



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

COMUNE DI PELAGO

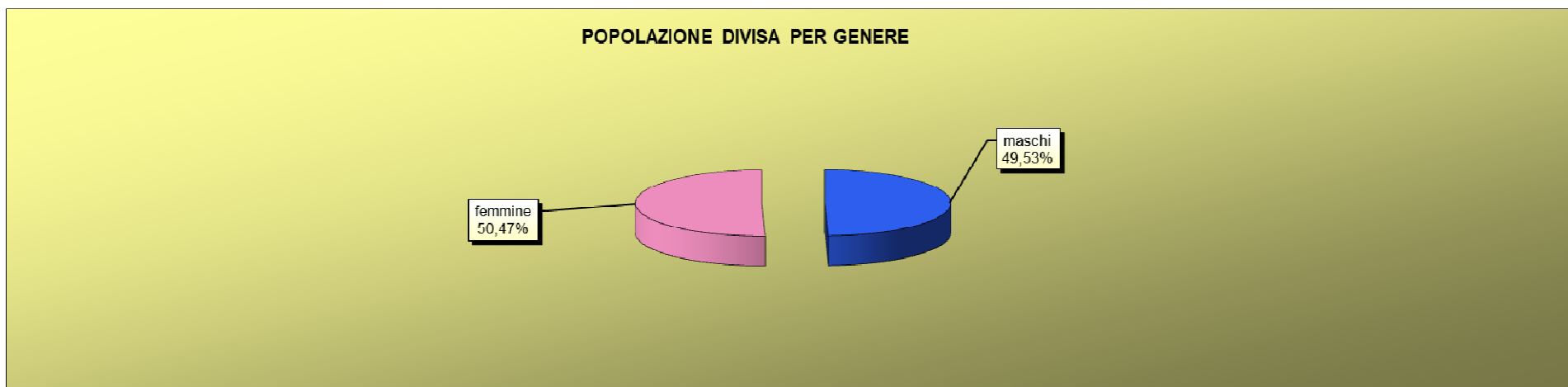
REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2023

Ai sensi dell'articolo 198 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267



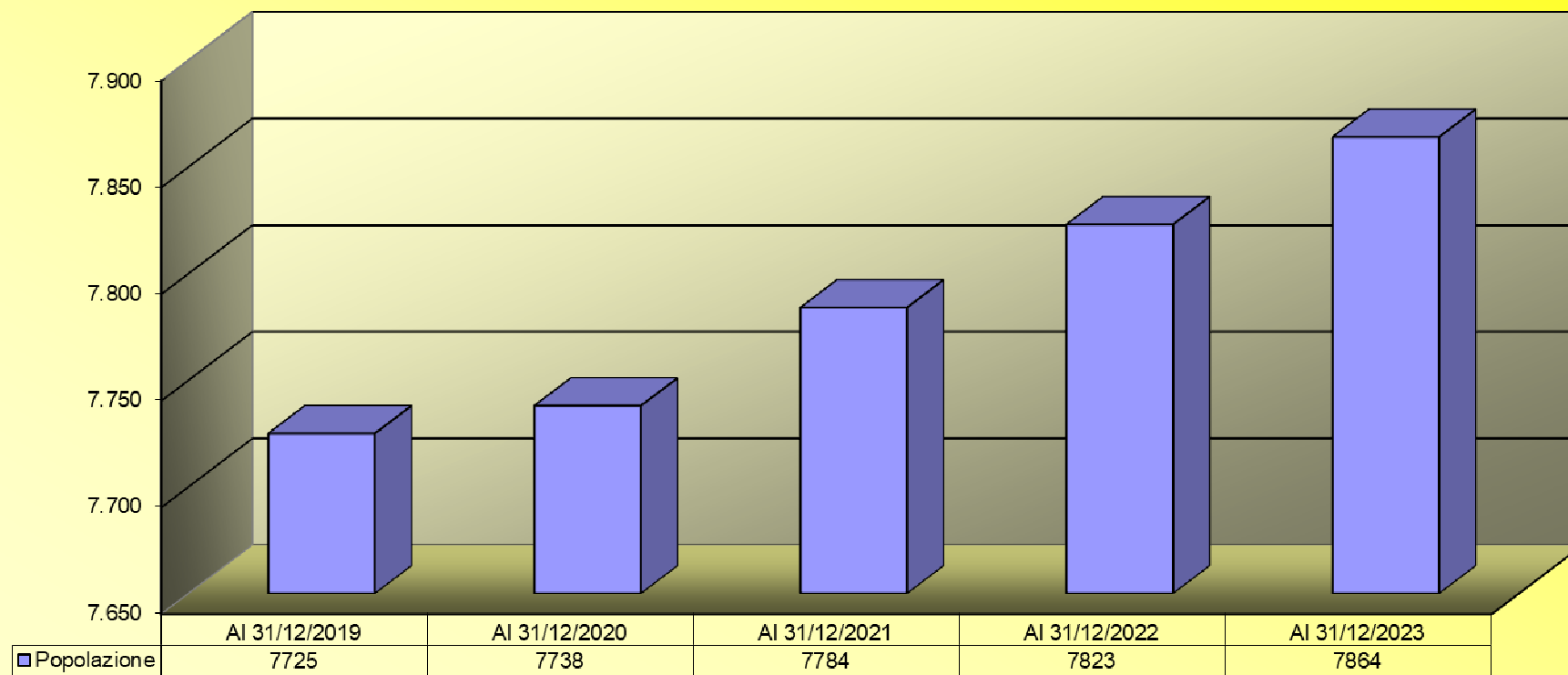
CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE POPOLAZIONE

Al 31 dicembre 2023 la popolazione del Comune di Pelago risulta costituita da 7864 residenti, di cui 3895 maschi e 3969 femmine (dati estratti da anagrafe).



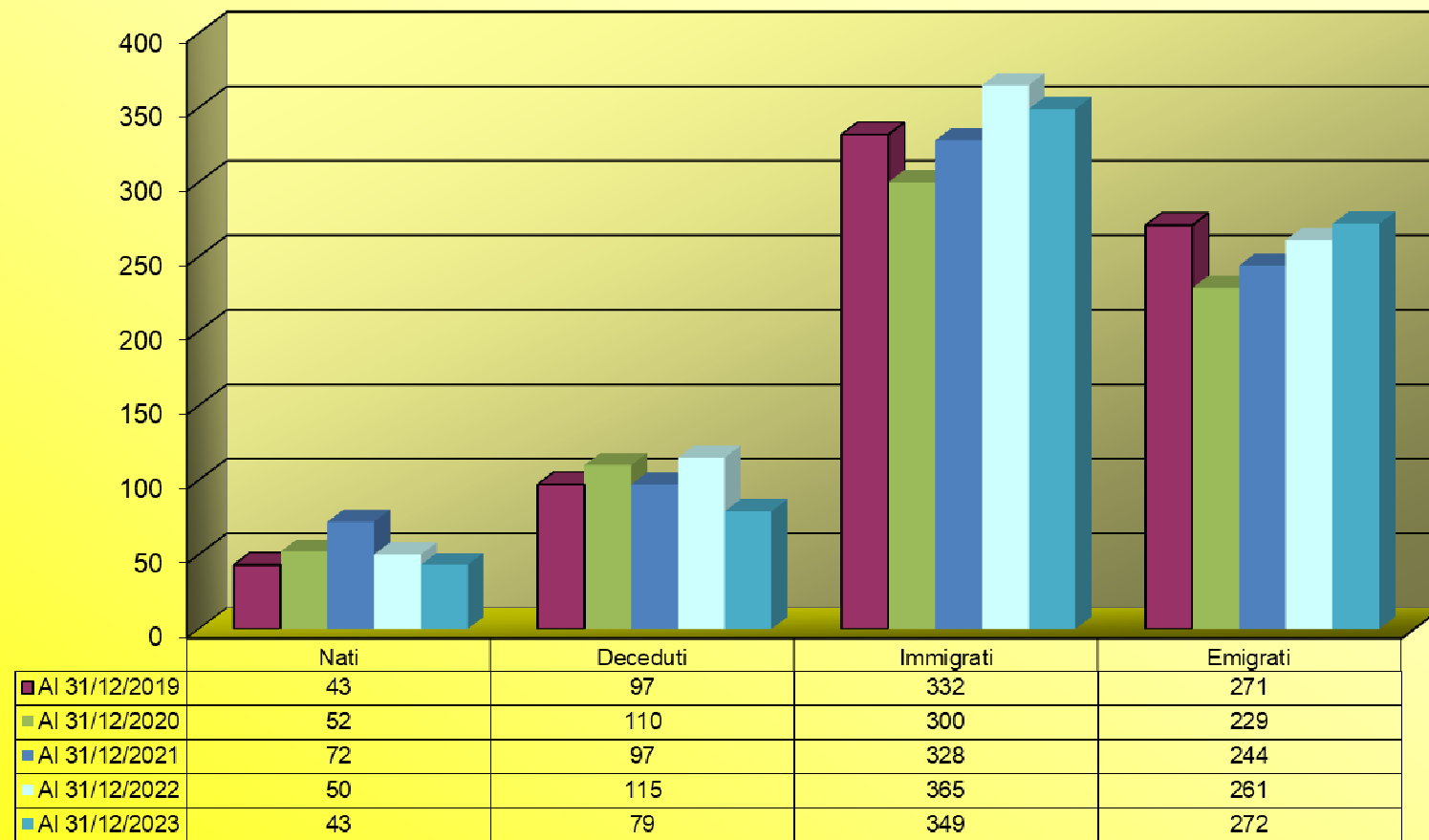


POPOLAZIONE RESIDENTE



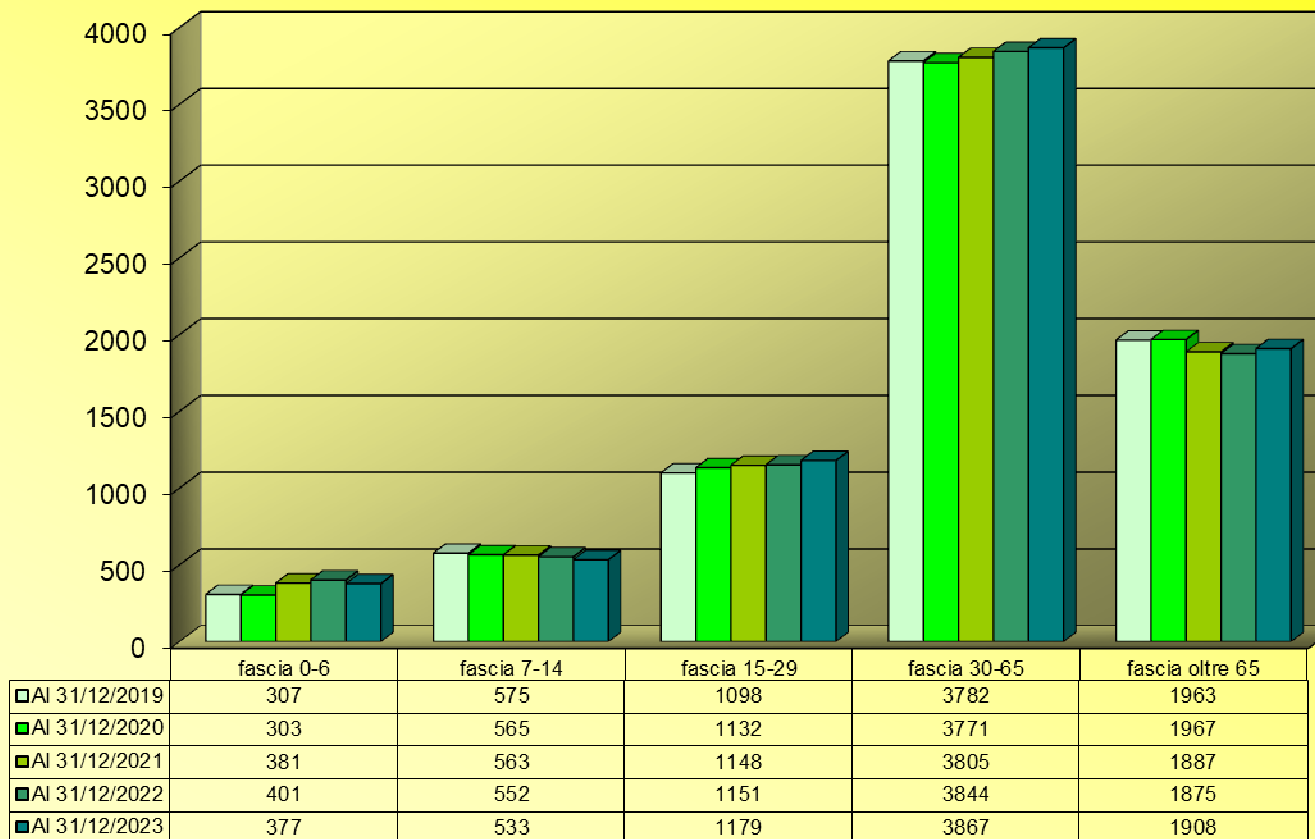


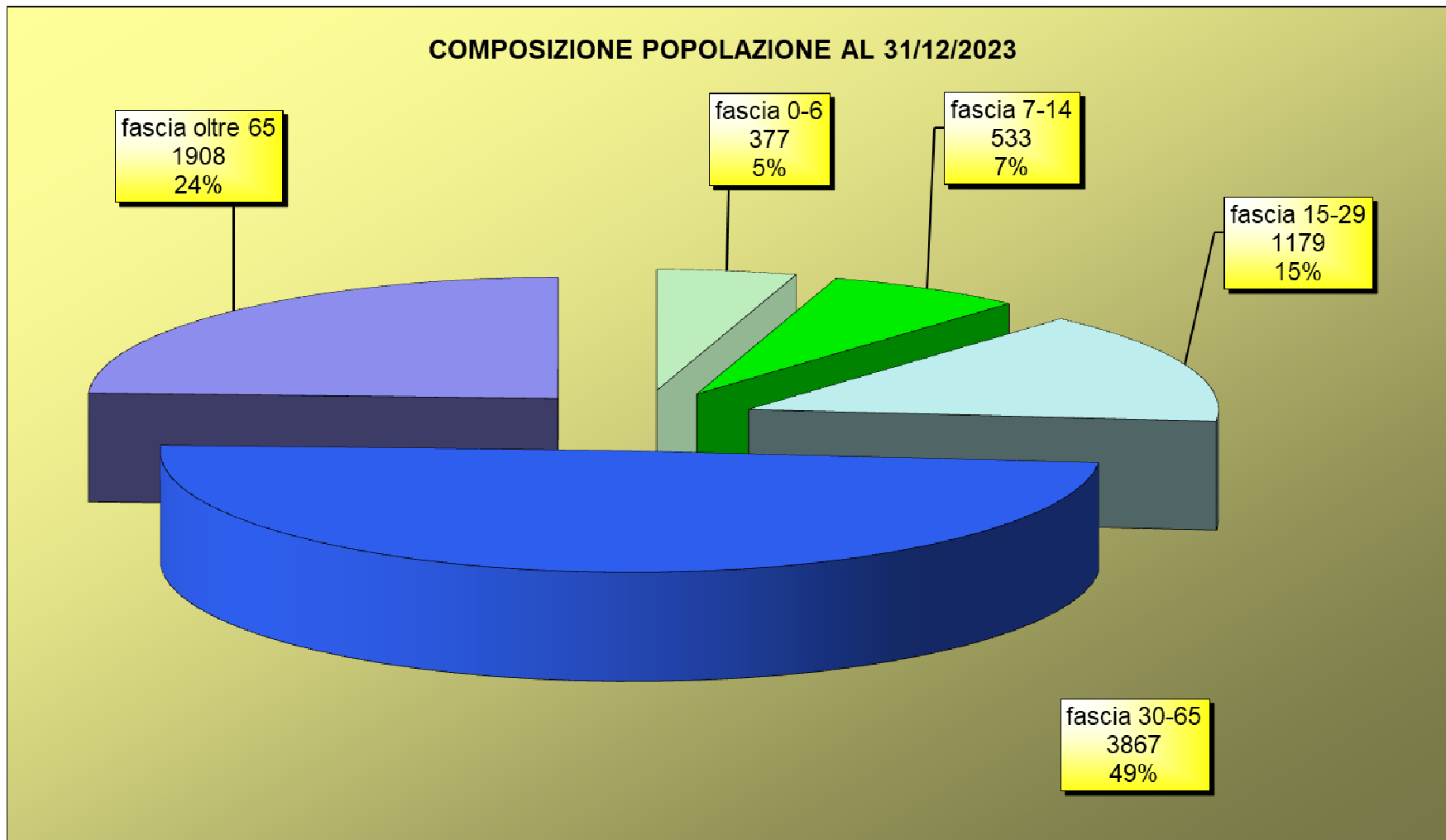
VARIAZIONI POPOLAZIONE





FASCE ETA' POPOLAZIONE PER ANNO







TERRITORIO

Il Comune di Pelago si estende su una superficie di 54 kmq. Le risorse idriche di cui dispone sono costituite da n. 4 laghi e da n. 10 fra fiumi e torrenti. La viabilità è composta da 21 km di strade statali, 09 km di strade provinciali e 47 km di strade comunali.

STRUTTURE

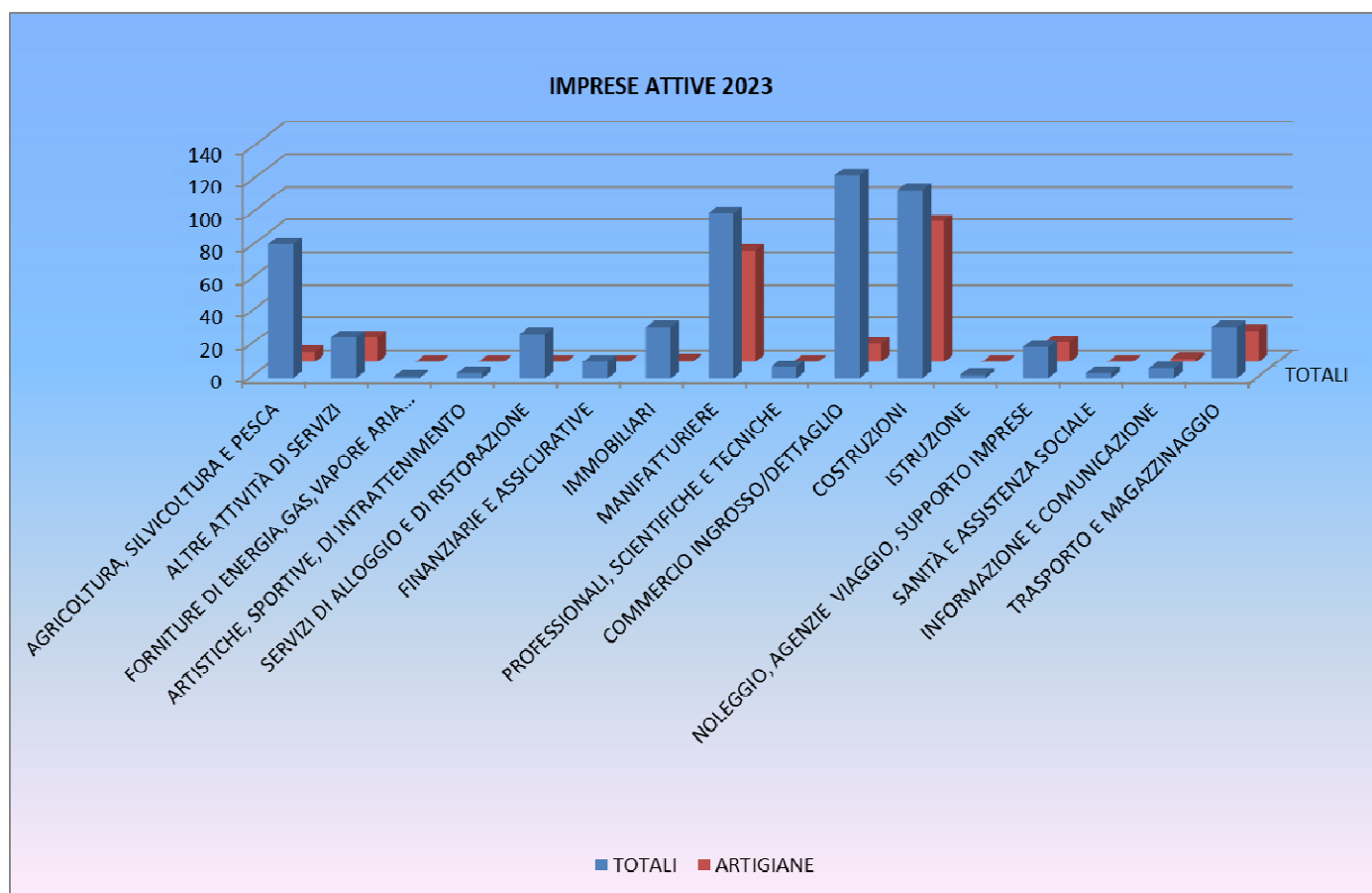
Il Comune di Pelago mette a disposizione dei propri cittadini le seguenti strutture:

TIPOLOGIA STRUTTURA		ANNO 2023
Asili nido	nr. 01	Posti nr. 50+6 convenzione
Scuole dell'infanzia	nr. 02	Posti nr. 143
Scuole primarie	nr. 02	Posti nr. 316
Scuole secondarie di 1° grado	nr. 01	Posti nr. 359
Rete fognaria di tipo misto		41 km
Depuratore		01
Rete acquedotto, con servizio idrico integrato		92 km.
Aree verdi, parchi, giardini		13,50 hq.
Punti luce per illuminazione pubblica		1731



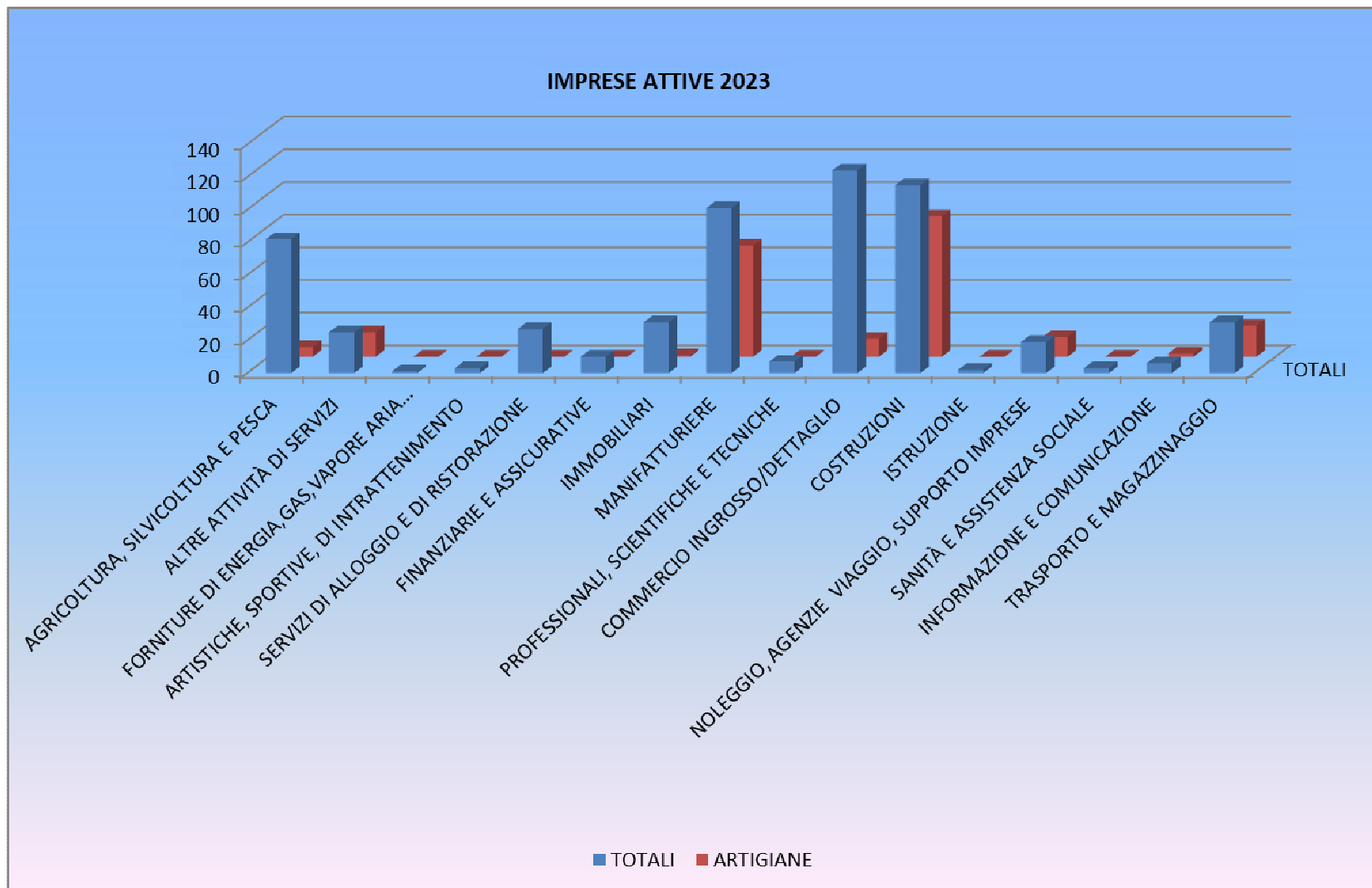
ECONOMIA INSEDIATA

Le informazioni e gli schemi riportati in questa sezione sono stati elaborati a partire dai dati estratti dal sistema statistico regionale 'Open data' (<https://www.regione.toscana.it/-/imprese-movimento-anagrafico-e-unit%20locali-in-toscana-dati-infocamere-2023>) e rielaborati secondo le esigenze del presente documento. Il panorama dell'economia insediata al 31/12/2023 è così composto:



