



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

# COMUNE DI PELAGO

## REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2022

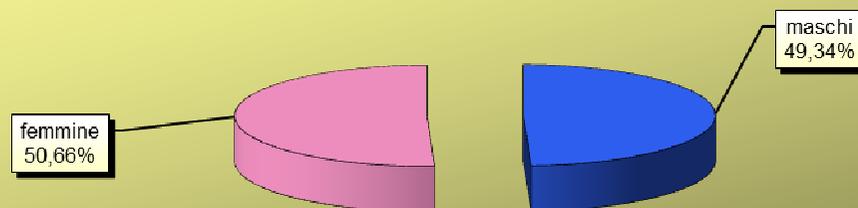
Ai sensi dell'articolo 198 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

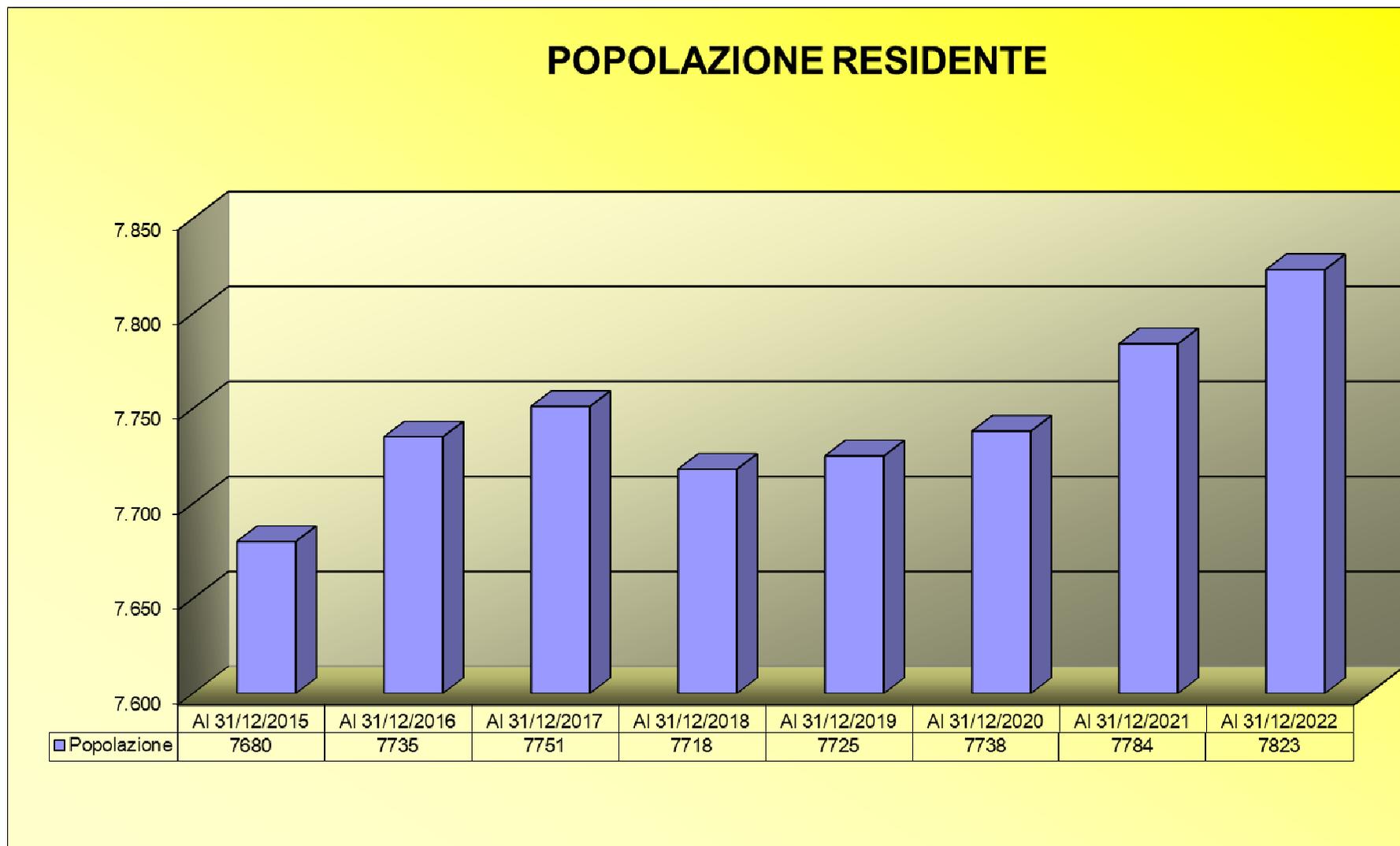


## CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE POPOLAZIONE

Al 31 dicembre 2022 la popolazione del Comune di Pelago risulta costituita da 7823 residenti, di cui 3860 maschi e 3963 femmine (dati estratti da anagrafe).

