dall'art.167, comma 3, del TUEL, occorre istituire, per i riferiti fini prudenziali, ulteriori somme per passività potenziali, tenuto conto che la detta norma testualmente attribuisce agli enti locali la "*facoltà [...] di stanziare [all'evidenza nel bilancio di previsione successivo all'accertamento dell'esistenza di una potenziale passività, ancorché non ne vieti affatto di anticiparlo in sede di rendiconto n.d.r.] ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali sui quali non è possibile impegnare e pagare. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 187, comma 3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo*".

Si precisa, altresì, che le operazioni di riconciliazione sono state operate tenendo conto del meccanismo dello *split payment* dell'Iva, che costituisce un onere a carico del committente.

1. DEBITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA' IN HOUSE ED ENTI COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

In questa sezione si riporta la sintesi delle *posizioni debitorie riconciliate e non riconciliate del Comune verso le società in house providing e gli altri enti facenti parte del perimetro di consolidamento 2023 (Gesap e Fondazione Teatro Massimo), deliberato con atto di Giunta Comunale n. 368 del 01.12.2023.*



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

Per ciascuna Società i dati esposti sinteticamente nel prospetto trovano il loro dettaglio in appositi elenchi strutturati, allegati alla presente.

Per quanto sopra premesso, l'esito dell'attività di riconciliazione condotta sulla base delle attestazioni fornite dai dirigenti competenti è quella che segue:

SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	7.181.218	7.617.207	6.481.090	2.366.352	4.114.738	1.136.118	152.518	983.599
AMAT PALERMO S.p.A.	35.577.022	38.608.484	30.290.272	28.235.465	2.054.807	8.318.213	44.691	8.273.522
AMG ENERGIA S.p.a.	4.444.667	5.129.710	4.027.268	3.184.291	842.977	1.102.442	390.023	712.419
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	507.085	507.085	507.085	507.085	-	-	-	-
GESAP S.p.A.	-	-	-	-	-	-	-	-
RAP S.p.A.	47.520.915	52.780.284	46.687.055	27.262.764	19.424.291	6.093.229	1.099.394	4.993.835
RE.SE.T. S.p.A.	5.592.257	5.741.156	5.643.405	5.643.405	-	97.751	97.751	-
SISPI S.p.A.	3.123.549	3.813.842	3.813.842	3.813.842	-	-	-	-
Totale	103.946.713	114.197.768	97.450.016	71.013.204	26.436.813	16.747.752	1.784.377	14.963.375

AMAP s.p.a.

La Società, con nota prot. n. 4890 del 18.03.2024 ha trasmesso l'elenco unitamente all'asseverazione rilasciata dal revisore legale della società, nel quale sono esposti crediti per complessivi € 7.181.218 iva esclusa e debiti per € 3.746.947.

Alla data di redazione della presente informativa, la Società non ha trasmesso il progetto di bilancio 2023.

La riconciliazione, condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 1_amap**):

SOCIETA':AMAP S.p.A.	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	7.181.218,21	7.181.218,21
IVA	435.988,95	
TOTALE CREDITI + IVA	7.617.207,16	7.181.218,21
RICONCILIATI	6.481.089,60	6.148.165,64
- CON COPERTURA	2.366.351,84	2.163.522,07
- SENZA COPERTURA	4.114.737,76	3.984.643,57
NON RICONCILIATI	1.136.117,56	1.033.052,57
- CON COPERTURA	152.518,27	138.652,97
- SENZA COPERTURA	983.599,29	894.399,60
IN CORSO DI VERIFICA	-	

Le **partite riconciliate** ammontano ad € 6.481.089,60 iva compresa, di cui € 2.366.351,84 con copertura finanziaria ed € 4.114.737,76 senza copertura finanziaria.

Le **partite riconciliate con copertura finanziaria**, pari ad a € 2.366.351,84 iva compresa, sono così costituite:



Città di Palermo



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETÀ' PARTECIPATE

- Per € 1.726.760 da crediti per il corrispettivo del servizio di gestione delle caditoie stradali (periodo settembre/dicembre 2023) interamente pagate nel corso del 2023;
- Per € 639.361,84 da crediti per forniture idriche relative a periodo 2003/2023;
- Per € 230 per rimborso spese legali relative a sentenza di condanna in solido con il Comune di Palermo.

Le **partite riconciliate senza copertura finanziaria**, pari a € 4.114.737,76 iva compresa, sono così costituite:

- Per € 3.999.042,74 da crediti per forniture idriche relative a periodo 2003/2014, 2016 e 2021, come comunicato dal competente Ufficio Contratti ed Approvvigionamenti;
- Per € 56.083,69 per crediti per istanza di rimborso tari – anno 2015/2018 e 2022, i quali sono stati riconciliati senza copertura, come comunicato con mail del 27.05.2024 dal competente Settore Tributi del Comune;
- Per € 17.203,98 per rimborso spese legali relative a sentenza di condanna in solido con il Comune di Palermo;
- Per € 12.500,00 per spese relative a visite mediche personale LSU, rispetto alle quali il competente dirigente del Servizio delle risorse umane ha ribadito con nota prot. n. 139209 del 06.02.2024, richiamando le precedenti riconciliazioni, che si tratta di somme dovute;
- Per € 3.270,55 dal credito per lavori di allaccio fognario di via Montalbo;
- Per € 2.664,26 dal credito per lavori di allaccio fognario di via Calipso;
- Per 23.972,77 da crediti per rimborsi spese cariche elettive.
- Le **partite non riconciliate**, rispetto alle quali i competenti dirigenti degli uffici comunali hanno rilevato, sulla scorta della documentazione in possesso e delle verifiche effettuate, l'infondatezza della pretesa vantata dalla Società, sono pari ad € 1.136.117,56 iva compresa, di cui € 152.518,27 con copertura finanziaria, costituite da crediti per forniture idriche dell'anno 2015, ed € 983.599,29 senza copertura finanziaria, che risultano così dettagliate:



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Ufficio comunale competente	stato verifica pratica (in attesa)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato
DIVERSE	2014	2.302,68		2.302,68	CREDITI FORNITURA IDRICA 2014 - quota non riconciliata	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2023	mail del 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente . (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni)
DIVERSE	2016	8.030,52	803,05	8.833,57	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016 - quota non riconciliata	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2023	mail del 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente . (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni) - mail del 21/06/2023 dell'ufficio approvvigionamenti con la seguente motivazione: "Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente . (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni)"
DIVERSE	2018	6.267,19	626,72	6.893,91	CREDITI FORNITURA IDRICA 2018	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2023	mail del 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente . (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni).Si evidenzia che le fatture relative al periodo di che trattasi giusta Deliberazione di G.C. n. 104 del 12.05.2022 sono state oggetto di proposta transattiva trasmessa ad Amap in data 28/2/2023 senza che vi sia stata alcuna adesione da parte della medesima - mail del 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente . (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni).Si evidenzia che le fatture relative al periodo di che trattasi giusta Deliberazione di G.C. n. 104 del 12.05.2022 sono state oggetto di proposta transattiva trasmessa ad Amap in data 28/2/2023 senza che vi sia stata alcuna adesione da parte della medesima - mail del 21/06/2023 dell'ufficio approvvigionamenti con la seguente motivazione: "Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente . (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni)"
DIVERSE	2019	1.444,04	144,40	1.588,44	CREDITI FORNITURA IDRICA 2019 - quota non riconciliata	ufficio patrimonio	riscontro 2023	nota prot. n. 767170 del 24/05/2024 - nota N. prot. AREG/753087/2023 del 21/06/2023 dell'Area del patrimonio: conferma quanto rappresentato con la precedente corrispondenza



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

DIVERSE	2020	13.137,84	1.313,78	14.451,62	CREDITI FORNITURA IDRICA 2020 - quota parte non riconciliata	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2023	mail 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni) - mail del 21/06/2023 dell'ufficio approvvigionamenti con la seguente motivazione: "Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni)"
DIVERSE	2021	35.759,00	3.575,90	39.334,90	CREDITI FORNITURA IDRICA 2021 - quota parte non riconciliata	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2023	mail 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni) - mail del 21/06/2023 dell'ufficio approvvigionamenti con la seguente motivazione: "Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni)"
DIVERSE	2022	43.571,00	4.357,10	47.928,10	CREDITI FORNITURA IDRICA 2022	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2023	mail del 21/05/2024 - le partite non riconciliate si riferiscono a fatture non riscontrate agli atti - mail del 21/06/2023 dell'ufficio approvvigionamenti con la seguente motivazione: Le somme riconciliate con copertura sono state liquidate con D.D. 2986/2023; LE SOMME RICONCILIATE SENZA COPERTURA SI RIFERISCONO A FATTURE PRESENTI IN CONTABILITÀ ; le partite non riconciliate si riferiscono a fatture non riscontrate agli atti
DIVERSE	2023	2.680,21	268,02	2.948,23	CREDITI FORNITURA IDRICA 2023	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2023	mail del 21/05/2024 - allo stato attuale non vi sono fatture 2023 emesse che non siano state pagate
DIVERSE	da emettere	11.596,50	1.159,65	12.756,15	CREDITI FORNITURA IDRICA 2023 - f.re emettere	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2023	mail 21/05/2024 - fatture ancora non pervenute rispetto alla quali non si hanno elementi per verificare la pretesa creditoria
DIVERSE	1991-2022	782.045,00	78.204,50	860.249,50	CREDITI FORNITURA IDRICA 1999-2022 - Condomini	ufficio patrimonio	riscontro 2023	nota prot. n. 767170 del 24/05/2024 - nota N. prot. AREG/753087/2023 del 21/06/2023 dell'Area del patrimonio: conferma quanto rappresentato con la precedente corrispondenza
n.d.		100,00		100,00	CART. AG. DELLE ENTR. MOD. PROT. 20378 DEL 31/03/2023	CAPO AREA LL.PP. E MANUTENZIONI / Ufficio coordinamento amministrativo dell'area, espropriazioni, aa.gg. E gestione sinistri	riscontro 2023	Email del 07/06/2024 In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza , in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Totali		894.399,60	89.199,69	983.599,29				

In riferimento a tali partite si precisa quanto segue:

- Per le forniture idriche di competenza del Servizio risorse immobiliari, pari ad € 861.837,94 iva inclusa, ci si riferisce a utenze di unità immobiliari di proprietà comunale, ma date in assegnazione a soggetti privati; con nota prot. n. 767170 del 24.05.2024 del Settore Risorse immobiliari sono state confermate le risultanze della nota prot. n. 753087 del 21.06.2023 secondo cui i suddetti importi non sono dovuti e non possono essere riconosciuti;
- Per le forniture idriche di competenza dell'Ufficio Contratti ed Approvvigionamenti, pari ad € 121.661,35 iva inclusa, l'ufficio competente ha confermato, per le annualità 2014 e 2016 e dal



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

2018 al 2022, l'esito della riconciliazione dell'anno precedente, gs. Mail del 21.05.2024, mentre per il 2023 ha precisato che trattasi di fatture ancora non pervenute rispetto alle quali non si hanno elementi per verificare la pretesa creditoria;

- Per € 100,00 riferito alla richiesta di rimborso per spese di giudizio da sentenze del Gdp e cartelle emesse dall'ADE di quota parte dell'imposta di registro di una sentenza, rispetto alle quali non sono stati forniti riscontri da parte degli Uffici dell'Amministrazione comunale competenti *ratione materiae*.

AMAT s.p.a.

La Società con nota prot. n. 3287 del 30.01.2024 ha trasmesso gli elenchi provvisori dei crediti per € 33.139.879,75 oltre iva e dei debiti per € 12.531.447,54 verso il Comune di Palermo, riservandosi di trasmettere non appena disponibili i dati definitivi, corredati dall'asseverazione dell'organo di revisione.

Con e-mail del 18.04.2024 è stato trasmesso un ulteriore elenco provvisorio dei crediti per € 35.577.022,31 oltre iva e dei debiti per € 14.688.367,54 verso il Comune di Palermo, e il relativo fondo svalutazione per € 7.233.620,31.

Con la nota prot. n. 19749 del 21.06.2024 la società ha trasmesso ufficialmente l'elenco dei crediti per € 35.577.022,31 oltre iva e dei debiti per € 14.688.367,54 verso il Comune di Palermo, e il relativo fondo svalutazione per € 7.233.620,31, corredata della relazione dell'organo di controllo societario.