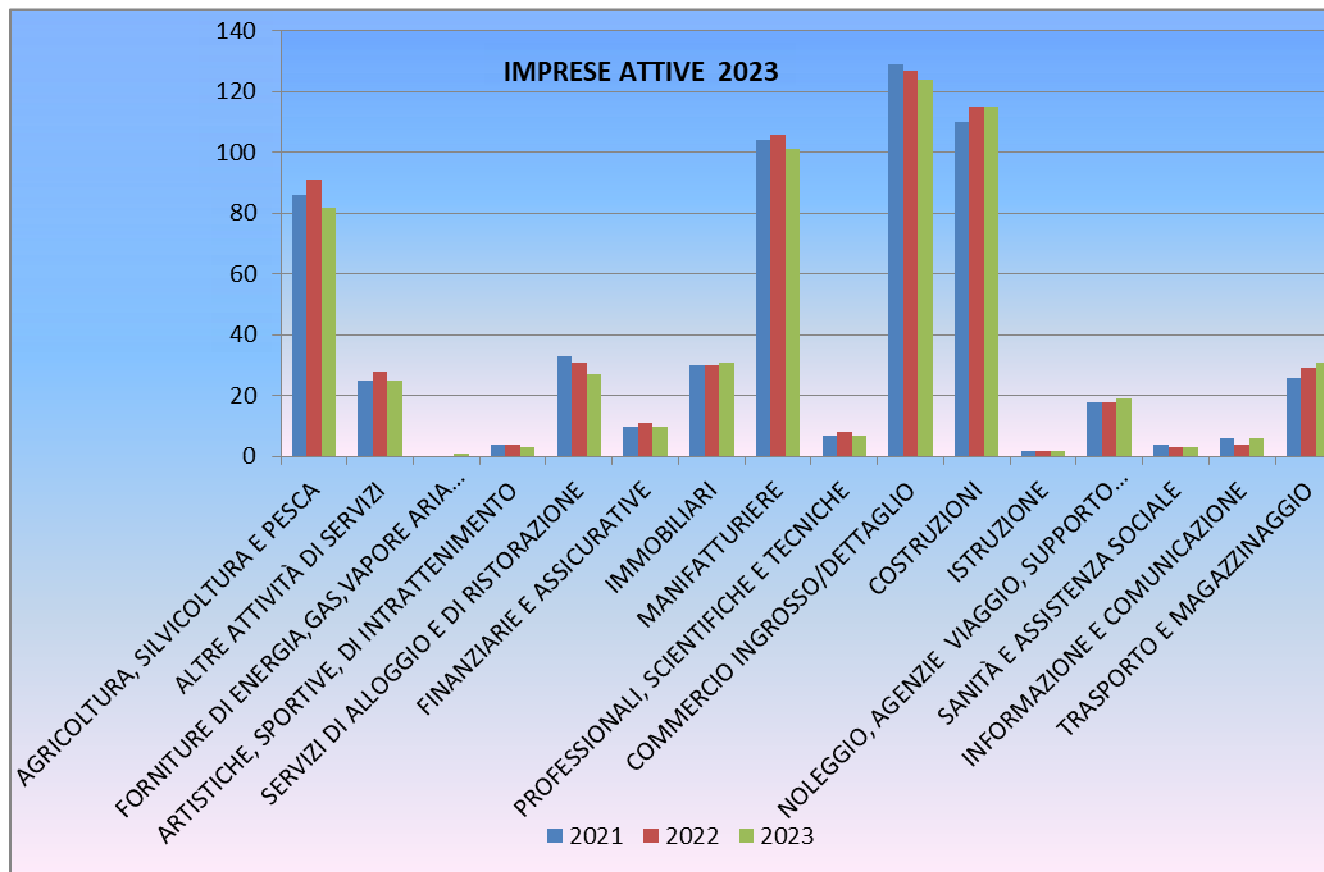


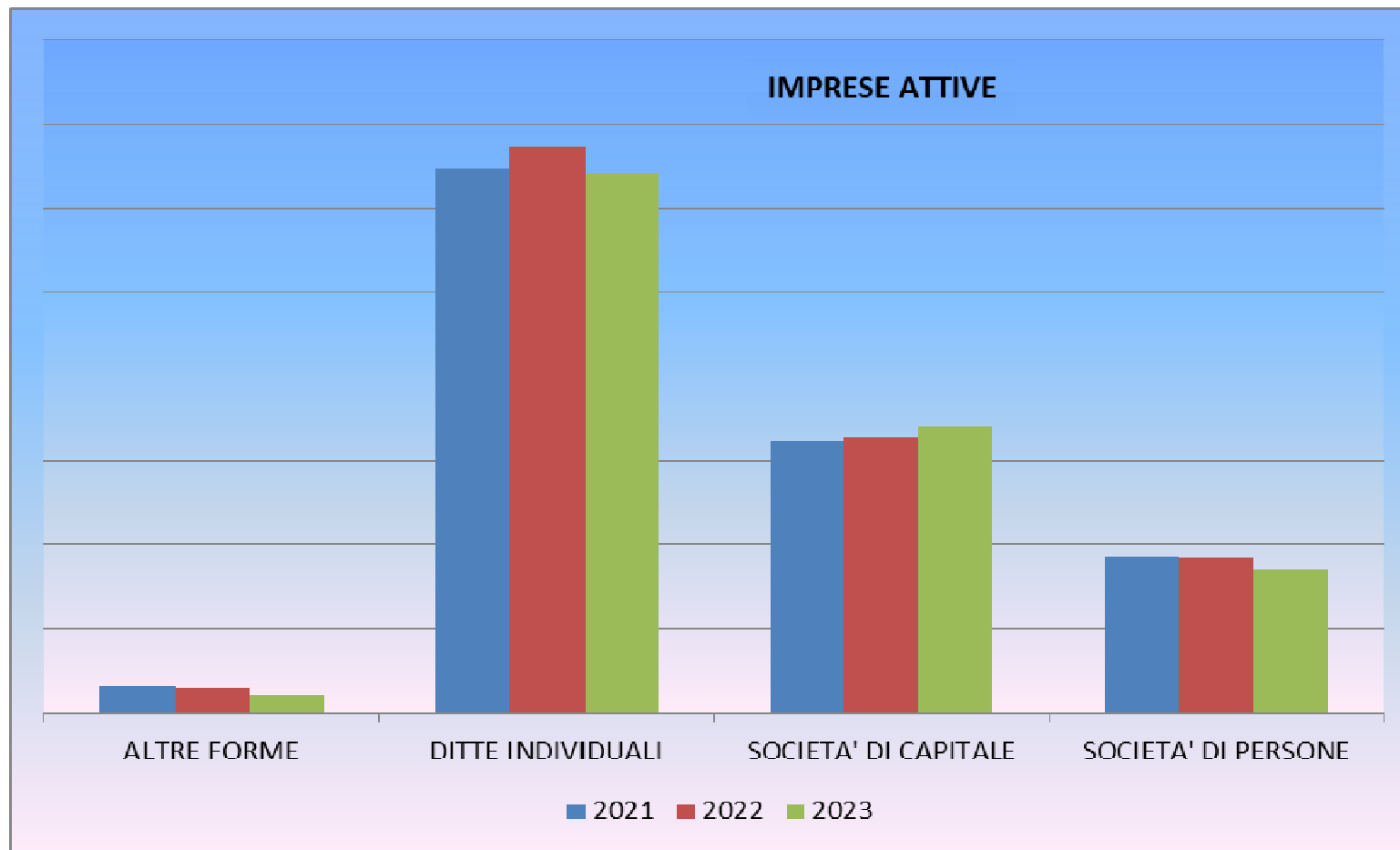
Si nota una sostanziale tenuta delle attività economiche nell'ultimo triennio; i dati relativi all'iscrizione e alla cessazione delle imprese per settore evidenziano leggera ripresa in quasi tutte le attività, in particolare, delle attività relative all'agricoltura, manifatturiera e delle costruzioni.





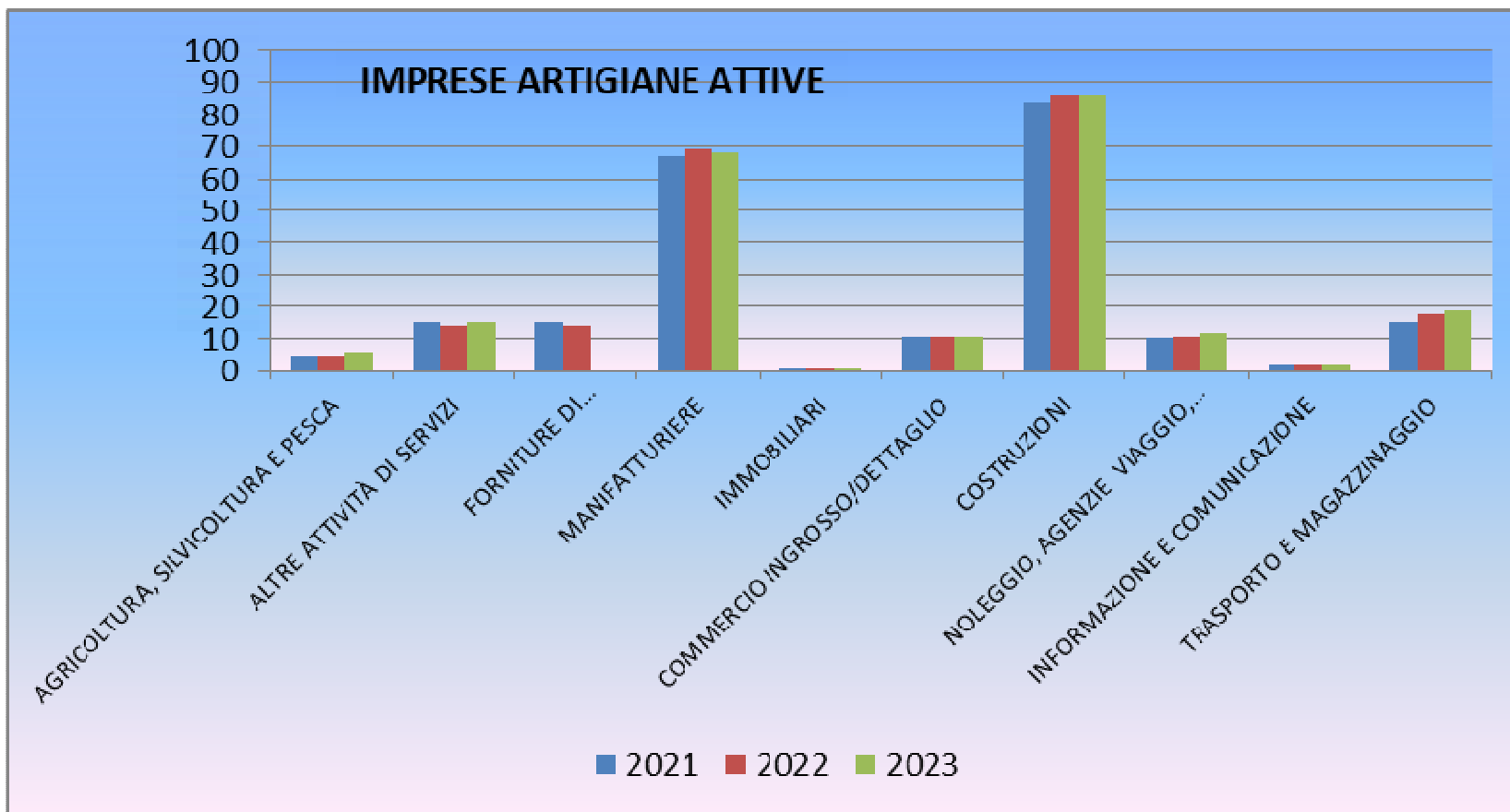
COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

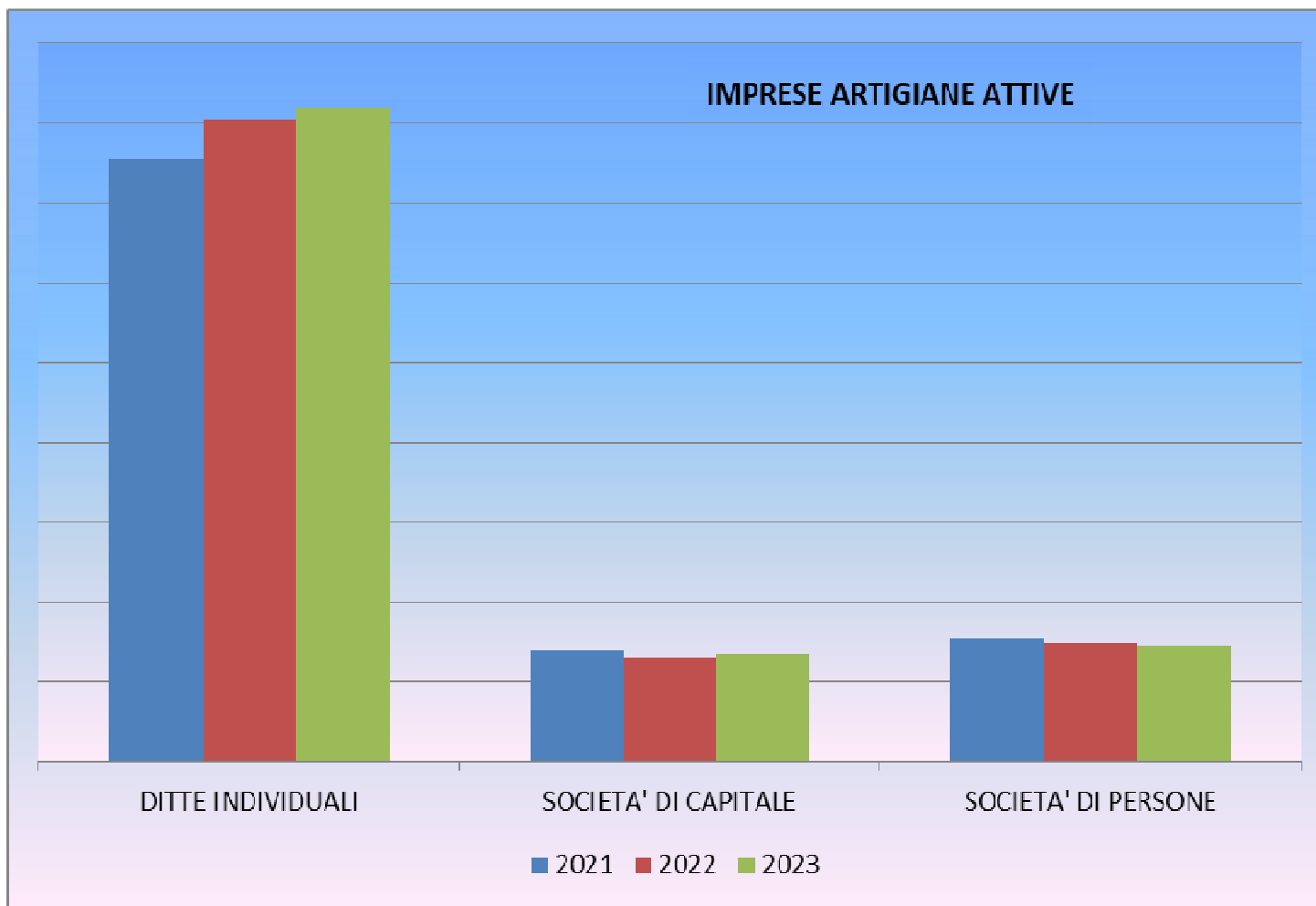




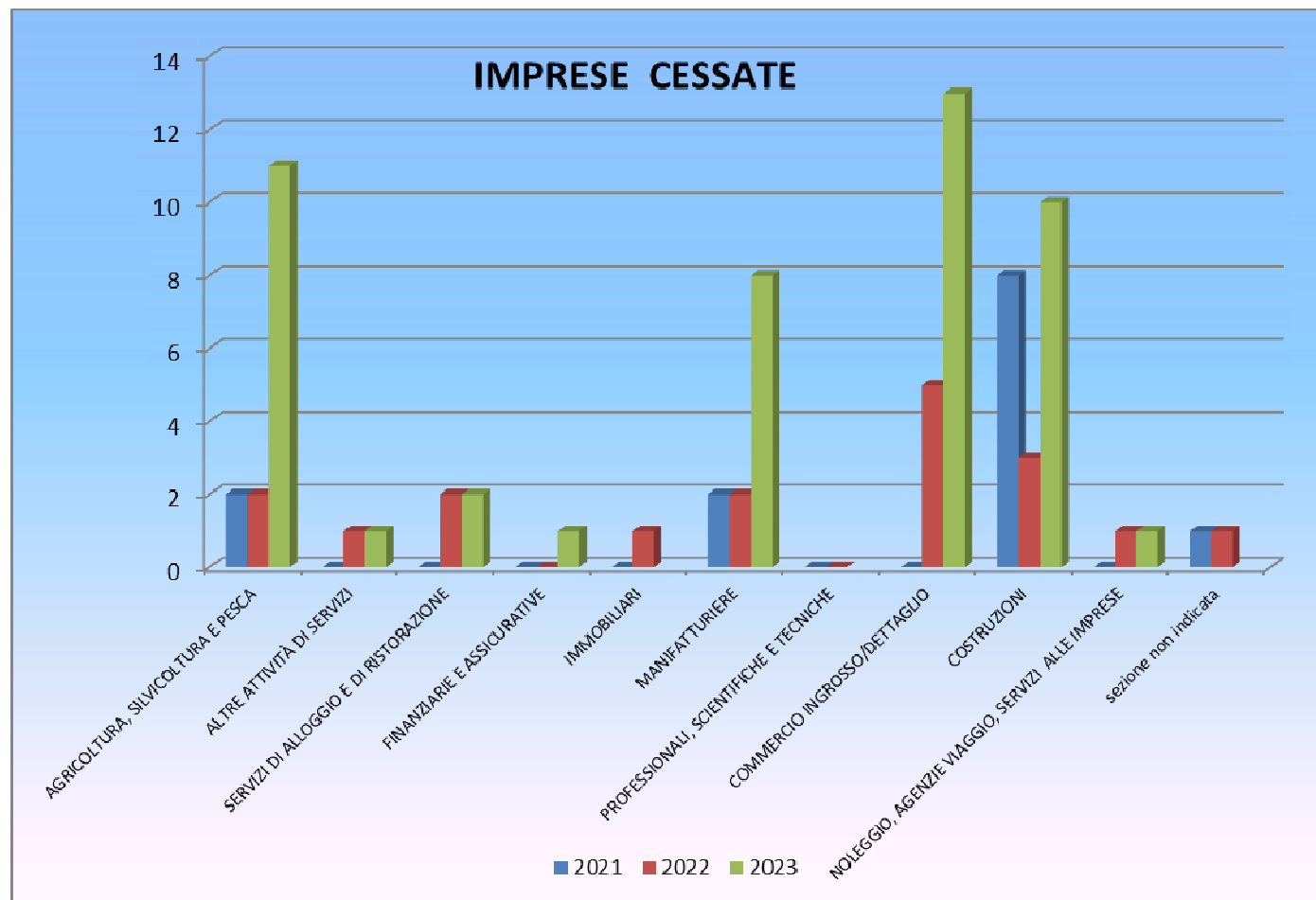


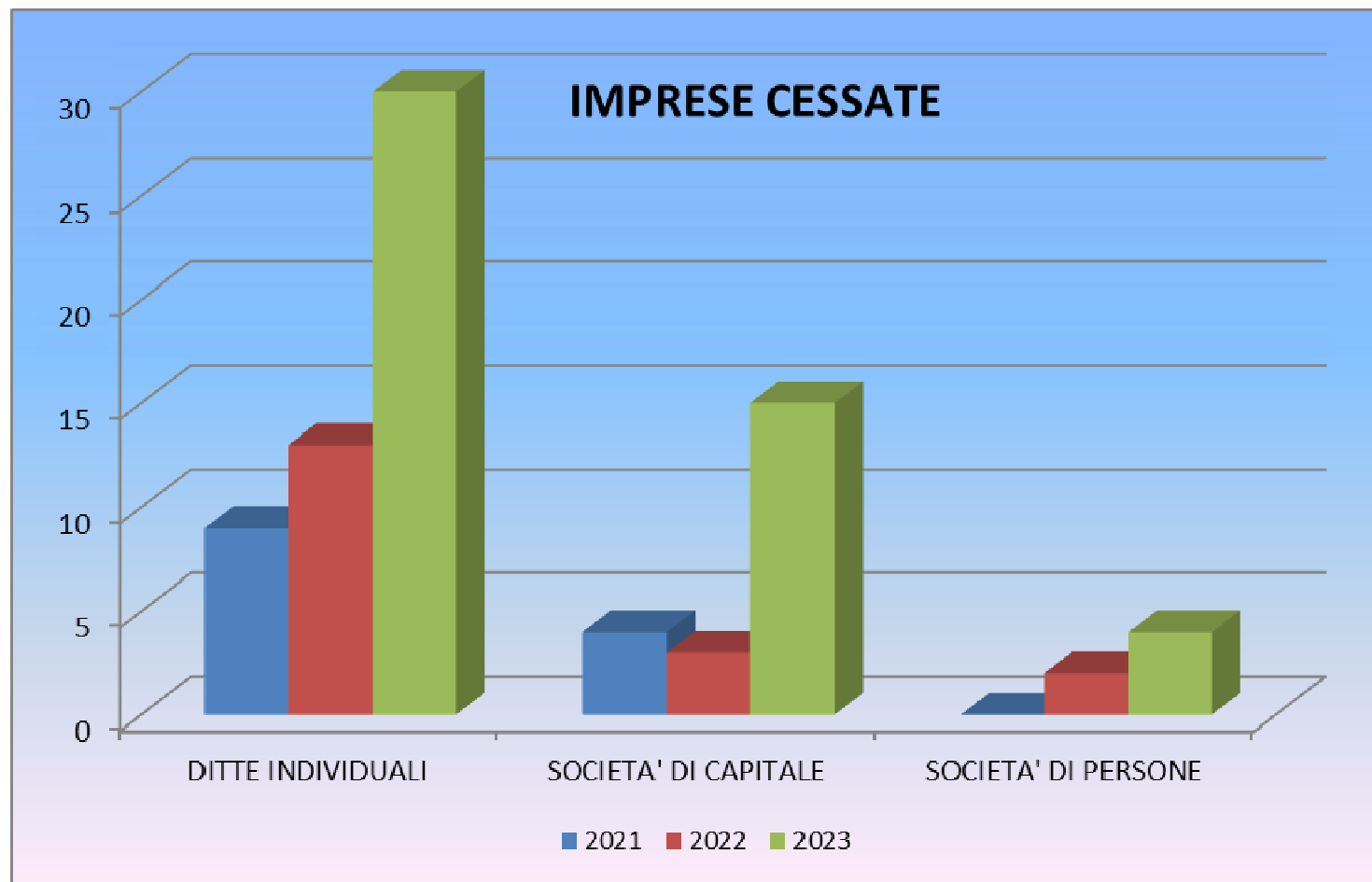
COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023





Nel 2023 sul territorio si evidenzia, così come nell'anno 2022, una prevalenza generalizzata di imprese con forma individuale. Sono totalmente costituite con la forma di società di capitale le imprese dei settori di sanità e assistenza sociale. Nel complesso la distribuzione delle forme societarie nell'ultimo anno, rispetto al 2022, è rimasta pressoché stabile.

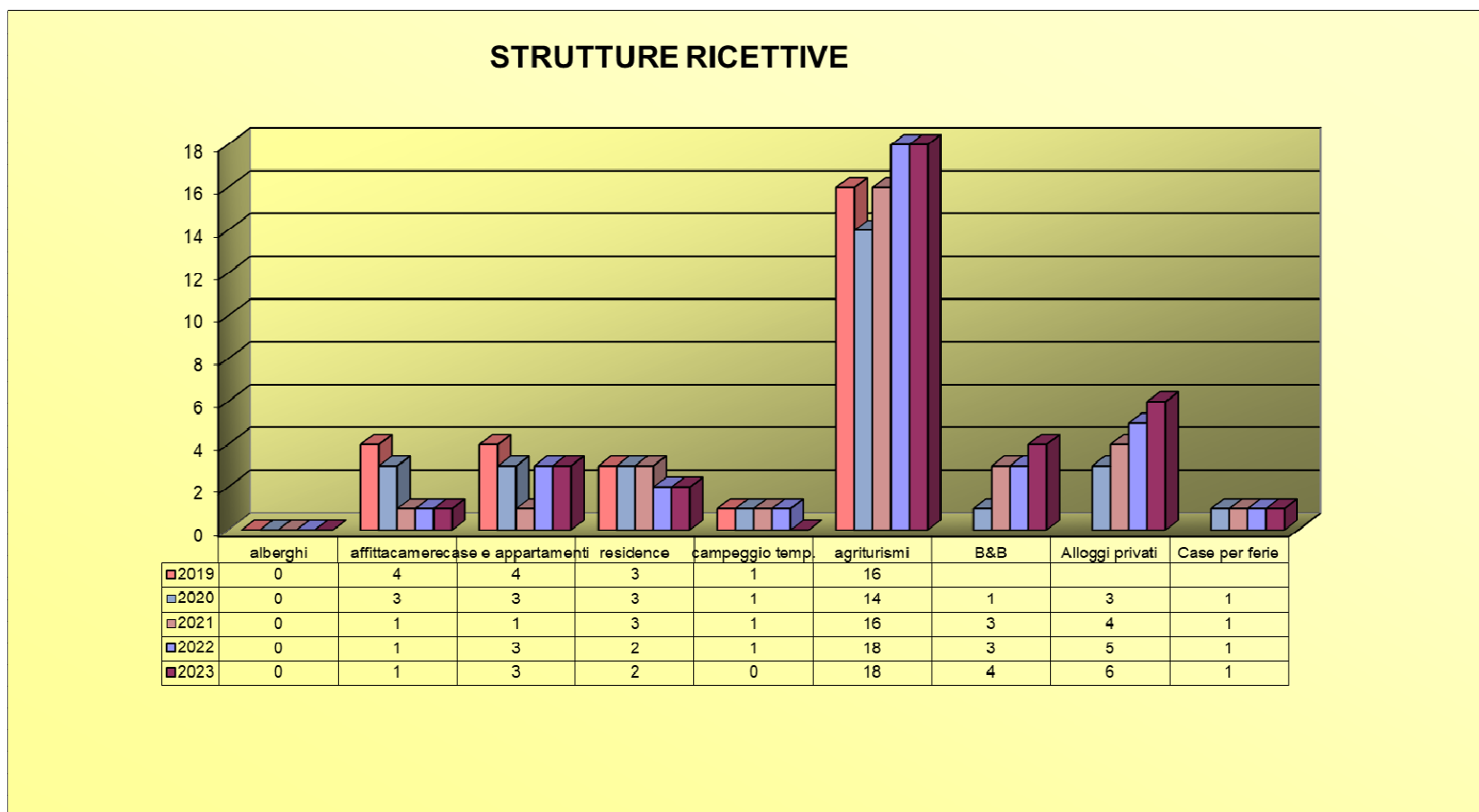






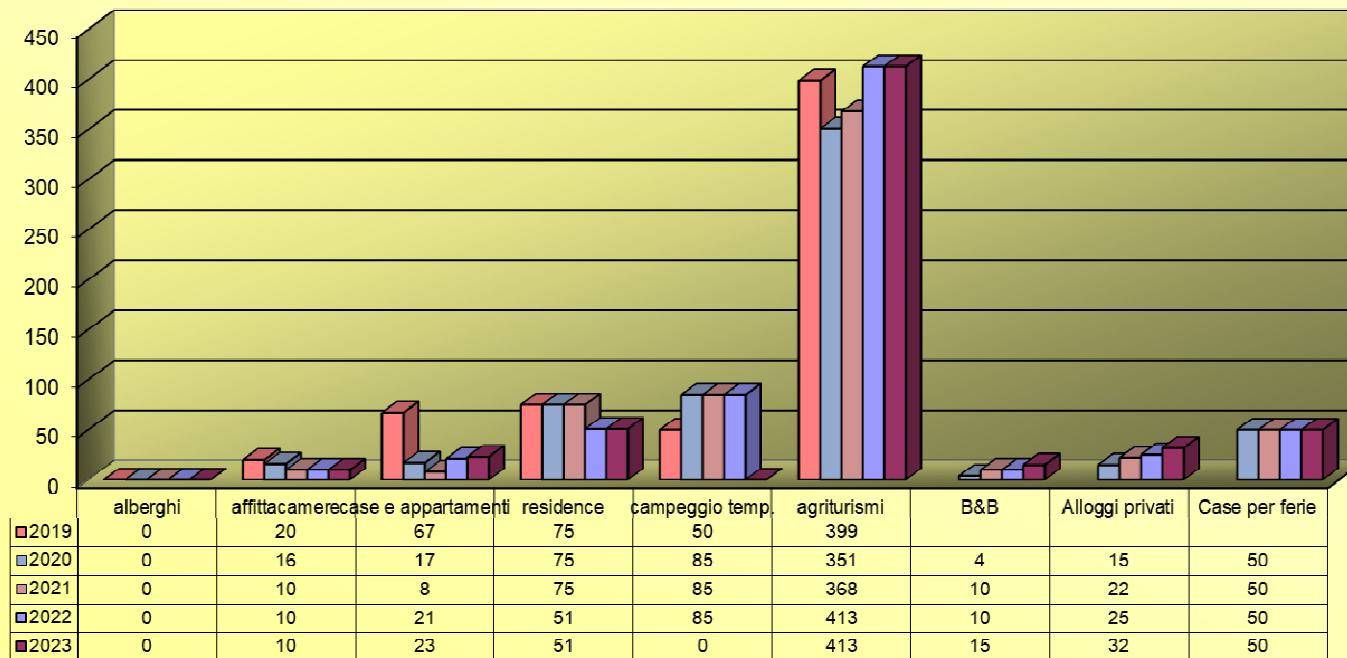
Per quanto riguarda le strutture ricettive, nel 2023 si nota, rispetto al 2022, un lieve aumento del numero di bed & breakfast e appartamenti per vacanze, contro la chiusura del campeggio temporaneo, con conseguente variazione dei posti disponibili.

Le seguenti tabelle sono state elaborate a partire dai dati definitivi riportati dal sito della regione toscana (<https://www.regione.toscana.it/-/movimento-turisti-nelle-strutture-ricettive-e-struttura-dell-offerta-dati-2023>) per l'anno 2023.





POSTI LETTO





DOCUMENTI PROGRAMMATICI

Le attività del controllo di gestione per l'anno 2023 sono state poste in essere in relazione agli obiettivi dell'Amministrazione riscontrabili, per l'anno in questione, nei seguenti documenti programmatici:

- **Deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 12 giugno 2019:** Presentazione delle linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato.
- **Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 25 giugno 2019:** Approvazione delle linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato.
- **Deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 26 luglio 2022** Approvazione documento di programmazione (DUP) triennio 2023-2025.
- **Deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 28 dicembre 2022** Approvazione del Bilancio di previsione per il triennio 2023/2025 e nota di aggiornamento documento di programmazione (DUP).
- **Deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 05 gennaio 2023:** Approvazione piano esecutivo di gestione (P.E.G) 2023-2024-2025 (PARTE FINANZIARIA).

VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023, sono state approvate le seguenti variazioni alle previsioni finanziarie di competenza e di cassa, con gli atti sotto indicati:

- deliberazione G.C. n. 5 del 12/01/2023 variazioni agli stanziamenti di cassa;
- deliberazione G.C. n. 8 del 12/01/2023 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000 ratificata con deliberazione C.C. n. 4 del 26/01/2023;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 17 del 15/02/2023;
- deliberazione G.C. n. 14 del 21/02/2023 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000 ratificata con deliberazione C.C. n. 7 del 01/03/2023;
- deliberazione G.C. n. 17 del 23/02/2023 riaccertamento ordinario dei residui;



- deliberazione G.C. n. 18 del 23/02/2023 riallineamento a seguito di riaccertamento ordinario residui;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 29 del 09/03/2023;
- deliberazione G.C. n. 21 del 16/03/2023 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000 ratificata con deliberazione C.C. n. 12 del 29/03/2023;
- deliberazione G.C. n. 29 del 23/03/2023 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000 ratificata con deliberazione C.C. n. 12 del 29/03/2023;
- deliberazione G.C. n. 34 del 13/04/2023 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000 ratificata con deliberazione C.C. n. 22 del 27/04/2023;
- deliberazione C.C. n. 20 del 27/04/2023 variazione agli stanziamenti;
- deliberazione C.C. n. 21 del 27/04/2023 applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 34 del 02/05/2023;
- deliberazione C.C. n. 26 del 25/05/2023 variazione agli stanziamenti;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 42 del 06/06/2023;
- deliberazione C.C. n. 30 del 27/06/2023 variazione agli stanziamenti;
- deliberazione C.C. n. 31 del 27/06/2023 applicazione di avanzo di amministrazione;
- Delibera Consiglio Comunale n. 35 del 26 luglio 2023 assestamento e verifica equilibri;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 56 del 22/08/2023;
- deliberazione G.C. n. 70 del 31/08/2023 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000 ratificata con deliberazione C.C. n. 40 del 28/09/2023;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 60 del 14/09/2023;
- deliberazione C.C. n. 43 del 28/09/2023 variazione agli stanziamenti;
- deliberazione C.C. n. 44 del 28/09/2023 applicazione di avanzo;
- deliberazione C.C. n. 48 del 07/11/2023 variazione agli stanziamenti;
- deliberazione C.C. n. 54 del 28/11/2023 variazione agli stanziamenti;
- deliberazione C.C. n. 55 del 28/11/2023 applicazione di avanzo;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 70 del 29/11/2023;



- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 75 del 07/12/2023;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 80 del 21/12/2023.

PRELEVAMENTI DAL FONDO DI RISERVA

- deliberazione G.C. n. 15 del 21/02/2023
- deliberazione G.C. n. 72 del 07/09/2023
- deliberazione G.C. n. 75 del 21/09/2023
- deliberazione G.C. n. 105 del 12/12/2023
- deliberazione G.C. n. 110 del 28/12/2023

STRUTTURA ORGANIZZATIVA

L'individuazione dei centri di responsabilità e dei relativi responsabili, segue l'organizzazione dell'Ente. Le variazioni intervenute nel corso del 2023, adottate con deliberazione di Giunta sono le seguenti:

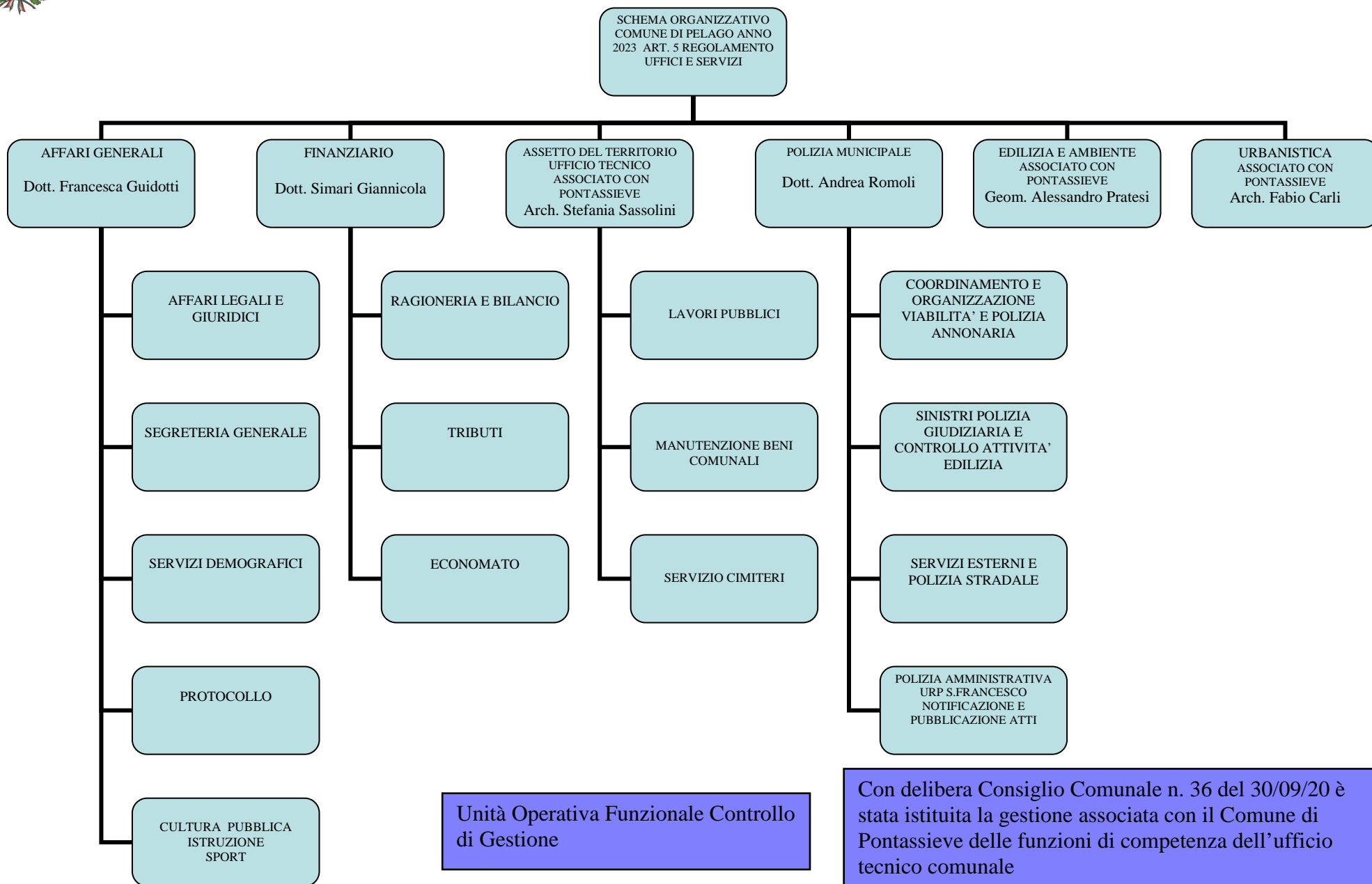
- **Deliberazione della Giunta Comunale n. 03 del 12 gennaio 2023:** Adozione della sezione rischi corruttivi e trasparenza del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025
- **Deliberazione di Giunta Comunale n. 9 del 26 gennaio 2023:** Approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025 ai sensi dell'art. 6 D.L. 80/2021
- **Deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 20 aprile 2023:** Modifica sezione n.3 organizzazione e capitale umano sottosezione 3.3 piano triennale del fabbisogno di personale del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025
- **Deliberazione della Giunta Comunale n. 57 del 13 giugno 2023:** Approvazione del regolamento per gli incarichi di elevata qualificazione introdotti dal CCNL 16.11.2022 e contestuali modifiche sull'ordinamento degli uffici e dei servizi dell'Ente
- **Deliberazione della Giunta Comunale n. 59 del 06 luglio 2023 :** Approvazione relazione sui risultati della performance 2022



- **Deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 06 luglio 2023:** Modifica sezione n.3 organizzazione e capitale umano sottosezione 3.3 piano triennale del fabbisogno di personale del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025
- **Deliberazione della Giunta Comunale n. 79 del 28 settembre 2023 :** Adozione nuovo codice di comportamento integrativo dei dipendenti
- **Deliberazione di Giunta Comunale n. 89 del 24 ottobre 2023:** Modifica sezione n.3 organizzazione e capitale umano sottosezione 3.3 piano triennale del fabbisogno di personale del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025
- **Deliberazione della Giunta Comunale n. 99 del 09 novembre 2023 :** Modifica al regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023





L'attribuzione dei centri di responsabilità ai vari Responsabili dei Servizi, in conformità con quanto previsto dal Piano Esecutivo di gestione (PEG) per l'esercizio 2023, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 1 del 05 gennaio 2023 risulta la seguente:

- **SERVIZIO AFFARI GENERALI:**
Guidotti Francesca
Decreto sindacale N. 4/2022
- **SERVIZIO FINANZIARIO:**
Simari Giannicola
Decreto sindacale N. 6/2022
- **SERVIZIO DI POLIZIA MUNICIPALE:**
Romoli Andrea
Decreto sindacale N. 5/2022
- **SERVIZIO LAVORI PUBBLICI:**
Sassolini Stefania
Decreto sindacale N. 8/2022
- **SERVIZIO EDILIZIA e AMBIENTE:**
Pratesi Alessandro
Decreto sindacale N. 9/2022



- **SERVIZIO URBANISTICA:**

Carli Fabio

Decreto sindacale N. 7/2022

- **UNITA' OPERATIVA FUNZIONALE CONTROLLO DI GESTIONE** (art. 15 Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi dell'Ente): data l'articolazione della dotazione organica, in relazione alle dimensioni di questo Comune, non è stato possibile istituire una Unità Operativa di Controllo di Gestione, cui affidare unità di personale stabilmente. È stato previsto, pertanto, una assegnazione di tipo funzionale per almeno un giorno al mese, e denominando l'ufficio responsabile del controllo di gestione interno Unità Operativa Controllo Interno di Gestione. Come da Delibera di Giunta Comunale n. 31 del 04 aprile 2024 i dipendenti assegnati a tale unità sono:
 - Gabriele Berni - Responsabile Ufficio Tributi
 - Sandro Pollini - Responsabile Ufficio Scuola/Cultura/Sport
 - Patrizia Masi - Ufficio Economato

L'attività di tale Unità di Controllo Interno è finalizzata a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto fra costi e risultati. La valutazione dei risultati, operata dal Nucleo di Valutazione dell'Ente, viene rapportata al Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) adottato ai sensi dell'art. 6, comma 1-4 del D. L. 80/2021, convertito in Legge n. 113/2021, con deliberazione della Giunta Comunale n. 45 del 01 febbraio 2023, contenente gli obiettivi decisi dal Consiglio e dalla Giunta e assegnati ai Responsabili dei Servizi. Tale valutazione concorre a completare il lavoro del Servizio Controllo di Gestione.



Dal 01 gennaio 2020 anche il Comune di Pelago, ai sensi dell'art. 13, comma 4, dello Statuto, con Delibera di Giunta n. 45 del 21 maggio 2019 ha stabilito che la gestione della funzione di valutazione non spetta più all'Ente stesso ma è di competenza del Nucleo di Valutazione dell'Unione Valdarno e Valdisieve.

LE FUNZIONI E I SERVIZI SVOLTI DALL'UNIONE DI COMUNI VALDARNO E VALDISIEVE

L'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve è subentrata in tutti i rapporti giuridici della disciolta Comunità Montana Montagna Fiorentina e quindi in tutte le gestioni associate da quest'ultima esercitate per conto dei comuni che facevano parte della disciolta comunità montana.

Le gestioni associate sono le seguenti:

- Processi di innovazione amministrativa
- Catasto delle aree boscate
- Sistema informatico territoriale e cartografia
- Contributo abbattimento barriere architettoniche
- Formazione del personale
- Valutazione impatto ambientale
- Educazione non formale degli alunni
- Pari opportunità
- Difensore civico
- Vincolo idrogeologico
- Comunicazione istituzionale

Dal 2011 è stata affidata all'Unione dei Comuni, dai Comuni che la costituiscono, la gestione dello Sportello Unico delle Attività Produttive (SUAP).

Dal 01/01/2013 si sono aggiunte le seguenti ulteriori funzioni:



- Personale (escluso ciclo performance, sicurezza sul lavoro, contrattazione decentrata, programmazione triennale e Annuale assunzioni)
- Centro Unico gare appalto (CUA)
- Information & communication technology (ICT)
- Protezione civile

Dal 01/01/2017 è stata trasferita all'Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve la nuova gestione associata la Progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali competente con le politiche abitative (UNISAS).

Per tali gestioni associate il Comune di Pelago ha trasferito all'Unione, dal 01 gennaio 2015, n. 3 unità di personale a tempo indeterminato (n. 2 di Cat. C1 e n. 1 di Cat. D1) e in posizione di assegnazione n. 1 unità di personale a tempo indeterminato Cat. D2 (quest'ultima al Centro Unico Appalti), 2 Assistenti sociali Cat. D, n. 1 Assistente amministrativo Cat. B, n. 1 Funzionario amministrativo Cat. D3.

- Con decorrenza 01/04/2018 è stata trasferita all'Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve la nuova gestione associata in materia di "Pianificazione urbanistica" (Deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 16.03.2018).

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 30/09/2020 è stata approvata la Convenzione tra i Comuni di Pontassieve e Pelago per la gestione associata delle funzioni di competenza dell'Ufficio Tecnico Comunale con decorrenza 1 ottobre 2020 e con scadenza al 31 agosto 2023, salvo esplicito rinnovo da parte da ciascun ente associato;

Con tale Convenzione il Comune di Pelago, insieme a quello di Pontassieve, Comuni entrambi appartenenti all'Unione dei Comuni Valdarno/Valdisieve, hanno inteso costituire forme di gestione associata di funzioni, integrative rispetto a quelle già attive; in tal senso i Comuni suddetti, al fine di ottimizzare le risorse organizzative e gestionali esistenti costituiscono la gestione associata per le seguenti funzioni e servizi comunali:

- attività di manutenzione, valorizzazione e controllo degli edifici destinati a sedi di uffici pubblici, scuole e a pubblici servizi di competenza comunale, delle strade comunali e vicinali, delle aree a verde pubblico, degli impianti sportivi e dei cimiteri;
- urbanistica ed edilizia privata: piani operativi, gestione dei piani urbanistici attuativi di iniziativa pubblica e/o privata, regolamento edilizio, sportello unico per l'edilizia e comunque per quelle materie non ricadenti nell'ambito della gestione associata del Piano strutturale intercomunale in capo alla Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve;



– tutte le altre attività e i servizi che risultino riconducibili alla gestione del territorio.

I Comuni di Pelago e Pontassieve mettono a disposizione i propri dipendenti per la gestione dei servizi associati indicati nella sopra citata convenzione; vengono, altresì, individuati i responsabili per le 3 aree: Urbanistica, Edilizia e Lavori Pubblici.

Con deliberazione n. 94 del 14/12/2022 dell'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve, i comuni facenti parte dell'unione stessa, hanno effettuato il recesso dalla gestione associata dei servizi sociali. La Società della Salute Firenze Sud Est, costituita in data 14/01/2021, è subentrata nella gestione dei servizi del sistema integrato delle politiche sociali. Fino a tale data i comuni hanno delegato la gestione temporanea dei servizi del sistema integrato delle politiche sociali all'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve al fine di assicurare continuità del servizio stesso.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 24/03/2022 è stato approvato lo schema di convenzione regolante i rapporti tra l'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve e i comuni di Londa, Pelago, Pontassieve, Reggello, Rufina e San Godenzo a seguito di recesso dalla gestione associata dei servizi sociali.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 28/11/2023 è stato approvato lo schema di convenzione per la delega allo svolgimento dell'attività di supporto ai servizi del sistema integrato delle politiche sociali fino al definitivo subentro della "Società del Salute Firenze Sud Est" gestione associata dei servizi sociali.



DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE DEGLI ENTI LOCALI (DUP)

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione e si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

La SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente.

In particolare, la SeS individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

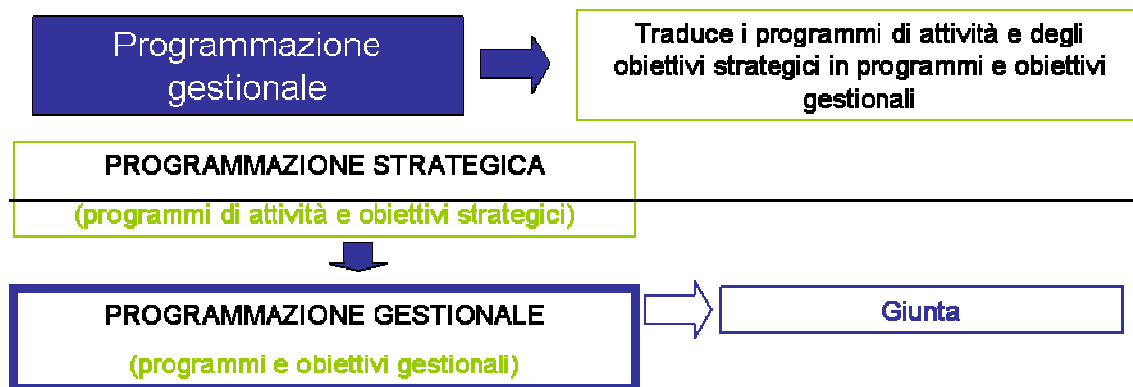
La SeO ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto della SeO, predisposto in base alle previsioni e agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

Il documento unico di programmazione (D.U.P.) è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 26 luglio 2022 per il periodo 2023-2025.

Programmazione gestionale

Attraverso la fase di programmazione gestionale si è cercato, da una parte, di mantenere il più possibile legata la programmazione strategica e gli altri documenti annuali deliberati dall'Ente in cui vengono esplicitati gli obiettivi, le risorse e le responsabilità di gestione per ciascun centro di responsabilità e, dall'altra, di definire documenti di programmazione gestionale credibili e non con obiettivi irrealizzabili.



Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 05 gennaio 2023 è stata approvata la parte finanziaria del Piano Economico di Gestione (PEG) 2023-2025, con la quale si è provveduto all'assegnazione, ai Responsabili dei Servizi incaricati dal Sindaco, della gestione delle risorse economiche risultanti dal Bilancio di Previsione per l'anno 2023.

Con Deliberazione n. 09 del 26 gennaio 2023 è stato approvato il piano integrato di attività e organizzazione PIAO 2023-2025 e sono stati quindi assegnati gli obiettivi e le risorse umane per l'anno 2023 ai Responsabili dei Servizi.

DISCIPLINA DEI CONTROLLI INTERNI AI SENSI ART. 147 DEL T.U.E.L. 267/2000

La legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa sono assicurate, per quanto riguarda gli atti deliberativi degli organi dell'Ente, attraverso l'espressione sugli atti stessi dei pareri di regolarità tecnica e contabile e dal controllo esercitato dal Segretario Comunale al momento dell'adozione degli stessi.

Per quanto riguarda le determinazioni e i provvedimenti amministrativi di competenza dei Responsabili dei Servizi, nominati dal Sindaco ai sensi degli articoli 107 e 109 del T.U.E.L., il controllo è operato ex-post dal Segretario Comunale. Tale controllo è integrato, altresì, dal Revisore Unico dell'Ente per quanto attiene gli aspetti contabili.



Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 1 ottobre 2018 è stato nominato il Revisore Unico dei Conti per il periodo compreso tra il 1 ottobre 2018 ed il 30 settembre 2021 e con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 24 novembre 2021 per il periodo 25 novembre 2021 fino al 24 novembre 2024.

Il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 5 del 31 gennaio 2013, ha approvato il regolamento che disciplina gli strumenti e le modalità dei controlli interni, come previsto dall'art. 3 del D.L. n. 174 del 10 ottobre 2012 convertito con modificazioni dalla Legge 7 dicembre 2012 n. 213 recante disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali.

- Il controllo sugli equilibri finanziari è stato svolto sotto la direzione ed il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario.
- Il controllo di gestione è effettuato da un'apposita unità operativa funzionale, composta da tre dipendenti, con assegnazione di tipo funzionale per almeno un giorno al mese.
- La valutazione di tutto il personale dipendente dell'Ente, compresi i Responsabili dei servizi, non avendo l'Ente personale dirigenziale, è effettuata dal nucleo di valutazione, ai sensi della Legge 150/2009, attraverso "Il sistema di valutazione delle performance" approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 68 del 28 giugno 2011.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 102 del 24 dicembre 2015 è stato nominato un nuovo componente del Nucleo di valutazione dell'Ente.

Dal 01 Gennaio 2020 anche il Comune di Pelago, ai sensi dell'art. 13, comma 4, dello Statuto, con Delibera di Giunta n. 45 del 21 Maggio 2019 ha stabilito che la gestione della funzione di valutazione spetta al Nucleo di Valutazione dell'Unione. L'Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve, con le deliberazioni di Giunta n. 18 del 18 febbraio 2020 e n. 28 del 17 marzo 2020, ha modificato la composizione del Nucleo di Valutazione che risulta unico per tutti i comuni dell'Unione.

- Il controllo strategico è effettuato dal Consiglio Comunale e dalla Giunta, in corso d'anno, con la deliberazione di Assestamento generale del bilancio di previsione 2023/2025 e verifica della sussistenza degli equilibri di Bilancio (Delibera Consiglio Comunale n. 35 del 26 luglio 2023) e infine, con l'approvazione del Rendiconto della gestione



dell'esercizio finanziario 2023 entro il 30 aprile dell'anno successivo (Delibera Consiglio Comunale n. 9 del 29 aprile 2024).

•

OBIETTIVI SPECIFICI PER OGNI SERVIZIO:

AFFARI GENERALI:

- PREDISPOSIZIONE APPLICATIVO PER RECEPIMENTO DOMANDE IN VIA DIGITALE PER LA FREQUENZA DEL SERVIZIO NIDO D'INFANZIA - PREDISPOSIZIONE APPLICATIVO PER RECEPIMENTO E GESTIONE DELLE DOMANDE DEL SERVIZIO MENSA
- DIGITALIZZAZIONE DEI PAGAMENTI ATTRAVERSO IL PASSAGGIO A PAGOPA PER IL SERVIZIO NIDO D'INFANZIA.
- ORGANIZZAZIONE DEL TRASFERIMENTO SERVIZIO NIDO DI INFANZIA PRESSO LA SEDE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA DIACCETO DURANTE I LAVORI PER LA COSTRUZIONE DELLA NUOVA SEDE DEL SERVIZIO - RIORGANIZZAZIONE DELLE LINEE DEL TRASPORTO SCOLASTICO A SEGUITO DELLO SPOSTAMENTO DEL PLESSO INFANZIA DI DIACCETO PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA DI PELAGO
- ARCHIVIO NAZIONALE DEI NUMERI CIVICI DELLE STRADE URBANE (ANNCSU)
- PROSECUZIONE DELL'ORGANIZZAZIONE DI EVENTI CULTURALI CON PARTICOLARE ATTENZIONE ALL'USCITA DI BANDI REGIONALI DI PROMOZIONE CULTURALE ORGANIZZAZIONE ESTATE IN-SIEVE, RASSEGNA DI EVENTI ESTIVI DA REALIZZARE NELLE PIAZZE DEL COMUNE



- SVILUPPO PROGETTO “LA PICCOLA BOTTEGA DELLE ARTI E DEI MESTIERI –SPAZIO LAB” A SEGUITO DELL’ASSEGNAZIONE DEL CONTRIBUTO PER VITTORIA BANDO SPAZI ATTIVI DELLA FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE

FINANZIARIO:

- RENDICONTAZIONE FONDI ASSEGNATI AL COMUNE PER CONTRASTARE L’EMERGENZA SANITARIA DA COVID 19 – CERTIFICAZIONE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI TRAMITE APPLICATIVO PAREGGIO BILANCIO
- ATTIVITÀ DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI DI CUI ALL’ART.228, C. 3 DLGS 267/2000 SECONDO LE MODALITÀ DI CUI ALL’ART. 3 C.4 DLGS 118/2011
- PREDISPOSIZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 ENTRO IL 30 APRILE 2023 - CONTROLLO DEBITO COMMERCIALE RESIDUO TRAMITE PIATTAFORMA PCC DEL MEF
- FORMAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2024/2026 ENTRO IL 2023 - PREDISPOSIZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024/2026 - PREDISPOSIZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026 (PARTE FINANZIARIA)
- RECUPERO EVASIONE ED ELUSIONE CONTRIBUTIVA IMU ANNO 2018
- RECUPERO EVASIONE ED ELUSIONE CONTRIBUTIVA TARI ANNO 2021

POLIZIA MUNICIPALE

- PROGETTO DI EDUCAZIONE STRADALE NELLA SCUOLA MATERNA ED ELEMENTARE
- AGGIORNAMENTO DEL REGOLAMENTO DEL CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE
- INTENSIFICAZIONE ATTIVITÀ DI REPRESSIONE VIOLAZIONI VELOCITÀ SU SR 70 - NUMERO DI SERVIZI PARI A 25



- PREDISPOSIZIONE BANDI ASSEGNAZIONE POSTEGGI MERCATI SETTIMANALI E FUORI MERCATO
- REALIZZAZIONE INTERVENTI DI SEGNALETICA ORIZZONTALE E VERTICALE

LAVORI PUBBLICI

- UFFICIO TECNICO ASSOCIATO BANDI PNRR - GESTIONE OPERE FINANZIATE CON FONDI PNRR
- PROGRAMMAZIONE, PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI MITIGAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DEL DISSESTO IDROGEOLOGICO SU TUTTO IL TERRITORIO COMUNALE, CON PRIORITÀ ALLA VIABILITÀ COMUNALE E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE
- PREDISPOSIZIONE E AVVIO DELLE PROCEDURE PER LA PROGETTAZIONE DI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI COMUNALI, CON PRIORITA' PER EDIFICI SCOLASTICI E STRATEGICI
- PROSECUZIONE E MONITORAGGIO DELLE INDAGINI DI VULNERABILITA' SISMICA SUGLI EDIFICI DEL PATRIMONIO COMUNALE

URBANISTICA

- NUOVO PIANO OPERATIVO INTERCOMUNALE PONTASSIEVE E PELAGO
- REDAZIONE REGOLAMENTO CONTRIBUTO STRAORDINARIO EX ART. 16 C. 4 LETT. D-TER) DPR 380/01
- REDAZIONE PROGETTO QGIS PER RIPRISTINO PROVVISORIO VISUALIZZAZIONE DATI GEOGRAFICI RUC POST ATTACCO HACKER 26/7/22



EDILIZIA/AMBIENTE

- DIGITALIZZAZIONE PRATICHE EDILIZIE ART. 48 E ART. 26 L. 47/85 PER OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONE - DIA ANNI 1995 -1996
- PROSECUZIONE INDIVIDUAZIONE E LOCALIZZAZIONE SU MAPPA GIS DI IMMOBILI INTERESSATI DA PRATICHE EDILIZIE PRESENTATE NEL CORSO DEL 2022 CON GEOREFERENZIAZIONE
- RECUPERO E NUOVO INSERIMENTO SU GESTIONALE INFORMATICO DI CIRCA N. 200-280 PRATICHE EDILIZIE DANNEGGIATE A SEGUITO DELLA PERDITA DATI CAUSATA DA ATTACCO INFORMATICO HACKER

STAFF DEL SINDACO

- COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE
- SUPPORTO NELL'ORGANIZZAZIONE DEL SITO ISTITUZIONALE DELL'ENTE
- SEGRETERIA SINDACO E ASSESSORI.

RELAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEGLI OBIETTIVI ANNUALI SOPRA RIPORTATI

Ai sensi dell'art. 13, comma 4, dello Statuto, con Delibera di Giunta n. 45 del 21 Maggio 2019 è stata stabilita, anche per conto del Comune di Pelago a decorrere dalla data del 1° gennaio 2020, l'attivazione da parte dell'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve, dell'effettiva gestione della funzione in materia di *“Progettazione e gestione dei sistemi di misurazione e valutazione”*.