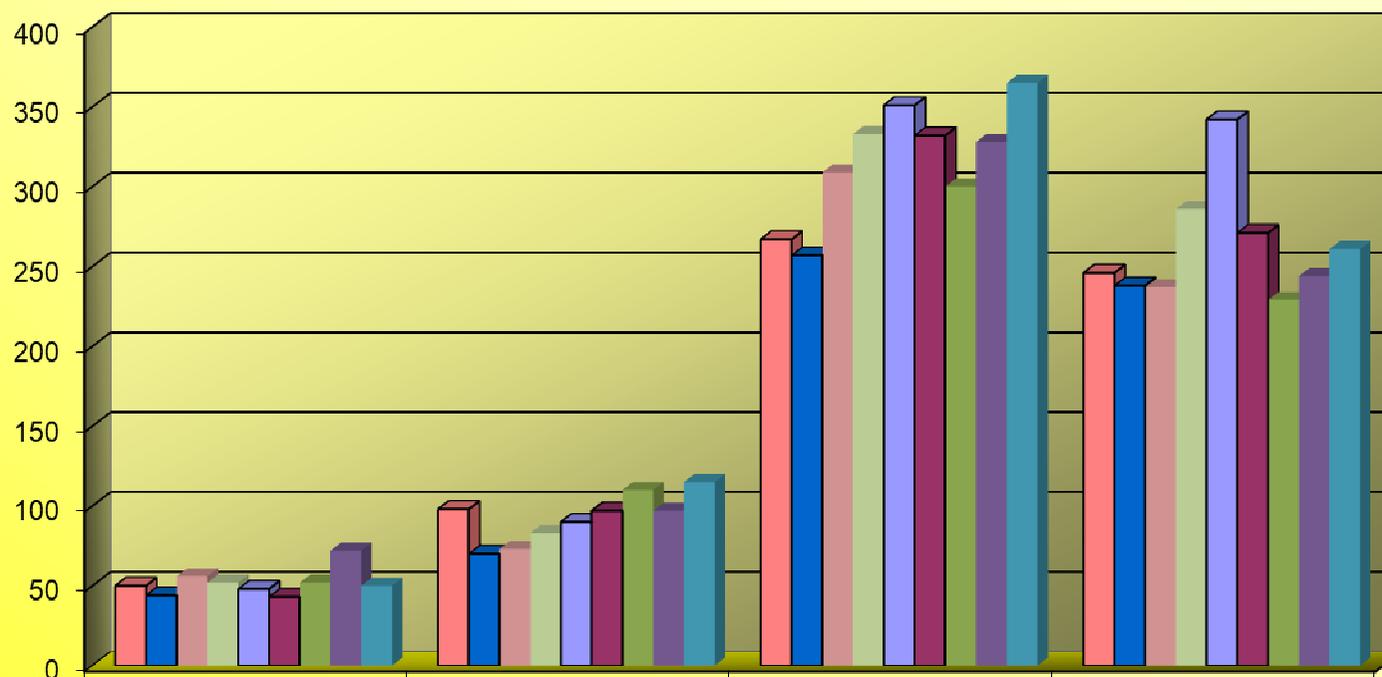
POPOLAZIONE DIVISA PER GENERE







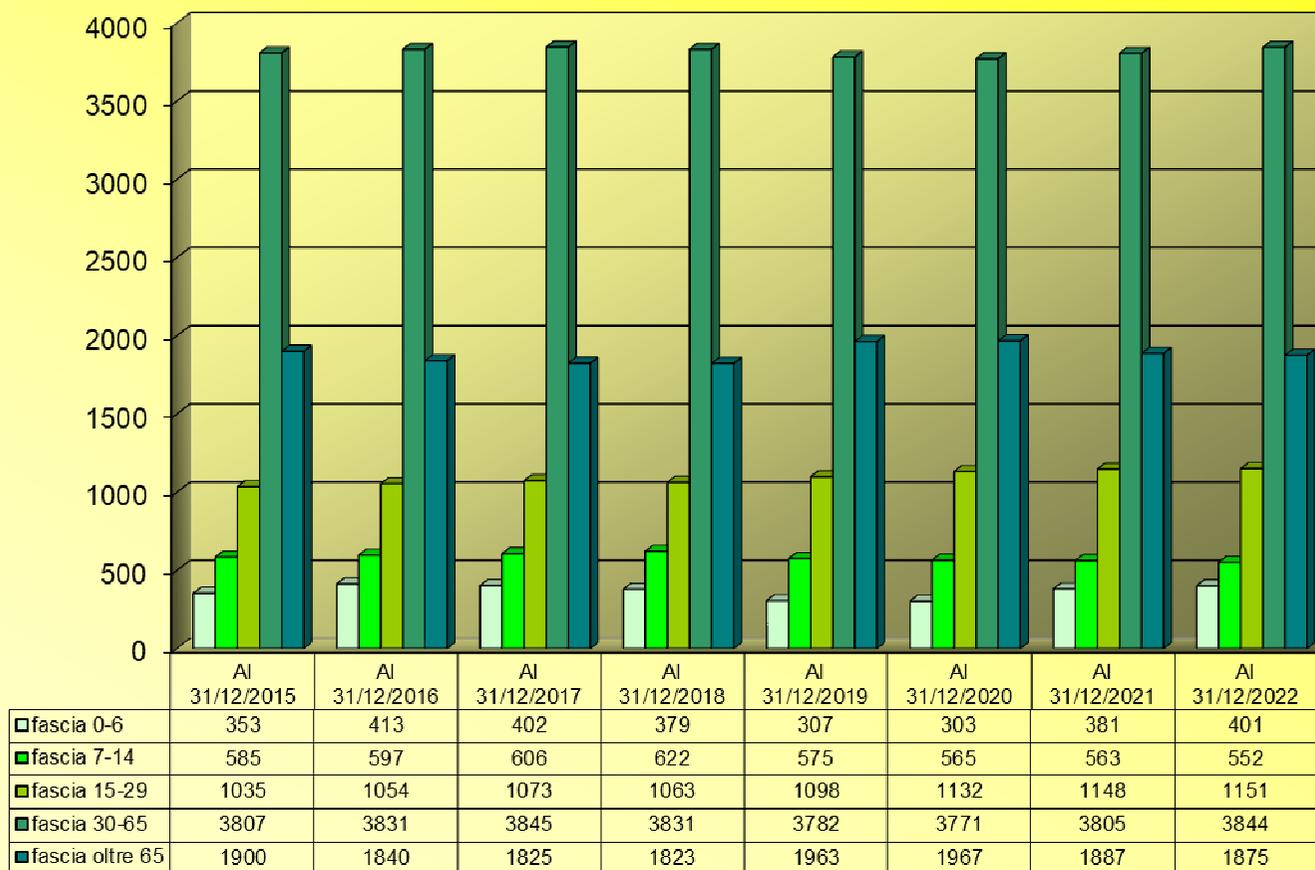
### VARIAZIONI POPOLAZIONE



	Nati	Deceduti	Immigrati	Emigrati
Al 31/12/2014	50	98	267	246
Al 31/12/2015	44	70	257	238
Al 31/12/2016	56	73	309	237
Al 31/12/2017	52	83	333	286
Al 31/12/2018	48	90	351	342
Al 31/12/2019	43	97	332	271
Al 31/12/2020	52	110	300	229
Al 31/12/2021	72	97	328	244
Al 31/12/2022	50	115	365	261