Con e-mail certificata del 13.06.2024 è stato trasmesso il progetto di bilancio 2023, approvato dal CdA, in cui si registra un utile di esercizio di € 1.928.694,00.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 2_amat**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

SOCIETA':AMAT S.p.A.	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	35.577.022,31	35.577.022,31
IVA	3.031.461,83	
TOTALE CREDITI + IVA	38.608.484,14	35.577.022,31
RICONCILIATI	30.290.271,53	27.935.621,88
- CON COPERTURA	28.235.464,50	26.102.873,62
- SENZA COPERTURA	2.054.807,03	1.832.748,26
NON RICONCILIATI	8.318.212,61	7.641.400,43
- CON COPERTURA	44.690,90	36.721,30
- SENZA COPERTURA	8.273.521,71	7.604.679,13
IN CORSO DI VERIFICA	-	

Le partite riconciliate ammontano ad € 30.290.271,53 iva compresa, di cui € 28.235.464,50 con copertura finanziaria ed € 2.054.807,03 senza copertura finanziaria.



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

I **crediti riconciliati senza copertura**, pari ad € 2.054.807,03, sono così costituiti:

F.ra (num/anno)	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontro/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)
f.ra da emettere	71.171,11	7.117,11	78.288,22	Saldo 4% corrispettivo trimestrale anno 2021 DDS 238 L.R. (quota riconciliata senza copertura)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO
f.ra da emettere	21.820,18	2.182,02	24.002,20	reg.sic s/2019 accordo procedimentale L.R.	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO
f.ra da emettere	179.272,52	17.927,25	197.199,77	2020 DDG 830 – DDS1604 – DDS2777 – DDS3861/s1 L.R. (quota riconciliata senza copertura)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO
	158.319,71		158.319,71	PIGNORAMENTI presso TESORERIA DEL Comune di Palermo su somme dovute ad AMAT (NS. DIPENDENTI SIGG. Amico – Conigliaro -Pupella)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO
173/2023	468.394,17	103.046,72	571.440,89	PROGETTO PRIMUS	UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO
rimborsi/2023	7.903,62		7.903,62	COSTANTINO FABIO 2° QUADR. 2023 _VII CIRCOACRIZ	decentramento	riscontro 2023	riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO
rimborsi/2023	8.010,28		8.010,28	COSTANTINO FABIO 3° QUADR. 2023 _VII CIRCOACRIZ	decentramento	riscontro 2023	riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO
f.ra da emettere	917.856,67	91.785,67	1.009.642,34	S/CONTR.REG. 2023 G/DDG3751	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO
Totale	1.832.748,26	222.058,77	2.054.807,03	7/12/2023 4%+ISTAT - quota riconciliata				

Rispetto alle suddette poste si precisa che le partite creditorie relative al servizio del TPL, per le annualità 2020 e 2021, per un importo di € 275.488, trovano copertura nell'avanzo vincolato del rendiconto 2022, registrato per maggiori accertamenti relativi alle somme stanziare dalla Regione siciliana a titolo di contributo Regionale di cui alla L.R. n. 19/05.

Inoltre l'ulteriore credito di € 1.033.644,54, relativo al saldo del corrispettivo del TPL per le annualità 2019 e 2023, secondo quanto rappresentato dall'Ufficio Mobilità, troverà copertura a valere sui trasferimenti della Regione, per i quali verranno assunti i relativi impegni e accertamenti nel bilancio comunale. Tale circostanza rende non rilevante tale importo ai fini dell'accantonamento a valere sul risultato di amministrazione del rendiconto 2023.

Le **partite non riconciliate**, pari ad € 8.273.521,71 iva compresa, sono costituite:

- € 2.985.500,24 dal credito riferito all'integrazioni franchigia TPL- anno 2022 bimestre 2/3/4/5/6. L'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria, con mail del 20.05.2024 conferma i contenuti della nota prot. n. 807286 del 12.07.2023, in cui afferma, come già rappresentato alla governance e dirigenza societaria nei tavoli "tecnici dedicati", di non condividere l'interpretazione dell'applicazione dell'istituto contrattuale della franchigia che, con l'appostamento delle relative somme nel bilancio aziendale, determina una diversa e ritenuta illegittima quantificazione dei corrispettivi contrattuali generando un credito "disallineato", ed invita la società a non inserire tale credito tra le partite creditorie dovute, in quanto alimentano ulteriormente il fenomeno dei disallineamenti contabili;
- 2.774.859,93 dal credito riferito, già presente al 31.12.2022, alle fatture 43-73-82/2021 relative al "riaddebito del 10%" per il servizio del Traposto pubblico locale del 1°, 2° e 3° bim. 2021, e



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

altrettante fatture da emettere relative al 4°, 5° e 6° bim. 2021; tali crediti sono stati valutati come non riconciliati nel prospetto trasmesso in allegato alla nota prot. n. 124612 del 16.02.2022 dal Servizio Mobilità Urbana e Trasporto pubblico di massa e successiva integrazione relativa agli ultimi 3 bimestri del 2021, gs. nota prot. n. 841551 del 4.08.2022; rispetto a tale disallineamento si segnala che AMAT, unica tra le società partecipate interessate, non ha ancora firmato l'addendum al contratto di servizio al fine di recepire il taglio dei corrispettivi deciso dal Consiglio comunale, in contrasto con le direttive del Sindaco pro tempore emanate con nota prot. n. 1332889 del 24.11.2020, poi definitivamente determinate con la deliberazione n 385 del 30.12.2020 del Consiglio comunale di approvazione del Bilancio 2020-2022 del Comune. Ad oggi nessuna variazione a quanto esposto sopra. Il presente scrutinio è stato confermato con mail del 20.05.2024 dell'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria;

- € 1.253.905,71 dal credito, già presente al 31.12.2022, relativo al “contributo progetto Tram – Residuo G.M. 190/98”, valutato come non riconciliato nel citato prospetto inviato dal Servizio Mobilità Urbana e Trasporto pubblico di massa, che ha quindi confermato le risultanze già espresse con nota prot. n. 156201 del 21.02.2020 e ha ritenuto tale credito “non suscettibile di riconciliazione”; il presente scrutinio è stato confermato con mail del 20.05.2024 dell'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria;
- € 432.878,82 credito, già presente al 31.12.2022, riferito alle fatture 374-375-376-377-378-388-389-390/2015, tutte rientranti nella fattispecie dell'incremento contrattuale ex art 9.2. dell'atto stipulato il 29.12.2015, valutato come non riconciliato nel citato prospetto inviato dal Servizio Mobilità Urbana e Trasporto pubblico di massa, che ha quindi confermato la valutazione già espressa nel precedente esercizio; il presente scrutinio è stato confermato con mail del 20.05.2024 dell'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria;
- € 263.599,60 credito, già presente al 31.12.2022, riferito alla fattura n 89/2017, relativa all'incentivo del RUP dei lavori per la realizzazione del sistema tranviario, valutato come non riconciliato nel citato prospetto inviato dal Servizio Mobilità Urbana e Trasporto pubblico di massa, che ha confermato le risultanze già espresse con nota prot. n. 156201 del 21.02.2020 e ha ritenuto tale credito non riconciliato; il presente scrutinio è stato confermato con mail del 20.05.2024 dell'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria;
- € 216.568,96 credito, già presente al 31.12.2022, riferito alle fatture n 392/2015 di € 105.000,01 e n. 172/2017 di € 111.568,95, relative rispettivamente al servizio di collegamento con il Comune di Monreale per l'anno 2015 e 2016, valutato come non riconciliato nel citato prospetto inviato dal Servizio Mobilità Urbana e Trasporto pubblico di massa, che ha confermato la valutazione espressa nel corso della precedente riconciliazione e l'insussistenza del fondamento giuridico del credito, gs. nota prot. n. 274053 del 13.04.2021 indirizzata anche alla partecipata; il presente scrutinio è stato confermato con mail del 20.05.2024 dell'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria;
- € 39.183,26 per il credito, riferito alle fatture n. 2/2023 di competenza dell'Ufficio del Vice Segretario Generale e pagato nel 2023 gs dd 4007 del 5.04.2023 così come comunicato con mail del 15.04.2024, e le fatture nn. 48-54-148/2023, di competenza dell'Ufficio Traffico e Mobilità



Città di Palermo



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE

Ordinaria e pagato nel 2023 gs dd 5530 del 12.05.2023, dd 5664 del 15/05/2023 e dd 15699 del 12/12/2023;

- € 307.025,18 credito, riferito alla fattura n. 17/2024, il quale è stato indicato come “non riconciliato” dall’Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria, gs. Mail del 20.05.2024, con la motivazione “nota richiesta chiarimenti sullo sfioramento del budget prot. n. 150733 del 09.02.2024”.

È doveroso ancora segnalare, che riguardo all’atto di diffida verso il Comune inviato dalla Società in data 3.03.2020 con il quale si chiedeva tra l’altro, il pagamento della complessiva somma di € 111.075.500 a titolo di “*arretrati previsti dal Contratto di servizio per il trasporto pubblico tranviario*”, è stata adottata la Deliberazione di Giunta n. 164 del 12 Giugno 2023 avente per oggetto: “Approvazione schema di accordo conciliativo tra Comune di Palermo e la partecipata AMAT spa – Atto di autorizzazione”. In tale atto viene, tra l’altro, riportato che la Partecipata si impegna a ritirare l’intero atto stragiudiziale di diffida e messa in mora dell’Ente Comune, come si evince al punto 6.6 del documento definito “Accordo” tra Comune di Palermo e la società Amat spa e che è parte integrante della Delibera citata, sotto la condizione risolutiva della sottoscrizione entro la data del 31 marzo 2024 di un nuovo Contatto di Servizio che sia idoneo a risolvere le attuali criticità, assicurare la continuità aziendale e garantire i valori aziendali e societari, nonché la tutela dei terzi, termine successivamente prorogato al 31.12.2024 in linea con le azioni di cui al PRFP.



Città di Palermo



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

AMG Energia spa

La Società con nota prot. n. 1490 del 21.03.2024 ha trasmesso gli elenchi dei crediti e debiti al 31.12.2023 unitamente all'asseverazione dell'Organo Revisore. I crediti verso il Comune di Palermo ammontano complessivamente ad € 4.444.667,19 più iva mentre i debiti ad € 108.107,10.

Con nota prot. n. 2830-USC/2024 del 13.06.2024 è stato trasmesso il progetto di bilancio, approvato nella stessa seduta del CdA, del 11.06.2024, corredato delle relazioni degli Organi di Controllo Societario, in cui si registra un utile di esercizio di € 29.945.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 3_Amg_energia**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

SOCIETA':AMG ENERGIA S.p.A.	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	4.444.667,19	4.444.667,19
IVA	685.042,77	
TOTALE CREDITI + IVA	5.129.709,96	4.444.667,19
RICONCILIATI	4.027.267,79	3.381.029,28
- CON COPERTURA	3.184.291,05	2.673.003,35
- SENZA COPERTURA	842.976,74	708.025,93
NON RICONCILIATI	1.102.442,17	1.063.637,91
- CON COPERTURA	390.022,97	367.256,71
- SENZA COPERTURA	712.419,20	696.381,20
IN CORSO DI VERIFICA	-	0,00

Le **partite riconciliate** ammontano ad € 4.027.982,13 di cui € 3.184.291,05 con copertura finanziaria ed € 842.976,74 senza copertura finanziaria.

DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

Le partite contabili **riconciliate senza copertura finanziaria**, sono così dettagliate:

F.ra (num/anno)	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	note2 : riscontri uffici
257/2008	2.202,00	-	2.202,00	INSTALLAZ. PUNTO LUCE VIA.CROCE ROSSA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Riconciliato senza copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024 - mail del 6.07.2023 - richiamo a nota prot. n. 736839 del 15.06.2021
158/2012	144.270,72	-	144.270,72	SISTEMA VIDEOCONTROLLO DISCARICHE ABUSIVE - riconosciuta con transazione debito commerciale	Servizio ambiente	Riconciliato senza copertura	Con nota prot. AREG/143321/2023 del 23/02/2023 è stata inoltrata alla Società partecipata proposta Transattiva con abbattimento del 50% (accettata) risulta già agli atti corrispondente nota di credito. Mail del
NC.64/2023	72.135,36	-	72.135,36	N.C. STORNO PARZIALE FT. 158 DEL 20/08/2012	Servizio ambiente	Riconciliato senza copertura	Con nota prot. AREG/143321/2023 del 23/02/2023 è stata inoltrata alla Società partecipata proposta Transattiva con abbattimento del 50% (accettata) risulta già agli atti corrispondente nota di credito. Mail del
15/2013	15.805,64	-	15.805,64	SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA - riconosciuta con transazione debito commerciale	Servizio ambiente	Riconciliato senza copertura	vedasi nota prot. n. 248595 del 11/03/2024 - Con nota prot. AREG/143321/2023 del 23/02/2023 è stata inoltrata alla Società partecipata proposta Transattiva con abbattimento del 50% (accettata) risulta già agli atti corrispondente nota di credito. Mail del 17/04/2023. Transazione non perfezionata (pur avendo emesse le note di credito, non risulta trasmessa da AMG la transazione firmata per accettazione)
NC.65/2023	7.902,82	-	7.902,82	N.C. STORNO PARZIALE FT. 15/A DEL 18/01/2013	Servizio ambiente	Riconciliato senza copertura	vedasi nota prot. n. 248595 del 11/03/2024 - Con nota prot. AREG/143321/2023 del 23/02/2023 è stata inoltrata alla Società partecipata proposta Transattiva con abbattimento del 50% (accettata) risulta già agli atti corrispondente nota di credito. Mail del 17/04/2023. Transazione non perfezionata (pur avendo emesse le note di credito, non risulta trasmessa da AMG la transazione firmata per accettazione)
217/2017	4.325,00	951,50	5.276,50	ADEGUAMENTO ALLA NORMA CEI 016 DELLA CABINA "PORTA DI MARE"	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Riconciliato senza copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024 - mail del 6.07.2023 : note dell'ufficio: "prot. n. 736839 del 15.06.2021"
214/2020	216.866,00	47.710,52	264.576,52	VELODROMO P. BORSELLINO - LAVORI DI ADEGUAMENTO DELL'IMPIANTO ELETTRICO 2° ACCONTO quota senza copertura riconosciuta con transazione debito commerciale	COORDINAMENTO INTERVENTI COIME	Riconciliato senza copertura	mail del 27/05/2024 - mail del 16/03/2023 in atto proposizione di delibera di ddb
NC.24/2023	30.647,10	6.742,36	37.389,46	PARI AL 10% (UTILE D'IMPRESA RELATIVAMENTE AI LAVORI DI VELODROMO PAOLO BORSELLINO - LAVORI DI ADEGUAMENTO DELL'IMPIANTO ELETTRICO)	COORDINAMENTO INTERVENTI COIME	Riconciliato senza copertura	mail del 27/05/2024 - mail del 16/03/2023 in atto proposizione di delibera di ddb
217/2021	422.868,85	93.031,15	515.900,00	(PIAZZALE AMBROSINI). PROT. D'INTESA AMG ENERGIA-ENERGY AUDITING-COMUNE DI PALERMO, TRASMISS. SAL FINALE LAVORI AUTORIZZ. DALL'ASS.Industr. REG. CORPO DI FABBRICATI UFFICI COMUNALI CON L'INSERIMENTO DI UNA SALA OPERATORIA E UNA SALA VISITE PRESSO IL CANILE MUNICIPALE DI PIAZZA TIRO A SECONDO 5 - CONSUNTIVO DI SPESA	Servizio ambiente	Riconciliato senza copertura	Con nota prot. AREG/143321/2023 del 23/02/2023 è stata inoltrata alla Società partecipata proposta Transattiva con
247/2016	3.500,00	770,00	4.270,00	CORPO DI FABBRICATI UFFICI COMUNALI CON L'INSERIMENTO DI UNA SALA OPERATORIA E UNA SALA VISITE PRESSO IL CANILE MUNICIPALE DI PIAZZA TIRO A SECONDO 5 - CONSUNTIVO DI SPESA	AREA DELL'INNOVAZIONE TECNOLOGICA COMUNICAZIONE, SPORT E AMBIENTE STAFF CAPO AREA	Riconciliato senza copertura	
NC.51/2021	3.500,00	770,00	4.270,00	N.C. A STORNO TOTALE FATT. 247/E DEL 20/12/2016	TECNOLOGICA COMUNICAZIONE, SPORT URBANO E DEL VERDE - SETTORE DECORO	Riconciliato senza copertura	
52/2021	3.500,00	770,00	4.270,00	CORPO DI FABBRICATI UFFICI COMUNALI CON L'INSERIMENTO DI UNA SALA OPERATORIA E UNA SALA VISITE PRESSO IL CANILE MUNICIPALE DI PIAZZA TIRO A SECONDO 5 - CONSUNTIVO DI SPESA	TECNOLOGICA COMUNICAZIONE, SPORT URBANO E DEL VERDE - SETTORE DECORO	Riconciliato senza copertura	
60/2021	3.500,00	770,00	4.270,00	N.C. A STORNO TOTALE FATT. 52/2021	TECNOLOGICA COMUNICAZIONE, SPORT URBANO E DEL VERDE - SETTORE DECORO	Riconciliato senza copertura	
146/2021	15.935,00	3.505,70	19.440,70	V.CIRC./P.D. BORGONUOVO LARGO POZZILLO N. 7 - REVISIONE PORZIONE IMPIANTO ELETTRICO - INTERVENTI PREVISTI PER LA SOLA ZONA 1° PIANO EX ASP	CITTADINANZA SETTORE PARTECIPAZIONE	Riconciliato senza copertura	
NC.213/2021	15.935,00	3.505,70	19.440,70	STORNO TOTALE FATT. 2021/07/146 DEL 22/07/2021	CITTADINANZA SETTORE PARTECIPAZIONE	Riconciliato senza copertura	
220/2023	546,00	120,12	666,12	TEATRO GARIBOLDI - VIA CASTROFILIPPO, 30 - MANUT. STRAORDINARIA E TEST DI FUNZIONAMENTO DEL DIPOSITIVO M.T.	PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO	Riconciliato senza copertura	
NC.19/2024	546,00	120,12	666,12	STORNO TOTALE FT. 220/E 2023	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Riconciliato senza copertura	
Ns lett prot. 001-00013377/Usc 2024	10.270,00		10.270,00	Richiesta riesame istanza di rimborso Tari anni 2018-2019-2020	Servizio tari	riconciliato senza copertura	
prot. 001-00013377/Usc 2024	2.103,00		2.103,00	Rimborso somme trattenute in compensazione Tari 2019	Servizio tari	riconciliato senza copertura	
Totali	708.025,93	134.950,81	842.976,74				

Le partite non riconciliate sono pari ad € 1.102.442,17 iva compresa, di cui € 390.022,97 con copertura finanziaria ed € 712.419,20 senza copertura finanziaria.

DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

Le partite contabili non riconciliate con copertura finanziaria, per le quali è stato assunto a suo tempo il relativo impegno di spesa, pari ad € 390.022,97 iva compresa, sono di seguito riportate:

F.ra (num/anno)	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	Riconciato con copertura / Riconciato senza copertura / Non riconciato	note : riscontri uffici
200/2022	15.505,00	3.411,10	18.916,10	SERV. ENERGIA - RIPARAZ. CHILLER RC GROUP IMP. CONDIZ. PRESSO COMANDO POLIZIA MUNICIPALE DR1 VIA LA MALFA 72	Comando P.M.	Non riconciato con copertura	con nota n 808130 del 12.05.2023 la P.M. comunica di avere impegnato le somme e di avere inviato ad amg l'ordinativo per i lavori; gli uffici interpellati (edilizia pubblica ed efficientamento energetico non hanno fornito elementi per la riconciliazione; l'impegno relativo è stato mantenuto.
85/2023	14.697,00	3.233,34	17.930,34	SERV. ENERGIA: SOSTITUZ. BOILER DA 5000 LT. PISCINA COMUNALE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciato con copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024
87/2023	12.301,00	2.706,22	15.007,22	PISCINA COMUNALE VIALE DEL FANTE, 5 - AMPLIAMENTO LINEE ELETTRICHE A SERVIZIO DEGLI ASCIUGACAPPELLI.	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciato con copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024
104/2023	5.026,00	1.105,72	6.131,72	SERV. ENERGIA - SOSTITUZ. SCAMBIATORE A FASCIO TUBIERO BOILER ACQUA CALDA SANIT. PISCINA COMUNALE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciato con copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024
106/2023	1.329,00	292,38	1.621,38	SERV. ENERGIA - SOSTITUZ. CIRCOLATORE GEMELLARE IMP. PROD. ACQUA CALDA SANIT. PISCINA COMUNALE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciato con copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024
283/2023	7.320,00	1.610,40	8.930,40	SERV. ENERGIA : RIFACIMENTO LINEA DI SCARICO CONDENSA A SERV. DELL'IMP DI CLIM. RAGIONERIA GENERALE VIA ROMA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non Riconciato con copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024
284/2023	1.772,00	389,84	2.161,84	SOSTITUZIONE 4 VENTOLE ASPIRANTI IMP. DI CLIMATIZZ. CENTRALIZZATO PALAZZO PALAGONIA VIA DEL IV APRILE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non Riconciato con copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024
285/2023	898,00	197,56	1.095,56	FORNITURA NR. 1 CONDIZIONATORE PORTATILE A POMPA DI CALORE SENZA UNITA' ESTERNA UFF. TRIBUTI P.ZZA G. CESARE PIANO 4 STANZA 10	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non Riconciato con copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024
286/2023	1.917,00	421,74	2.338,74	RIPRISTINO FUNZIONAMENTO IMP. FRIGORIFERO CANILE COMUNALE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non Riconciato con copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024
288/2023	1.485,00	326,70	1.811,70	SOSTITUZIONE N. 2 VENTILCONVETTORI PIANO 3 PALAZZO GALLETTI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non Riconciato con copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024
289/2023	3.219,00	708,18	3.927,18	SMONTAGGIO N. 3 CLIMATIZZATORI PRESSO PALAZZO DELLE AQUILE E RIMONTAGGIO CON FORNIT. E POSA IN OPERA NUOVE TUBAZ. E BASI ABS PR MOTOCONDENSANTE PRESSO CANTIERI CULTURALI DELLA ZISA SPAZIO "TRE NAVATE"	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non Riconciato con copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

10/2024	7.214,00	1.587,08	8.801,08	SOSTITUZIONE 2 CIRCOLATORI, 6 VENTILCONVETTORI E RIPRISTINO TUBAZIONE CENTRALE TERMICA UFF. CITTA' STORICA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non Riconciliato con copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024
14/2024	911,00	200,42	1.111,42	ARCHIVIO STORICO COMUNALE - FORNITURA E POSA 2 CORPI ILLUMINANTI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato con copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024
15/2024	1.658,00	364,76	2.022,76	EDIFICIO UFF. SS. CRISPINO E CRISPINIANO C/O BIBLIOTECA COMUNALE - INSTALLAZIONE IMP. CITOFOONICO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato con copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024
16/2024	7.650,00	1.683,00	9.333,00	CANTIERI CULTURALI ALLA ZISA - REALIZZAZIONE PUNTI PRESA PER ALIMENT. POSTAZ. DI LAVORO PADIGLIONE TRE NAVATE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato con copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024
35/2024	546,00	120,12	666,12	TEATRO GARIBALDI - VIA CASTROFILIPPO, 30 - MANUT. STRAORDINARIA E TEST DI FUNZIONAMENTO DEL DIPOSITIVO M.T.	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato con copertura	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024
55/2024	18.574,00	4.086,28	22.660,28	RAGIONERIA GENERALE, VIA ROMA 209 - ADEGUAMENTO IMP. ELETTRICO, SOSTITUZIONE INTERRUTTORI E INSTALLAZ. PLAFONIERE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO/area della ragioneria generale	Non riconciliato con copertura	impegno assunto con dd 802 del 26.01.2021 ; serv. Publ. Illum. Rinvia competenza ad altro ufficio
DA EMETTERE	1.461,00	321,42	1.782,42	LAVORI CONSEGUENTI L'IMPEGNO DI SPESA PER LA SOSTITUZIONE DI 45 MANICHETTE DELL'IMP. ANTINCENDIO DEL POLO TECNICO	AREA TECNICA DELLA RIGENERAZIONE URBANA E DELLE OO.PP. STAFF CAPO AREA	Non riconciliato con copertura	N. prot. AREG/785498/2024 del 30/05/2024
Ns lett. Prot 001-0001515/usc 2023 del 29/03/2023	168.761,29		168.761,29	Progetto "Lavori di metanizzazione della città di Palermo. Completamento ed estensione delle reti" – Importo € 740.000,00 oltre IVA SAI 3	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato con copertura	nota prot. n. 715255 del 08/05/2024
Ns lett. Prot 001-0005690/usc 2023 del 14/12/2023	95.012,42		95.012,42	Progetto "Lavori di metanizzazione della città di Palermo. Completamento ed estensione delle reti" – Importo € 740.000,00 oltre IVA SAI 4	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato con copertura	nota prot. n. 715255 del 08/05/2024
Totali	367.256,71	22.766,26	390.022,97				