L'esercizio associato della funzione avverrà sulla base dei seguenti principi organizzativi generali:

- l'esercizio della funzione ha per oggetto la **progettazione e gestione dei sistemi di misurazione e valutazione** organizzativa e individuale ai sensi del D. Lgs. 27 ottobre 2009, n. 150;
- l'Unione assume la funzione di ente responsabile dell'esercizio associato e la Giunta e il presidente dell'Unione sono individuati quali organi competenti;



- obiettivo della gestione associata sarà la definizione di un sistema di misurazione e valutazione della performance omogeneo fra gli enti aderenti, pur tenendo conto delle esperienze maturare e delle specificità dimensionali ed organizzative di ciascuno;
- la gestione del sistema è affidata ad un apposito organismo, denominato Nucleo di Valutazione, che opera in posizione di autonomia rispetto alle strutture organizzative, risponde del proprio operato all'organo di indirizzo politico-amministrativo dell'Unione e si rapporta direttamente agli analoghi organi dei comuni;
- il Nucleo è nominato dal presidente, sentita la Giunta;
- la composizione, i compiti e il funzionamento del Nucleo di Valutazione, per quanto non previsto dalla legge, sono stabiliti dalla Giunta, ai sensi del terzo comma dell'art. 13 dello Statuto, con proprio atto di natura regolamentare;
- del Nucleo dovranno far parte uno o più componenti esterni, in possesso dei prescritti requisiti tecnico-professionali, individuati a seguito di avviso pubblico; alle riunioni del Nucleo dovrà essere assicurata la partecipazione dei Segretari/funzionari apicali degli enti, singolarmente alle sedute in cui si trattano problematiche relative all'ente, e collegialmente quando si affrontano argomenti concernenti la definizione dei principi valutativi e di indicazioni di carattere generale;
- la struttura di supporto logistico e tecnico-organizzativo è individuata nell'ambito del Servizio Personale Associato;
- i costi della gestione associata saranno ripartiti annualmente dalla Giunta, in conformità allo statuto e tenendo conto, di norma, dei seguenti parametri valutativi:
 - popolazione;
 - numero dipendenti;
 - complessità della struttura organizzativa, anche in relazione alla presenza o meno di posizioni dirigenziali ed al numero delle posizioni organizzative.

La verifica dei risultati, rispetto agli obiettivi annuali del 2023, è in corso d'opera e non potrà essere conclusa entro il termine previsto per la consegna del Controllo di Gestione.



SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Fra gli adempimenti che segnano uno dei momenti fondamentali del controllo dell'evolversi della gestione si annovera la deliberazione consiliare circa la verifica della sussistenza degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'articolo 193, secondo comma, del D. Lgs. 267/2000, in cui si prevede, che almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provveda con delibera ad effettuare tale verifica, la delibera per "Assestamento generale del Bilancio di Previsione 2022-2024 e verifica sussistenza degli equilibri di Bilancio (art. 175 e 193 del Decreto Legislativo 267/2000)", è la numero 35 del 26 luglio 2023 i cui passaggi maggiormente significativi sono:

- L'accertamento, ai sensi dell'articolo 193 del D. Lgs. 267/2000, della situazione di equilibrio della gestione di competenza del Bilancio di Previsione 2023-2025 e della gestione dei residui 2022 e precedenti.
- L'accertamento dell'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data della verifica degli equilibri, ai sensi dell'articolo 194 del D. Lgs. 267/2000.
- L'adeguamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità, in relazione alla gestione riguardante la competenza, come determinato con la metodologia prevista dal principio contabile 4.2 allegato al Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011.
- L'assestamento generale del Bilancio ai sensi dell'articolo 175, comma 8, del Decreto Legislativo n. 267 del 10 agosto 2000, come modificato dal Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 e successive modificazioni, apportando le variazioni al Bilancio di Previsione 2023-2025 necessarie.
- La verifica delle previsioni triennali di competenza del Bilancio di Previsione 2023-2025, ai fini del rispetto degli EQUILIBRI DEL BILANCIO di cui all'articolo 1, comma 470, della Legge 11 dicembre 2016, n. 232, come modificata dalla Legge 27 dicembre 2017, n. 205 e da ultimo dalla Legge 30 dicembre 2018 n. 145.



IL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2023

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, composto dal Conto del Bilancio, dal Conto Economico e dal Conto del Patrimonio, è stato redatto secondo gli schemi del Decreto Legislativo n. 118/2011.

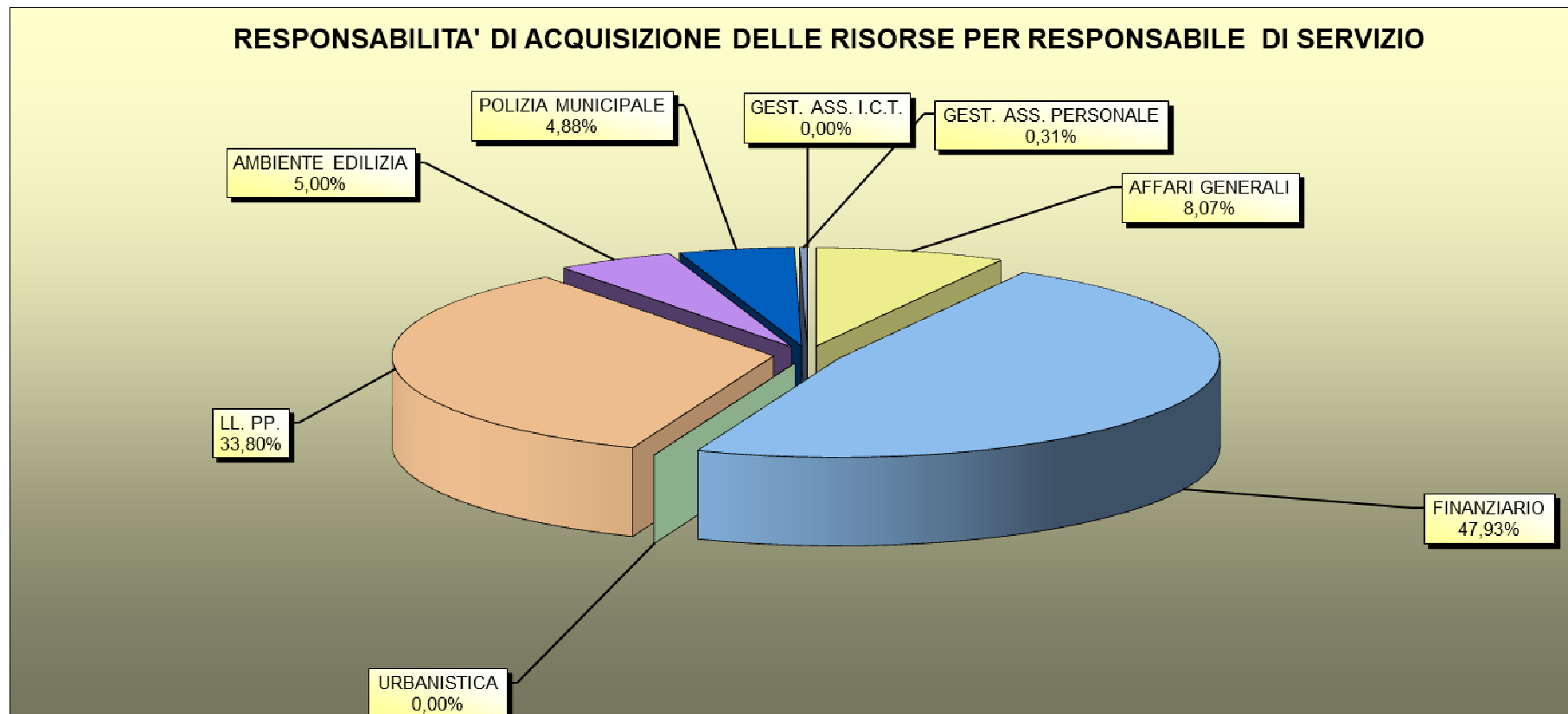
Il D.Lgs. n. 118/2011, coordinato con il D.Lgs. n. 126/2014, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti pubblici, nonché il miglioramento della raccordabilità dei conti delle Amministrazioni Pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali nell'ambito delle rappresentazioni contabili, ha previsto che le Regioni e gli enti locali e i loro enti strumentali, adottino un comune Piano dei conti integrato. Questo ha comportato la revisione e la ricodifica di tutte le articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale, definito in modo da evidenziare, attraverso i principi contabili applicati, le modalità di raccordo, anche in una sequenza temporale, dei dati finanziari ed economico-patrimoniali, nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.

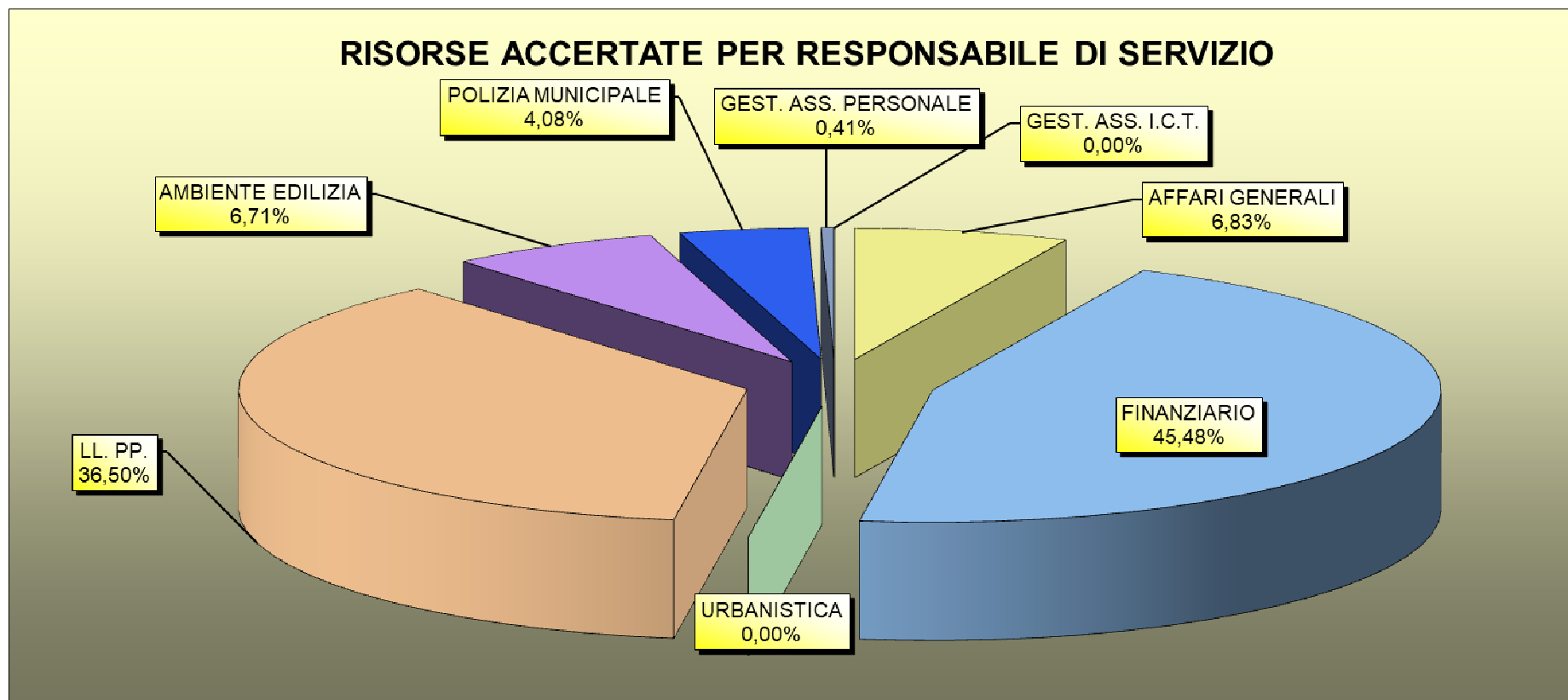
Con deliberazione della **Giunta comunale n. 1 del 05 gennaio 2023** è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) relativo all'anno 2023 e sono state affidate ai Responsabili dei Servizi le risorse di entrata e gli interventi di spesa previsti nel Bilancio di Previsione 2023-2025.



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

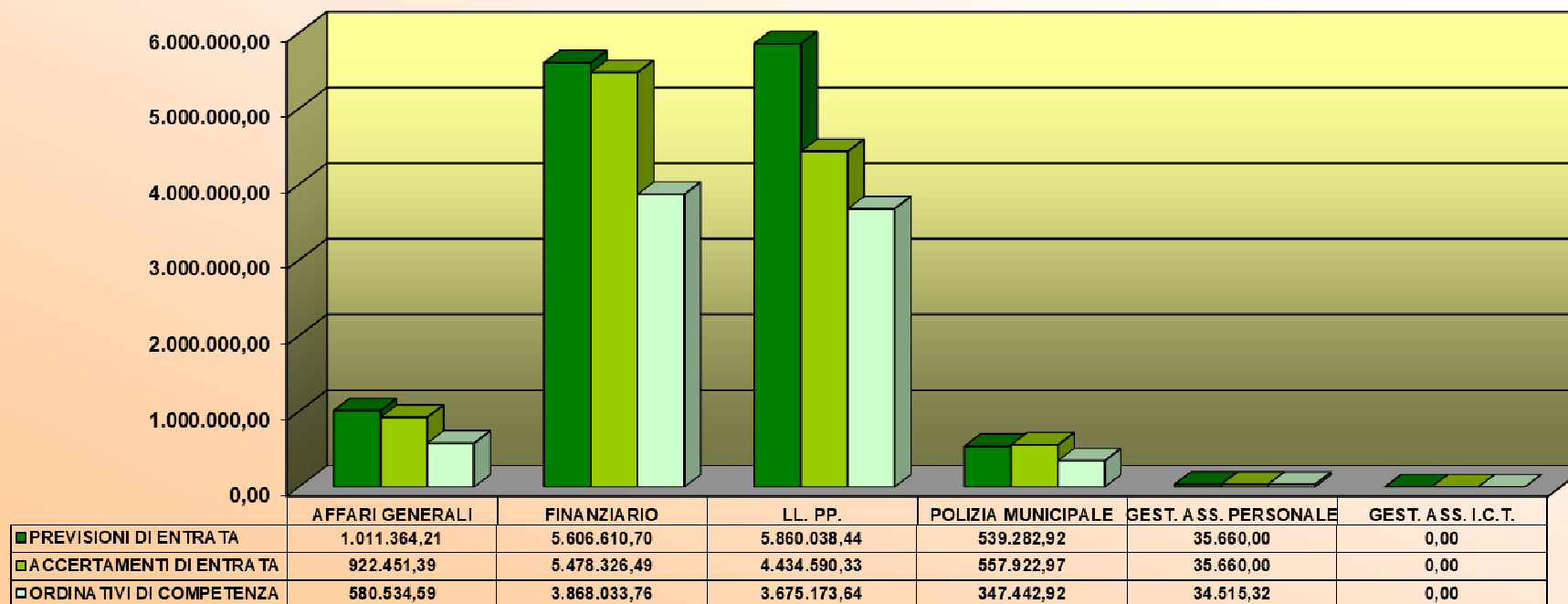
PIANO RISORSE DIVISO PER RESPONSABILI DEI SERVIZI									
SERVIZI	RESPONSABILI DEI SERVIZI	UFFICI	PREVISIONI DI ENTRATA	ACCERTAMENTI DI ENTRATA	ORDINATIVI DI COMPETENZA	% DI ACCERTAMENTI RISPETTO ALLE PREVISIONI	% DI INCASSI RISPETTO ALLE PREVISIONI	% DI BUDGET ATTRIBUITO	% DI BUDGET ACCERTATO
AFFARI GENERALI	GUIDOTTI FRANCESCA	SEGRETERIA GENERALE	163.127,68	133.394,06	101.344,45	81,77	62,13	7,75	8,07
		DEMOGRAFICI	18.928,40	15.679,50	10.905,38	82,84	57,61		
		ATTIVITA' ECONOMICHE	4.232,00	4.452,00	732,00	105,20	16,44		
		PERSONALE	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		ISTRUZIONE	309.393,20	224.763,04	107.246,32	72,65	34,66		
		CULTURA	1.745,00	1.745,00	0,00	0,00	0,00		
		SOCIALE	511.937,93	541.631,79	359.520,44	105,80	70,23		
		SPORT	1.000,00	786,00	786,00	78,60	100,00		
FINANZIARIO	SIMARI GIANNICOLA	RAGIONERIA	945.898,82	949.973,02	906.661,92	100,43	95,85	42,95	47,93
		ECONOMATO	8.000,00	2.505,81	2.505,81	31,32	31,32		
		TRIBUTI	4.652.711,88	4.525.847,66	2.958.866,03	97,27	63,59		
URBANISTICA	CARLI FABIO	URBANISTICA	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00
LL. PP.	SASSOLINI STEFANIA	LAVORI PUBBLICI	5.290.040,20	3.863.019,99	3.104.634,99	73,02	58,69	40,53	33,80
AMBIENTE EDILIZIA	PRATESI ALESSANDRO	AMBIENTE	28.200,00	15.526,87	14.495,18	55,06	51,40	4,37	5,00
		EDILIZIA	541.798,24	556.043,47	556.043,47	102,63	102,63		
POLIZIA MUNICIPALE	ANDREA ROMOLI	POLIZIA MUNICIPALE	539.282,92	557.922,97	347.442,92	103,46	64,43	4,13	4,88
GEST. ASS. PERSONALE	LULUDAKIS ANDREA	PERSONALE	35.660,00	35.660,00	34.515,32	100,00	96,79	0,27	0,31
GEST. ASS. I.C.T.	ARCIDIACONO ANDREA	I.C.T.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			13.052.956,27	11.428.951,18	8.505.700,23	87,56	65,16	100,00	100,00







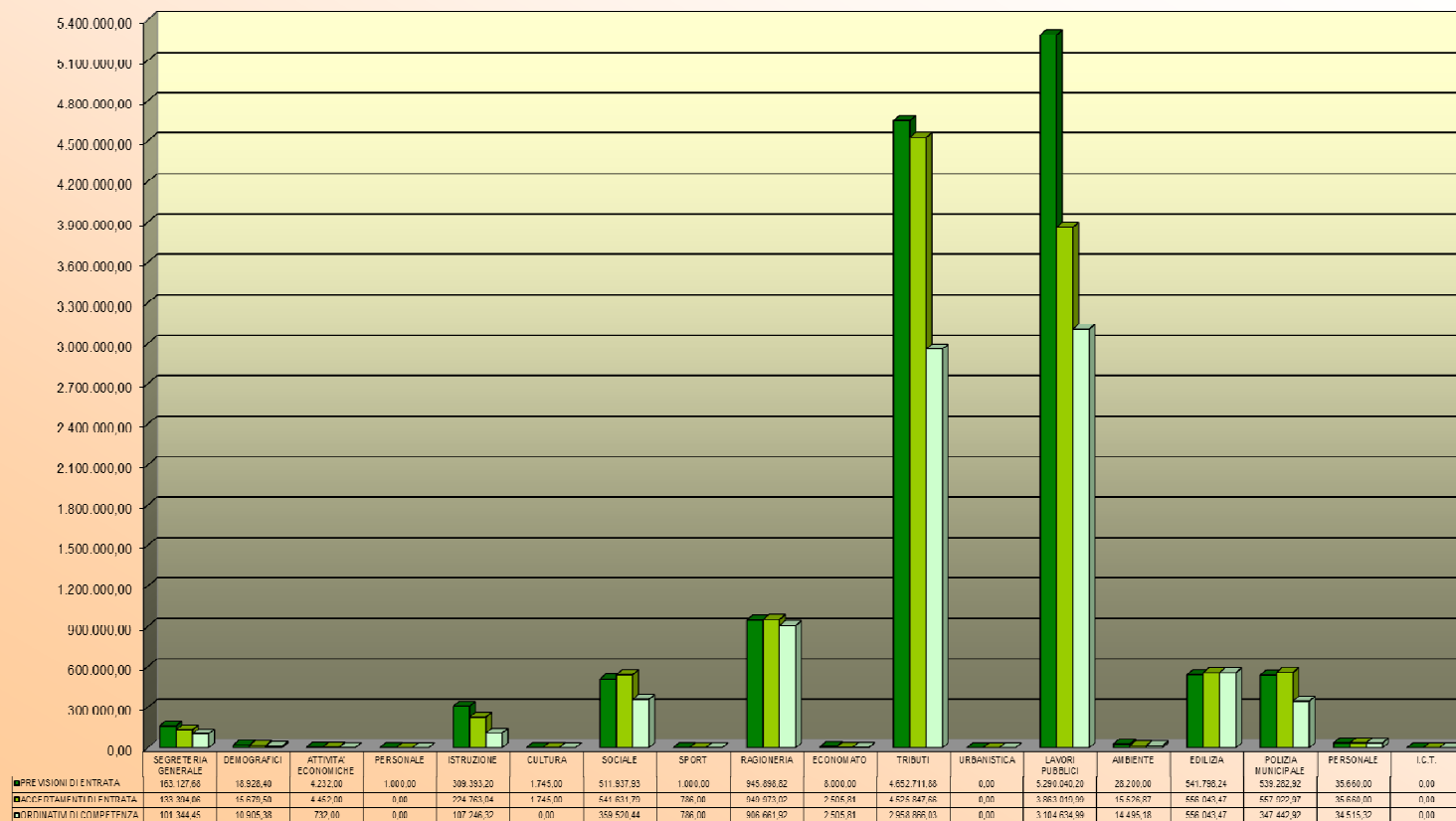
SCOSTAMENTO ACCERTAMENTI DI ENTRATA E ORDINATIVI RISPETTO ALLE PREVISIONI





COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

SCOSTAMENTO ACCERTAMENTI DI ENTRATA E ORDINATIVI RISPETTO ALLE PREVISIONI



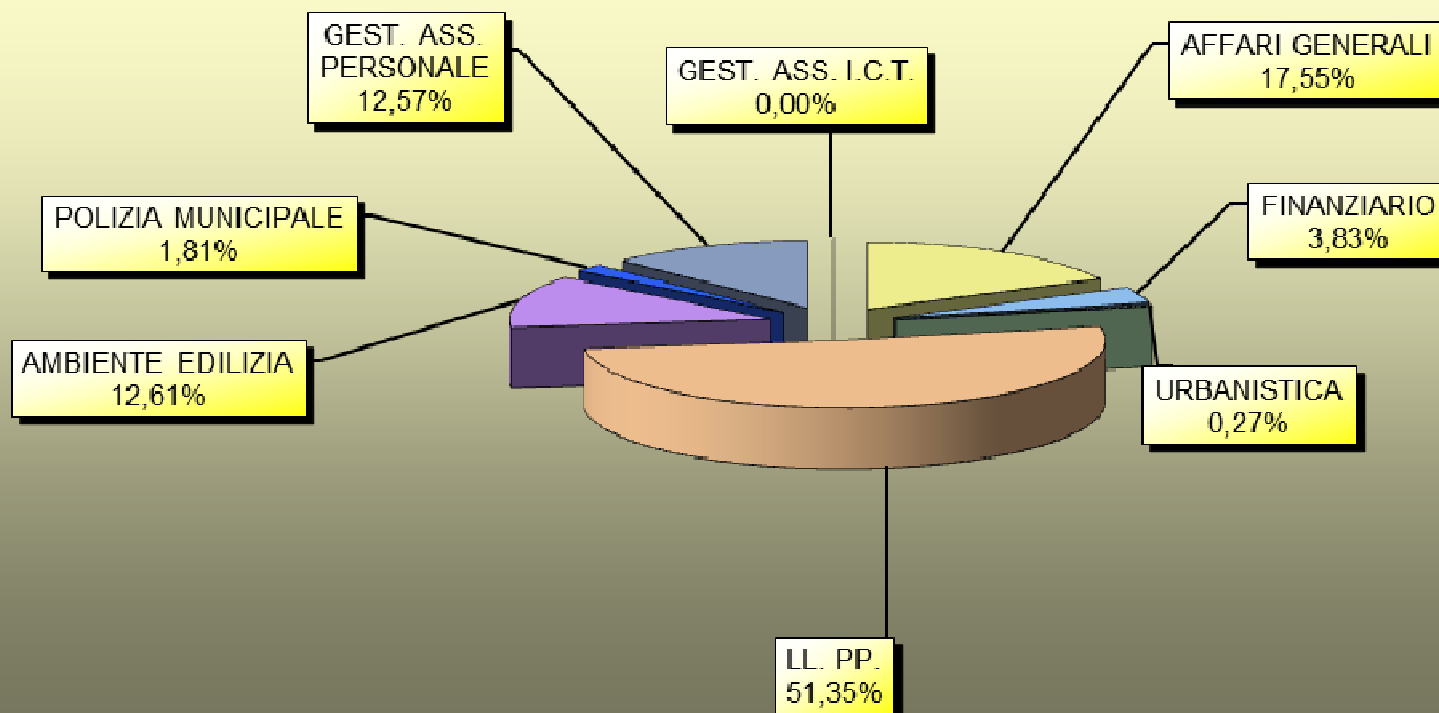


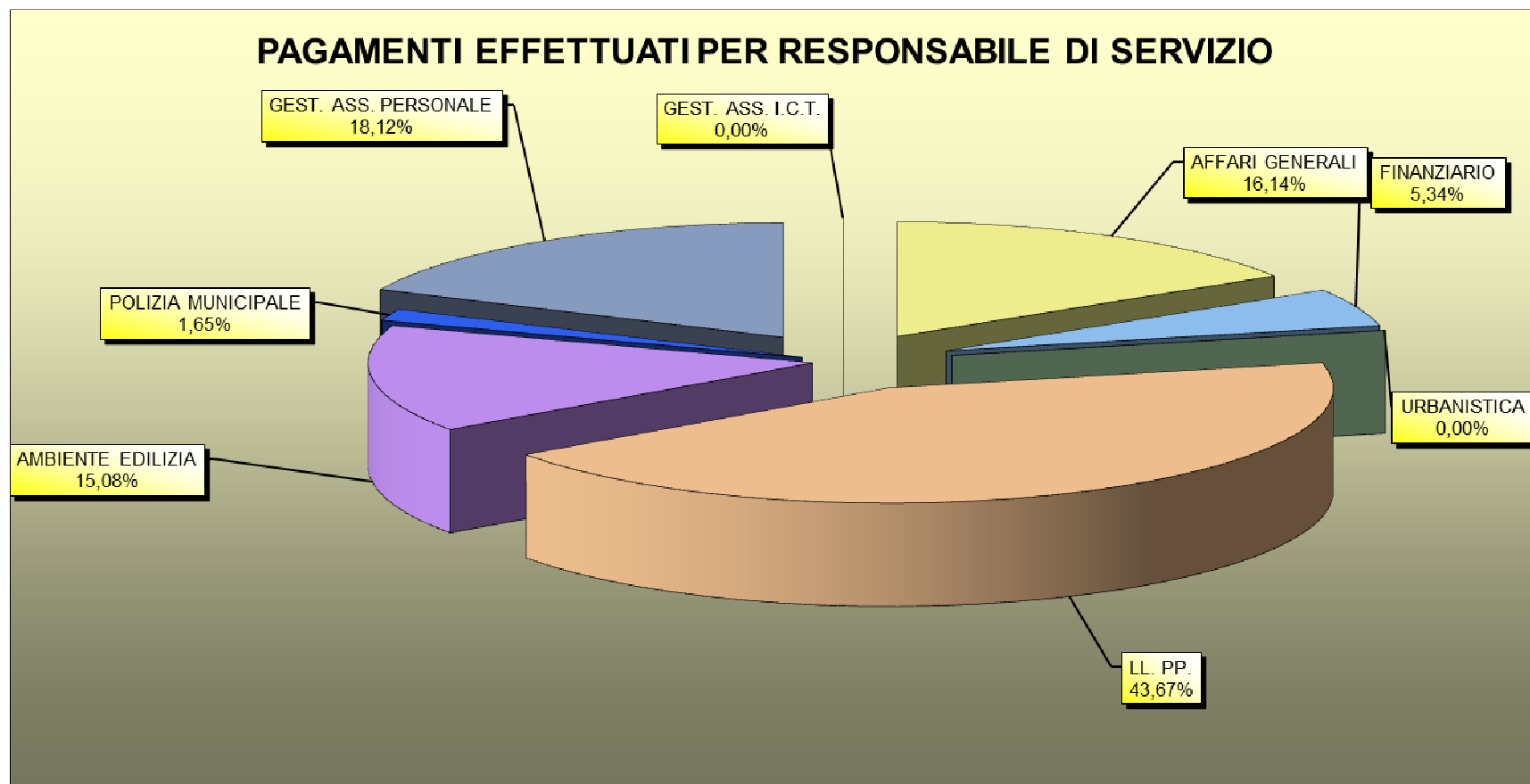
COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