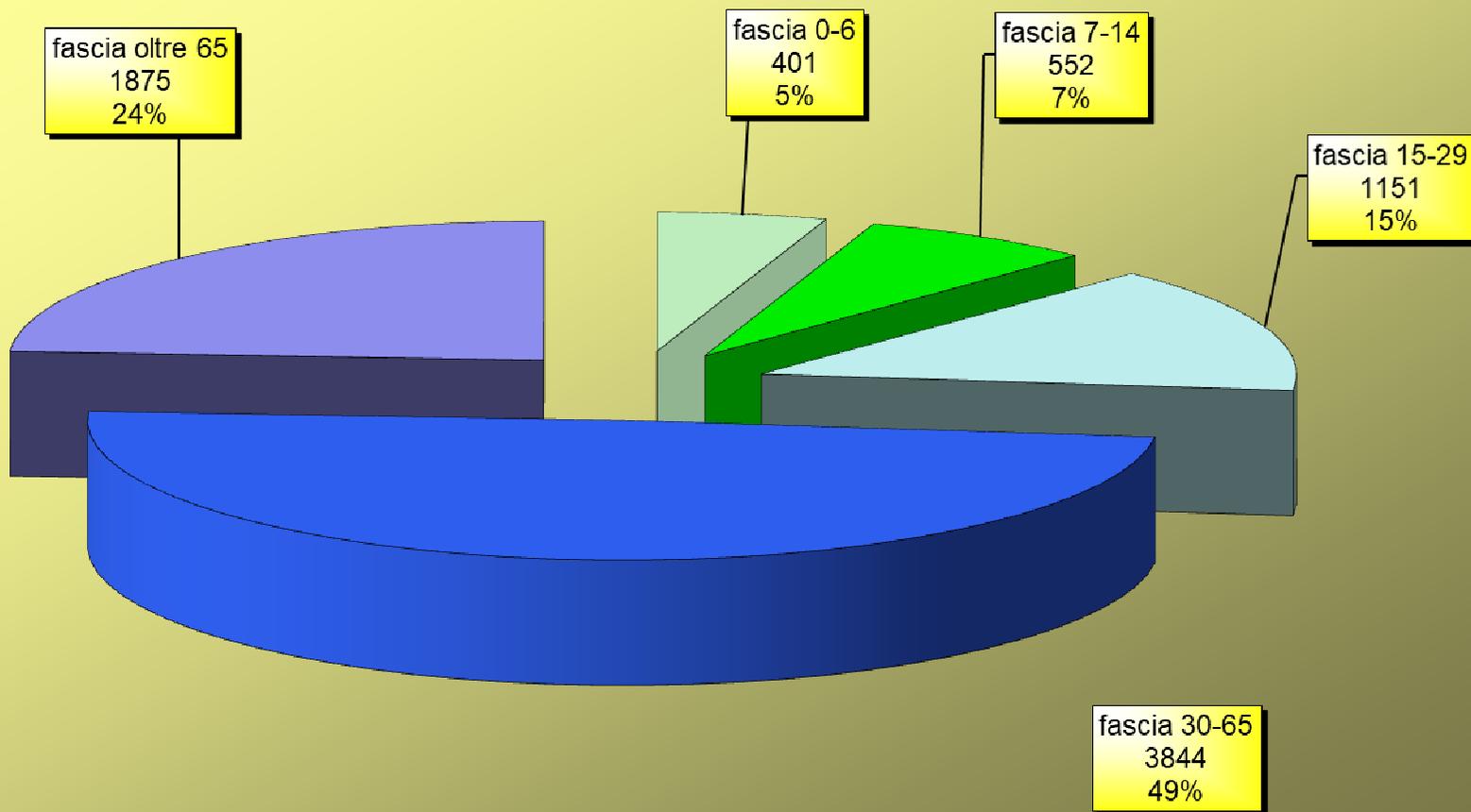


### FASCE ETA' POPOLAZIONE





### COMPOSIZIONE POPOLAZIONE AL 31/12/2022





## 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

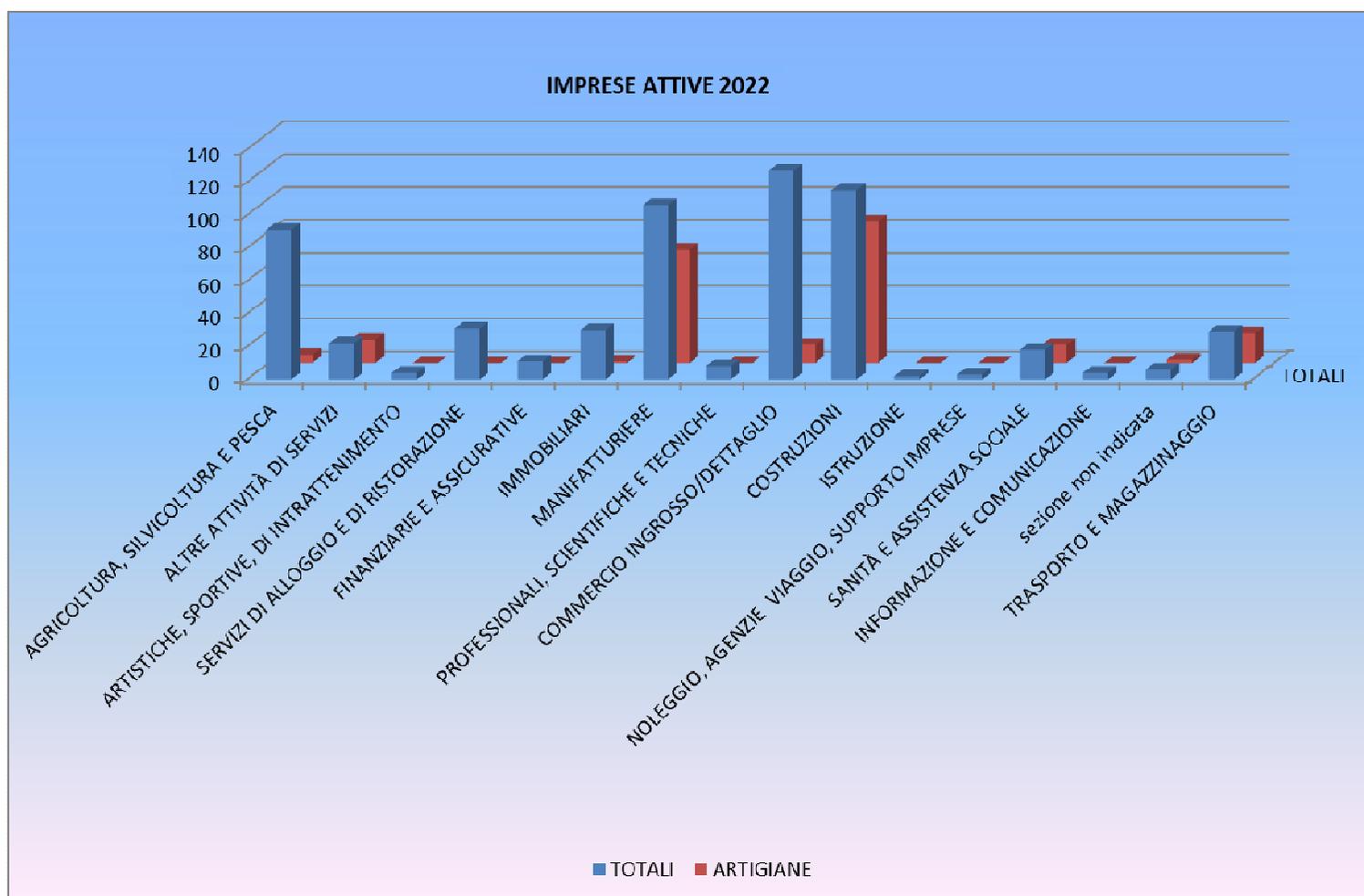
Il Comune di Pelago mette a disposizione dei propri cittadini le seguenti strutture:

TIPOLOGIA STRUTTURA		ANNO 2022
Asili nido	nr. 01	Posti nr. 43
Scuole dell'infanzia	nr. 02	Posti nr. 166
Scuole primarie	nr. 02	Posti nr. 389
Scuole secondarie di 1° grado	nr. 01	Posti nr. 325
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		1513