Infine, le **partite contabili non riconciliate** e senza copertura finanziaria pari ad € 712.419,20, sono così dettagliate:



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

F.ra (num/anno)	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Ufficio comunale competente	stato verifica pratica (in attesa /riscontrato/pagato)	note riscontri uffici
220/2014	193.969,56	-	193.969,56	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. MONDELLO-VALDESI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	riscontro 2023	
221/2014	205.181,63	-	205.181,63	LAVORI RINNOV.E RISTRUTT.IMP P.I.PARTANNA MONDELLO-ADDAURA-ARENELLA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	riscontro 2023	
222/2014	81.271,02	-	81.271,02	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. SCIUTTI-LAZIO-LIBERTA'-PATERNO'	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	riscontro 2023	nota n. 715255 dell'08/05/2024 - mail del 6.07.2023 - note dell'ufficio: " prot. n. 736839 del 15.06.2021; segue D.I. n. 13/2022 di Amg e le deduzioni difensive prodotte dal Servizio a rete (note nn. 229166 del 24.03.2022 e 237280 del 28.03.2022) a seguito delle quali l'Avvocatura ha proposto opposizione al suddetto D.I."
315/2014	174.102,93	-	174.102,93	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. ORETO-STAZIONE-VILLA GIULIA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	riscontro 2023	
101/2015	22.530,00	4.956,60	27.486,60	VALORIZZAZIONE AMBIENTALE PARCO DELLA FAVORITA CONTINUITA' DEL SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA (CONSUNTIVO SPESA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	riscontro 2023	
NC.2/2015	31.395,61	-	31.395,61	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. ORETO-STAZIONE-VILLA GIULIA (STORNO PARZ F.RA 315/2014)	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	riscontro 2023	
151/2018	777,00	170,94	947,94	RIATTIVAZIONE TEMPORANEA DELLA POMPA DI CALORE CENTRALIZZATA A SERVIZIO DELLO ZAC PRESSO I CANTIERI CULTURALI ALLA ZISA - PA	Area della cultura - Servizio musei e spazi espositivi - cap. 5070/10 (vedasi allegato 8-E alla nota di Amg) > rinvia a ditta Storica	riscontro 2022	mail del 05/04/2023 "Fattura rifiutata dal Capo Area della Cultura e pertanto non presente in SIB. Fattura oggetto di istanza L. 234/2021 e non presente nell'allegato E alla DGM 104/2022 "Piano di rilevazione dei debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili"
50/2021	1.988,00	437,36	2.425,36	AUTORIZZAZIONE LAV.SCUOLA COCCHIARA VIA CALANDRUCCI	UFFICIO MANUTENZIONE STRAORDINARIA, PROGETTAZIONE, GESTIONE E MONITORAGGIO DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA	riscontro 2023	nota prot. n. 796993 del 04/06/2024 - nota prot. n. 250688 del 11/03/2024 - mail del 05.04.2023
61/2021	3.500,00	770,00	4.270,00	TRASFORMAZIONE DELL'IMPIANTO ELETTRICO DEL CORPO DI FABBRICATI UFFICI COMUNALI CON L'INSERIMENTO DI UNA SALA OPERATORIA E UNA SALA VISITE PRESSO IL CANILE MUNICIPALE DI PIAZZA TIRO A SEGNO 5 - CONSUNTIVO DI SPESA	Igiene e sanità	riscontro 2023	mail del 23/03/2023; l'impegno 2016/5612 indicato dall'ufficio è stato cancellato in sede di rivisitazione



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

152/2021	3.638,00	800,36	4.438,36	SERV. ENERGIA: SOSTITUZIONE N. 7 VENTILCONVETTORI A SERVIZIO DELL'IMP. TERMICO IN ESERCIZIO PRESSO L'EDIFICIO DR1	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	riscontro 2023	nota prot. n. 209365 del 14/05/2024 - mail del 05/06/2023 : note dell'ufficio " Appare opportuno/necessario segnalare all'Ufficio Controllo Società Partecipate che, leggendo il ROUS, si evincerà che l'attività NON è di competenza di questa Area"; nel riscontro 2021 vedasi nota prot.
163/2021	1.392,00	306,24	1.698,24	SERV. ENERGIA: SPOSTAMENTO POMPA DI CALORE DAL COMANDO POLIZIA MUNICIPALE VIA DOGALI A COMANDO POLIZIA MUNICIPALE PRESSO DR1	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	riscontro 2023	mail del 05/06/2023 : note dell'ufficio " Appare opportuno/necessario segnalare all'Ufficio Controllo Società
DA EMETTERE	15.935,00	3.505,70	19.440,70	V CIRC./P.D. BORGONUOVO LARGO POZZILLO N. 7 - REVISIONE PORZIONE IMPIANTO ELETTRICO - INTERVENTI PREVISTI PER LA SOLA ZONA 1° PIANO EX ASP	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	riscontro 2023	mail del 5/07/2023 - "Non è possibile procedere a riconciliazione stante la mancata conoscenza della pratica, le
103/2023	1.215,00	267,30	1.482,30	SERV. ENERGIA - SOSTITUZ. VALVOLA INTERCETT. DEL COMBUSTIBILE A SERV. DELLA CALDAIA NR.3 E RIPARAZ. PORTELLONE CALDAIA NR.2 PISCINA COMUNALE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	riscontro 2023	mail del 22/05/2024
207/2023	21.925,00	4.823,50	26.748,50	SOSTITUZIONE DEL GRUPPO DI PRESSURIZZAZIONE ANTINCENDIO A SERVIZIO DELLA PISCINA COMUNALE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	riscontro 2023	mail del 22/05/2024
n.d.	351,67		351,67	credito per maggiori somme trattunte come da D.D. 1976/2023.La società aveva già provveduto al pagamento del verbale di contestazione P.m	Comando P.M.	non riscontrato	
Totale	696.381,20	16.038,00	712.419,20				

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

La Fondazione Teatro Massimo, con Pec del 12.02.2024, ha trasmesso l'elenco analitico delle posizioni creditorie per € 507.084,54 asseverato dall'organo di revisione, mentre non risultano debiti esistenti al 31.12.2023 verso il Comune di Palermo.

Con pec del 24.06.2024 la Fondazione ha trasmesso il Bilancio 2023, che presenta un utile di € 115.840.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 4_fondazione_Teatro_Massimo**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

ENTE:FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	507.084,54	507.084,54
IVA	-	-
TOTALE CREDITI + IVA	507.084,54	507.084,54
RICONCILIATI	507.084,54	507.084,54
- CON COPERTURA	507.084,54	507.084,54
- SENZA COPERTURA	-	-
NON RICONCILIATI	-	-
- CON COPERTURA	-	-
- SENZA COPERTURA	-	-
IN CORSO DI VERIFICA	-	-



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETÀ' PARTECIPATE

Le **partite riconciliate**, pari € 507.084,54 trovano intera copertura finanziaria nel bilancio del Comune. Per il dettaglio si rimanda all'allegato elenco analitico.

Gesap s.p.a.

Con nota prot. n. 6405 del 07.06.2024 è stato trasmesso il progetto di bilancio, in cui si registra un utile di esercizio di € 12.235.898.

La società con Pec del 13.06.2024 ha trasmesso la relazione dell'Organo di Revisione Legale in cui si attesta che non vi sono posizioni creditorie verso l'Amministrazione al 31.12.2023.

RAP s.p.a.

La Società con nota prot. n. 4296 del 16.02.2024 ha trasmesso gli elenchi provvisori contenenti crediti per complessivi € 47.575.172,87 e debiti per € 330.443,45.

Con nota prot. n. 001-12395-GEN/2024 del 06.06.2024 è stato trasmesso dalla società il progetto di bilancio dell'esercizio 2023 dal quale si evince una perdita di esercizio pari ad € 9.848.860.

In bilancio vengono esposti verso il Comune crediti per € 45.357.711 al netto del corrispondente fondo svalutazione che ammonta ad € 2.163.204,03.

Con nota prot. n. 001-12900-GEN/2024 del 13.06.2024 è stato trasmesso l'elenco aggiornato dei crediti e debiti al 31.12.2023 verso il Comune di Palermo, privo dell'asseverazione dell'organo di revisione della società, ripetutamente sollecitata da ultimo con la nota prot. n. 877570 del 28.06.2024, contenenti crediti per complessivi € 47.520.915,03 oltre IVA e debiti per € 317.158,51.

Con nota prot. n. 14289 del 01.07.2024 la Società ha trasmesso la relazione dell'Organo di Controllo sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra il Comune di Palermo e la RAP S.p.A.

Nello specifico la società di revisione indipendente, Ria Grant Thornton S.p.a., si è dichiarata impossibilitata ad esprimere un giudizio sulla situazione analitica prodotta dalla società in quanto *“non siamo stati messi in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio sul prospetto”*.

In particolare, in merito all'importo di crediti non riconciliati pari ad € 5.332.093,11 (iva esclusa), comunicati dallo scrivente servizio con nota prot. 849967 del 20.06.2024 a seguito della richiesta di informazioni avanzata dalla società con nota del 10/06/2024, *“a fronte delle quali la società iscrive un fondo svalutazione pari a € 2.163.000,00”* la società di revisione dichiara di *non avere ottenuto ulteriori elementi probativi sufficienti ed appropriati a supporto delle suddette partite. Queste circostanze non ci hanno consentito di completare tutte le procedure di revisione pianificate in quest'area e di acquisire elementi probativi sufficienti a supporto del valore iscritto nel Prospetto”*.

Per ulteriori approfondimenti si rinvia al contenuto della citata relazione allegata alla presente.

Nella nota informativa al bilancio della società risulta inoltre indicato che sono stati iscritti crediti per interessi di mora verso il socio Comune di Palermo per € 19.079.159,80 (€ 15.245.539 nel 2022), i quali sono stati interamente svalutati.



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 5_rap**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

SOCIETA': RAP S.p.A.	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	47.520.915,03	47.520.915,03
IVA	5.259.369,40	
TOTALE CREDITI + IVA	52.780.284,43	47.520.915,03
RICONCILIATI	46.687.055,40	42.188.821,92
- CON COPERTURA	27.262.764,22	24.741.408,45
- SENZA COPERTURA	19.424.291,18	17.447.413,47
NON RICONCILIATI	6.093.229,03	5.332.093,11
- CON COPERTURA	1.099.394,26	901.142,80
- SENZA COPERTURA	4.993.834,77	4.430.950,31
IN CORSO DI VERIFICA	-	-

Le partite riconciliate, per le quali gli Uffici hanno riconosciuto la fondatezza dei crediti esposti dalla Società, ammontano ad € 46.687.055,40 iva compresa, di cui € 27.262.764,22 con copertura finanziaria a valere sugli impegni assunti nel bilancio comunale ed € 19.424.291,18 senza copertura finanziaria.