PIANO OBIETTIVI DIVISO PER RESPONSABILI DEI SERVIZI									
SERVIZI	RESPONSABILI DEI SERVIZI	UFFICI	PREVISIONI DI SPESA	IMPEGNI DI SPESA	MANDATI DI COMPETENZA	% DI IMPEGNI RISPETTO ALLE PREVISIONI	%DI PAGAMENTO RISPETTO ALLE PREVISIONI	% DI BUDGET ATTRIBUITO	% DI BUDGET IMPEGNO
AFFARI GENERALI	GUIDOTTI FRANCESCA	SEGRETERIA GENERALE	1.126.720,96	1.074.105,77	706.573,77	95,33	62,71	15,04	17,55
		DEMOGRAFICI	7.378,40	2.694,51	1.679,58	36,52	22,76		
		ATTIVITA' ECONOMICHE	3.890,57	3.890,57	2.444,57	100,00	62,83		
		PERSONALE	112.419,48	73.986,38	48.676,64	65,81	43,30		
		ISTRUZIONE	863.833,52	788.218,58	416.344,73	91,25	48,20		
		CULTURA	33.650,00	33.292,56	11.414,56	98,94	33,92		
		SOCIALE	127.560,78	126.781,98	103.631,61	99,39	81,24		
		SPORT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
FINANZIARIO	SIMARI GIANNICOLA	RAGIONERIA	363.966,89	356.624,37	337.911,35	97,98	92,84	3,29	3,83
		ECONOMATO	68.644,32	58.853,40	49.216,95	85,74	71,70		
		TRIBUTI	65.310,07	43.185,55	40.160,65	66,12	61,49		
URBANISTICA	CARLI FABIO	URBANISTICA	32.920,00	32.920,00	0,00	100,00	0,00	0,22	0,27
LL. PP.	SASSOLINI STEFANIA	LAVORI PUBBLICI	8.840.980,39	6.151.448,78	3.492.262,97	69,58	39,50	58,42	51,35
AMBIENTE EDILIZIA	PRATESI ALESSANDRO	AMBIENTE	1.520.389,87	1.511.007,31	1.205.945,87	99,38	79,32	10,21	12,61
		EDILIZIA	24.490,28	0,00	0,00	0,00	0,00		
POLIZIA MUNICIPALE	ANDREA ROMOLI	POLIZIA MUNICIPALE	218.925,47	216.545,12	132.263,31	98,91	60,41	1,45	1,81
GEST. ASS. PERSONALE	LULUDAKIS ANDREA	PERSONALE	1.723.093,01	1.506.204,98	1.449.192,05	87,41	84,10	11,39	12,57
GEST. ASS. I.C.T.	ARCIDIACONO ANDREA	I.C.T.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			15.134.174,01	11.979.759,86	7.997.718,61	79,16	52,85	100,00	100,00



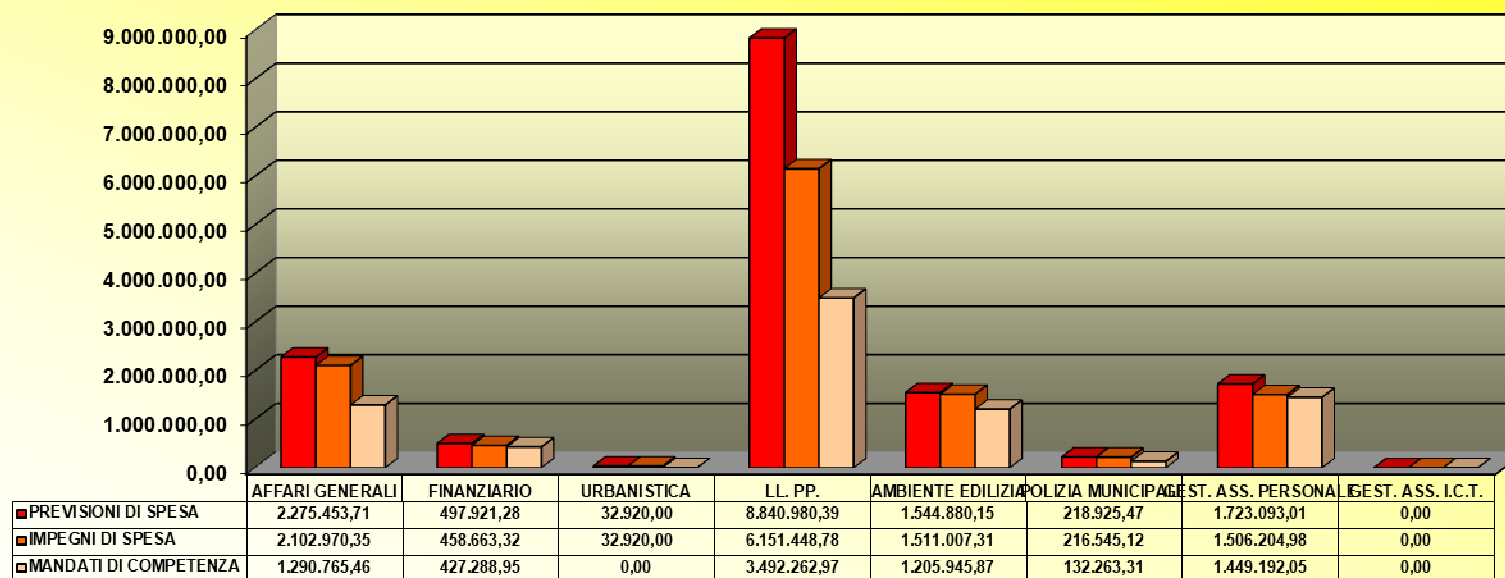
RESPONSABILITA' DI SPESA PER RESPONSABILE DI SERVIZIO







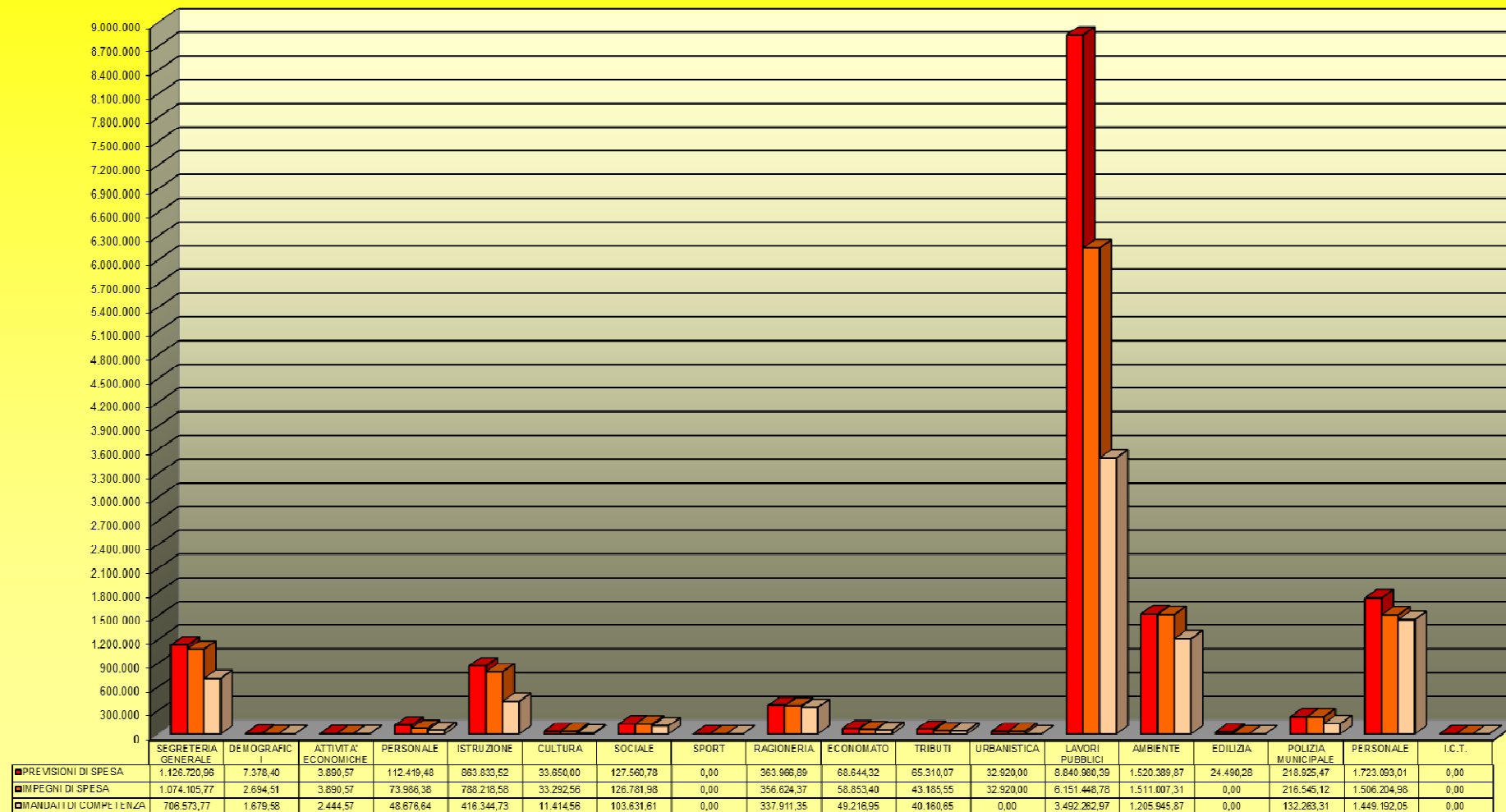
SCOSTAMENTO IMPEGNI DI SPESA E MANDATI RISPETTO ALLE PREVISIONI





COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

SCOSTAMENTO USCITE RISPETTO ALLE PREVISIONI





ANDAMENTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Le tabelle che seguono analizzano l'andamento della gestione dei residui:

COMUNE DI PELAGO						
RENDICONTO ESERCIZIO 2023						
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE GESTIONE RESIDUI						
ENTRATE	RESIDUI ATTIVI AL 1/01/2023	ACCERTAMENTI C/RESIDUI AL 31/12/2023	%	RISCOSSIONI	%	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2023
1 Tributarie, contributive e per	2.434.003,24	2.419.433,24	99,40	1.227.069,11	50,72	1.192.364,13
2 Trasferimenti correnti	64.361,78	55.543,02	86,30	51.290,67	92,34	4.252,35
3 Extratributarie	980.255,20	957.811,99	97,71	270.534,19	28,25	687.277,80
4 Conto capitale	1.515.133,92	1.502.336,27	99,16	614.117,99	40,88	888.218,28
5 Da riduzione attività finanziaria	966,93	966,93	0,00	966,93	0,00	0,00
6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazione tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Conto terzi e partite di giro	38.007,01	26.225,70	69,00	19.090,46	72,79	7.135,24
TOTALE	5.032.728,08	4.962.317,15	98,60	2.183.069,35	43,99	2.779.247,80
RESIDUI ATTIVI PROVENIENTI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA						2.928.321,99
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2023						5.707.569,79



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE GESTIONE RESIDUI							
USCITE		RESIDUI PASSIVI AL 1/01/2023	IMPEGNI C/RESIDUI AL 31/12/2023	%	PAGAMENTI	%	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2023
1	Correnti	1.846.726,33	1.738.760,82	94,15	1.544.734,07	88,84	194.026,75
2	Conto capitale	534.368,25	516.448,22	96,65	315.878,74	61,16	200.569,48
3	Spese per incremento attivit	4.185,00	4.185,00	100,00	4.185,00	0,00	0,00
4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazione tesoro	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
7	Conto terzi e partite di giro	74.908,37	63.152,68	84,31	50.259,44	79,58	12.893,24
	TOTALE	2.460.187,95	2.322.546,72	94,41	1.915.057,25	82,46	407.489,47
RESIDUI PASSIVI PROVENIENTI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA							4.056.033,84
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2023							4.463.523,31



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

La tabella che segue analizza l'andamento della gestione di competenza:

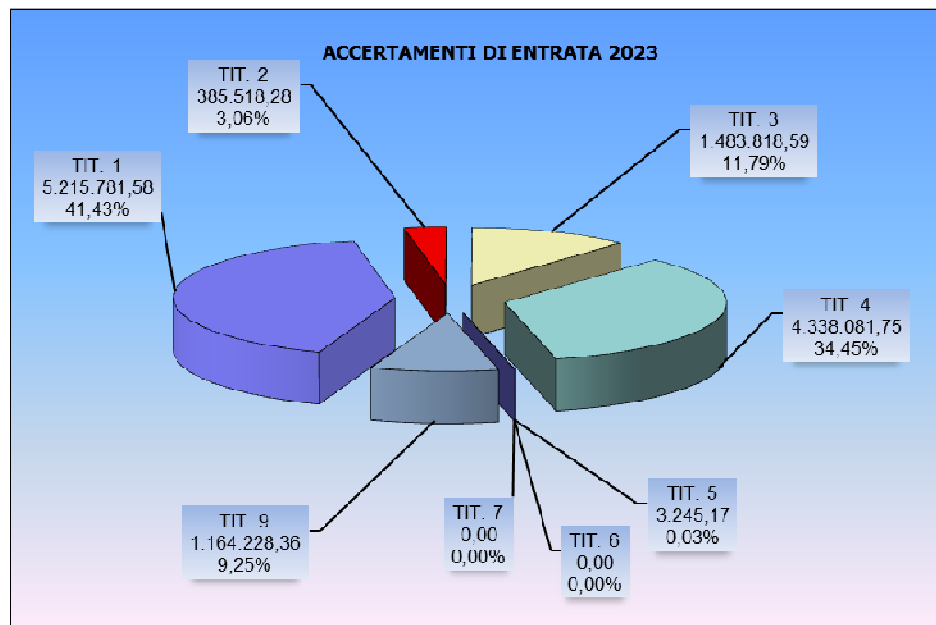
COMUNE DI PELAGO						
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023						
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE COMPETENZA 2023						
ENTRATE	ACCERTAMENTI 2022	STANZIAMENTI DEFINITIVI 2023	ACCERTAMENTI 2023	%	RISCOSSIONI 2023	%
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	147.417,48	165.243,45	165.243,45			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE	660.140,30	1200.714,06	1200.714,06			
1 Tributarie, contributive e perequative	5.117.696,60	5.343.237,90	5.215.781,58	97,61	3.642.316,16	69,83
2 Trasferimenti correnti	332.371,02	421.837,70	385.518,28	91,39	320.900,34	83,24
3 Extratributarie	1239.798,32	1545.433,28	1483.818,59	96,01	941.444,72	63,45
4 Conto capitale	1765.170,58	5.733.480,49	4.338.081,75	75,66	3.595.288,03	82,88
5 Da riduzione attività finanziarie	966,93	966,93	3.245,17	335,62	3.245,17	100,00
6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazione tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Conto terzi e partite di giro	892.290,70	2.328.174,10	1.164.228,36	50,01	1.159.157,32	99,56
Totale	10.155.851,93	16.739.087,91	13.956.631,24	88,77	9.662.351,74	69,23
Applicazione avanzo di amministrazione	895.160,67	1.127.260,23	1.127.260,23			
Totale generale	11.051.012,60	17.866.348,14	15.083.891,47			
RIEPILOGO GENERALE DELLE USCITE COMPETENZA 2023						
USCITE	IMPEGNI 2022	STANZIAMENTI DEFINITIVI 2023	IMPEGNI 2023	%	PAGAMENTI 2023	%
1 Correnti	6.240.446,74	7.018.958,25	6.290.435,84	89,62	4.531.285,75	72,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	165.243,45		145.139,21			
2 Conto capitale	1.623.331,61	6.470.510,88	5.487.588,45	84,81	1.283.064,15	23,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	1200.714,06		1158.043,22			
3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso prestiti	209.330,72	209.330,72	199.229,76	95,17	209.330,72	105,07
5 Chiusura anticipazione tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Conto terzi e partite di giro	892.290,70	1.954.168,46	1.164.228,36	59,58	837.842,78	71,97
Totale generale	10.331.357,28	15.652.968,31	14.444.664,84	92,24	6.861.523,40	47,50
AVANZO DI COMPETENZA 2023			639.226,63			



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

Riepilogo delle entrate

COMUNE DI PELAGO				
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 - ANALISI ANDAMENTO DELLE ENTRATE				
		PREVISIONI DEFINITIVE 2023	ACCERTAMENTI 2023	%DI SCOSTAMENTO
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	165.243,45	165.243,45	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CAPITALE	1200.714,06	1200.714,06	
	AVANZO AMMINISTRAZIONE APPLICATO	1.127.260,23	1.127.260,23	
TIT. 1	Tributarie, contributive e perequative	5.343.237,90	5.215.781,58	-2,39
TIT. 2	Trasferimenti correnti	421.837,70	385.518,28	-8,61
TIT. 3	Extratributarie	1.545.433,28	1.483.818,59	-3,99
TIT. 4	Conto capitale	5.733.480,49	4.338.081,75	-24,34
TIT. 5	Da riduzione attività finanziarie	966,93	3.245,17	235,62
TIT. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TIT. 7	Anticipazione tesoriere	0,00	0,00	0,00
TIT. 9	Conto terzi e partite di giro	2.328.174,10	1.164.228,36	-49,99
	TOTALE ACCERTAMENTI DI ENTRATA	15.373.130,40	12.590.673,73	-18,10
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	17.866.348,14	15.083.891,47	

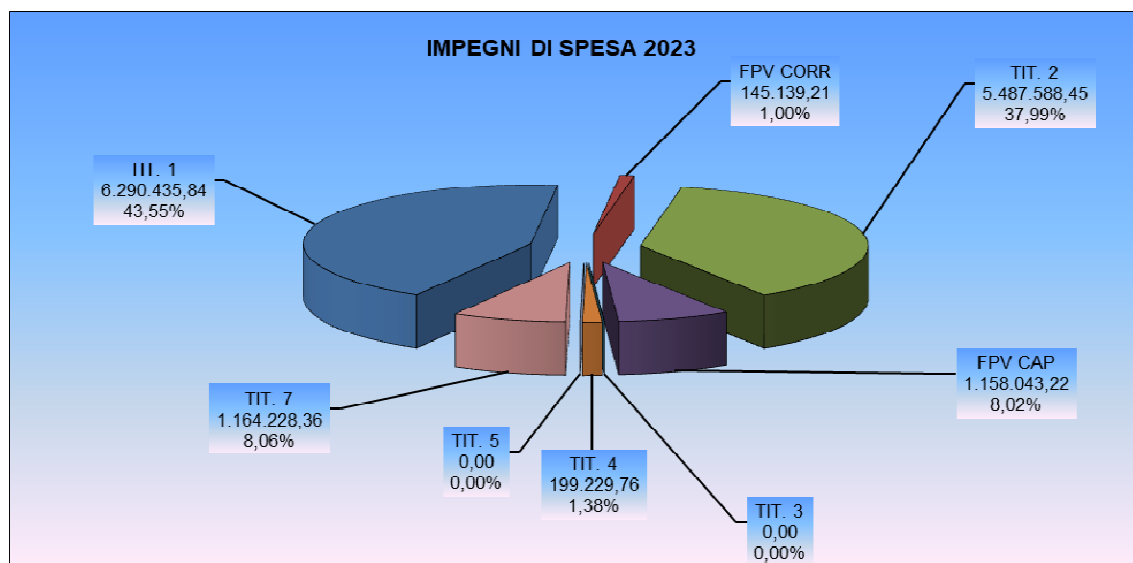




COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

Riepilogo delle spese

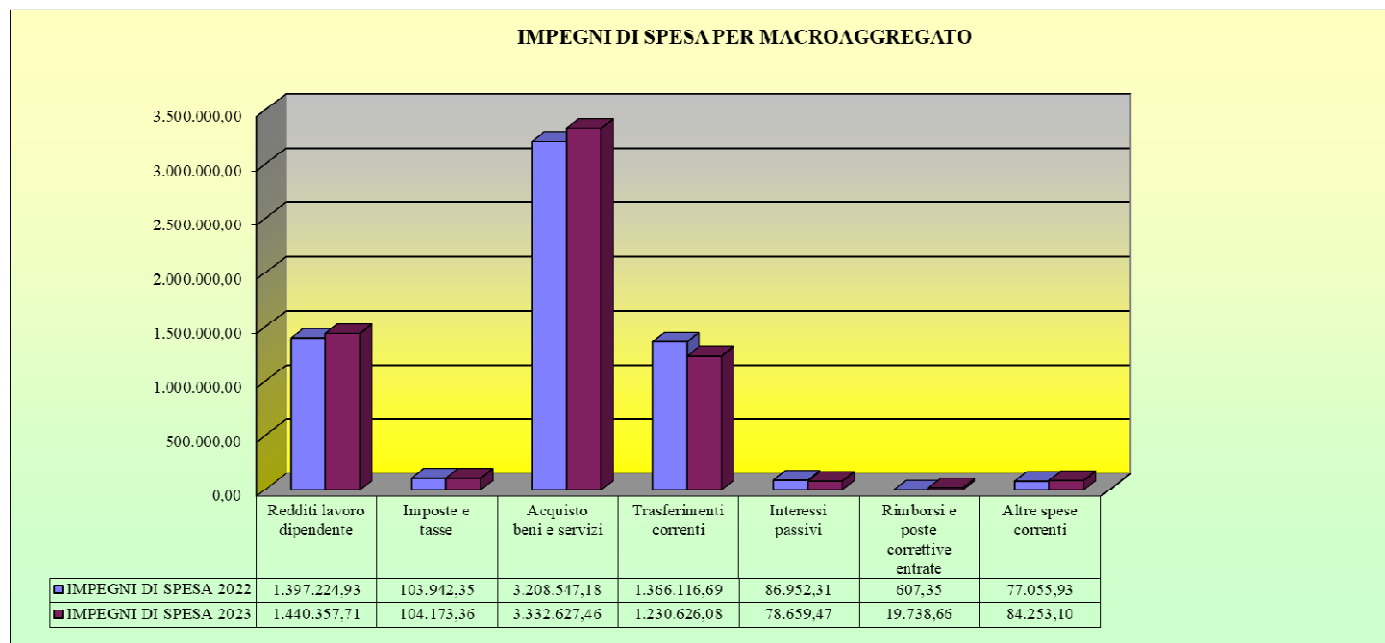
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 - ANALISI ANDAMENTO DELLE SPESE				
		PREVISIONI 2023	IMPEGNI 2023	% DI SCOSTAMENTO
TIT. 1	CORRENTI	7.018.958,25	6.290.435,84	-8,31
FPV CORR	FPV PARTE CORRENTE		145.139,21	
TIT. 2	CONTO CAPITALE	6.470.510,88	5.487.588,45	2,71
FPV CAP	FPV PARTE CAPITALE		1.158.043,22	
TIT. 3	INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TIT. 4	RIMBORSO PRESTITI	209.330,72	199.229,76	-4,83
TIT. 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI TESORERIA	0,00	0,00	0,00
TIT. 7	CONTO DI TERZI PARTITE DI GIRO	1.954.168,46	1.164.228,36	-40,42
	TOTALE FPV		1.303.182,43	
	TOTALE IMPEGNI	15.652.968,31	13.141.482,41	
	TOTALE GENERALE SPESE	15.652.968,31	14.444.664,84	-7,72





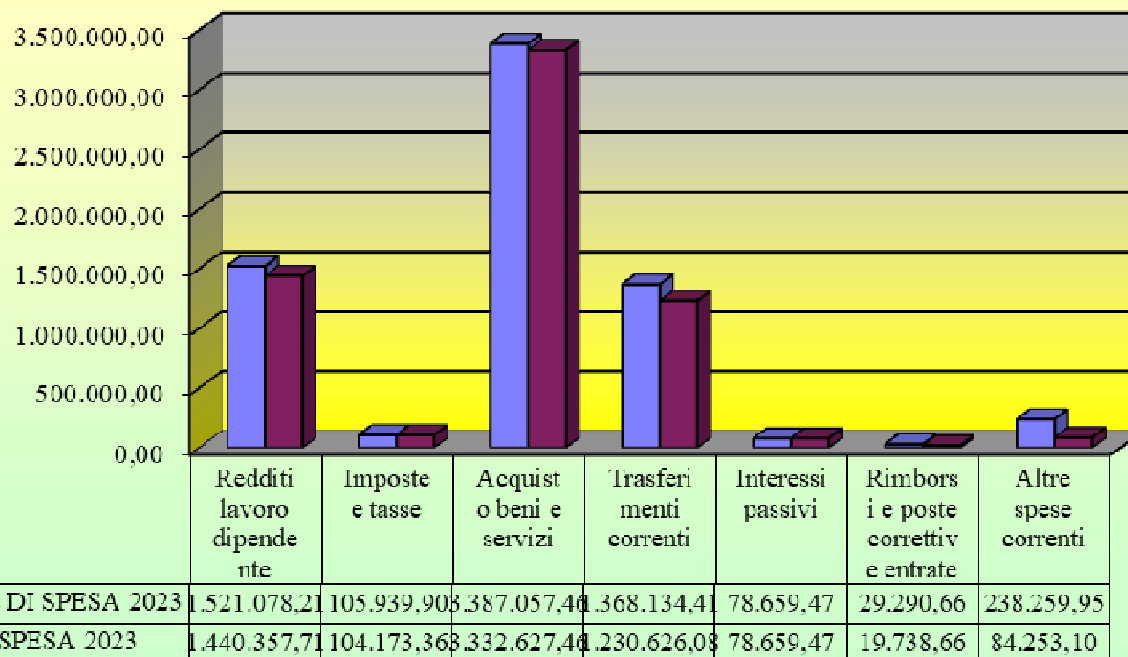
COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023					
	MACROAGGREGATI SPESA	IMPEGNI DI SPESA 2022	IMPEGNI DI SPESA 2023	DIFFERENZA	% IMPEGNI DI SPESA
101	Redditi lavoro dipendente	1.397.224,93	1.440.357,71	43.132,78	22,90
102	Imposte e tasse	103.942,35	104.173,36	231,01	1,66
103	Acquisto beni e servizi	3.208.547,18	3.332.627,46	124.080,28	52,98
104	Trasferimenti correnti	1.366.116,69	1.230.626,08	-135.490,61	19,56
107	Interessi passivi	86.952,31	78.659,47	-8.292,84	1,25
109	Rimborsi e poste correttive entrate	607,35	19.738,66	19.131,31	0,31
110	Altre spese correnti	77.055,93	84.253,10	7.197,17	1,34
	TOTALE MACROAGGREGATI	6.240.446,74	6.290.435,84	49.989,10	100,00