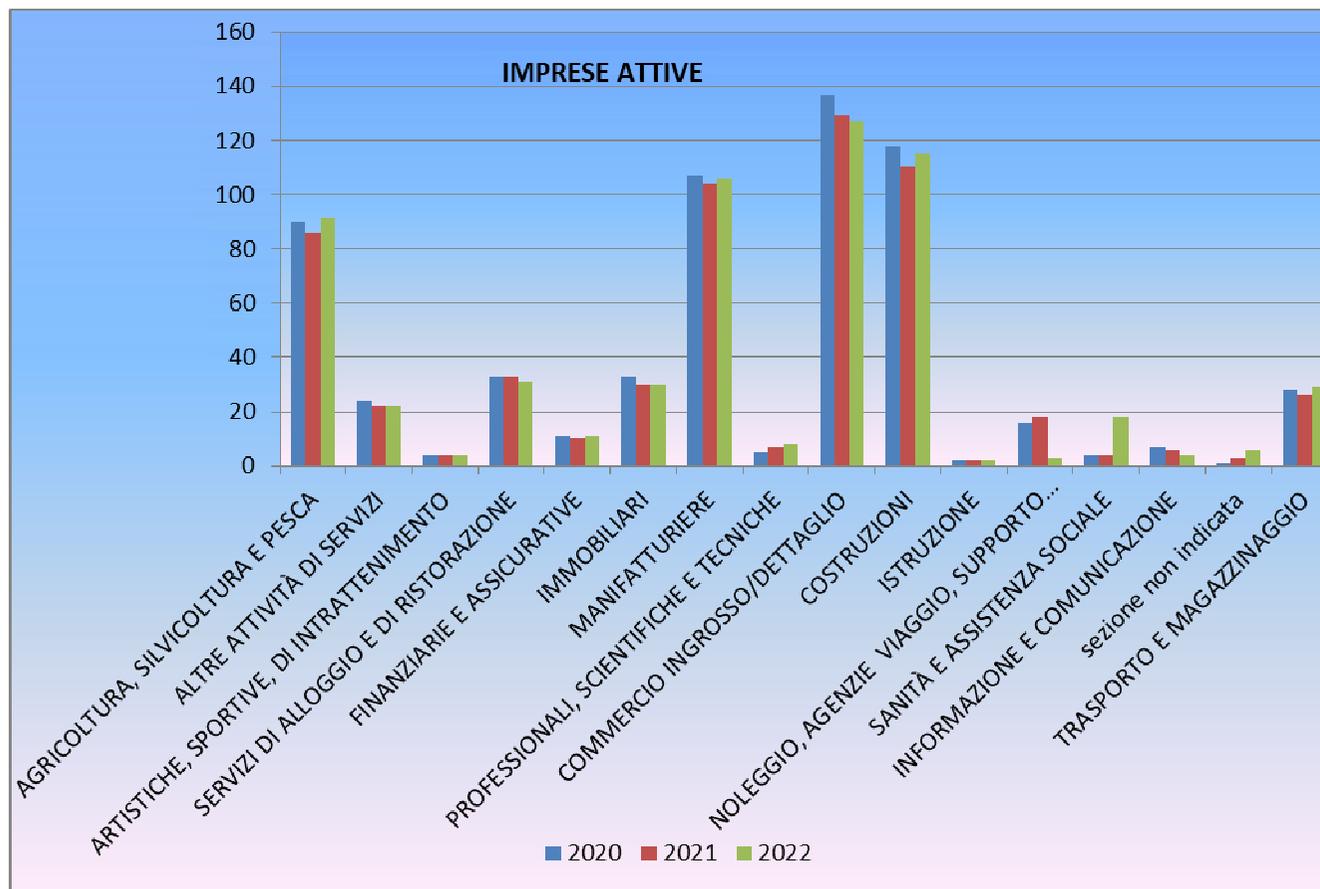
## ECONOMIA INSEDIATA

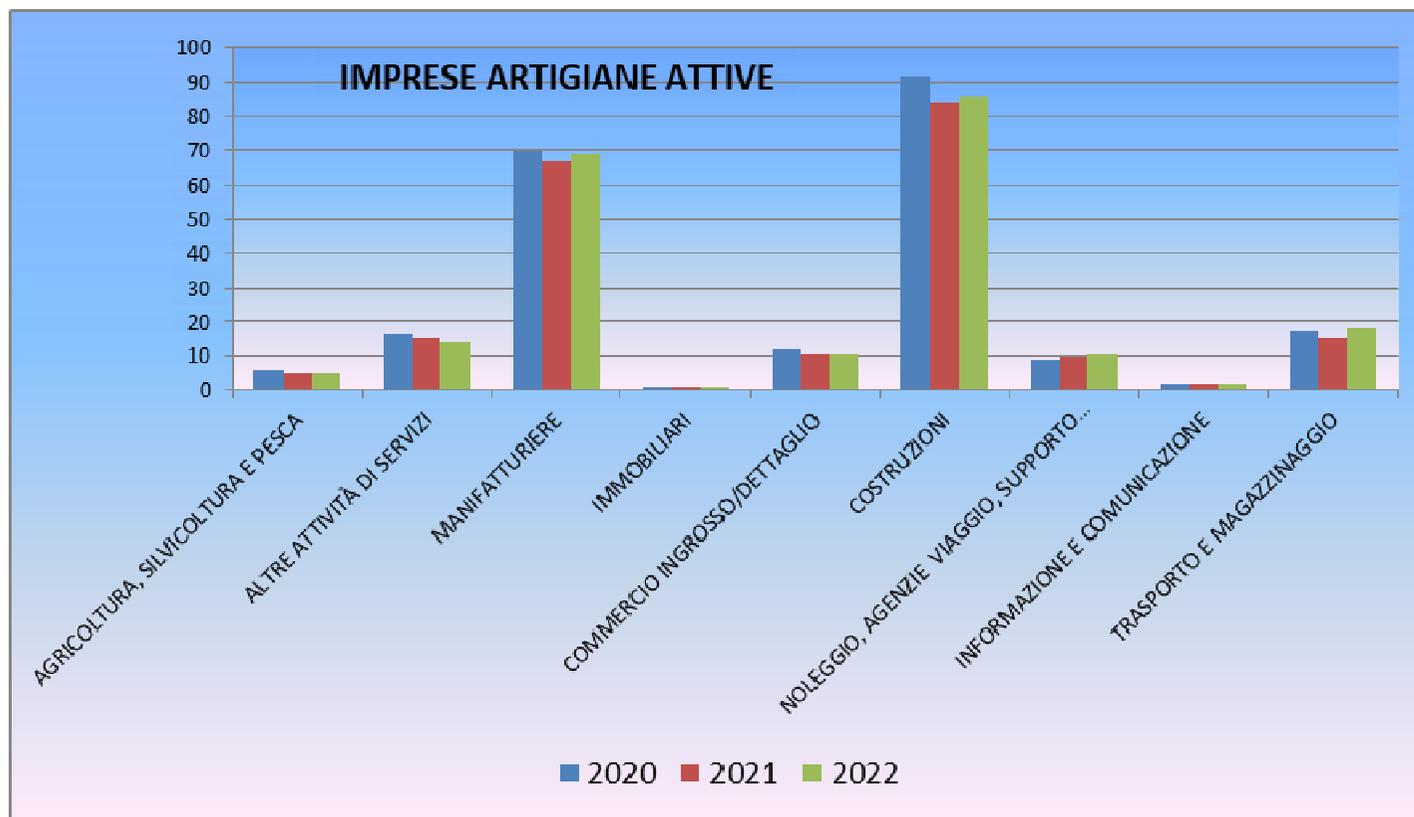
Le informazioni e gli schemi riportati in questa sezione sono stati elaborati a partire dai dati estratti dal sistema statistico regionale 'Open data' (<http://dati.toscana.it/dataset?groups=statistica&organization=regione-toscana>) e rielaborati secondo le esigenze del presente documento. Il panorama dell'economia insediata al 31/12/2022 è così composto:

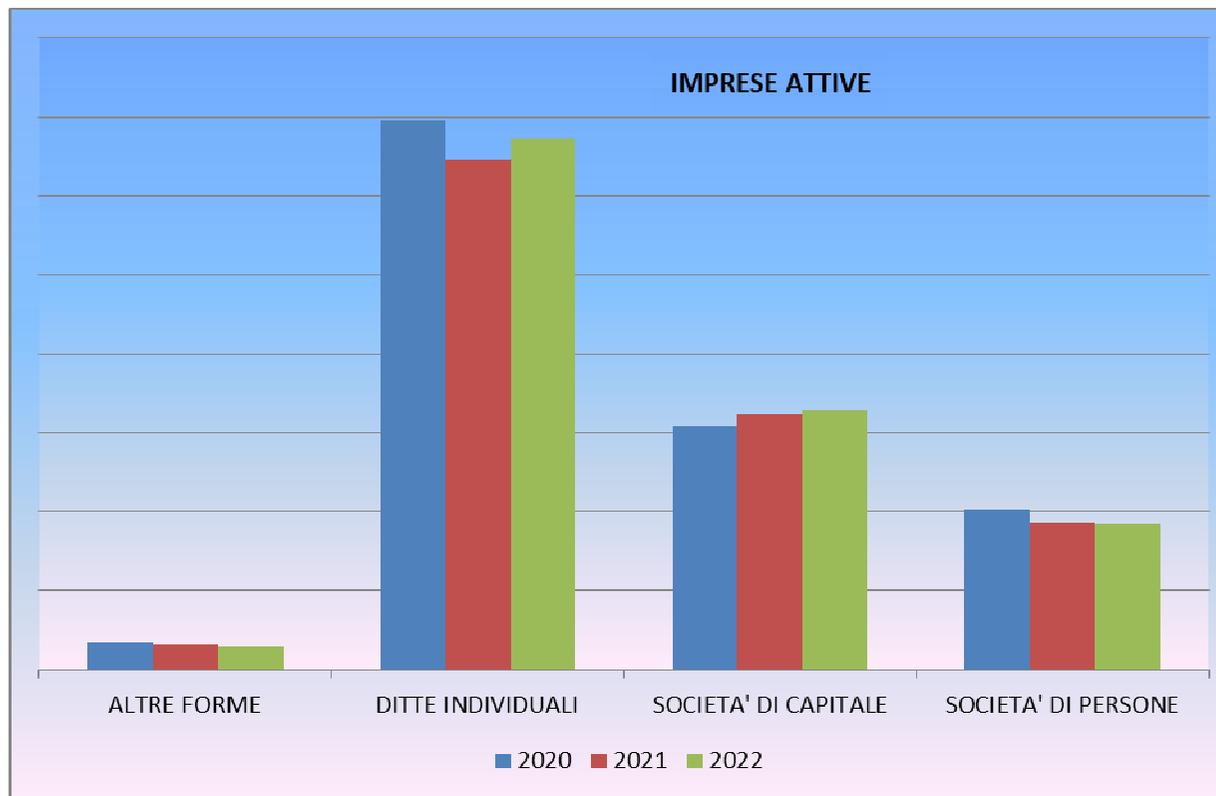


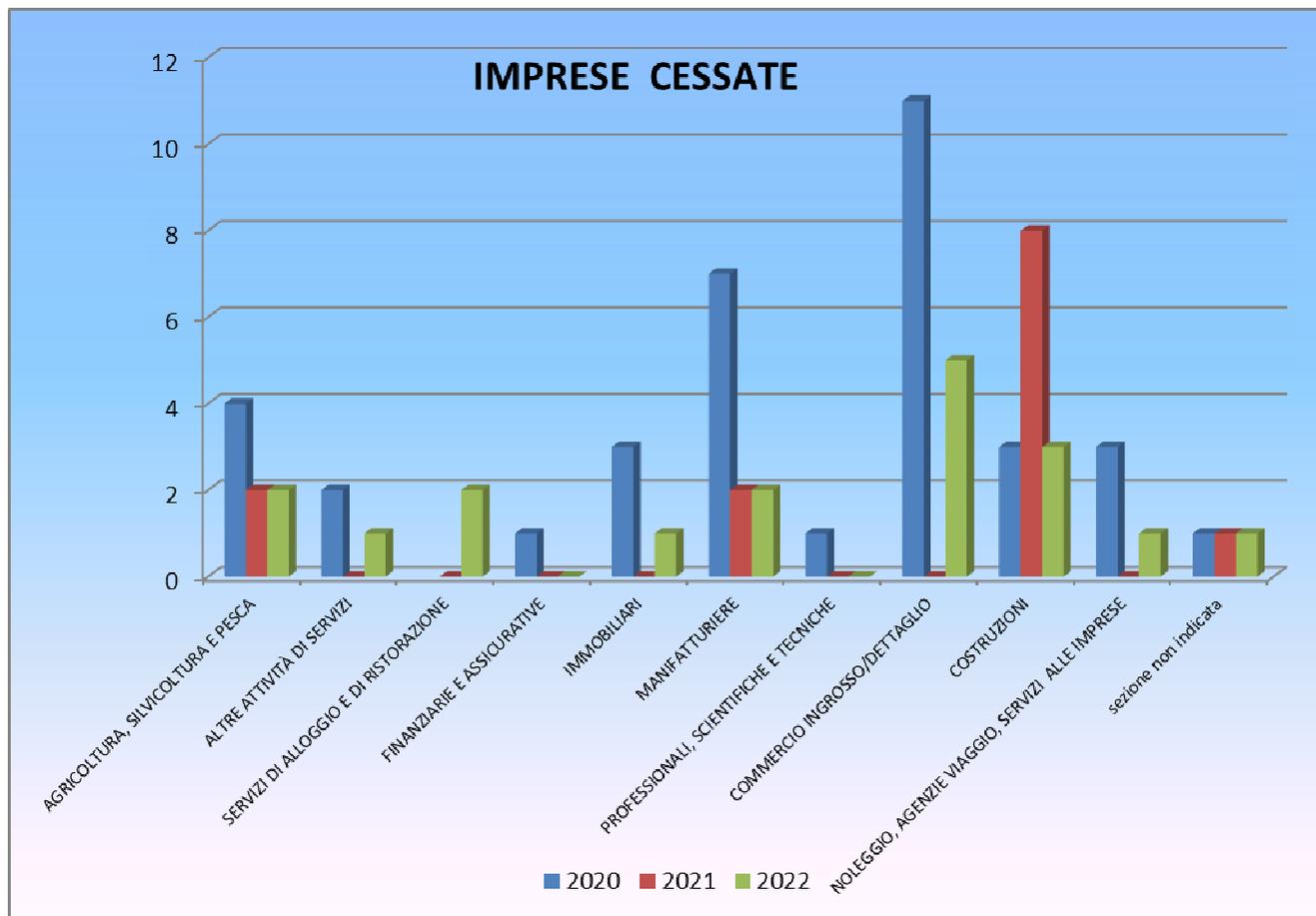


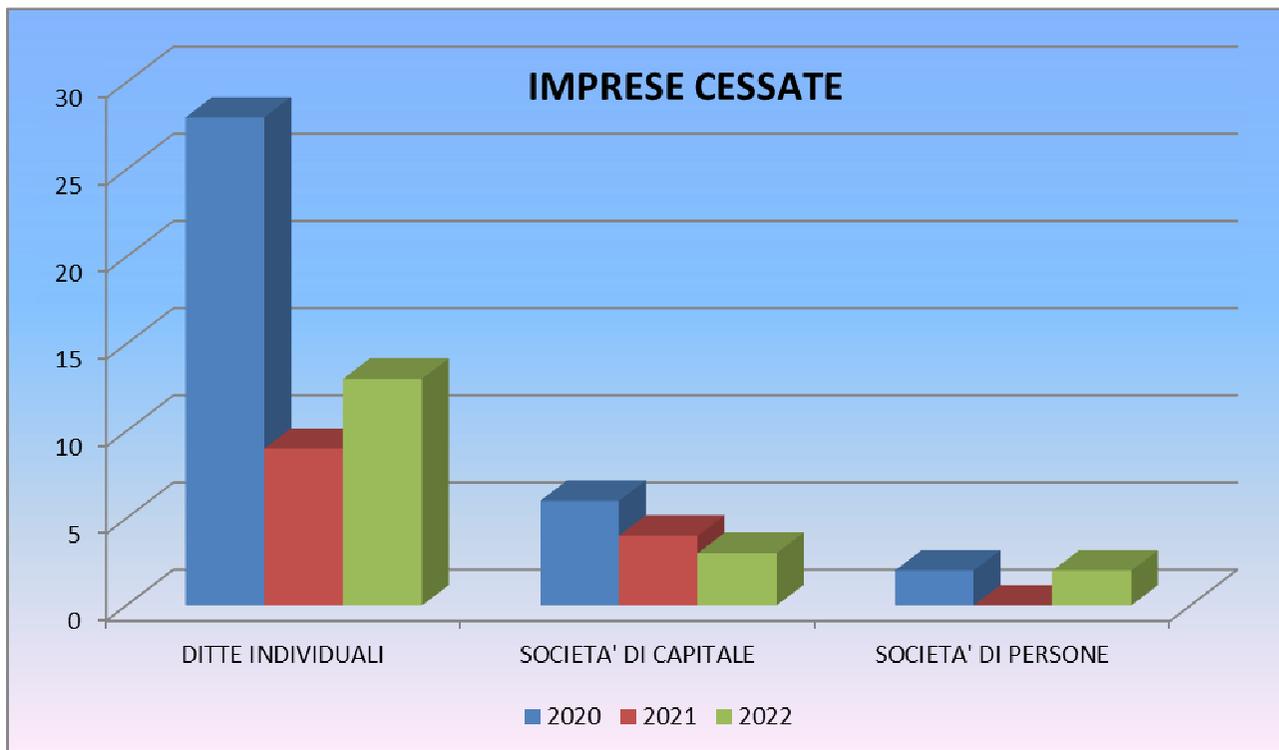
Si nota una sostanziale tenuta delle attività economiche nell'ultimo triennio; i dati relativi all'iscrizione e alla cessazione delle imprese per settore evidenziano leggera ripresa in quasi tutte le attività, in particolare, delle attività relative all'agricoltura, manifatturiera e delle costruzioni.