Le **partite riconciliate senza copertura finanziaria**, pari ad € 19.424.291,18 sono così dettagliate per tipologie omogenee di credito:

- Per € 8.400.054,63 dalla fattura n. 594/2016 riferita alla copertura dei maggiori costi per il servizio di Igiene ambientale relativi all'anno 2014, il quale è stato riconciliato dal Servizio ambiente, gs. mail del 08.03.2024, a conferma delle risultanze dell'anno precedente;
- Per € 7.917.756,30 per la quota extracosti 2021 e 2022 relativi agli oneri post chiusura della VI^a vasca della discarica di Bellolampo, sostenuto nel corso degli esercizi 2021 e 2022 per il trasporto e smaltimento dei rifiuti fuori dal territorio comunale dopo la chiusura della VI vasca della discarica di Bellolampo; tali crediti, in discontinuità con l'anno precedente, sono stati riconciliati dal servizio ambiente, gs. nota N. prot. AREG/76381/2024 del 25/01/2024;
- Per € 1.429.144,75 dai corrispettivi del servizio di pronto intervento e volanti per ripristino inefficienze strutturali delle strade (residuo anno 2018), il quale è stato riconciliato dal Servizio ambiente, gs. mail del 08.03.2024, a conferma delle risultanze dell'anno precedente;
- Per € 501.096,33 riferiti alla quota parte del corrispettivo del servizio di sorveglianza e monitoraggio degli ammaloramenti della rete stradale per l'anno 2018, riconciliato dal Servizio ambiente con mail del 08.03.2024, a conferma delle risultanze dell'anno precedente;
- Per € 505.897,06 riferiti alla rideterminazione del corrispettivo per il servizio di igiene ambientale del 2018, riconciliato dal Servizio ambiente con mail del 08.03.2024, a conferma delle risultanze dell'anno precedente;
- Per € 482.963,04 riferiti al corrispettivo per il servizio di sanificazione, derattizzazione e disinfezione edifici comunali e strade (agosto/settembre 2019) riconciliato dal Servizio ambiente con mail del 08.03.2024, a conferma delle risultanze dell'anno precedente;
- Per € 106.536,50 riferiti ad una quota residuale di altri servizi (f.ra n. 381/2015 di € 40.000, f.ra n. 731/2015 di € 29.038,42 e f.ra n. 105/2020 di € 5.390,00, f.ra n. 376/2018 di € 32.108,08),



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

riconciliati dal Servizio ambiente con mail del 08.03.2024 e con mail del 23.03.2024 dal Servizio cimiteri a conferma delle risultanze dell'anno precedente;

- Per € 80.842,57 riferiti al rimborso di oneri di “assenza dipendenti per cariche politiche”, riconciliate per € 30.370,73 da parte del competente Ufficio di staff al Consiglio comunale, gs mail del 18.03.2024 e per € 50.471,84 dalle Circostrizione comunale con mail del 17.05.2024;

Le **partite non riconciliate** dai competenti Uffici comunali, per le quali non è stata riconosciuta la pretesa creditoria di codesta Società, ammontano ad € 6.093.229,03 di cui € 1.099.394,22 **con copertura finanziaria** ed € 4.993.834,77 **senza copertura finanziaria**.

Le **partite contabili non riconciliate con copertura finanziaria** per le quali è stato assunto a suo tempo il relativo impegno di spesa, pari ad € 1.099.648,53 iva compresa, sono di seguito riportate:

numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura
190	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Aprile 2019	Servizio ambiente
199	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
191	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Maggio 2019	Servizio ambiente
200	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
192	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Giugno 2019	Servizio ambiente
201	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
193	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Luglio 2019	Servizio ambiente
202	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
194	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Agosto 2019	Servizio ambiente
203	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
195	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Settembre 2019	Servizio ambiente
204	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
196	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Ottobre 2019	Servizio ambiente
205	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
197	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Novembre 2019	Servizio ambiente
206	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
198	2021	43.844,97	9.645,90	53.490,87	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Dicembre 2019 (quota non riconciliata con copertura)	Servizio ambiente
207	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
234	2021	204.651,14	45.023,25	249.674,39	CORRISP. VOLANTI 31 MAG 2020	Servizio ambiente
237	2021	19.137,25	4.210,20	23.347,45	Corrispettivo per servizio monitoraggio ambientale 1-10 luglio 2020	Servizio ambiente
238	2021	61.414,70	13.511,23	74.925,93	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/07 - 10/07/2020) - (quota non riconciliata - 4-10 luglio)	Servizio ambiente
		901.142,80	198.251,42	1.099.394,22		

Le **partite contabili non riconciliate senza copertura**, pari ad € 4.993.834,77 iva compresa, sono di seguito riportate:

- Per € 1.500.000,00 dai crediti relativi al progetto “Decoro urbano” per il quale il Servizio Ambiente, con mail del 15.03.2024, ha ritenuto il -progetto della Società RAP non esaustivo e non conforme.
- Per € 1.151.522,77 dai crediti relativi al servizio di manutenzione strade per il quale il competente Ufficio Progettazione e Lavori Infrastrutture Stradali, più volte sollecitato, non si è espresso;
- Per € 1.000.000 “Contributo in Conto Esercizio Incendio Discarica Bellolampo - Delibera Giunta Regionale n. 327 del 27.07.2023”. Tale credito, pur se riconciliato dal competente Servizio Ambiente, gs riscontro via mail del 15.03.2024, viene prudenzialmente considerato come “Non riconciliato senza copertura”, in quanto alla data di redazione della presente nota manca un idoneo “Titolo giuridico” rappresentato dall’impegno di spesa sul Bilancio della Regione Sicilia.



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

- Per € 745.877,12 dai crediti relativi al servizio di sorveglianza e monitoraggio degli ammaloramenti della rete stradale (anni 2018/2019/2020); tali crediti risultano tra quelli non riconosciuti nel prospetto riassuntivo trasmesso con mail 08.03.2024 dal competente Servizio ambiente;
- Per € 288.774,54 dai crediti relativi al servizio di emergenza-pronto intervento e volanti per il ripristino di inefficienze strutturali puntuali e circoscritte della sede stradale e marciapiedi (anno 2020), tali crediti risultano tra quelli non riconosciuti nel prospetto riassuntivo trasmesso con mail 08.03.2024 dal competente Servizio ambiente;
- Per € 151.766,21 per crediti relativi a “Lavori di rimozione trasporto smaltimento e caratterizzazione rifiuti di vario genere abbandonati nelle Vie V. Ducrot e E. Mattei” che non sono stati riconciliati dal Servizio ambiente, gs mail del 08.03.2024;
- Per € 68.349,82 dai crediti relativi al servizio di gestione tecnico/amministrativa dei sinistri stradali e gestione del contenzioso relativa al periodo 1-10 luglio 2020; con nota prot. n. 252836 del 12.03.2024 il dirigente del Servizio competente (Ufficio amministrativo del Settore edilizia privata incardinato nell'Area Tecnica della Rigenerazione urbana e delle OO.PP.) non ha riconosciuto tale credito, a conferma delle risultanze dell'anno precedente;
- Per € 42.172,00 riferiti a rimborso spese iscrizione al Pra di mezzi impiegati nell'attività "Palermo differenza 2", le quali non sono state riconosciute dal servizio ambiente, gs. nota prot. n. 71573 del 16.07.2020 resa nel 2019, confermata nel prospetto riassuntivo trasmesso con mail 16.02.2022, con mail del 05.04.2023 e con mail del 08.03.2024 del Servizio ambiente;
- Per € 25.871,63 relativi alle fatture n. 168-336/2018, n. 35/2019, n. 248-265-266/2020 e n. 7/2022, riguardanti il servizio di rimozione carcasse animali – periodo 2018/2021; rispetto a tali crediti il Servizio Igiene e Sanità ha inoltrato alla Rap una richiesta di chiarimenti mancanza di documentazione, gs. Nota prot. n. 244158 del 08.03.2024;
- Per € 3.048,51 relativi alle fatture n. 151-152-166-185-186-188-189-190-259/2018, n. 75/2019 e n. 27-93-160/2020, n. 83-84-85-86/2022, n. 46-47/2023 riferite a servizi resi presso gli Impianti cimiteriali che, gs. mail del 23.03.2024, non sono stati riconosciuti dal servizio competente, a conferma delle risultanze degli anni precedenti, laddove con nota prot. n. 192029 del 11.03.2021 ha formalmente contestato il credito nei confronti della società;
- Per € 5.944,46 per crediti da spese di rimborso di oneri di “assenza dipendenti per cariche politiche” gs. mail del 16.05.2024 e 17.05.2024 dell'Ufficio circoscrizioni, secondo il dettaglio dell'allegato elenco;
- Per € 10.507,73 a seguito di pagamento per compensazione per pignoramento, gs dd n. 975 del 31/01/2023 dell'Area del Verde Urbano;

E' doveroso tornare a segnalare la grave criticità relativa al fatto che la società, in analogia agli esercizi precedenti, continua ad iscrivere in bilancio un credito per interessi di mora, pari ad € 19.079.159,80 al 31.12.2023 (15.245.538,70 nel 2022, 12.665.361,94 nel 2021, € 10.562.305,08 nel 2020, € 8.400.510,61 nel 2019, € 6.411.889,70 nel 2018 e € 4.242.408,95 nel 2017), il quale risulta interamente svalutato con l'iscrizione di un fondo svalutazione crediti di pari importo e pertanto valorizzato dalla stessa RAP ad esigibilità zero nel proprio bilancio di esercizio.



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

Con specifico riferimento a tale ultimo aspetto la scelta della Società di mantenere e iscrivere tale credito nei confronti del Comune di Palermo, come già evidenziato nel bilancio consolidato dell'esercizio 2022, 2021, 2020, 2019 e 2018, non appare supportata da adeguata motivazione, anche perché la relativa posta creditoria è stata interamente svalutata. Si ritiene che tale posta vada espunta dalla contabilità di RAP.

Re.Se.T. S.C.p.A.

La Società, con nota prot. n. 857 del 26.01.2024, ha trasmesso gli elenchi provvisori delle partite debitorie/creditorie al 31.12.2023.

Con successive note, assunte al prot. AREG n. 286317 del 20.03.2024 e prot. AREG n. 286319 del 20.03.2024 ha trasmesso gli elenchi definitivi dei crediti per complessivi € 5.592.257,23 oltre IVA (di cui € 2.276.381,23 per fatture emesse ed € 3.315.876,00 per fatture da emettere), asseverato dall'organo di revisione.

I superiori crediti sono stati iscritti nel progetto di bilancio 2023, trasmesso con nota prot. AREG n. 777.624 del 29.05.2024, alla voce Crediti verso Controllanti per un valore complessivo pari ad € 5.374.405,92 al netto del fondo svalutazione crediti di € 217.851,31.

Il bilancio di esercizio 2023 registra un utile di € 121.158.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 6_reset**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

SOCIETA' RE.SE.T. S.c.p.A.	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	5.592.257,23	5.592.257,23
IVA	148.898,50	
TOTALE CREDITI + IVA	5.741.155,73	5.592.257,23
RICONCILIATI	5.643.405,18	5.512.133,83
- CON COPERTURA	5.643.405,18	5.512.133,83
- SENZA COPERTURA	-	
NON RICONCILIATI	97.750,55	80.123,40
- CON COPERTURA	97.750,55	80.123,40
- SENZA COPERTURA	-	
IN CORSO DI VERIFICA	-	-

Le partite riconciliate ammontano ad € 5.643.405,18 iva compresa, per le quali risulta assunto nel bilancio comunali il relativo impegno di spesa. Per il dettaglio si rimanda all'allegato elenco analitico.

Le **partite contabili non riconciliate con copertura finanziaria** per le quali è stato assunto a suo tempo il relativo impegno di spesa, pari ad € 97.750,55 iva compresa, riguardano le fatture nn. 18a e 20a del



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

2023, di competenza dell'Ufficio Autonomo Servizi Cimiteriali che con la nota prot. n. 800786 del 05.06.2024 motivandolo come "verifiche ancora in corso".

SISPI s.p.a.

La Società, con nota assunta al prot. AREG n. 195534 del 21.02.2024, ha comunicato l'elenco delle posizioni creditorie e debitorie esistenti al 31.12.2023 verso il Comune di Palermo, pari ad euro 3.123.549,18 oltre IVA corredata dalla relazione del Revisore Legale.

Il bilancio di esercizio 2023 registra un utile di € 295.628.

I crediti, sono stati iscritti alla voce Crediti verso Controllanti, per un valore complessivo pari ad € 3.123.549,18.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato7_sispi**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

SOCIETA': SISPI SPA	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	3.123.549,18	3.123.549,18
IVA	690.293,11	
TOTALE CREDITI + IVA	3.813.842,29	3.123.549,18
RICONCILIATI	3.813.842,29	3.123.549,18
- CON COPERTURA	3.813.842,29	3.123.549,18
- SENZA COPERTURA	-	
NON RICONCILIATI	-	-
- CON COPERTURA	-	-
- SENZA COPERTURA	-	
IN CORSO DI VERIFICA	-	

Le **partite riconciliate**, pari € 3.813.842,29 IVA inclusa, trovano intera copertura finanziaria nel bilancio del Comune. Per il dettaglio si rimanda all'allegato elenco analitico.