IMPEGNI DI SPESA PARTE CORRENTE PER MACROAGGREGATO CONFRONTO PREVISIONE IMPEGNO



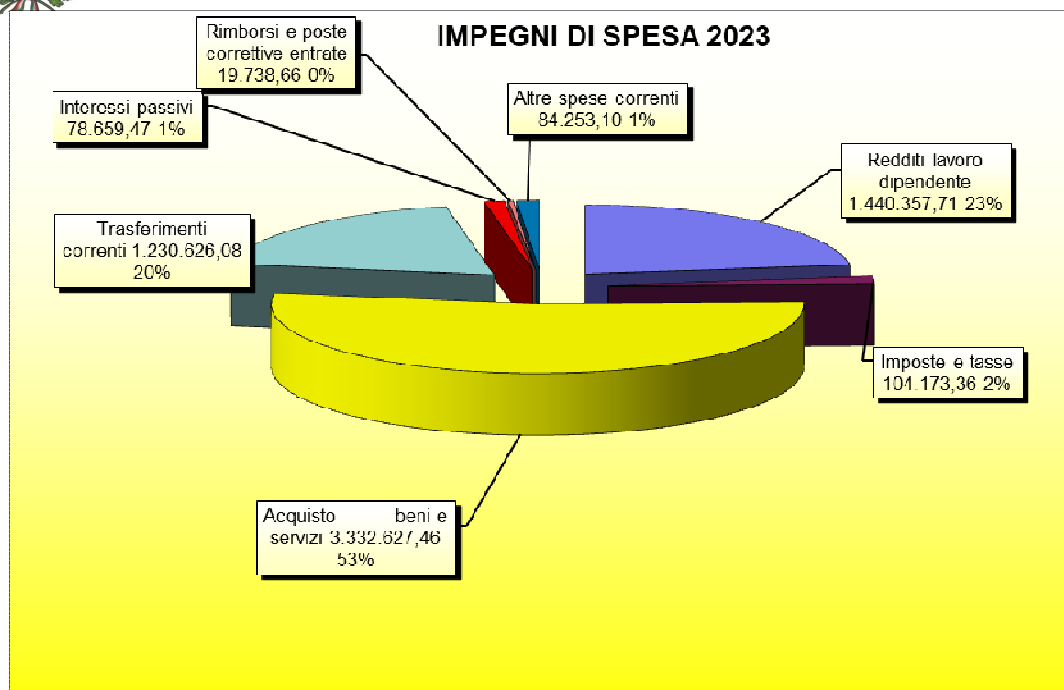


COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023				
MACROAGGREGATI SPESA		PREVISIONE DI SPESA 2023	IMPEGNI DI SPESA 2023	PAGAMENTI 2023
101	Redditi lavoro dipendente	1.521.078,21	1.440.357,71	1.384.177,14
102	Imposte e tasse	105.939,90	104.173,36	94.715,91
103	Acquisto beni e servizi	3.387.057,46	3.332.627,46	2.514.767,33
104	Trasferimenti correnti	1.368.134,41	1.230.626,08	615.446,78
107	Interessi passivi	78.659,47	78.659,47	78.659,47
109	Rimborsi e poste correttive entrate	29.290,66	19.738,66	11.332,33
110	Altre spese correnti	238.259,95	84.253,10	84.253,10
TOTALE MACROAGGREGATI SPESA		6.728.420,06	6.290.435,84	4.783.352,06
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	412.000,00		
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	22.000,00		
TOTALE MACROAGGREGATI SPESA		7.162.420,06	6.290.435,84	

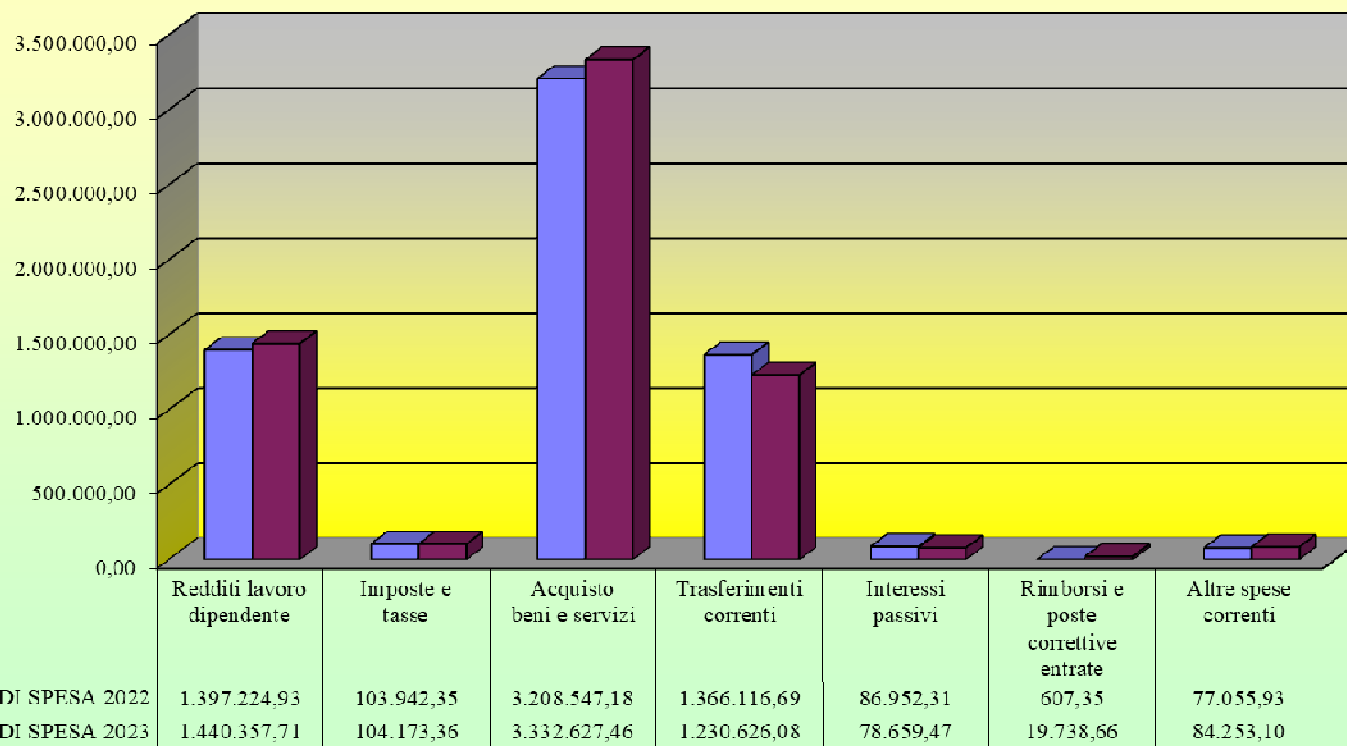


COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023



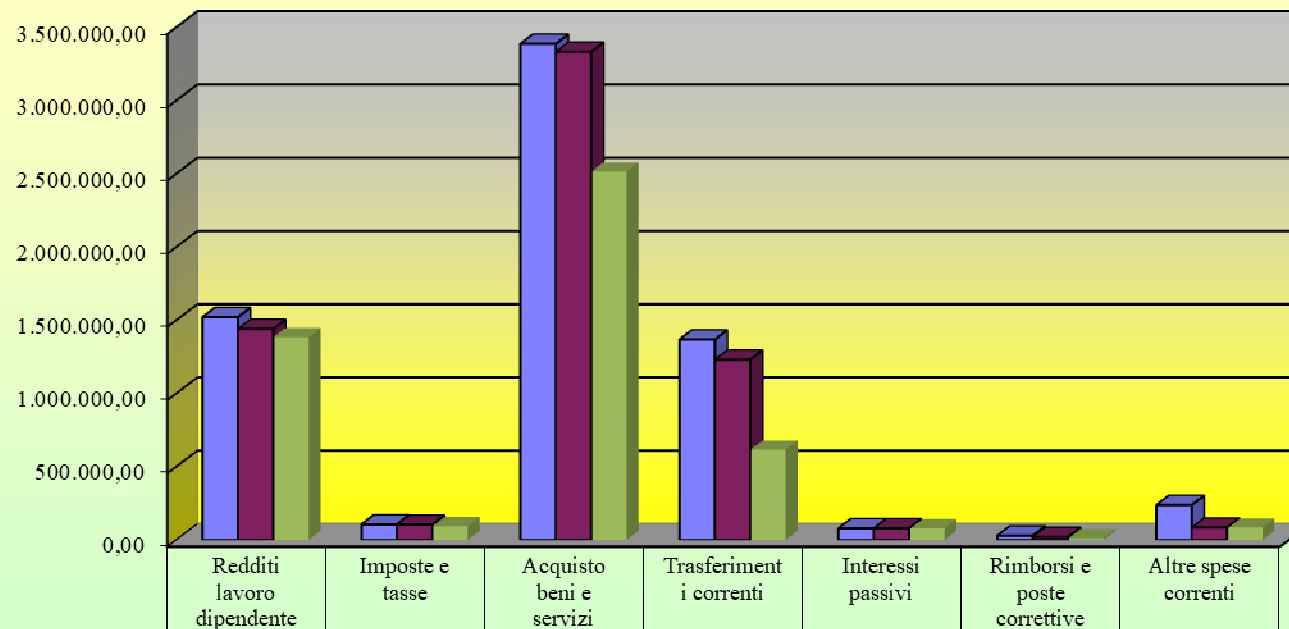


IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATO





**IMPEGNI DI SPESA PARTE CORRENTE PER MACROAGGREGATO - CONFRONTO PREVISIONE
IMPEGNI PAGAMENTI**



	Redditi lavoro dipendente	Imposte e tasse	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive entrate	Altre spese correnti
■ PREVISIONE DI SPESA 2023	1.521.078,21	105.939,90	3.387.057,46	1.368.134,41	78.659,47	29.290,66	238.259,95
■ IMPEGNI DI SPESA 2023	1.440.357,71	104.173,36	3.332.627,46	1.230.626,08	78.659,47	19.738,66	84.253,10
■ PAGAMENTI 2023	1.384.177,14	94.715,91	2.514.767,33	615.446,78	78.659,47	11.332,33	84.253,10



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

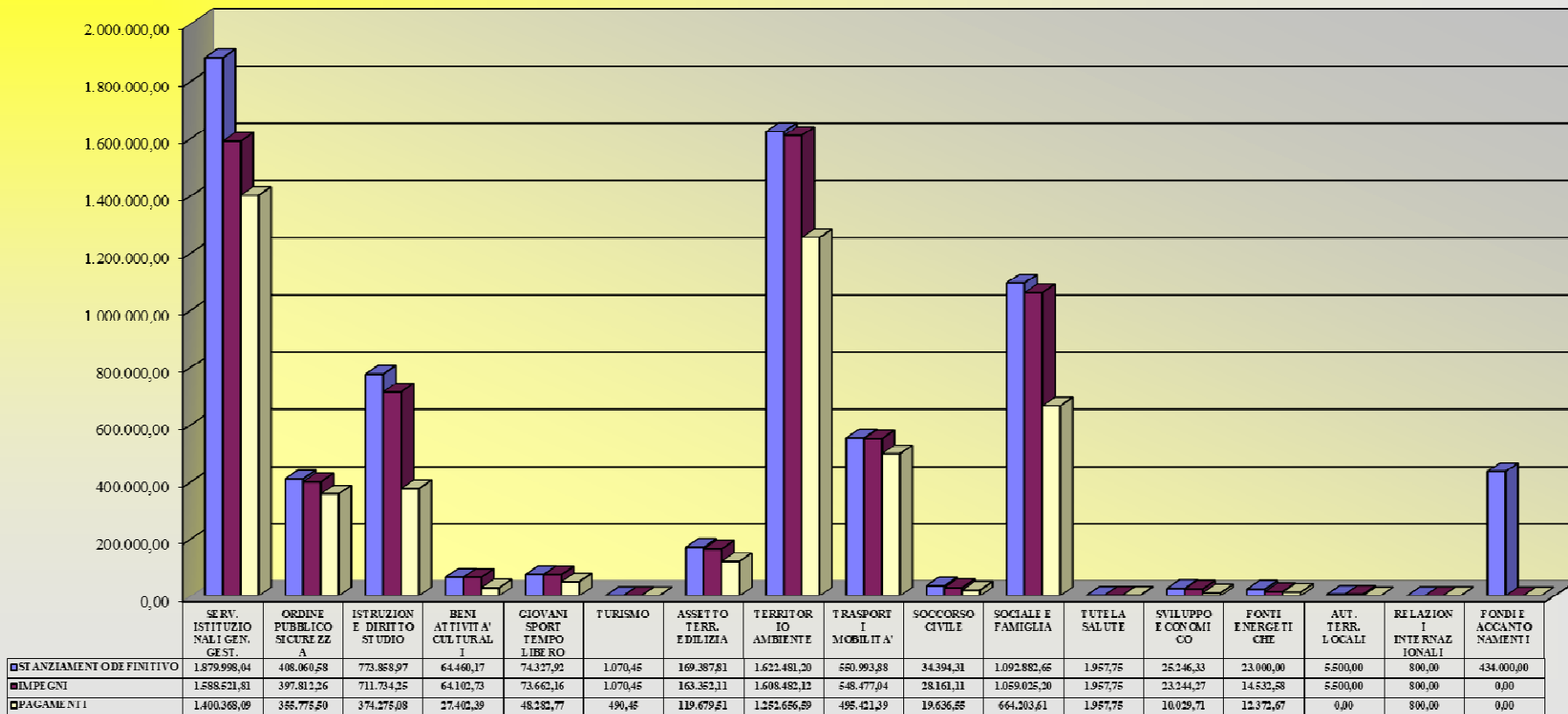
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 - ANDAMENTO DELLA SPESA CORRENTE

MISSIONI SPESA CORRENTE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNI	%IMPEGNATO	PAGAMENTI	%PAGATO SU IMPEGNI
SERV. ISTITUZIONALI GEN. GEST.	1.879.998,04	1.588.521,81	84,50	1.400.368,09	88,16
ORDINE PUBBLICO SICUREZZA	408.060,58	397.812,26	97,49	355.775,50	89,43
ISTRUZIONE DIRITTO STUDIO	773.858,97	711.734,25	91,97	374.275,08	52,59
BENI ATTIVITA' CULTURALI	64.460,17	64.102,73	99,45	27.402,39	42,75
GIOVANI SPORT TEMPO LIBERO	74.327,92	73.662,16	99,10	48.282,77	65,55
TURISMO	1.070,45	1.070,45	100,00	490,45	45,82
ASSETTO TERR. EDILIZIA	169.387,81	163.352,11	96,44	119.679,51	73,26
TERRITORIO AMBIENTE	1.622.481,20	1.608.482,12	99,14	1.252.656,59	77,88
TRASPORTI MOBILITA'	550.993,88	548.477,04	99,54	495.421,39	90,33
SOCCORSO CIVILE	34.394,31	28.161,11	81,88	19.636,55	69,73
SOCIALE E FAMIGLIA	1.092.882,65	1.059.025,20	96,90	664.203,61	62,72
TUTELA SALUTE	1.957,75	1.957,75	100,00	1.957,75	100,00
SVILUPPO ECONOMICO	25.246,33	23.244,27	92,07	10.029,71	43,15
FONTI ENERGETICHE	23.000,00	14.532,58	63,19	12.372,67	85,14
AUT. TERR. LOCALI	5.500,00	5.500,00	100,00	0,00	0,00
RELAZIONI INTERNAZIONALI	800,00	800,00	0,00	800,00	0,00
FONDI E ACCANTONAMENTI	434.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE IMPIEGATE IN MISSIONI	7.162.420,06	6.290.435,84	87,83	4.783.352,06	76,04



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

SPESA CORRENTE 2023



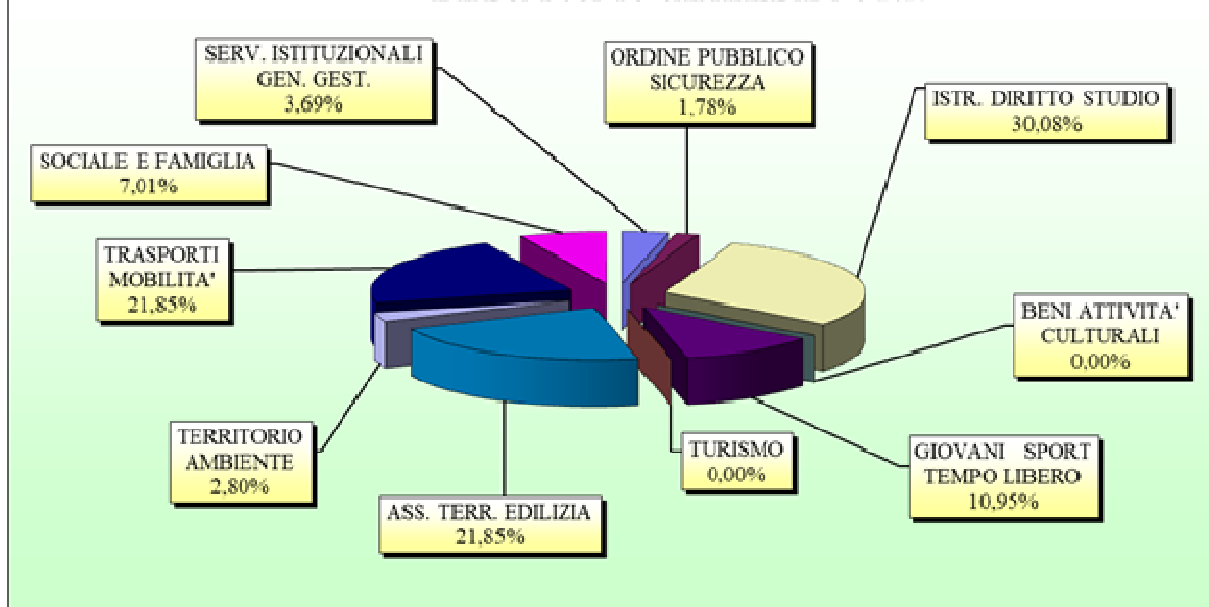


COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 - ANDAMENTO DELLA SPESA CONTO CAPITALE

MISSIONI SPESA CONTO CAPITALE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNI	% IMPEGNATO	PAGAMENTI	% PAGATO SU IMPEGNI
SERV. ISTITUZIONALI GEN. GEST.	548.462,21	202.469,87	36,92	138.588,14	68,45
ORDINE PUBBLICO SICUREZZA	98.199,64	97.710,74	99,50	38.279,48	39,18
ISTR. DIRITTO STUDIO	2.837.553,17	1.650.441,95	58,16	758.154,95	45,94
BENI ATTIVITA' CULTURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GIOVANI SPORT TEMPO LIBERO	600.695,33	600.695,33	100,00	21.952,32	3,65
TURISMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ASS. TERR. EDILIZIA	1.223.645,12	1.199.154,84	98,00	1.199.154,84	100,00
TERRITORIO AMBIENTE	166.940,56	153.609,52	92,01	73.927,94	48,13
TRASPORTI MOBILITA'	2.306.028,16	1.199.031,90	52,00	704.212,29	58,73
SOCCORSO CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOCIALE E FAMIGLIA	395.000,00	384.474,30	97,34	78.361,02	20,38
TOTALE RISORSE IMPIEGATE IN MISSIONI	8.176.524,19	5.487.588,45	67,11	3.012.630,98	54,90

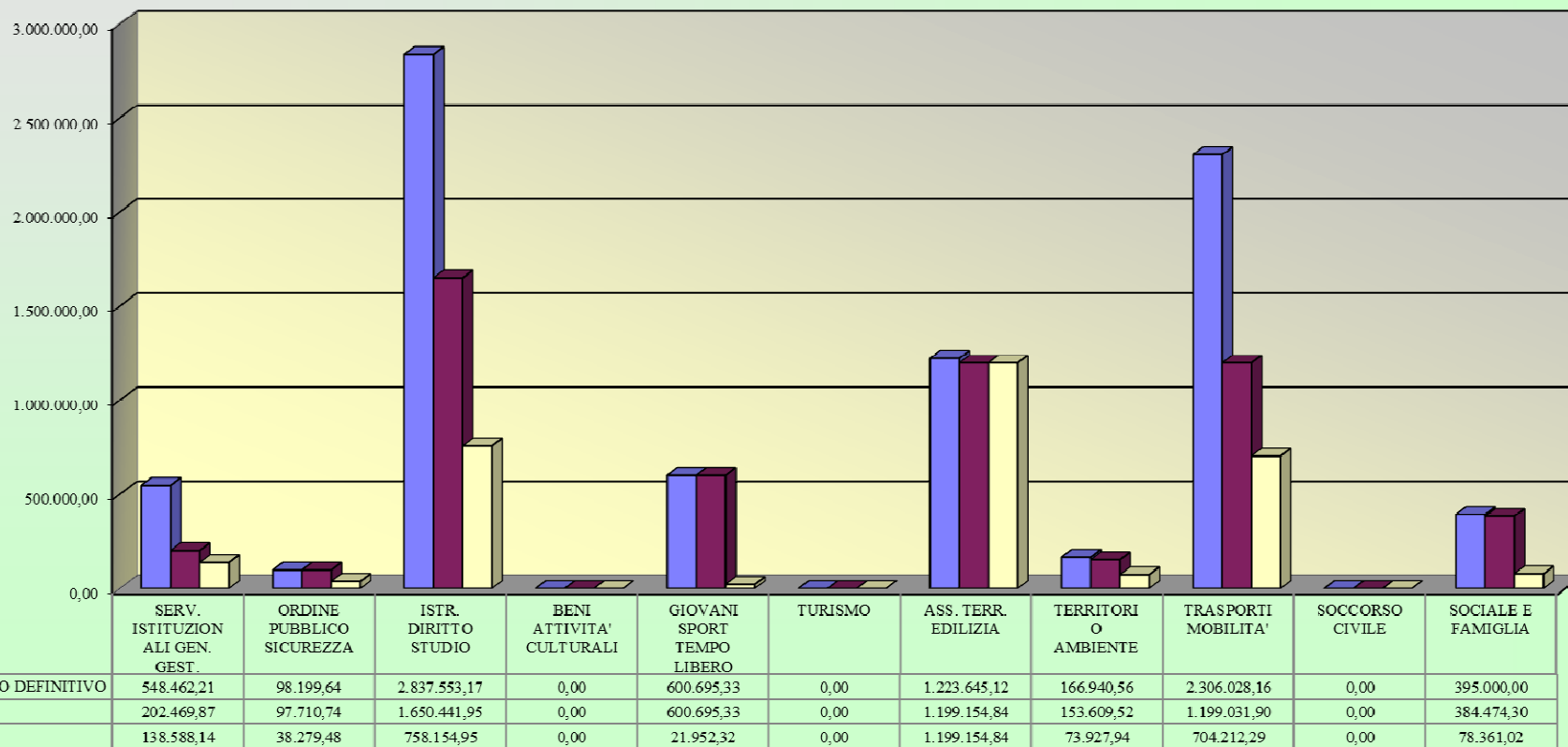
IMPEGNI CONTO CAPITALE ANNO 2023





COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

SPESA PARTE CAPITALE 2023





RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, tiene conto delle risultanze di cui al riaccertamento ordinario dei residui. L'art. 228, comma 3, del testo unico degli Enti locali approvato con D.Lgs. n. 267/2000 dispone che prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provveda all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 13 del 15 febbraio 2024, previa acquisizione del parere del Revisore dei Conti, sono stati approvati gli elenchi dei residui attivi e passivi da conservare, gli elenchi dei residui da cancellare, gli elenchi dei residui attivi e passivi da reimputare perché non esigibili al 31 dicembre 2023, la variazione al Bilancio 2023 per la creazione del Fondo Pluriennale Vincolati di spesa e la variazione al Bilancio 2024 per la reimputazione dei residui e l'iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata.

RESIDUI ATTIVI



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GESTIONE DELLE ENTRATE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2023

Pag. 2

(Data di stampa 31-12-2023)

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
1° Livello	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2° Livello	1	Tributi		
3° Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2014	49.542,37
			2015	28.404,33
			2016	38.924,83
			2017	95.663,94
			2018	121.736,59
			2019	142.658,87
			2020	178.960,27
			2021	173.612,72
			2022	362.860,21
			2023	1.566.981,63
			TOTALE	2.759.345,76
1° Livello	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2° Livello	3	Fondi perequativi		
3° Livello	1	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
			2023	6.483,79
			TOTALE	6.483,79
1° Livello	2	Trasferimenti correnti		
2° Livello	1	Trasferimenti correnti		
3° Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2022	4.252,35
			2023	59.152,94
			TOTALE	63.405,29
1° Livello	2	Trasferimenti correnti		
2° Livello	1	Trasferimenti correnti		
3° Livello	3	Trasferimenti correnti da Imprese		
			2023	3.720,00



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GESTIONE DELLE ENTRATE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2023

Pag. 3

(Data di stampa 31-12-2023)

TOTALE	3.720,00
---------------	-----------------

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	1	Trasferimenti correnti		
3° Livello	4	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		
			2023	1.745,00
			TOTALE	1.745,00

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	1	Entrate extratributarie Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3° Livello	1	Vendita di beni		
			2023	1.031,69
			TOTALE	1.031,69

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	1	Entrate extratributarie Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3° Livello	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
			2019	7.877,99
			2020	4.706,21
			2021	12.145,60
			2022	8.546,61
			2023	191.453,93
			TOTALE	224.730,34

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	1	Entrate extratributarie Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3° Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			2021	51,65
			2022	51,65
			2023	19.532,53
			TOTALE	19.635,83

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	2	Entrate extratributarie Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e		



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GESTIONE DELLE ENTRATE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2023

Pag. 4

(Data di stampa 31-12-2023)

3° Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irr		
			2017	110.011,02
			2018	94.341,43
			2019	127.431,23
			2020	54.280,03
			2021	133.497,43
			2022	93.805,00
			2023	202.570,45
			TOTALE	815.936,59

Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	3	Interessi attivi		
3° Livello	3	Altri interessi attivi		
			2023	1,79
			TOTALE	1,79

Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	4	Altre entrate da redditi da capitale		
3° Livello	2	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi		
			2023	300,00
			TOTALE	300,00

Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3° Livello	2	Rimborsi in entrata		
			2019	634,20
			2020	4.377,36
			2022	139,20
			2023	126.338,80
			TOTALE	131.489,56

Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GESTIONE DELLE ENTRATE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2023
(Data di stampa 31-12-2023)

Pag. 6

2023	4.807,04
TOTALE	4.807,04

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	2	Entrate per conto terzi		
3° Livello	5	Riscossione imposte e tributi per conto terzi		
			2019	6.937,24
			2023	264,00
			TOTALE	7.201,24

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
2° Livello	2	Entrate per conto terzi		
3° Livello	99	Altre entrate per conto terzi		
			2020	198,00
			TOTALE	198,00

	RESIDUO
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)	5.707.569,79

RESIDUI PASSIVI



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2023

Pag. 2

(Data di stampa 31-12-2023)

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2022	94,92
			2023	22.988,06
			TOTALE	23.082,98

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	334,82
			2020	1.970,59
			2021	5.300,00
			2022	61.914,08
			2023	35.750,61
			TOTALE	105.270,10

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2022	2.798,81
			2023	11.838,61
			TOTALE	14.637,42

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	4.963,56
			TOTALE	4.963,56

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2023

Pag. 3

(Data di stampa 31-12-2023)

Titolo	1	Spese correnti		
			2019	2.253,34
			2020	1.324,62
			2022	729,15
			2023	41.989,52
			TOTALE	46.296,63

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2021	1.489,50
			2022	7.706,40
			2023	42.043,73
			TOTALE	51.239,63

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2020	12.727,76
			2023	25.357,62
			TOTALE	38.085,38

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	4.563,06
			TOTALE	4.563,06

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	1	Spese correnti		
			2022	13.569,12
			2023	25.058,36



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2023

Pag. 4

(Data di stampa 31-12-2023)

TOTALE	38.627,48
---------------	------------------

Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2022	1.830,00
			2023	21.838,00
			TOTALE	23.668,00

Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	2.451,36
			TOTALE	2.451,36

Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	600,00
			2022	1,83
			2023	13.192,96
			TOTALE	13.794,79

Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza		
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	7.351,00
			2022	6.523,43
			2023	42.036,76
			TOTALE	55.911,19

Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza		
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	2	Spese in conto capitale		



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2023

Pag. 5

(Data di stampa 31-12-2023)

2023	59.431,26
TOTALE	59.431,26

Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2020	6.927,60
			2021	39.332,80
			2023	24.505,73
			TOTALE	70.766,13

Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	272,00
			TOTALE	272,00

Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	274,50
			2019	73.425,37
			2020	6.121,21
			2021	30,00
			2022	7.749,89
			2023	867.781,27
			TOTALE	955.382,24

Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2020	2.886,16
			2021	350,00



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2023

Pag. 6

(Data di stampa 31-12-2023)

2022	24.371,41
2023	310.921,71
TOTALE	338.529,28

Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Diritto allo studio		
Titolo	1	Spese correnti		
			2020	44,00
			2022	1.109,46
			2023	26.265,46
			TOTALE	27.418,92

Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	1.835,00
			2023	36.700,34
			TOTALE	38.535,34

Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	25.379,39
			TOTALE	25.379,39

Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2022	8.881,60
			2023	578.743,01
			TOTALE	587.624,61

Missione	7	Turismo	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo		



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2023

Pag. 7

(Data di stampa 31-12-2023)

Titolo	1	Spese correnti		
			2023	580,00
			TOTALE	580,00

Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	42.567,29
			TOTALE	42.567,29

Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2022	42.900,00
			TOTALE	42.900,00

Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	1.105,31
			TOTALE	1.105,31

Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	42.554,05
			TOTALE	42.554,05

Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2023	73.717,60
			TOTALE	73.717,60



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2023

Pag. 8

(Data di stampa 31-12-2023)

Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti		
			2022	305,00
			2023	284.841,06
			TOTALE	285.146,06

Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Servizio idrico integrato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2022	4.721,46
			2023	25.730,42
			TOTALE	30.451,88

Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Servizio idrico integrato		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2023	5.963,98
			TOTALE	5.963,98

Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	2.700,00
			TOTALE	2.700,00

Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Trasporto ferroviario		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	2.730,05
			2022	2.746,53
			2023	2.746,53
			TOTALE	8.223,11



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2023

Pag. 9

(Data di stampa 31-12-2023)

Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Trasporto pubblico locale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	2.721,42
			TOTALE	2.721,42

Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2020	6.240,00
			2021	6.922,28
			2022	9.332,61
			2023	47.587,70
			TOTALE	70.082,59

Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2020	1.224,00
			2023	494.819,61
			TOTALE	496.043,61

Missione	11	Soccorso civile	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sistema di protezione civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	8.524,56
			TOTALE	8.524,56

Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido		
Titolo	1	Spese correnti		
			2020	1.438,60
			2023	91.823,18
			TOTALE	93.261,78



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2023

Pag. 10

(Data di stampa 31-12-2023)

Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2020	331,84
			2023	241.638,98
			TOTALE	241.970,82
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	270.925,78
			TOTALE	270.925,78
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma	5	Interventi per le famiglie		
Titolo	1	Spese correnti		
			2022	500,72
			2023	3.175,91
			TOTALE	3.676,63
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma	6	Interventi per il diritto alla casa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	1.500,00
			TOTALE	1.500,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	27.396,72
			TOTALE	27.396,72
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
			Anno Residuo	Importo Residuo



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2023

Pag. 11

(Data di stampa 31-12-2023)

Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2020	2.344,77
			2023	64.474,30
			TOTALE	66.819,07
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	13.214,56
			TOTALE	13.214,56
Missione	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Fonti energetiche		
Titolo	1	Spese correnti		
			2023	2.159,91
			TOTALE	2.159,91
Missione	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	5.500,00
			2022	5.500,00
			2023	5.500,00
			TOTALE	16.500,00
Missione	99	Servizi per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro		
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			2019	6.937,24
			2020	1.000,00
			2021	1.384,00
			2022	3.572,00



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2023
(Data di stampa 31-12-2023)

Pag. 12

2023	73.992,59
TOTALE	86.885,83

	RESIDUO
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)	4.463.523,31



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.114.430,34
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.200.714,06
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	4.341.326,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	126.932,37
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	5.487.588,45
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.158.043,22
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		137.772,02
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	51.680,66
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		86.091,36
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		86.091,36



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	165.243,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
O1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	7.085.118,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	6.290.435,84
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		12.829,89
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	145.139,21
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	199.229,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		615.557,09
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	12.829,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	126.932,37
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		501.454,61
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	311.000,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	92.740,79
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		97.713,82
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	82.154,89
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		15.558,93



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

COMUNE DI PELAGO (FI)

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.114.430,34
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.200.714,06
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	4.341.326,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	126.932,37
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	5.487.588,45
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.158.043,22
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		137.772,02
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	51.680,66
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		86.091,36
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		86.091,36



COMUNE DI PELAGO

Referto del controllo di Gestione 2023

COMUNE DI PELAGO (FI)

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali) 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		639.226,63
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	311.000,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	144.421,45
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		183.805,18
-Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	82.154,89
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		101.650,29

Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		501.454,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	(-)	311.000,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	82.154,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	92.740,79
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		15.558,93

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codice E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.



IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

In altre parole, il principio della competenza potenziata prevede che il "fondo pluriennale vincolato" sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese pubbliche territoriali, sia correnti sia di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultra annuale per il loro effettivo impiego ed utilizzo per le finalità programmate e previste. In particolare, la programmazione e la previsione delle opere pubbliche è fondata sul Programma triennale delle opere



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

pubbliche e relativo elenco annuale di cui alla vigente normativa che prevedono, tra l'altro, la formulazione del cronoprogramma (previsione dei SAL) relativo agli interventi di investimento programmati.



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

COMUNE DI PELAGO (FI)

Allegato b) al Rendiconto Fondo pluriennale vincolato

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd.economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd.economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
1	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
2	Segreteria generale									
	Capitolo 130727/0	SPESA PER LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI	31.152,36	7.955,04	0,00	0,00	23.197,32	4.884,88	0,00	28.082,20
2	TOTALE PROGRAMMA - Segreteria generale									
			31.152,36	7.955,04	0,00	0,00	23.197,32	4.884,88	0,00	28.082,20
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali									
	Capitolo 110317/0	FONDO INCENTIVI ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE FISCALE	14.497,31	2.925,08	11.572,23	0,00	0,00	10.500,21	0,00	10.500,21
4	TOTALE PROGRAMMA - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali									
			14.497,31	2.925,08	11.572,23	0,00	0,00	10.500,21	0,00	10.500,21
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali									
	Capitolo 210424/0	INTERVENTI DIVERSI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER MESSA IN SICUREZZA PALAZZO COMUNALE VIALE RIMEMBRANZA 40 CUP E76C23000270006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	341.118,40	0,00	341.118,40
	Capitolo 260425/22	SPESA PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI MESSA IN SICUREZZA PALAZZO COMUNALE DI VIALE RIMEMBRANZA 40 (AVANZO LIBERO 2022)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	639,03	0,00	639,03
5	TOTALE PROGRAMMA - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali									
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	341.757,43	0,00	341.757,43
6	Ufficio tecnico									
	Capitolo 110517/0	FONDO INCENTIVI E SPESE PER LE FUNZIONI TECNICHE	46.704,63	11.330,81	5.739,85	0,00	29.633,97	0,00	0,00	29.633,97
6	TOTALE PROGRAMMA - Ufficio tecnico									
			46.704,63	11.330,81	5.739,85	0,00	29.633,97	0,00	0,00	29.633,97
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile									
	Capitolo 110623/0	INCENTIVI ANAGRAFE PER INTEGRAZIONE NELL'ANPR DELLE LISTE ELETTORALI E DEI DATI RELATIVI ALLISCRIZIONE NELLE LISTE DI SEZIONE DI CUI AL D.P.R. 20 MARZO 1967, n. 223	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.928,40	0,00	3.928,40
7	TOTALE PROGRAMMA - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile									
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.928,40	0,00	3.928,40
8	Statistica e sistemi informativi									
	Capitolo 212600/0	PROGETTO PER POTENZIAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE LAN-WLAN E SICUREZZA INFORMATICA - Contributi Regionali per infrastrutture di connettività destinate ai comuni L. 145/2018 art. 1 commi 134 e 135	10.133,93	10.133,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	TOTALE PROGRAMMA - Statistica e sistemi informativi									
			10.133,93	10.133,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane									
	Capitolo 110706/1	SPESA PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	62.289,15	49.682,80	12.606,35	0,00	0,00	62.394,43	0,00	62.394,43



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

COMUNE DI PELAGO (FI)

Allegato b) al Rendiconto Fondo pluriennale vincolato

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd.economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd.economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
Capitolo 110719/0	SPESSE PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO AI RESPONSABILI DEI SERVIZI (ART.15 CCNL 2018)	10.600,00	10.420,21	179,79	0,00	0,00	10.600,00	0,00	0,00	10.600,00
10	TOTALE PROGRAMMA - Risorse umane	72.889,15	60.103,01	12.786,14	0,00	0,00	72.994,43	0,00	0,00	72.994,43
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	175.377,38	92.447,87	30.098,22	0,00	52.831,29	434.065,35	0,00	0,00	486.896,64
4	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
1	Istruzione prescolastica									
Capitolo 211323/22	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA (MIGLIORAMENTO SISMICO) SCUOLA MATERNA SCUOLA DELL'INFANZIA COLLODI DI SAN FRANCESCO CUP E71B21002200001 (AVANZO LIBERO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.900,00	0,00	0,00	115.900,00
1	TOTALE PROGRAMMA - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.900,00	0,00	0,00	115.900,00
2	Altri ordini di istruzione									
Capitolo 211433/22	LAVORI STRAORDINARI SCUOLA PRIMARIA CONTENZIOSO DE MAJO (AVANZO ACCANTONATO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.114,51	0,00	0,00	2.114,51
Capitolo 211530/0	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA SECONDARIA	27.559,66	27.559,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 211530/19	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA SECONDARIA (finanziato da quota avanzo amministrazione 2019)	529,58	528,94	0,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	TOTALE PROGRAMMA - Altri ordini di istruzione	28.089,24	28.088,60	0,64	0,00	0,00	2.114,51	0,00	0,00	2.114,51
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	28.089,24	28.088,60	0,64	0,00	0,00	118.014,51	0,00	0,00	118.014,51
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
1	Sport e tempo libero									
Capitolo 212005/0	LAVORI DI ADEGUAMENTO CAMPO CAMPO SPORTIVO BARDIGLIONI PELAGO CUP E71B21003610006	359.728,40	359.728,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 212005/21	LAVORI DI ADEGUAMENTO CAMPO SPORTIVO BARDIGLIONI PELAGO CUP E71B21003610006 (finanziato da avanzo di amministrazione)	240.000,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	TOTALE PROGRAMMA - Sport e tempo libero	599.728,40	599.728,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	599.728,40	599.728,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale									
Capitolo 213223/0	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PUBBLICA GIARDINI E PARCHI COMUNALI ART.1 C.29 LEGGE 160/2019 PNRR - M2C4 Inv. 2.2 A CUP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.324,20	0,00	0,00	9.324,20



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

COMUNE DI PELAGO (FI)

Allegato b) al Rendiconto Fondo pluriennale vincolato

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd.economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd.economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
E74H23000170006 - ANNUALITA' 2023									
2 TOTALE PROGRAMMA - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.324,20	0,00	0,00	9.324,20
4 Servizio idrico integrato									
Capitolo 253211/0 SPESE PER INSTALLAZIONE NUOVI FONTANELLI FONDI P.N.R. - MC2C4 - INV. 2.2 A CUP E76I22000060006	67.165,40	67.165,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 TOTALE PROGRAMMA - Servizio idrico integrato	67.165,40	67.165,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	67.165,40	67.165,40	0,00	0,00	0,00	9.324,20	0,00	0,00	9.324,20
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
5 Viabilità e infrastrutture stradali									
Capitolo 212403/0 LAVORI DI SISTEMAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZA GIBERTI A PELAGO. CUP E77D18000350004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	223,07	0,00	0,00	223,07
Capitolo 212410/10 INTERVENTI DIVERSI DI URBANIZZAZIONE SULLE STRADE COMUNALI	46.771,09	46.771,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 212410/22 INTERVENTI DIVERSI DI URBANIZZAZIONE SULLE STRADE COMUNALI (AVANZO VINCOLATO) FERRANO PALAIE asfalti CUP E77H23002560004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.804,35	0,00	0,00	133.804,35
Capitolo 212411/22 INTERVENTI DIVERSI DI URBANIZZAZIONE SULLE STRADE COMUNALI (AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI) FERRANO PALAIE asfalti CUP E77H23002560004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.816,28	0,00	0,00	7.816,28
Capitolo 212413/22 INTERVENTI DIVERSI DI URBANIZZAZIONE SULLE STRADE COMUNALI SAN FRANCESCO (AVANZO LIBERO) - CUP E77H23002540004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.522,56	0,00	0,00	12.522,56
Capitolo 212421/0 INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA DELLE INFRASTRUTTURE STRADALI (CRITICITA' IMU TASI PARTE VINCOLATA) CARBONILE - CONSUMA asfalti CUP E77H23002550004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.569,15	0,00	0,00	12.569,15
Capitolo 212421/10 COMPLETAMENTO INTERVENTI DI URBANIZZAZIONE AREA POMPIGLIANO. CUP E77H23002260004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.706,09	0,00	0,00	238.706,09
Capitolo 212421/22 COMPLETAMENTO INTERVENTI DI URBANIZZAZIONE AREA POMPIGLIANO (AVANZO VINCOLATO) CUP E77H23002260004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.362,43	0,00	0,00	18.362,43
Capitolo 212439/0 INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' NIPOZZANO (ART.1 C.139 L. 30/12/2018, N. 145 - d. assegnazione ministero interno del 8/11/2021) PNRR - M2C4 - INV 2.2 CUP E77H20001610001	448.826,00	448.824,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 212441/10 MIGLIORAMENTO AMBIENTALE E PAESAGGISTICO DEL TERRITORIO RURALE (FINANZIATO DA ONERI VERDI) CARBONILE - CONSUMA asfalti CUP E77H23002550004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152.430,85	0,00	0,00	152.430,85



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

COMUNE DI PELAGO (FI)

Allegato b) al Rendiconto Fondo pluriennale vincolato

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd.economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd.economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)	
Capitolo 212445/10	MIGLIORAMENTO AMBIENTALE E PAESAGGISTICO DEL TERRITORIO RURALE (FINANZIATO DA ONERI VERDI) FERRANO PALAIE asfalti CUP E77H23002560004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.380,49	0,00	0,00	11.380,49
Capitolo 212446/10	INTERVENTI DIVERSI DI URBANIZZAZIONE SULLE STRADE COMUNALI FERRANO PALAIE asfalti CUP E77H23002560004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.998,88	0,00	0,00	23.998,88
Capitolo 212461/0	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA DISSESTO FRANOSO L'OCALITA' CARBONILE. PNRR M2C4 - INV. 2.2 CUP E77H22001070001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.560,15	0,00	0,00	58.560,15
Capitolo 212462/0	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA DISSESTO FRANOSO L'OCALITA' FERRANO PNRR M2C4 - Inv. 2.2 CUP E77H22001080001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.047,08	0,00	0,00	8.047,08
5	TOTALE PROGRAMMA - Viabilità e infrastrutture stradali	495.597,09	495.595,09	2,00	0,00	0,00	678.421,38	0,00	0,00	678.421,38
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	495.597,09	495.595,09	2,00	0,00	0,00	678.421,38	0,00	0,00	678.421,38
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
9	Servizio necroscopico e cimiteriale									
Capitolo 213700/22	LAVORI DI AMPLIAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI CIMITERI (finanziati da avanzo libero 2022)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.525,70	0,00	0,00	10.525,70
9	TOTALE PROGRAMMA - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.525,70	0,00	0,00	10.525,70
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.525,70	0,00	0,00	10.525,70
	TOTALE	1.365.957,51	1.283.025,36	30.100,86	0,00	52.831,29	1.250.351,14	0,00	0,00	1.303.182,43

- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
- (x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato di cui alla lettera a).
- (d),(e), Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 (colonna d), all'esercizio 2025 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.
- (f)



IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

L'accantonamento è da calcolare con riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti.

A tal fine è stato provveduto a:

- determinare le categorie di entrate di dubbia esigibilità.
- calcolare la media del rapporto tra incassi c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 anni.
- ad applicare all'importo complessivo dei residui finali dell'anno una percentuale pari al completamento a 100 delle medie come sopra calcolate.

L'importo tiene conto anche dei residui con anzianità superiore a 5 anni, il cui accantonamento è stato pari al 100%.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 107-bis del Decreto Legge 17 marzo 2020, modificato dal d.l. 40/2021, comma 1, di calcolare il FCDE sostituendo i dati dell'esercizio 2020 e 2021 con i dati dell'esercizio 2019.

A conclusione di tale approfondita analisi, è stato deciso di accantonare un Fondo crediti di dubbia esigibilità pari a € 2.268.000,00.



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

COMUNE DI PELAGO (FI)

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.566.981,63	1.192.364,13	2.759.345,76			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	750.296,09	3.032,29	753.328,38			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	816.685,54	1.189.331,84	2.006.017,38	1.421.443,86	1.460.500,00	0,7281
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.483,79	0,00	6.483,79	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.573.465,42	1.192.364,13	2.765.829,55	1.421.443,86	1.460.500,00	0,5281
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	59.152,94	4.252,35	63.405,29	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	3.720,00	0,00	3.720,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.745,00	0,00	1.745,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	64.617,94	4.252,35	68.870,29	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	212.018,15	33.379,71	245.397,86	64.146,46	64.500,00	0,2628
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	202.570,45	613.366,14	815.936,59	716.147,55	743.000,00	0,9106



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

COMUNE DI PELAGO (FI)

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1,79	0,00	1,79	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	127.483,48	40.531,95	168.015,43	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	542.373,87	687.277,80	1.229.651,67	780.294,01	807.500,00	0,6567
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	742.793,72	845.518,69	1.588.312,41			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	734.299,70	845.518,69	1.579.818,39			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	8.494,02	0,00	8.494,02	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	42.699,59	42.699,59			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	42.699,59	42.699,59	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	742.793,72	888.218,28	1.631.012,00	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	2.923.250,95	2.772.112,56	5.695.363,51	2.201.737,67	2.268.000,00	0,3982
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	742.793,72	888.218,28	1.631.012,00	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	2.180.457,23	1.883.894,28	4.064.351,51	2.201.737,67	2.268.000,00	0,5580

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	(g)5.695.363,51	(m)2.268.000,00



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

COMUNE DI PELAGO (FI)

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO:							
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		0,00	0,00	0,00			
TOTALE		5.695.363,51	2.268.000,00				

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e).

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.



IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria si chiude con un avanzo di amministrazione pari a €3.111.827,39 come si rileva dalla tabella:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.326.048,07
RISCOSSIONI	(+)	2.183.069,35	9.662.351,74	11.845.421,09
PAGAMENTI	(-)	1.915.057,25	9.085.448,57	11.000.505,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.170.963,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.170.963,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.779.247,80	2.928.321,99	5.707.569,79
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti correnti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				14.897,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	407.489,47	4.056.033,84	4.463.523,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			145.139,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE	(-)			1.158.043,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	(-)			0,00



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)		3.111.827,39
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023			2.268.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023(solo per le regioni)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			437,00
Fondo contenzioso			68.800,00
Altri accantonamenti			158.486,60
		Totale parte accantonata (B)	2.495.723,60
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			74.504,04
Vincoli derivanti da trasferimenti			62.994,26
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			24.000,00
Altri vincoli da specificare			0,00
		Totale parte vincolata (C)	161.498,30
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	27.970,97
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	426.634,52



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

L'avanzo di amministrazione presenta un avanzo della gestione di competenza per € 639.226,63, mentre la gestione residui presenta un avanzo pari a € 2.472.600,76 (67.230,30 gestione residui e 2.405.370,46 avanzo precedente non applicato).

Il risultato dell'esercizio 2023 come risulta dalla tabella sopra riportata è così costituito:

Fondi vincolati	€	161.498,30
Fondi destinati agli investimenti	€	27.970,97
Fondi accantonati	€	2.495.723,60
Fondi liberi	€	426.634,52

La parte dell'avanzo vincolata pari a € 161.498,30 deriva da:

FONDI VINCOLATI	MAGGIORI ACCERTAMENTI PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	35.397,39
	MINORI ACCERTAMENTI PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	-24.608,59
	ECONOMIE SU CAPITOLI FINANZIATI CON PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE IN C/RESIDUI	12.428,81
	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE NON IMPEGNATI (ECONOMIE DI SPESA)	51.286,43
	INTERVENTI INFANZIA (E153323 U 153323)	10.675,06
	PROGETTO READY (E 155017 U 133617)	345,00
	PIANO NAZIONALE SERVIZI EDUCATIVI 0 6 (E 155030 U 133355)	35.430,66
	PNRR SPID CIE (559001 - 259001)	11.895,50
	PNRR APPO IO (559003 - 259003)	2.629,00
	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE COVID	2.019,04
COPERTURA SPESE PEZ X UNIONE	24.000,00	
TOTALE AVANZO FONDI VINCOLATI	TOTALE PARTE VINCOLATA	161.498,30



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

La parte dell'avanzo accantonata pari a € 2.495.723,60 è formata come segue:

FONDI ACCANTONATI	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2023	2.268.000,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' COMPETENZA 2023 (preventivo 2023) 412.000,00	412.000,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DIFFERENZA RENDICONTO 2023 (totale 2.268.000 - preventivo 412.000) 1.856.000,00	1.856.000,00
	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	9.933,00
	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	68.800,00
	FONDO PERDITE PARTECIPATE	437,00
	FONDO ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI	104.553,60
	FONDO ONERI RINNOVI CONTRATTUALI	44.000,00
TOTALE FONDI ACCANTONATI	TOTALE PARTE ACCANTONATA	2.495.723,60

La parte dell'avanzo costituita da fondi liberi pari a € 426.634,52 è così costituita:



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

FONDI LIBERI	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (FONDI LIBERI) DERIVANTE DALL'ESERCIZIO 2022 NON APPLICATO	298.153,71
	MAGGIORI ACCERTAMENTI DI ENTRATA CONTO COMPETENZA	381.294,84
	MINORI ACCERTAMENTI DI ENTRATA CONTO COMPETENZA	606.685,24
	MAGGIORI ACCERTAMENTI DI ENTRATA IN CONTO RESIDUI	14,74
	MINORI ACCERTAMENTI DI ENTRATA IN CONTO RESIDUI (ANCHE TITOLO 9)	57.628,02
	MAGGIORI ENTRATE DI PARTE CORRENTE	-283.003,68
	ECONOMIE DI SPESA IN CONTO RESIDUI PASSIVI TIT. 1+TITOLO 2 ECONOMIE FINANZIATO DA CORRENTE	107.965,51
	ECONOMIE DI SPESA IN CONTO RESIDUI PASSIVI TIT. 7	11.755,69
	MINORI SPESE DI PARTE CORRENTE IN C.RESIDUI	119.721,20
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO AA.GG. +TITOLO 3	140.472,76
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO FINANZIARIO	30.421,98
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO ASSETTO TERRITORIO SASSOLINI	28.916,84
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO EDILIZIA AMBIENTE PRATESI	9.382,56
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE	1.891,45
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO GAP	103.759,42
	MINORI ACCERTAMENTI TITOLO 4 NON MANDATI A DIMINUZIONE AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI	-7.990,12
	MINORI SPESE DI PARTE CORRENTE	306.854,89
	ALTRE ECONOMIE DI SPESA DERIVANTI DA VARIAZIONI ACCANTONAMENTO FCDE/MAGGIORI ACCANTONAMENTI	55.359,12
	GIA' INSERITO IN AVANZO VINCOLATO PARTE CORRENTE	70.450,72
	TOTALE FONDI LIBERI	TOTALE PARTE DISPONIBILE



Il Fondo di Cassa al 31 dicembre 2023 si chiude con un risultato di € 3.170.963,34 (di cui quota vincedata pari a € 1.703.640,04) rispetto al Fondo Cassa al 31 dicembre 2022 pari a € 2.326.048,07.

LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE ARMONIZZATA (D.Lgs. 118/2011)

Con l'esercizio 2016 è entrato in vigore l'obbligo della tenuta della contabilità economico patrimoniale a scopo conoscitivo, nella forma prevista dal D.Lgs. n. 118/2011).

La nuova normativa ha introdotto una sostanziale modifica sia dei metodi di tenuta e redazione della predetta contabilità, sia dei criteri da porre a base per la valutazione delle componenti patrimoniali nonché, in ultimo, della struttura dei modelli dello stato patrimoniale e del conto economico ove risalta, soprattutto, l'abolizione del prospetto di conciliazione.

Con il rendiconto della gestione 2016, l'Ente ha provveduto a predisporre e approvare i documenti di riclassificazione di tutte le poste patrimoniali sulla base della nuova struttura del piano dei conti integrato e quelli relativi al loro adeguamento ai nuovi criteri di valutazione.

L'attività svolta nel 2022 ha riguardato la verifica della validità e della correttezza delle codifiche finanziarie, che, tramite le seguenti fasi possono essere così riassunte:

- Verifiche preliminari delle codifiche, riguardanti in particolar modo il 5° livello del conto, che guida l'inserimento della prima nota;
- Apertura dello Stato Patrimoniale 2023, riportando le scritture finali 2022;
- Scritture di rettifica iniziali, riguardanti il calcolo dei dati debiti/crediti, per i residui presenti al 01/01/2023, inerenti le fatture da ricevere;
- Apertura ratei e risconti rilevati nello stato patrimoniale 2022;
- Generazione delle scritture ordinarie provenienti dalla gestione finanziaria relative all'anno 2023;
- Rilevazione scritture provenienti da inventario relative alle immobilizzazioni in corso divenute bene definitivo;
- Rilevazione importi ammortamento inventario;



- Generazione scritte relative alle insussistenze e sopravvenienze, corrispondenti per le entrate alle variazioni agli accertamenti a residui e per le uscite alle variazioni agli impegni a residui;
- Rilevazione delle fatture da ricevere, corrispondenti agli impegni lasciati a residuo perché liquidabili, ma non ancora liquidati al 31/12/2023;
- Scritture di rettifica relativa alla rilevazione di ratei e risconti;
- Rilevazione accantonamento al fondo svalutazione crediti;
- Rilevazione accantonamento di indennità di fine mandato, perdite partecipate e oneri per rinnovi contrattuali;
- Rilevazione del risultato dell'esercizio 2023 e costituzione dei fondi del patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni Materiali ed Immateriali

Le immobilizzazioni sono disciplinate dal punto 6.1 dell'allegato 4/3 del Decreto Legislativo n. 118/2011. I nuovi criteri di valutazione delle immobilizzazioni da utilizzare in questa sede sono indicati alle lettere da a) a d) del punto 9.3 del suddetto principio contabile.

Il criterio di commisurazione del valore del bene è rimasto sostanzialmente legato al costo storico sostenuto dall'ente e, allorquando tale elemento non è stato disponibile, rimane sostituito da una valutazione su base catastale, i cui elementi di dettaglio (quali i metodi di calcolo e coefficienti) sono oggi specificamente indicati nel principio.

Una novità assoluta per gli Enti Locali è rappresentata dalla necessità di contabilizzare separatamente, ai fini dell'ammortamento, i valori riferiti ai terreni ed agli edifici sovrastanti, anche se acquisiti congiuntamente al terreno (in analogia alla normativa delle imprese ai fini delle imposte dirette) finalizzata ad escludere l'ammortamento sul terreno. Il principio a tal fine prevede che, nel caso in cui il valore del terreno non risulti specificamente determinato negli atti di



acquisto (e quindi di fatto nella totalità dei casi salvo rare eccezioni) questo deve essere determinato forfettariamente nella misura del 20%. Ciò ha comportato la necessità di ridurre il valore del fondo ammortamento al 01/01/2016 dei relativi beni.

I valori delle immobilizzazioni materiali sono espressi al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le quote a carico dell'esercizio 2023 sono state calcolate per ogni singolo bene e per ogni singolo incremento di valore ad esso riferito, nella misura indicata per ogni categoria dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Immobilizzazioni Finanziarie

Anche la posta in commento, nel suo complesso, ha subito una sostanziale modificazione derivante, soprattutto, dal fatto che (a differenza di quanto previsto dal D.P.R. 194/2011) non accoglie più i crediti di dubbia esigibilità, ora contabilizzati nei crediti.

La classe accoglie i valori relativi alle partecipazioni in società ed imprese ed i crediti immobilizzati verso le stesse ed altre amministrazioni.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il criterio del costo (art. 2426 n. 1).

Attualmente il Comune di Pelago detiene le seguenti partecipazioni dirette:

	Denominazione	% di partecipazione
1	Casa s.p.a.	0,50
2	Toscana Energia s.p.a.	0,01
3	Alia s.p.a.	0,17
4	S.I.A.F. s.p.a.	0,10*

* come risultante dalla delibera C.C. n. 58 del 29/12/2020



ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

La posta relativa ai crediti risulta totalmente innovata. Uno degli elementi più rilevanti è rappresentato dall'obbligo di contabilizzare un fondo svalutazione crediti determinato in modo autonomo rispetto alla gestione finanziaria, ma che non può essere inferiore al Fondo crediti dubbia e difficile esazione (FCDE). In questa fase di impianto della nuova contabilità il nostro Ente ne ha adeguato l'ammontare ad un importo pari a quest'ultimo elemento. Inoltre tutti i crediti, anche quelli di dubbia esigibilità, che col DPR 194/1996 erano esposti fra le Immobilizzazioni Finanziarie sono oggi compresi nella macroclasse dell'attivo circolante.

Disponibilità liquide

Non vi sono elementi innovativi.