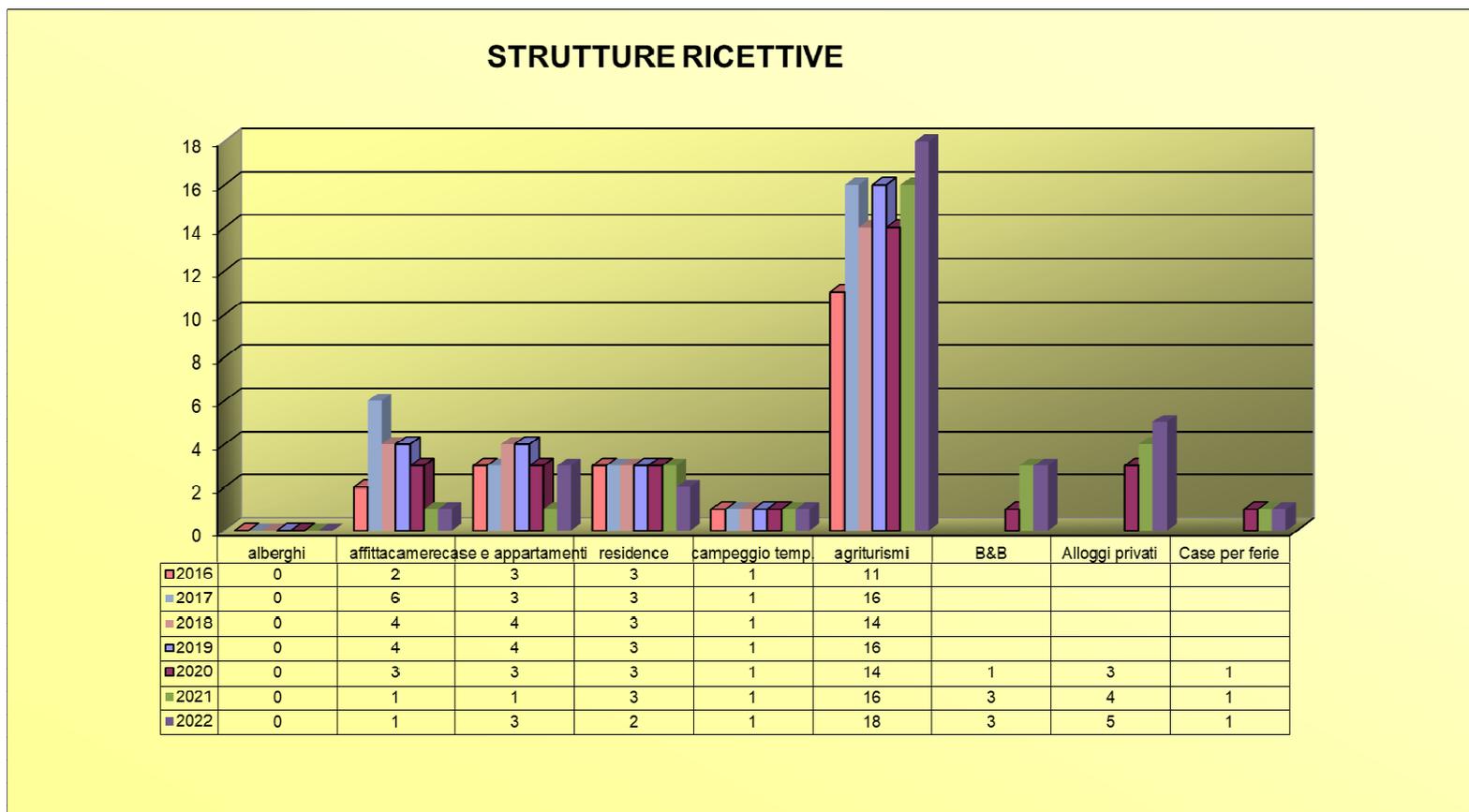


Nel 2022 sul territorio si evidenzia, così come nell'anno 2021, una prevalenza generalizzata di imprese con forma individuale. Sono totalmente costituite con la forma di società di capitale le imprese dei settori di sanità e assistenza sociale. Nel complesso la distribuzione delle forme societarie nell'ultimo anno, rispetto al 2021, è rimasta pressoché stabile.