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

2. CREDITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA' IN HOUSE ED ENTI COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

I dati trasmessi dalle Società sono stati incrociati con quelli risultanti dalle comunicazioni fornite dai Servizi Comunali ai quali è stato formalmente richiesto l'elenco analitico dei crediti, emergenti dalle risultanze contabili del Comune, che l'Amministrazione Comunale vantava al 31.12.2023 nei confronti di Società ed Enti partecipati, con indicazione per ciascuna partita della natura del credito e degli estremi dell'accertamento di entrata assunto sul Bilancio del Comune. Si riporta nella seguente tabella la sintesi delle risultanze prodotte dalle comunicazioni pervenute dagli uffici competenti.

SOCIETA'	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Somme accertate nel bilancio comunale comune	Non riconciliati (maggiori crediti del comune rispetto ai debiti iscritti nel bilancio della partecipata)	Crediti del Comune senza accertamento	Saldo disallineato contabile
AMAP S.p.A.	3.746.947	3.746.947	-	-	3.746.947	- 3.746.947
AMAT PALERMO S.p.A.	14.688.368	15.731.813	15.285.074	1.469.630	872.924	596.706
AMG ENERGIA S.p.a.	108.107	108.107	-	-	108.107	- 108.107
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO				-	-	-
GESAP S.p.A.				-		-
RAP S.p.A.	317.159	341.763	341.763	24.604		24.604
RE.SET. S.p.A.		-		-		-
SISPI S.p.A.	-		-	-		-
totale	18.860.581	19.928.630	15.626.837	1.494.234	4.727.978	- 3.233.744

AMAP spa

La Società presenta nel progetto di bilancio un'esposizione debitoria nei confronti del Comune pari ad € 3.746.947 così articolata:

- € 517.198 riferiti a debiti per canone fognario e depurazione relativi al 1999, ancora da riscuotere dagli utenti e riversare al Comune di Palermo; a fronte di tale credito, stante la difficile esazione verso gli utenti finali rappresentata da Amap, che riferisce tale debito come non liquido, non è stato assunto alcun accertamento nel bilancio comunale, in ossequio al Principio della competenza finanziaria, poiché non è ancora esigibile;
- € 3.229.749 riferiti a debiti a titolo di Canone di depurazione deliberato per finanziamento "Riuso irriguo", costituito da somme destinate alla realizzazione di opere pubbliche per conto del Comune, per le quali non è stato assunto il corrispondente accertamento nel bilancio comunale. Le opere da realizzare potranno essere registrate dall'Ufficio inventario del Comune e nel patrimonio immobiliare del Comune a fronte della indispensabile documentazione



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

AMAT spa

La Società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune per complessivi € 14.688.367,54 che risulta riconciliata come esposta nella tabella che segue:

Descrizione	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Somme accertate nel bilancio comunale comune	Non riconciliati (maggiori crediti del comune rispetto ai debiti iscritti nel bilancio della partecipata)	Crediti del Comune senza accertamento	saldo disallineato contabile
DIRETTIVA IMPERATIVA E VINCOLANTE DEL SINDACO ---	9.147.056,42	9.347.054,50	9.347.054,50	199.998,08	-	199.998,08
RECUPERO FONDI FAS	-	1.269.632,46	1.269.632,46	1.269.632,46	-	1.269.632,46
QUANTIFICAZIONE DEBITO ADESIONE LITI PENDENTI TARSU-TARES-TARI	2.958.206,12	2.958.206,12	2.958.206,12	-	-	-
TARI ZONE BLU ANNI 2017-19-20-21-22-23 ACCORDO COMUNE DI PALERMO GIUGNO 2023	2.583.105,00	2.583.105,00	1.710.180,88	-	872.924,12	- 872.924,12
TOTALE	14.688.367,54	16.157.998,08	15.285.073,96	1.469.630,54	872.924,12	596.706,42

Per i crediti tributari è pervenuto riscontro dal Servizio TARI, gs. mail del 13.05.2024 ed integrazione del 13.06.2024.

Per le posizioni relative alle adesioni alle definizioni agevolate delle liti pendenti, pari ad € 2.958.206,12, l'importo segnalato è stato riconciliato. Per quanto riguarda le partite debitorie indicate come "Tari zone blu 2017/2023" il servizio Tari ha evidenziato la non definitività dei relativi importi. La società rispetto al dettaglio originariamente fornito, in sede di asseverazione ha provveduto ad espungere i crediti relativi al debito TARI relativo al deposito Roccella Castellana, in quanto definito e versato dalla società nel corso del 2023, facendo confluire prudenzialmente le somme nella partita *de quo* che risulta complessivamente pari ad € 2.583.105,00. L'importo corrispondentemente riconciliato ed accertato nel bilancio ammonta ad € 1.710.180,88 con una differenza di € 872.924,12 ancora da accertare. Come sopra evidenziato tali importi hanno natura presuntiva non essendovi ancora titoli giuridici definitivi a fondamento delle pretese tributarie in parola. Al riguardo, si comunica che con la Partecipata in oggetto sono già state avviate le interlocuzioni utili alla definizione della questione in esame

Per quanto concerne il debito di € 9.147.056,42 relativo direttiva del Sindaco emessa nei confronti della società per la restituzione dei corrispettivi non dovuti per la minore percorrenza chilometrica espletata nell'ambito del servizio del Programma ordinario di esercizio del trasporto pubblico locale nel periodo 2014/2018, risulta una credito residuo al 31.12.2023 di € 9.347.054,50 sugli accertamenti assunti nel bilancio, in esecuzione della D.D. n 15671 del 24.12.2019 del Servizio mobilità sostenibile, e pertanto un disallineamento di circa € 200.000 per maggiori crediti da riscuotere da parte del Comune.

Rispetto a credito residuo al 31.12.2023 di € 1.269.632,46 relativo al "RECUPERO FONDI FAS", sull'accertamento del bilancio comunale, assunto con D.D. n. 5223 DEL 8.05.2023 del Servizio mobilità sostenibile, non sono registrate le relative poste debitorie da parte della partecipata, per cui la posta risulta interamente disallineata.



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

E' stato invece interamente superato il disallineamento relativo alla Tosap presente negli esercizi precedenti, a seguito dell'accordo conciliativo stipulato con il Comune in data (vedi bilancio di Amat), autorizzato con delibera di Giunta comunale n. 164 del 12 giugno 2023.

L'importo della colonna "*Non riconciliati (maggiori crediti del comune rispetto ai debiti iscritti nel bilancio della partecipata)*" della tabella di cui sopra, pari ad € 1.469.630,54, configura un disallineamento contabile per il quale, ai sensi dell'art. 167, co.3, del d.lgs n. 267/1999, occorre accantonare un importo corrispondente sul risultato di amministrazione 2023 a fronte delle potenziali perdite della partecipata per effetto dei maggiori debiti rilevati.

AMG spa

La Società AMG presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune pari ad € 108.107,10 a titolo di bonus gas a favore dei clienti economicamente svantaggiati ex art. 9. della delibera n. 170/04 AEEG. Come già indicato nella nota informativa dell'esercizio precedente, anche per il 2023 gli uffici comunali interpellati *ratione materiae*, a cui è stato richiesto di assumere l'accertamento per la riscossione delle somme, non hanno fornito riscontro.

A seguito della richiesta della Ragioneria, gs nota prot. n 152371 del 25.02.2022, rivolta all'Ufficio di Staff del Direttore Generale volta ad individuare l'Ufficio dell'Amministrazione comunale a cui attribuire la competenza dell'attività de qua, è stata predisposta la proposta di delibera di Giunta Comunale n. 107 del 21.04.2022, che risulta ad oggi non deliberata, con la quale si propone di modificare il vigente ROUS e attribuire al Settore della Cittadinanza Solidale – Staff Dirigente di Settore la Regolamentazione delle modalità di erogazione dei contributi previsti dall'art.9 della delibera del 29.09.2014, n. 170 dell'Autorità per l'energia elettrica e il gas.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO DI PALERMO

La società non espone debiti verso il comune di Palermo, così come confermato dall'Area delle entrate e tributi comunali che non riferisce l'esistenza di crediti tributari verso la Fondazione.

GESAP

La società con Pec del 13.06.2024 ha trasmesso la relazione dell'Organo di Revisione Legale in cui si attesta che non vi sono posizioni debitorie verso l'amministrazione al 31.12.2023. Anche l'Area dei tributi comunali ha comunicato che non sussistono posizioni creditorie di natura tributaria verso la società.

RAP spa



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

La Società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune per complessivi € 317.159 che risulta riconciliata come esposta nella tabella che segue:

Descrizione	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Somme accertate nel bilancio comunale comune	Non riconciliati (maggiori crediti del comune rispetto ai debiti iscritti nel bilancio della partecipata)	Crediti del Comune senza accertamento	saldo disallineato contabile
Canone di affitto sede sociale 2023	316.859,00	291.462,86	291.462,86	- 25.396,14	-	- 25.396,14
penale da cds	300,00	300,00	300,00	-	-	-
Deposito cauzionale		50.000,00	50.000,00	50.000,00	-	50.000,00
TOTALE	317.159,00	341.762,86	341.762,86	24.603,86	0,00	24.603,86

A fronte del debito di Rap di € 317.159, di cui € 316.859 per il fitto passivo delle annualità 2023 della sede sociale del "Palazzo ex ferrovie" in P.zza Cairoli di proprietà del comune di Palermo; risultano iscritti nel bilancio del Comune accertamenti per € 341.462,86. Per cui si registrano maggiori crediti del Comune per € 24.603,86. Si configura un disallineamento contabile per il quale, ai sensi dell'art. 167, co.3, del d.lgs n. 267/1999, occorre accantonare un importo corrispondente sul risultato di amministrazione 2023 a fronte delle potenziali perdite della partecipata per effetto dei maggiori debiti rilevati di cui € 24.603,86.

RESET s.c.p.a.

La società non presenta un'esposizione debitoria nei confronti del comune di Palermo. L'Area dei tributi comunali ha comunicato che non sussistono posizioni creditorie di natura tributaria verso la società.

SISPI spa

La società non presenta un'esposizione debitoria nei confronti del comune di Palermo. L'Area dei tributi comunali ha comunicato che non sussistono posizioni creditorie di natura tributaria verso la società.

3. CREDITI E DEBITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA' ED ENTI NON COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Si riportano di seguito le tabelle riepilogative delle posizioni debitorie e creditorie del comune di Palermo verso gli organismi partecipati non facenti parte del perimetro di consolidamento dell'esercizio 2023. Rispetto ai disallineamenti rilevati nei confronti degli enti non societari (es. Acquedotto Consortile Biviere e Associazione Teatro Biondo stabile) non si procede ad effettuare alcun accantonamento, tenuto conto del tenore letterale dell'obbligo di accantonamento per le perdite delle partecipate di cui all'art. 21 del TUSP, il quale si riferisce alle partecipazioni in entità aventi forma societaria.



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

DEBITI DEL COMUNE VERSO ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI								
SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni)	288.212,28	288.709,75	5.478,21	-	5.478,21	283.231,54	-	283.231,54
ATI Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	n.d.		-	-	-	-	-	-
Palermo Ambiente Spa in liquidazione	1.060.946,52	1.294.354,76	-	-	-	1.294.354,76	323.588,69	970.766,07
S.R.R. Palermo Area Metropolitana S.c.p.a.	56.682,38	56.682,38	-	-	-	56.682,38	-	56.682,38
GE.SI.P. PALERMO S.P.A.in fallimento	-	-	-	-	-	-	-	-
AMIA S.p.A. in fallimento	-	-	-	-	-	-	-	-
Associazione Teatro Biondo Stabile	1.500.000,00	1.500.000,00	300.000,00	300.000,00	-	1.200.000,00	-	1.200.000,00
totale	2.617.628,90	3.139.746,89	305.478,21	300.000,00	5.478,21	2.834.268,68	323.588,69	2.510.679,99

CREDITI DEL COMUNE VERSO ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI						
SOCIETA'	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	somme accertate dal comune	Non riconciliati (maggiori crediti del comune rispetto ai debiti del bilancio della partecipata)	Crediti senza accertamento al 31.12.2023	saldo disallineato contabile
Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni)	-	-		-	-	-
ATI Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	-	-		-	-	-
Palermo Ambiente Spa in liquidazione	-	50.803	50.803	50.803	-	50.803
S.R.R. Palermo Area Metropolitana Società per la Regolamentazione del servizio di gestione rifiuti - Soc. Cons. p.a. (*)		16.268	16.268	16.268	-	16.268
Associazione Teatro Biondo Stabile	-	-		-	-	-
AMIA S.p.A. in fallimento	-	-		-	-	-
GE.SI.P. PALERMO S.P.A.in fallimento	-	-		-	-	-
Totale	-	67.071	67.071	67.071	-	67.071

Acquedotto Consortile il Biviere

Con nota prot. n. 783 del 06.06.2024 la società ha dato riscontro alla richiesta di trasmissione delle posizioni creditorie al 31.12.2023 trasmettendo gli elenchi dei crediti e debiti al 31.12.2023, unitamente all'asseverazione dell'organo di revisione ai sensi del D. Lgs n 118/2011.