RATEI E RISCOINTI

Trattasi delle poste con le quali le componenti economiche vengono adeguate al criterio di competenza temporale e, salvo che per i Riscosti Passivi per i contributi agli investimenti, non fanno emergere discrepanze fra i criteri armonizzati e quelli del D.P.R. 194/1996, né sotto il profilo della valutazione né di quello della rappresentazione.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'Ente al 31.12.2023 ammonta ad euro 22.092.166,30 ed è composto come segue:

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO	2023
FONDO DI DOTAZIONE	1.193.749,16
RISERVE DA CAPITALE	238.594,98
RISERVE DA PERMESSI DA COSTRUIRE	74.504,04
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI	18.936.312,05
ALTRE RISERVE DISPONIBILI	
RISULTATO DI ESERCIZIO	168.902,78
RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI	1.480.103,29
TOTALE PATRIMONIO NETTO	22.092.166,30



A seguito della modifica dei principi contabili, Allegato 4/3 del D. Lgs. 118/2011, riguardanti il capitale netto, è articolato nelle seguenti poste:

- Fondo di dotazione
- Riserve da risultato economico esercizi precedenti
- Altre riserve disponibili
- Riserve da capitale
- Riserve da permessi da costruire
- Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili
- Risultato economico di esercizio

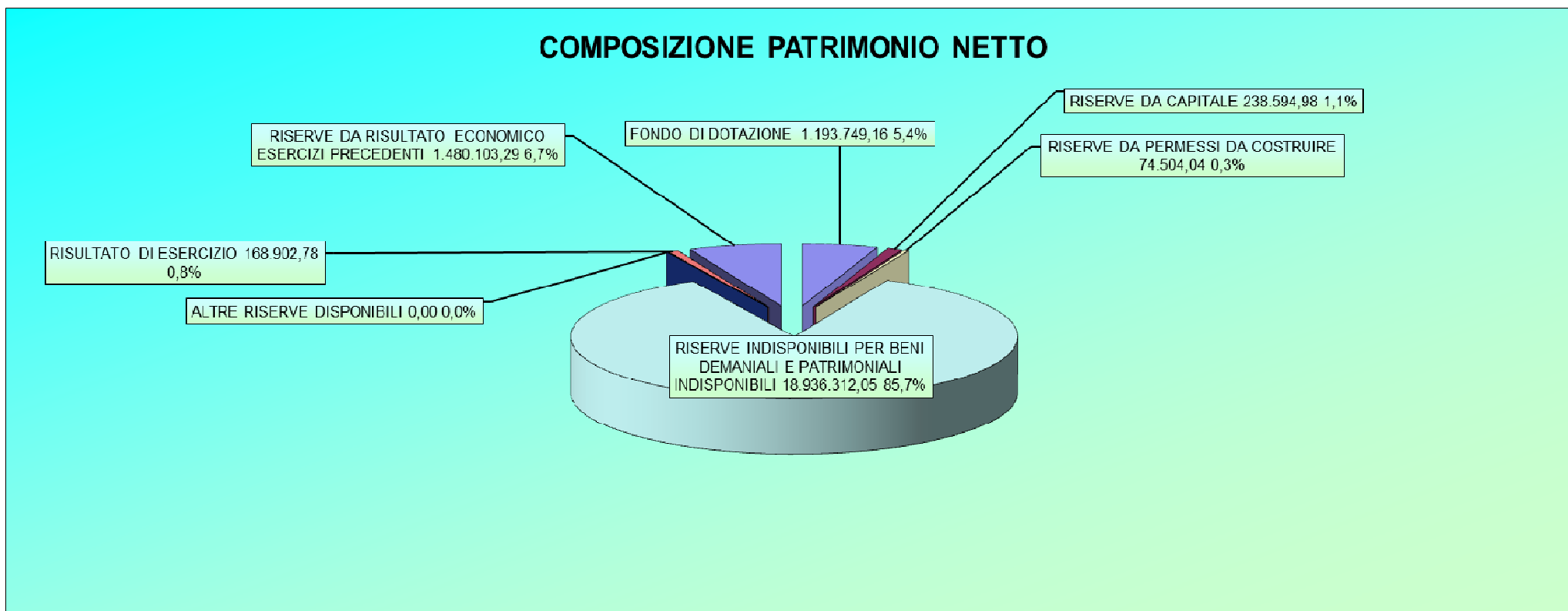
Il fondo di dotazione, come recita il paragrafo 6.3 del principio, rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente e può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione, previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, istituite da questo anno, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite. Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. La riserva è stata quantificata in 18.936.312,05, corrispondente all'ammontare dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili, iscritti nell'attivo patrimoniale.

Il principio demanda la competenza della decisione per l'articolazione delle riserve alla Giunta Comunale.



COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO



FONDI PER RISCHI ED ONERI

Altra novità introdotta dall'armonizzazione è costituita dalla rilevanza economico patrimoniale dei fondi rischi. Pur se la loro valutazione deve essere condotta in modo autonomo rispetto agli elementi che hanno generato la necessità dell'apposizione di un vincolo a tale titolo sul risultato di amministrazione, in sede patrimoniale tali poste sono state iscritte per un ammontare pari a quanto vincolato nell'avanzo di amministrazione.

DEBITI



La macroclasse del passivo risulta consistentemente rivista sia dal punto di vista della classificazione in diverse tipologie sia sotto il profilo sostanziale in quanto, con l'armonizzazione, entrano a pieno titolo a far parte dello stato patrimoniale anche i residui del Titolo II della spesa che, con la normativa del D.P.R. 194/1996, erano sostanzialmente relegati fra i conti d'ordine.

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Le poste comprese nella voce in questione sono state determinate nel rispetto del criterio di competenza temporale dei componenti economici della gestione, con funzioni di raccordo fra la competenza economica e quella finanziaria di alcune poste contabili. La macroclasse del passivo risulta consistentemente rivista sia dal punto di vista della classificazione in diverse tipologie sia sotto il profilo sostanziale

Contributi agli Investimenti

Il nuovo criterio di valutazione, prevede che il valore del bene è costituito dal costo lordo sostenuto dall'amministrazione e, di contro, l'ammontare del contributo viene imputato alla voce risconti passivi per essere ridotto, ogni anno, di una quota di ammortamento attivo (calcolata con la stessa aliquota prevista per il bene finanziato) da iscriverne fra i ricavi dell'esercizio, e destinata a sterilizzare l'effetto della quota di ammortamento per la parte di investimento coperto da contributo.

La notevole durata del processo di ammortamento che, in particolar modo per gli immobili (ai quali si applicano le aliquote del 2-3%) dura fra 34 e 50 anni rende necessario mettere in atto una struttura di gestione extracontabile molto importante e che è destinata ad accogliere una mole di dati sempre crescente, almeno per mezzo secolo.



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

	ANNO 2023	ANNO 2022
CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
IMMOBILIZZAZIONI		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	85.594,41	117.669,70
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31.947.033,12	27.565.177,20
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.572.146,65	1.578.888,89
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	33.604.774,18	29.261.735,79
ATTIVO CIRCOLANTE		
RIMANENZE		
CREDITI	3.399.128,37	3.033.478,91
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
DISPONIBILITA' LIQUIDE	3.185.860,91	2.326.048,07
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.584.989,28	5.359.526,98
RATEI E RISCONTI	975,98	1.006,49
TOTALE DELL'ATTIVO	40.190.739,44	34.622.269,26
	ANNO 2023	ANNO 2022
PATRIMONIO NETTO	22.092.166,30	21.423.252,71
FONDI PER RISCHI ED ONERI E ALTRO	217.790,60	267.636,71
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.933,00	7.932,00
DEBITI	6.189.270,97	4.386.028,54
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.681.578,57	8.537.419,30
TOTALE DEL PASSIVO	40.190.739,44	34.622.269,26

CONTO ECONOMICO

L'elaborato accoglie, conformemente alla previsione del D.Lgs. n. 118/2011, i componenti positivi e negativi della gestione, evidenziandone il suo risultato lordo che, ulteriormente rettificato dai proventi ed oneri finanziari, dalle poste straordinarie e dalle imposte, giunge alla determinazione del risultato economico dell'esercizio.

La norma prevede che la contabilità economico patrimoniale rilevi i ricavi/proventi ed i costi/oneri. L'elemento che contraddistingue i costi dagli oneri ed i ricavi dai proventi è da ricercare essenzialmente nella natura delle transazioni che le pubbliche amministrazioni mettono in atto: quelle che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.



In base a tale norma i componenti economici attivi e passivi debbono essere correlati fra loro, al fine di mettere in atto in modo esaustivo il principio della competenza economica. Tali componenti vengono rilevati dalle risultanze della contabilità finanziaria e vengono rettificati, oltreché per le eccezioni previste nel ridetto principio 4.3, con le poste di assestamento e rettifica che vengono contabilizzate a fine esercizio al di fuori della contabilità finanziaria.

Fra questi ultimi meritano particolare cenno gli ammortamenti, i ratei e i risconti ed, in ultimo, gli accantonamenti.

Una pur lieve differenza nella struttura formale del conto economico attuale rispetto a quello precedente e, soprattutto, la diversa natura dei contenuti delle singole voci oggi discendenti, a differenza del passato, dalla trasposizione in elementi economici delle scritture finanziarie adeguate al principio della competenza finanziaria potenziata, nonché la presenza di componenti ulteriori rispetto al passato (rappresentante, ad esempio, dagli accantonamenti), rendono incongruo un raffronto con il conto economico degli esercizi precedenti.

Il conto economico evidenzia un **UTILE DI ESERCIZIO** di euro 168.902,78.

CONTO ECONOMICO		2023
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.761.625,08
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.496.204,58
	RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	265.420,50
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-46.582,37
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	44.975,09
	IMPOSTE (IRAP)	94.910,44
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	168.902,78

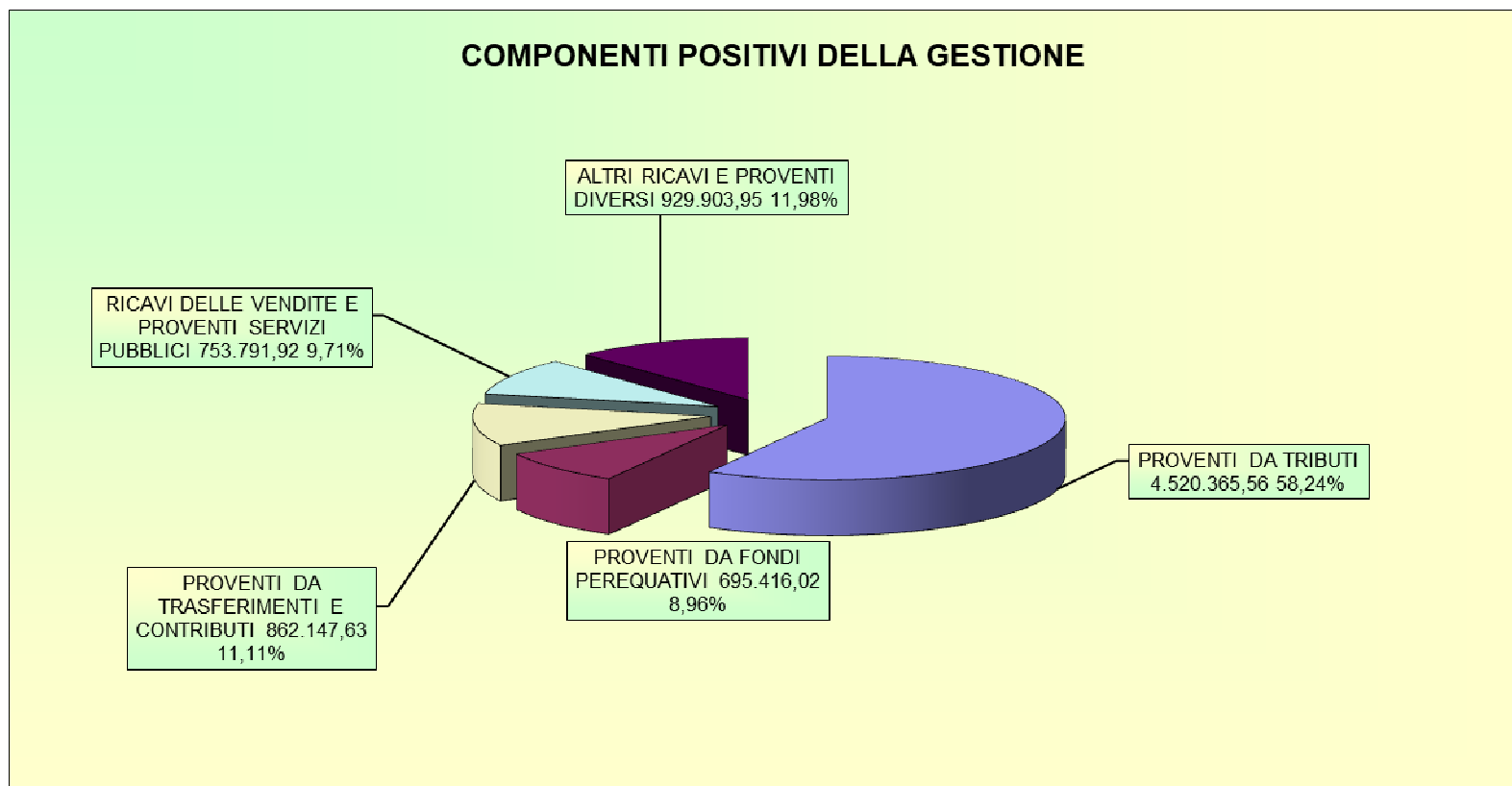
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Il primo gruppo di poste economiche è rappresentato dalle poste positive della gestione corrente dell'attività dell'Ente, che sono ammontati a complessivi euro 7.761.625,08, risultando così composti:



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		INCIDENZA %
PROVENTI DA TRIBUTI	4.520.365,56	58,24
PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	695.416,02	8,96
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	862.147,63	11,11
RICAVI DELLE VENDITE E PROVENTI SERVIZI PUBBLICI	753.791,92	9,71
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	929.903,95	11,98
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.761.625,08	100,00





COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

La struttura scalare del conto economico prevede, per prima, la decurtazione dei componenti negativi della gestione (corrente), così da addivenire alla determinazione del risultato dell'attività ordinaria.

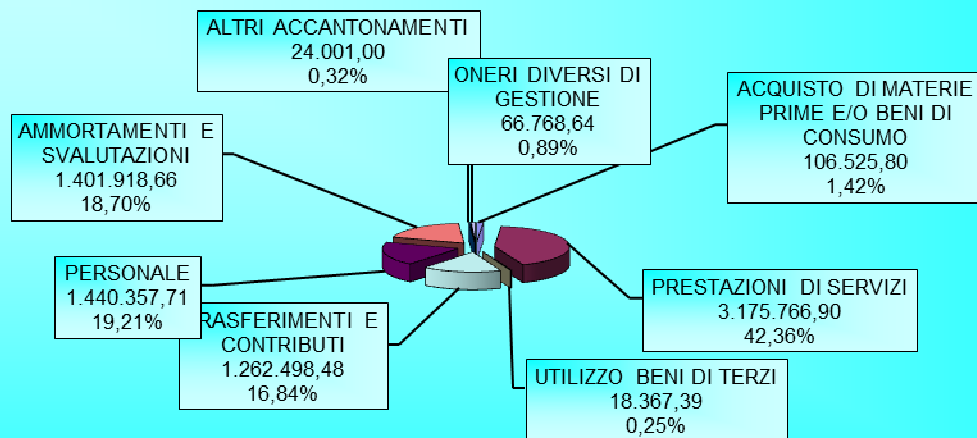
Riguardo agli accantonamenti che hanno un consistente impatto sulla struttura dei costi di esercizio, con l'armonizzazione, diventano economicamente rilevanti anche alcune poste determinate in sede di destinazione del risultato finanziario dell'esercizio, e precisamente quelle afferenti la parte accantonata, delle quali debbono essere rilevati gli effetti anche in questa sede. Si tratta degli accantonamenti per rischi e di altri accantonamenti fra i quali emerge in tutta la sua importanza, quello al fondo svalutazione crediti che è ricompreso, per effetto della specifica destinazione che gli viene attribuita dal piano dei conti integrato, nella voce B17 del conto economico. Nell'esercizio 2023 l'adeguamento dei relativi fondi ha fatto emergere la necessità di contabilizzare importi che, nel loro complesso, hanno generato un effetto negativo sul conto economico per euro 7.496.204,58.

I costi che stiamo commentando, in dettaglio, sono composti come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		INCIDENZA %
ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	106.525,80	1,42
PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.175.766,90	42,36
UTILIZZO BENI DI TERZI	18.367,39	0,25
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	1.262.498,48	16,84
PERSONALE	1.440.357,71	19,21
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.401.918,66	18,70
ALTRI ACCANTONAMENTI	24.001,00	0,32
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	66.768,64	0,89
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.496.204,58	100,00



COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE



DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione, costituito dalla differenza fra i componenti positivi e negativi, evidenzia un saldo positivo di € **265.420,50**.

Sempre nel rispetto alla struttura scalare che il legislatore ha voluto dare al conto economico e conformemente ai correnti criteri di rappresentazione delle componenti del risultato d'esercizio, il risultato della gestione operativa viene inciso, al fine di determinare quello complessivo dell'esercizio, con le risultanze della gestione finanziaria, dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie e con il saldo della successiva classe delle componenti straordinarie.



PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi ed oneri finanziari accolgono i proventi da partecipazioni, gli altri proventi finanziari (compresi gli interessi attivi), gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari. La gestione finanziaria ha inciso negativamente per € 46.582,37.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

L'ultimo raggruppamento del conto economico accoglie le poste aventi carattere straordinario. Sono qui indicate, le plus e minusvalenze derivanti dalla gestione del patrimonio, le insussistenze e sopravvenienze dell'attivo e del passivo e gli altri proventi ed oneri specificamente caratterizzati dalla straordinarietà.

Gli elementi straordinari hanno inciso positivamente per € 44.975,09.

CONTO ECONOMICO		2023
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.761.625,08
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.496.204,58
	RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	265.420,50
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-46.582,37
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	44.975,09
	IMPOSTE (IRAP)	94.910,44
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		168.902,78

SPESE PERSONALE

Fabbisogni del personale

Nel corso del 2023 la facoltà assunzionale del Comune di Pelago è stata rimodulata sulla base del D.L. 30 aprile 2019, n. 34 convertito nella L. 28 giugno 2019, n. 58, e successive modificazioni, testo normativo che ha apportato significative novità circa il regime di assunzione degli enti locali.

Nel corso degli ultimi anni il Comune di Pelago ha subito una importante riduzione del personale in servizio, che da n. 44 unità al 31/12/2015 (su una dotazione organica di n. 54 unità) si è ridotto al 31/12/2022 a n. 32.



Nel corso del 2021, in base al piano dei fabbisogni per il triennio 2021/2023 sono state effettuate n. 5 assunzioni a tempo indeterminato:

- n. 2 Assistente in attività amministrative e/o contabili - cat. C 1;
- n. 1 Assistente in attività tecnico progettuali – cat. C1;
- n. 1 Esperto in attività amministrative e /o contabili – cat. D1;
- n. 1 Esperto in attività tecnico progettuali – cat. D 1

e a tempo determinato:

- n. 2 Operatore di vigilanza - cat. C 1.

Nel corso del 2021 hanno rassegnato le dimissioni:

- R. A. – cat. D1 – collocamento in pensione dal 17/01/2021;
- C. P. – Istruttore amministrativo – cat. C – dimissioni dal 01/02/2021;
- I. G. – Istruttore amministrativo – cat. C – collocamento in pensione da 01/06/2021;
- M. F. – istruttore amministrativo – cat. C – dimissioni dal 01/08/2021;
- M. F. – Istruttore amministrativo – cat. C – dimissioni dal 01/09/2021
- F. S. – Funzionario attività tecnico progettuali – cat. D – dimissioni dal 25/10/2021;
- R. D. – Agente di Polizia Municipale – cat. C – mobilità al comune di Rigano sull’Arno.

Come già anticipato sopra, con il D.L. 30 aprile 2019, n. 34 convertito nella L.28 giugno 2019, n. 58, e successivamente modificato, nella sua stesura finale all’art. 33, comma 2, ha stabilito che *“i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell’equilibrio di bilancio asseverato dall’organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell’amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati , considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione”*.



Con il Decreto Ministeriale del 17 marzo 2020, dando attuazione alle disposizioni di tale previsione normativa sono stati definiti i valori soglia, differenziati, per fascia demografica e le percentuali massime annuali di incremento della spesa del personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia; Tali disposizioni attuative si applicano ai comuni con decorrenza dal 20 aprile 2020, pertanto con la Deliberazione della Giunta Comunale n. 111 del 1 dicembre 2020 il Comune di Pelago, nell'approvazione del Piano Triennale dei fabbisogni del personale 2021-2023 (PTFP), ha provveduto a verificare il proprio collocamento all'interno dei c.d. "Comuni Virtuosi", avendo registrato un rapporto tra spesa di personale e media delle entrate correnti inferiore al valore soglia previsto dalla tabella indicata dal Decreto.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 16 del 25.02.2021 è stato modificato il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2021-2023.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 89 del 4.11.2021 è stato approvato il il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2022-2024.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 27.01.2022 è stato modificato il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2022-2024.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 110 del 1.12.2022 è stato approvato il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2022-2024.

Nel corso del 2022, in base al piano dei fabbisogni per il triennio 2022/2024 sono state effettuate n. 8 assunzioni a tempo indeterminato:

- n. 3 Assistente in attività amministrative e/o contabili - cat. C 1;
- n. 2 Assistenti sociali – cat. D1;
- n. 2 Esperto in attività amministrative e /o contabili – cat. D1;
- n. 1 Operatore di vigilanza - cat. C 1

e a tempo determinato:

- n. 2 Operatori di vigilanza - cat. C 1.



Nel corso del 2022 hanno rassegnato le dimissioni:

- G. D. – Agente di Polizia Municipale – cat. C – dimissioni dal 13/03/2022 - tempo determinato
- B. C. – Esperto in attività amministrative e /o contabili – cat. D1– mobilità alla Città Metropolitana di Firenze dal 01/04/2022;
- C. K. – Assistente sociale – cat. D1– mobilità al comune di Signa dal 01/05/2022;
- M. F. – cat. D1 – dimissioni dal 07/09/2022;
- A. M. – Assistente sociale – cat. D1– mobilità al comune di Fiesole dal 01/11/2022;

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 9 del 26.01.2023 è stato approvato il PIAO 2023-2025 che include il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2023-2025

Nel corso del 2023 sono state effettuate n. 8 assunzioni a tempo indeterminato:

- n. 3 Assistente in attività amministrative e/o contabili - cat. C 1;
- n. 1 Assistente sociale – cat. D1;
- n. 3 Esperto in attività amministrative e /o contabili – cat. D1;
- n. 1 Operatore di vigilanza - cat. C 1

Nel corso del 2023 hanno rassegnato le dimissioni:

- E.R. – cat. D1 – mobilità alla Regione Toscana dal 01/07/2023;
- P.M. – cat. B3 - dimissioni per pensionamento dal 30/12/2023.

IL CONTROLLO DELLA SPESA DEL PERSONALE NELL'ANNO 2023

La programmazione annuale e triennale delle assunzioni

Al 31 dicembre 2023 il personale in servizio a tempo indeterminato risultava di **35 unità**.



Fra il personale a tempo indeterminato risultano:

- N. 3 dipendenti al 50%
- N. 1 dipendente al 83,33%

Conseguentemente il dato sopra evidenziato si riduce a **33,33** unità uomo/anno e quindi per complessive 35,33 unità includendo il tempo determinato (vigile, staff, PNRR).

Nel 2023 è stato rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale rispetto all'anno precedente come previsto dall'articolo 1 comma 557 Legge 27 dicembre 2006, n. 296, come si evince dal prospetto che segue:



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2023

COMUNE DI PELAGO					
Verifica degli obiettivi di finanza pubblica ai fini del contenimento della dinamica retributiva e occupazionale ai sensi dell'articolo 1, comma 557 quater della Legge n. 296/2006 introdotto dal Decreto Legge 24 giugno 2014 n. 90 convertito con modificazioni dalla Legge 11 agosto 2014, n. 114 e successive modificazioni.					
SPESE DI PERSONALE	RENDICONTO 2011	RENDICONTO 2012	RENDICONTO 2013	MEDIA TRIENNIO	RENDICONTO 2023
SPESA LORDA	1.855.282,39	1.759.351,98	1.799.686,06	1.804.773,48	1.731.162,64
TOTALE DETRAZIONI	372.160,90	338.453,61	389.722,53	366.779,01	488.241,01
SPESA DI PERSONALE DA CONSIDERARE AI FINI DEL RISPETTO DELLA NORMA	1.483.121,49	1.420.898,37	1.409.963,53	1.437.994,46	1.242.921,63
SPESA CORRENTE TITOLO 1	4.527.871,42	4.354.701,93	6.628.561,59	5.170.378,31	6.290.435,84
SPESA DI PERSONALE LORDA	1.855.282,39	1.759.351,98	1.799.686,06	1.804.773,48	1.731.162,64
ART. 1 COMMA 557 QUATER -"Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione"	SPESA DI PERSONALE NETTA MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013	1.437.994,46			1.242.921,63
ART. 1 COMMA 557 - Riduzione incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile	SPESA CORRENTE MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013	5.170.378,31	INCIDENZA SPESA LORDA SU SPESA CORRENTE DEL TRIENNIO		INCIDENZA 2023
	SPESA LORDA MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013	1.804.773,48	34,91		33,48

La spesa del personale è stata determinata con le modalità stabilite dalla circolare del MEF n. 9 del 17/02/2006. La situazione del personale del Comune di Pelago comincia a mostrare segni di non indifferente criticità. Ne sono dimostrazione oggettiva alcuni dati, che di seguito si espongono, inerenti il rapporto dipendenti/popolazione: popolazione del Comune al 31.12.2023.....7.864



dipendenti comunali T. indeterminato alla stessa data..... 35
rapporto (7.864:35)= 1 dipendente ogni 224 abitanti

Con Decreto del Ministero dell'Interno 10.04.2017 ai sensi dell'art. 263, comma 2 del TUEL 267/2000, sono stati stabiliti (per gli enti che hanno dichiarato il dissesto finanziario ai sensi degli artt. 244 e seg. del TUEL per quelli che ai sensi dell'art. 243 bis del medesimo TUEL hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario, condizioni entrambe peraltro che non ricorrono per il Comune di Pelago), i rapporti medi dipendenti-popolazione per classe demografica per il triennio 2017/2019 e dal quale risulta che, per i comuni appartenenti alla fascia demografica compresa fra 5000 e 9999 abitanti, nella quale si colloca il comune di Pelago, il rapporto medio è di 1 dipendente ogni 159 abitanti;

RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DEBITI FUORI BILANCIO

L'Articolo 194 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, prevede che con deliberazione consiliare almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno o con diversa periodicità stabilita con Regolamento di Contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali.
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.



A seguito di apposite attestazioni dei Responsabili dei Servizi non sono emersi debiti fuori bilancio, né esistono debiti fuori bilancio riconosciuti prima dell'anno 2023 ancora da impegnare (Deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 26 luglio 2023).

VERIFICA MODALITA' ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

L'unità di Controllo di Gestione ha provveduto ad effettuare la ricognizione degli acquisti di beni e servizi, per verificare se gli stessi sono stati effettuati fuori convenzione CONSIP o senza ricorrere alle procedure telematiche di fornitura previste dalla piattaforma MEPA o START. Per gli affidamenti di importo inferiore a € 5.000,00 non sussiste l'obbligo del ricorso al mercato elettronico della P.A ovvero ad altri mercati elettronici o al sistema telematico messo a disposizione dalla centrale regionale di riferimento per lo svolgimento delle relative procedure, come previsto dall'art. 1 comma 130 della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 – “Finanziaria 2019” - che modifica l'art. 1 comma 450 della legge n. 296 del 27/12/2006. Per quanto riguarda le forniture relative a manutenzioni di fabbricati, strade e mezzi di proprietà dell'Ente risulta impossibile standardizzare la procedura di acquisto, quindi ricorrere al sistema telematico (al riguardo vedesi anche nota ANCI 25 giugno 2014 ai contenuti Legge 89/2014). Non si rilevano anomalie per quanto riguarda affidamenti di appalti, servizi e forniture.

Pelago, 27 maggio 2024

L'unità di controllo di gestione:

- Gabriele Berni Responsabile Ufficio Tributi
- Patrizia Masi Responsabile Ufficio Economato
- Sandro Pollini Responsabile Ufficio Scuola/Cultura