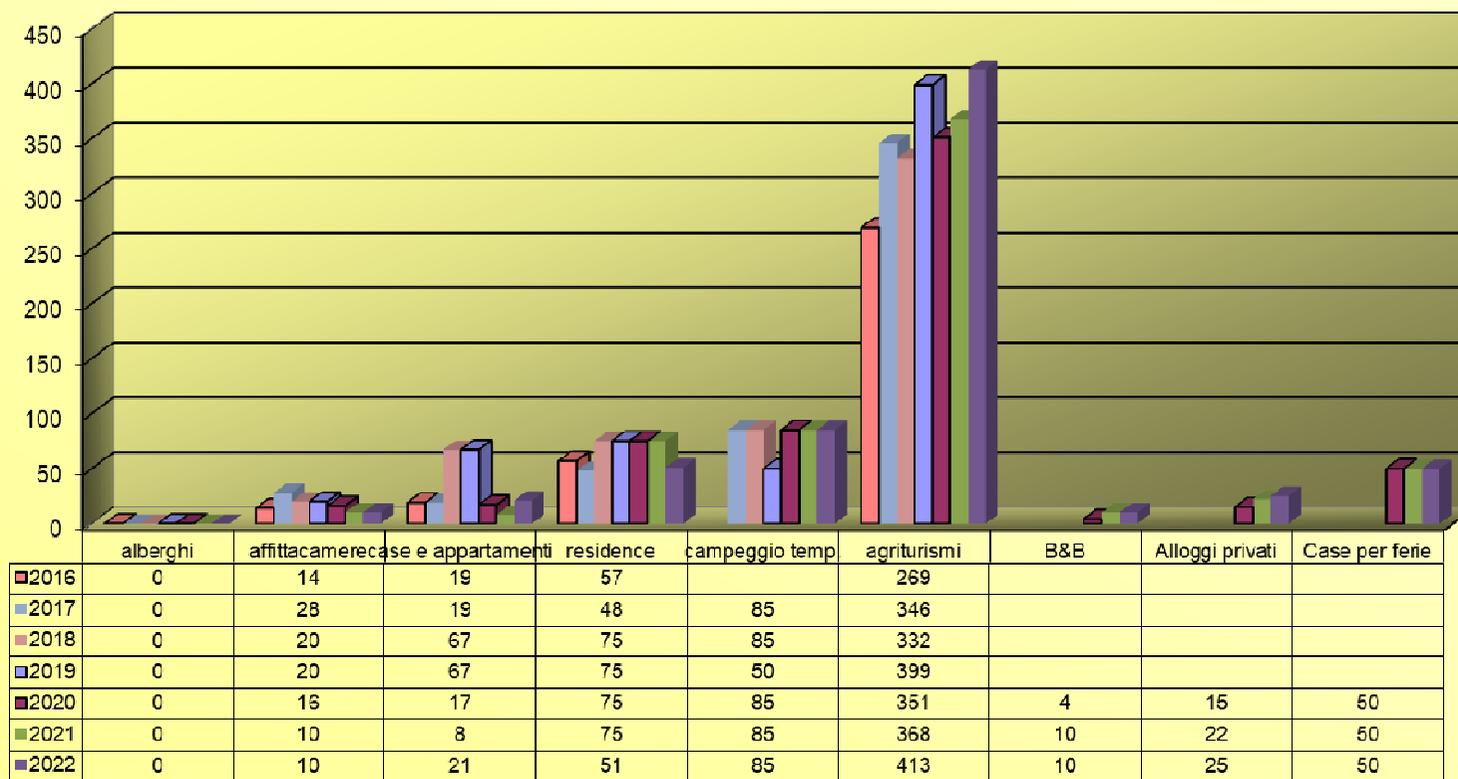
Per quanto riguarda le strutture ricettive, nel 2022 si nota, rispetto al 2021, un lieve calo del numero di affittacamere e case e appartamenti per vacanze, contro un lieve aumento di agriturismi, bed & breakfast ed alloggi privati, con conseguente variazione dei posti disponibili.

Le seguenti tabelle sono state elaborate a partire dai dati definitivi rilevati dal sito dell'ISTAT (<http://dati.istat.it/Index.aspx?QueryId=7059#>) per l'anno 2022, e dai dati provvisori riportati dal sito della regione toscana (<https://www.regione.toscana.it/-/movimento-turisti-nelle-strutture-ricettive-e-struttura-dell-offerta-dati-2022>) per l'anno 2022, validi fino alla pubblicazione da parte dell' ISTAT dei dati definitivi.





## POSTI LETTO





## DOCUMENTI PROGRAMMATICI

Le attività del controllo di gestione per l'anno 2022 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. 42 del 29 luglio 2021** Approvazione documento di programmazione (DUP) triennio 2022-2024.
- **Deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 21 dicembre 2021** Approvazione del Bilancio di previsione per il triennio 2022/2024 e nota di aggiornamento documento di programmazione (DUP).
- **Deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 04 gennaio 2022:** Approvazione piano esecutivo di gestione (P.E.G) 2022-2023-2024 (PARTE FINANZIARIA).

## VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022, sono state approvate le seguenti variazioni alle previsioni finanziarie di competenza e di cassa, con gli atti sotto indicati:

- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 7 del 18/01/2022 variazione di competenza e di cassa;
- deliberazione G.C. n. 10 del 27/01/2022 variazioni agli stanziamenti di cassa;
- deliberazione G.C. n. 16 del 01/02/2022 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000 ratificata con deliberazione C.C. n. 3 del 24/03/2022;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 15 del 17/02/2022 variazione di competenza e di cassa;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 20 del 03/03/2022 variazione di competenza e di cassa;
- deliberazione G.C. n. 29 del 08/03/2022 riaccertamento ordinario dei residui;



- deliberazione G.C. n. 30 del 08/03/2022 riallineamento a seguito di riaccertamento ordinario residui;
- deliberazione C.C. n. 5 del 24/03/2022 variazione agli stanziamenti;
- deliberazione C.C. n. 18 del 28/04/2022 applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione;
- deliberazione C.C. n. 19 del 28/04/2022 variazione agli stanziamenti;
- deliberazione C.C. n. 24 del 31/05/2022 applicazione di avanzo di amministrazione vincolato;
- deliberazione C.C. n. 25 del 31/05/2022 variazione agli stanziamenti;
- deliberazione C.C. n. 31 del 26/07/2022 variazione agli stanziamenti;
- deliberazione G.C. n. 84 del 06/09/2022 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000 ratificata con deliberazione C.C. n. 37 del 15/09/2022;
- deliberazione G.C. n. 89 del 29/09/2022 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000 ratificata con deliberazione C.C. n. 43 del 19/10/2022;
- deliberazione G.C. n. 94 del 18/10/2022 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000 ratificata con deliberazione C.C. n. 48 del 30/11/2022;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 55 del 27/10/2022 variazione di competenza e di cassa;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 56 del 28/10/2022 variazione di competenza e di cassa;
- deliberazione G.C. n. 100 del 08/11/2022 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000 ratificata con deliberazione C.C. n. 49 del 30/11/2022;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 60 del 10/11/2022 variazione di competenza e di cassa;
- deliberazione G.C. n. 103 del 15/11/2022 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000 ratificata con deliberazione C.C. n. 50 del 30/11/2022 ratifica deliberazione G.C. n. 103 del 15/11/2022;
- - deliberazione C.C. n. 51 del 30/11/2022 applicazione di avanzo;
- deliberazione C.C. n. 52 del 30/11/2022 variazione agli stanziamenti;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 67 del 05/12/2022 variazione di competenza e di cassa;



## **PRELEVAMENTI DAL FONDO DI RISERVA**

- deliberazione G.C. n. 8 del 20/01/2022 prelevamento dal fondo di riserva;
- deliberazione G.C. n. 51 del 28/04/2022 prelevamento dal fondo di riserva;
- deliberazione G.C. n. 112 del 15/12/2022 prelevamento dal fondo di riserva;
- deliberazione G.C. n. 116 del 29/12/2022 prelevamento dal fondo di riserva;