Sulla scorta di tale comunicazione si rileva un credito verso il comune pari ad € 288.212,28 relativi alle quote consortili – anni 2014/2017 comprensivi di interessi pari a € 51,54 per ritardato pagamento e fatture dell'ufficio approvvigionamenti.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 8_Acquedotto_consortile_Biviere**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

SOCIETA'	Acquedotto Consortile Biviere	CREDITO
TOTALE CREDITI	288.212,28	288.212,28
IVA	497,47	-
TOTALE CREDITI + IVA	288.709,75	288.212,28
RICONCILIATI	5.478,21	4.980,74
- CON COPERTURA	-	-
- SENZA COPERTURA	5.478,21	4.980,74
NON RICONCILIATI	283.231,54	283.231,54
- CON COPERTURA	-	-
- SENZA COPERTURA	283.231,54	283.231,54
IN CORSO DI VERIFICA	-	-

Rispetto all'elenco complessivo dei crediti, pari ad € 288.710 iva inclusa, le partite contabili “**riconiliate senza copertura**” ammontano ad € 5.748.21.

La partita contabile “**non riconciata senza copertura finanziaria**”, sono pari ad € di € 283.232 e fanno riferimento a quote Consortili 2014-2015-2016 e 2017. Su tale credito nessun riscontro da parte dell'Ufficio per il dissesto idrogeologico e i servizi a rete idrico - fognari e rapporti funzionali con le relative autorità commissariali

Nel corso della precedente riconciliazione, con mail del 5.07.2023 dell'Area dei LL.PP veniva confermato quanto esposto nella nota prot. n. 786260 del 28.08.2020 del Servizio infrastrutture e servizi a rete, illo tempore competente, circa la mancanza dei presupposti giuridici per procedere alla conciliazione delle partite creditorie.

Rispetto a tale pretesa creditoria esiste in atto un contenzioso a seguito del D.I. n. 806/2021 del 18.02.2021 promosso contro il Comune, cui ha fatto seguito l'atto di citazione del 11.03.2021 per opposizione al decreto ingiuntivo.

Con nota prot. n. 288978 del 15.04.2022 l'Avvocatura comunale ha comunicato che la causa di opposizione al D.I. pendente avanti il Tribunale Civile di Palermo è stata rinviata per la precisazione delle conclusioni al 28.10.2024.

Con riferimento alla superiore tipologia di disallineamento l'Avvocatura comunale non ha comunicato la sussistenza di un elevato rischio soccombenza e, dunque, giusta i principi contabili, non ha chiesto alcun accantonamento all'apposito fondo rischi.

Inoltre, rispetto al detto disallineamento, anche in occasione dello stralcio dal bilancio dell'Acquedotto consortile del superiore importo, in capo al Comune non scatterebbe mai l'obbligo di accantonamento per perdite di cui all'art.21 del D. Lgs. n.175/2016, che si riferisce testualmente alle sole “*società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196*”, e non anche ai consorzi istituiti, come nella fattispecie, ai sensi dell'art. 25 della legge 8 giugno 1990, n. 142.



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

ATI Idrico Palermo

L'Ente non ha riscontrato la richiesta di trasmissione dei dati per il corrente esercizio. Si precisa che nel corso delle precedenti riconciliazioni la stessa ha comunicato di aver chiesto alla Commissione Arconet di chiarire se gli EGA (Ente di governo d'ambito) e quindi l'Ati idrico Palermo siano da considerare enti strumentali ai sensi dell'art. 11 ter del d.lgs 118/2011, e conseguentemente, se gli stessi facciano parte del GAP degli Enti locali ricadenti nel medesimo ambito ottimale e se siano soggetti alla verifica dei crediti e debiti ai sensi comma 6 del citato articolo.

Palermo Ambiente Spa in liquidazione

Con nota prot. n. 2 del 31.01.2024 la società ha riscontrato le richieste di trasmissione delle partite creditorie e debitorie al 31.12.2023 verso il Comune, unitamente all'asseverazione rilasciata dal revisore legale della Società per le finalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118.

Non è stato invece trasmesso il progetto di bilancio al 31.12.2023.

Le partite creditorie ammontano ad € 1.060.946,52 oltre iva, per un importo complessivo di € 1.294.354,76, e riguardano nello specifico le fatture 1-2-3-4/2019 emesse per i servizi asseritamente svolti in favore del Comune di Palermo relativi al periodo settembre/dicembre 2018 (**Allegato 9_Palermo_Ambiente_**).

Con riguardo a tali crediti, con e-mail del 07.03.2024 il Servizio Ambiente ha ribadito che trattasi di crediti non riconciliati, con richiamo a quanto già rappresentato con nota prot. n. 41904 del 18/01/2023 e con nota prot. n. 246796 del 31.03.2022 a firma del Dirigente del Servizio Ambiente e del Capo Area della Pianificazione Urbanistica.

Nel prospetto trasmesso dal medesimo Servizio ambiente viene indicata l'esistenza di un impegno di € 323.588,69 mantenuto prudenzialmente.

L'Area delle entrate e tributi comunali ha comunicato l'esistenza di credito pari ad € 50.803 per avvisi Tari – anni 2013/2018.

SRR Palermo Area Metropolitana

Con nota prot. n. 2387 del 20.03.2024 la Società ha comunicato di vantare crediti nei confronti del comune di Palermo per € 56.682,38 riferite al "Ribaltamento di spese di funzionamento" per gli anni 2017/2018 che il dirigente dell'Ufficio competente ha indicato in atto come non riconciliato, gs mail del 04.04.2024 del Servizio ambiente (**Allegato 10_SRR_**).

Il dirigente del Servizio Tari ha comunicato l'esistenza di un credito TARI di € 16.268 iscritto in bilancio per il quale sussiste un contenzioso tributario.

Tramite la piattaforma "Prometheus" la Società ha trasmesso il progetto di bilancio che è stato assunto al protocollo AREG n. 860856 del 24.06.2024, in cui si registra un utile di esercizio di € 0.



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

Teatro Biondo Stabile di Palermo

Con mail certificata del 19.06.2024 l'Associazione ha inviato il Bilancio 2023 che presenta un utile di esercizio di € 15.089.

Con mail certificata del 24.06.2024, la stessa associazione ha inviato l'elenco dei crediti e debiti al 31.12.2023 con cui comunica crediti vantati nei confronti dell'amministrazione per € 1.500.000, di cui € 300.000 per la "quota associativa" 2023 ed € 1.200.000 per la quota associativa dell'esercizio 2021.

L'Associazione non presenta un'esposizione debitoria nei confronti del comune di Palermo. L'Area dei tributi comunali ha comunicato che non sussistono posizioni creditorie di natura tributaria verso la società.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato, condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

ENTE	TEATRO BIONDO
TOTALE CREDITI	1.500.000,00
IVA	-
TOTALE CREDITI + IVA	1.500.000,00
RICONCILIATI	300.000,00
- CON COPERTURA	300.000,00
- SENZA COPERTURA	-
NON RICONCILIATI	1.200.000,00
- CON COPERTURA	-
- SENZA COPERTURA	1.200.000,00
IN CORSO DI VERIFICA	-

Il credito relativo alla "quota associativa 2021" non è stato riconosciuto dal competente dirigente dell'Area della Cultura nel corso delle precedenti riconciliazioni. Con nota prot. n. 190073 del 10.03.2022 la competente Area delle culture ha comunicato che nel corso del 2021 la Giunta Comunale non ha deliberato alcun appostamento di risorse finanziarie necessarie in favore dell'Associazione per potere procedere al pagamento della relativa quota.

Con riguardo a tale credito l'art. 7 comma 3 dello Statuto dell'Associazione, prevede che il contributo per quota associativa a carico del socio non può essere inferiore a quello assegnato dal MiC (Ministero della Cultura).

Con mail del 6.04.2022, in occasione dell'istruttoria finalizzata alla riconciliazione afferente all'esercizio 2021, il competente dirigente ha trasmesso il prospetto per la riconciliazione in cui si considera il credito non riconciliato affermando come non risulta mai stata appostata a tale titolo alcuna somma in bilancio.

A seguito dell'acquisizione del citato progetto di bilancio 2021, con nota prot. n. 813320 del 21.07.2022 sono stati richiesti ulteriori valutazioni e verifiche sulla fondatezza della pretesa creditoria all'Area della Cultura, la quale non ha fornito il richiesto riscontro.

Tuttavia nel silenzio del dirigente competente sulla fondatezza della pretesa creditoria di che trattasi, nonché della riferita previsione statutaria, è stato ritenuto opportuno predisporre idoneo prudenziale accantonamento ai sensi dell'art.167, comma 3, TUEL per € 1.200.000 nel corso della precedente riconciliazione.



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

Con nota prot. n. 167710 del 03.03.2023, l'Area della Cultura ribadisce i contenuti della nota prot. n. 190073 del 10.03.2022 e della nota prot. n. 813320 del 21.07.2022 di cui sopra, specificando che considerata la fattispecie della spesa di detta associazione, quale quota associativa, quest'ultima non ha prodotto alcuna fattura inserita nel portale delle fatture elettroniche SIA.

A seguito dell'acquisizione del citato progetto di bilancio 2023, sono stati richiesti ulteriori valutazioni e verifiche sulla fondatezza della pretesa creditoria all'Area della Cultura, ad oggi prive di riscontro. Pertanto si intendono confermate le risultanze della riconciliazione afferente all'esercizio 2022 (**Allegato 11_TEATRO_BIONDO_**).

SOCIETA' IN FALLIMENTO

AMIA Spa

Per quanto concerne la società Amia spa in fallimento risultavano pendenti due contenziosi avviati dalla Curatela fallimentare contro il comune di Palermo.

Per il primo contenzioso, iscritto al ruolo n. 1306/2020 (EX 2660/2016), viene stimato dall'Avvocatura Comunale con significative probabilità di soccombenza, un valore di € 15.000.000,00, a fronte del quale sussistono impegni per € 11.201.318,36 assunti nel bilancio comunale con riferimento a corrispettivi da contratto di servizio, intrattenuto con la società nella fase prefallimentare.

La differenza di € 3.798.681,64 risulta già accantonata a valere sull'avanzo di amministrazione relativo al rendiconto di gestione 2022 all'apposito fondo rischi spese legali ai sensi del punto 5.2 lettera h) dell'allegato A /2 al D. Lgs. n. 118/2011.

Tali circostanze sono state riconfermate per l'esercizio 2023 con la nota prot. n. 867633 del 26.06.2024, della Ragioneria Generale-Ufficio Bilancio.

Per il secondo contenzioso, iscritto al ruolo n. 8653/2012, a seguito della sentenza di primo grado - rep. n. 1842/2021 del Tribunale di Palermo, il Comune è stato condannato per la sorte di € 51.148.153,44 oltre interessi.

Con atto di Giunta n 177 del 8.09.2022 è stata autorizzata la proposta di transazione per la chiusura definitiva del contenzioso scaturente dalla gestione delle vecchie vasche della discarica di Bellolampo.

A seguito della stipula della suddetta transazione la Curatela ha rinunciato espressamente e agli effetti della Sentenza resa dal Tribunale di Palermo n.1842/2021, a fronte del pagamento della somma di euro 9.200.000, oltre gli oneri dell'imposta di registro e delle spese di notifica.

Con determinazione dirigenziale n. 1746 del 16.02.2023 dell'Ufficio Tecnico Amministrativo per le Società Partecipate si è provveduto alla liquidazione e pagamento della sopra menzionata somma.

Con successive determinazioni dirigenziali n. 3154 del 04.03.2024 e n. 8179 del 10.06.2024 lo stesso Ufficio ha provveduto alla liquidazione e pagamento per imposta di registro e spesa di notifica, rispettivamente € 1.706.479 ed € 86.407,96.



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

GESIP Spa

Per la società Gesip spa in fallimento risultava pendente al 31.12.2022 un contenzioso iscritto al ruolo n. 6816/2017, avviato dalla Curatela fallimentare contro il comune di Palermo con richiesta di citazione di € 40.537.017 per “mala gestio”, per il quale era stato stimato dall’Avvocatura Comunale un valore con significative probabilità di soccombere di € 10.000.000.

Tale somma è stata accantonata nell’ambito del rendiconto di gestione 2021 all’apposito fondo rischi spese legali ai sensi del punto 5.2 lettera h) dell’allegato A /2 al D. Lgs. n. 118/2011.

Rispetto a tale causa, in data 12.07.2023 è stata notificata la sentenza n. 3467/2023 del 16.06.2023 del Tribunale di Palermo, con la quale il Comune di Palermo, quale socio unico di GESIP Spa, è stato condannato per i danni cagionati ai creditori sociali nell’esercizio dell’attività di direzione e coordinamento al pagamento dell’importo di € 7.748.754,87 oltre interessi legali al soddisfo, dei $\frac{3}{4}$ della spese di lite e giudizio oltre rimborso delle spese generali, IVA e Cpa come per legge, e delle spese e compensi liquidati in favore del CTU.

In esecuzione della già menzionata sentenza il Consiglio Comunale ha proceduto al riconoscimento della legittimità del relativo debito fuori bilancio ai sensi dell’art. 194, comma 1, lett. a), D.lgs. n. 267/2000 per l’importo complessivo di € 8.045.022,23 (€ 7.931.328,27 sorte +interessi, € 102.724,50 spese, € 10.969,46 spese Ctu).

Con determinazione dirigenziale n. 781 del 19.01.2024 si è provveduto alla liquidazione e pagamento della relativa somma.

Con successiva determinazione dirigenziale dell’Ufficio Tecnico Amministrativo delle Società Partecipate n. 1681 del 05.02.2024 si è proceduto alla liquidazione e pagamento dell’importo di € 236.292,75 per imposta di registro e spesa di notifica.

CONCLUSIONI

Come già evidenziato, nel corso delle attività istruttorie condotte per la redazione del presente documento sono emerse diverse criticità, di seguito specificate:

1. In talune situazioni le attività di riconciliazione dei crediti condotte da alcuni uffici, che come detto, sono stati oggetto di una generale riorganizzazione nel corso del 2023, hanno prodotto esiti discordanti rispetto all’esercizio precedente;
2. Si assiste al perdurare del fenomeno dei disallineamenti per le partite creditorie già presenti al 31.12.2022, nonché all’emersione di ulteriori disallineamenti, principalmente imputabili a Rap per la manutenzione strade 2023 per un importo pari ad € 1.151.522,77, progetto decoro Urbano per un importo pari ad € 1.500.000,00 e Contributo Regionale per un importo pari ad € 1.000.000 e ad



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETÀ' PARTECIPATE

Amat per la segnaletica 2023 per un importo pari ad € 307.025,18 e progetto Primus per un importo pari ad € 571.440,89.

CONSIDERAZIONI FINALI E FORMALI SEGNALAZIONI

Precisato che i dati sopra riportati sono stati elaborati sulla base della documentazione attualmente a disposizione di questo Ufficio, si segnala quanto segue.

Il disallineamento nei confronti delle Società *in house*, relativo alle partite creditorie **riconciolate senza copertura** (1), al 31.12.2023 risulta pari ad un importo complessivo, comprensivo di iva, di **€ 26.436.813** (€ 39.892.563 nel 2022).

Le stesse sono principalmente costituite dai crediti della società RAP S.p.A. per € 19.424.291,00, costituiti, tra gli altri, dai maggiori costi per il servizio di Igiene ambientale relativi all'anno 2014, pari ad € 8.400.054,63, e dai corrispettivi per extra costi post chiusura VI vasca discarica Bellolampo anno 2021 e 2022 pari ad € 7.917.756,30.

Ad esse si aggiunge la quota di € 4.114.738 riferita ad AMAP S.p.A. , derivante principalmente da crediti per forniture idriche, la quota di € 2.054.807 riferita ad Amat, e la quota di € 842.977 riferita ad AMG Energia.

L'istruttoria condotta ha altresì evidenziato la sussistenza dell'ulteriore disallineamento relativo a **crediti non riconciati**² delle società *in house*, **pari ad € 18.042.107** (comprensivo del disallineamento rilevato con la società Palermo Ambiente S.p.A in Liquidazione).

Tale importo è riconducibile prevalentemente a RAP S.p.A. per la somma complessiva di € 6.093.229, le cui partite significative sono costituite dal credito relativo al "Progetto Decoro Urbano" per € 1.500.000 e dal credito relativo al "Contributo in Conto Esercizio Incendio Discarica Bellolampo – Delibera di Giunta Regionale n. 327 del 27/07/2023" per € 1.000.000, ed alla società AMAT S.p.A. per la quota di € 8.318.213, dettagliata come *supra* indicato.

La presenza dei disallineamenti della RAP riferita agli extracosti 2021 e 2022 costituisce una grave violazione del principio disposto dalla Legge n.147/2013 secondo cui tutti i costi di smaltimento riferiti ad un anno devono immancabilmente trovare copertura finanziaria attraverso il solo gettito riveniente dalla tassa sui rifiuti.

I crediti non riconciati sono meglio dettagliati nel prospetto che segue:

(1) Si tratta, giova ribadirlo, di crediti per i quali i competenti dirigenti degli uffici comunali hanno verificato positivamente la relativa pretesa creditoria della società pur riferendo l'assenza della relativa copertura finanziaria nel bilancio comunale.

² Si tratta di partite per le quali l'Amministrazione, a seguito delle verifiche condotte dai competenti dirigenti degli uffici comunali, non ritiene sussistano le ragioni del credito e che, pertanto, andrebbero espunte dai bilanci delle società.



DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

SOCIETA'	Crediti senza copertura finanziaria al 31.12.2023	Crediti senza copertura finanziaria al 31.12.2022	Differenza di disallineamento al 31.12.2023 rispetto a quello al 31.12.2022)	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2023	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2022	Differenza (incremento disallineamento al 31.12.2023 rispetto a quello al 31.12.2022)
AMAP s.p.a	4.114.738	4.074.606	40.131	1.136.118	1.494.175	- 358.058
AMAT s.p.a	2.054.807	2.928.227	- 873.420	8.318.213	7.931.998	386.214
AMG s.p.a	842.977	901.315	- 58.338	1.102.442	848.297	254.145
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione	-	-	-	1.294.355	1.294.355	0
RAP s.p.a	19.424.291	31.837.849	- 12.413.558	6.093.229	10.656.902	- 4.563.673
Re.Se.T. s.c.p.a	-	-	-	97.751	-	97.751
SISPI s.p.a	-	150.565	- 150.565	-	130.527	- 130.527
TOTALI	26.436.813	39.892.563	- 13.455.750	18.042.107	22.356.254	- 4.314.147

L'istruttoria condotta ha rilevato inoltre la presenza delle seguenti **partite debitorie non riconciliate** delle società *in house* nei confronti del comune di Palermo, ovvero maggiori crediti dell'amministrazione rispetto ai debiti iscritti nei rispettivi bilanci:

- AMAT S.p.A. per complessive € 1.469.630,54
- RAP S.p.A. per complessive € 24.603,86.

Le criticità sopra esposte rappresentano, come reiteratamente espresso in seno alle analoghe note informative predisposte per gli esercizi precedenti, una persistente gravissima irregolarità contabile, già segnalata, pericolosa per gli equilibri di bilancio, e che certamente sarà stigmatizzata, con profili di amplissima condivisione dello scrivente Ufficio, dalla Corte dei Conti.

Rispetto all'ormai patologico fenomeno dei disallineamenti, non risultano ancora assunti gli invocati interventi correttivi da parte dei competenti dirigenti degli Uffici comunali al fine di adottare le doverose iniziative, anche in collaborazione con le società partecipate, per risolvere le annose problematiche sottostanti.

Da parte dello scrivente Ufficio, oltre che compulsare le attività gestionali di natura tecnico amministrativa dei competenti uffici dell'Amministrazione, si invita la Ragioneria a disporre i dovuti accantonamenti a valere sul risultato di amministrazione del *redigendo* rendiconto di gestione dell'esercizio 2023, quale misura correttiva di natura meramente contabile da porre in essere in ossequio agli adempimenti prescritti dall'art. 11 co. 6 lett j) del d.lgs 118/2011, dall'art.167, comma 3, del D.Lgs. n.267/2000 (anche in funzione anticipatoria rispetto alla tempistica prevista nella norma) e dall'art. 21 del Tusp.

È doveroso segnalare ai destinatari della presente nota che eventuali ulteriori profili di disallineamento e/o obblighi di accantonamento per perdite sono incompatibili con gli equilibri di bilancio, nonché con la procedura di riequilibrio pluriennale adottata dal Consiglio comunale con propria deliberazione n. 6/2022, successivamente rimodulata con deliberazione di Consiglio comunale n. 98 del 29.06.2023, in seno alla



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

quale è contenuta l'azione n. 12/2023, la quale prevede l'adozione di interventi risolutivi volti ad eliminare i disallineamenti con le società ed enti partecipati.

Quanto sopra si sottopone all'attenzione del Collegio dei revisori del Comune, cui la presente nota viene trasmessa ai fini della prevista attività di asseverazione ai sensi dell'art.11 comma 6 citato.

IL DIRIGENTE
Dott.ssa Grace Fatta

IL DIRIGENTE
Dott. Roberto Giacomo Pulizzi



**DIREZIONE GENERALE E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
AREA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

APPENDICE

ASSEVERAZIONI DEI CREDITI E DEBITI RILASCIATE DEGLI ORGANI DI REVISIONE SOCIETARI

1. Asseverazione dell'organo di revisione della società AMAP Spa;
2. Asseverazione dell'organo di revisione della società AMAT Spa;
3. Asseverazione dell'organo di revisione della società AMG ENERGIA Spa;
4. Asseverazione dell'organo di revisione della FONDAZIONE TEATRO MASSIMO;
5. Asseverazione dell'organo di revisione della società GESAP Spa;
6. Relazione dell'organo di revisione della società RAP Spa;
7. Asseverazione dell'organo di revisione della società RESET Spa;
8. Asseverazione dell'organo di revisione della società SISPI Spa;
9. Asseverazione dell'organo di revisione dell'ACQUEDOTTO CONSORTILE IL BIVIERE;
10. Asseverazione dell'organo di revisione della società PALERMO AMBIENTE Spa in liquidazione;
11. Asseverazione dell'organo di revisione della società SRR "Palermo Area Metropolitana";
12. Asseverazione dell'organo di revisione dell'ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO;
13. Allegato 1_AMAP;
14. Allegato 2_AMAT;
15. Allegato 3_AMG;
16. Allegato 4_FONDAZIONE_TEATRO_MASSIMO;
17. Allegato 5_RAP;
18. Allegato 6_RESET;
19. Allegato 7_SISPI;
20. Allegato 8_ACQUEDOTTO_CONSORTILE_BIVIERE;
21. Allegato 9_PALERMO_AMBIENTE;
22. Allegato 10_SRR;
23. Allegato 11_TEATRO_BIONDO.

RENDICONTO DI GESTIONE 2023
ATTESTAZIONI EX ART. 41, D.L. 66/2014

Esercizio	Importo dei pagamenti da transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza prevista dal d.lgs. 231/2002	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ex art.33 del d.lgs. 33/2013
2023	50.827.368,52	gg. -65,48

Anche nel 2023 viene confermato il trend decrescente che si registra già a partire dal 2018, relativamente all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti. Parimenti, l'ammontare dei pagamenti da transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza prevista dal d.lgs. 231/2002 è in decremento sostanziale rispetto al dato dell'anno precedente (-36,9%).

I dati dei pagamenti relativi a transazioni commerciali sono pubblicati a cura del WebMaster sul sito web dell'Amministrazione Comunale nella sezione Amministrazione Trasparente - Pagamenti dell'Amministrazione, giusta l'elaborato prodotto dalla SISPI S.p.A., sulla scorta delle registrazioni del Sistema Informativo di Bilancio comunale (S.I.B.), riportante tutti i documenti pagati con evidenza dei giorni di ritardo. Parimenti pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente è l'indicatore di tempestività dei pagamenti elaborato dalla SISPI S.p.A.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il Rappresentante Legale