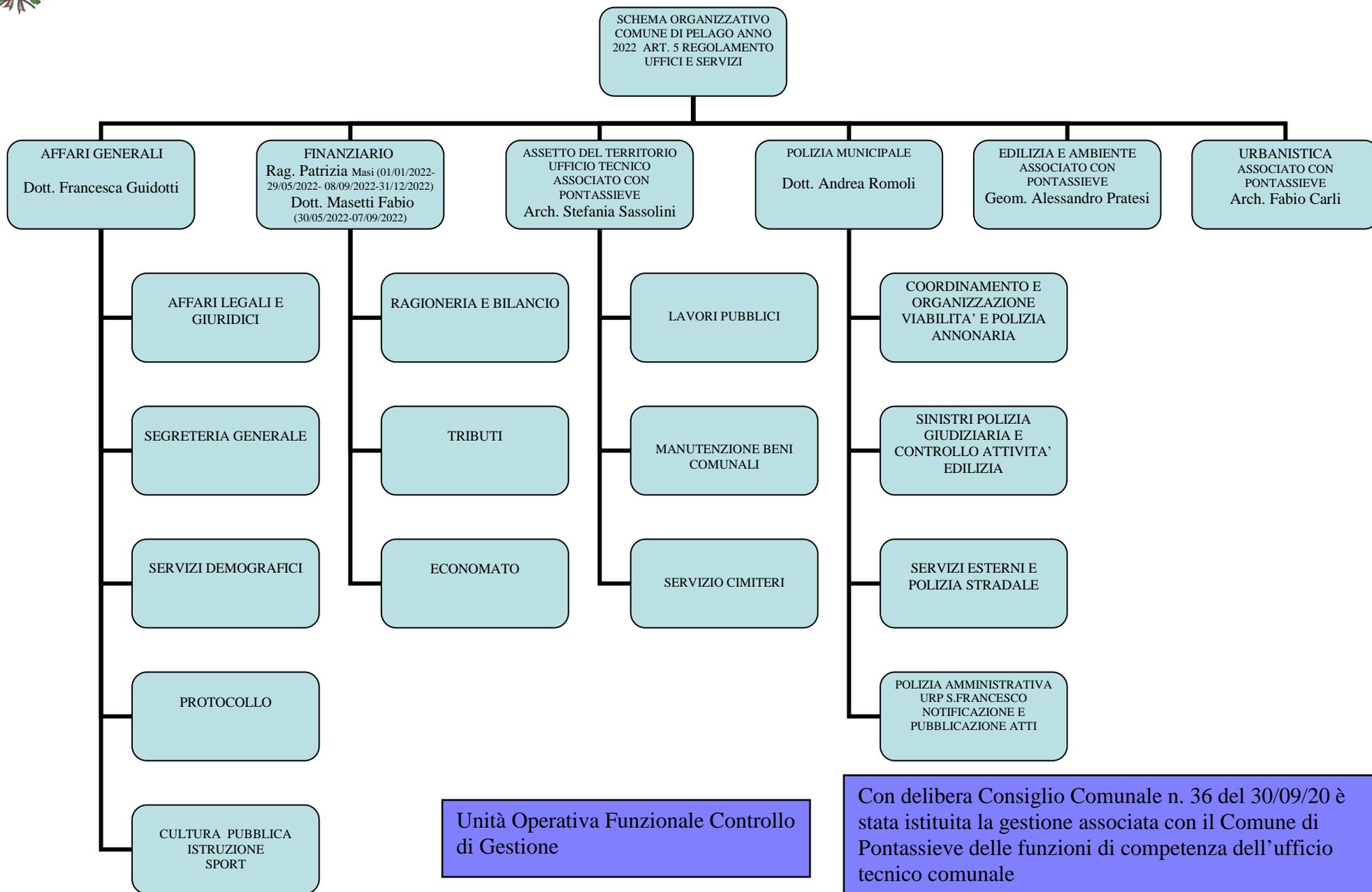
## **STRUTTURA ORGANIZZATIVA**

L'individuazione dei centri di responsabilità e dei relativi responsabili, segue l'organizzazione dell'Ente. Le variazioni intervenute nel corso del 2022, adottate con deliberazione di Giunta sono le seguenti:

- **Deliberazione della Giunta Comunale n. 16 del 25 febbraio 2021:** Piano triennale dei fabbisogni di personale anni 2022/2024.
- **Deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 27 gennaio 2022:** Modifica ed integrazione al piano dei fabbisogni del personale anni 2022/2024
- **Deliberazione di Giunta Comunale n. 110 del 01 dicembre 2022:** Modifica ed integrazione al piano dei fabbisogni del personale anni 2022/2024
- **Deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 24 febbraio 2022:** Approvazione piano delle Performance 2022
- **Deliberazione della Giunta Comunale n. 79 del 19 luglio 2022 :** Approvazione relazione sui risultati della performance 2021.



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022





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 2022, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 1 del 04 gennaio 2022 risulta la seguente:

- **SERVIZIO AFFARI GENERALI:**

Guidotti Francesca

Decreto sindacale N. 2 del 30/12/2021

- **SERVIZIO FINANZIARIO:**

Masi Patrizia

Decreto sindacale N. 1 del 24 giugno 2021 fino al 29/05/2022

Masetti Fabio

Decreto sindacale N. 2 del 24 maggio 2022 dal 30/05/2022 al 06/09/2022

Masi Patrizia

Decreto sindacale N. 3 del 07/09/2022 dal 07/09/2022 al 31/12/2022

- **SERVIZIO ASSETTO DEL TERRITORIO:**

Pratesi Alessandro

Decreto sindacale N. 4 del 31/12/2021

- **SERVIZIO DI POLIZIA MUNICIPALE:**

Romoli Andrea

Decreto sindacale N. 4 del 30/09/2020



- **SERVIZIO LAVORI PUBBLICI:**  
Sassolini Stefania  
Decreto sindacale N. 5 del 30/12/2021
- **SERVIZIO EDILIZIA e AMBIENTE:**  
Pratesi Alessandro  
Decreto sindacale N. 4 del 31/12/2021
- **SERVIZIO URBANISTICA:**  
Carli Fabio  
Decreto sindacale N. 3 del 30/12/2021
- **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. 45 del 04 maggio 2023 i dipendenti assegnati a tale unità sono:
  - Gabriele Berni - Responsabile Ufficio Tributi
  - Elisa Rogai - 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 della performance adottato ai sensi dell'art. 7, comma 1 del D. Lgs. 150/2009 con deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 24 febbraio 2022, 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, dovrà subentrare 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.



## **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 2022/2024 e verifica della sussistenza degli equilibri di Bilancio (Delibera Consiglio Comunale n. 31 del 26 luglio 2022) e infine, con l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 entro il 30 aprile dell'anno successivo (Delibera Consiglio Comunale n. 18 del 27 aprile 2022).

## **UTILIZZO DEL SITO ISTITUZIONALE**

Normativa di riferimento:

- Decreto Legislativo 97/2016
- Decreto Legislativo 33/2013

**[www.comune.pelago.fi.it](http://www.comune.pelago.fi.it)**

In relazione alla sezione “Amministrazione trasparente”, accessibile dalla home page, si rileva che il contenuto della stessa risulta conforme a quanto previsto dalla normativa di riferimento, nonché dalle linee guida elaborate da ANAC. In particolare, in materia di anticorruzione, sul sito internet dell'Ente, è pubblicato il Piano Triennale di prevenzione della corruzione (PTPC), che comprende al suo interno la sezione relativa al Piano Triennale per la trasparenza e l'integrità; il PTPC 2022-2024 è stato approvato con Deliberazione della Giunta n. 12 del 27 gennaio 2022 come previsto dalla Legge 190/2012.



## **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.

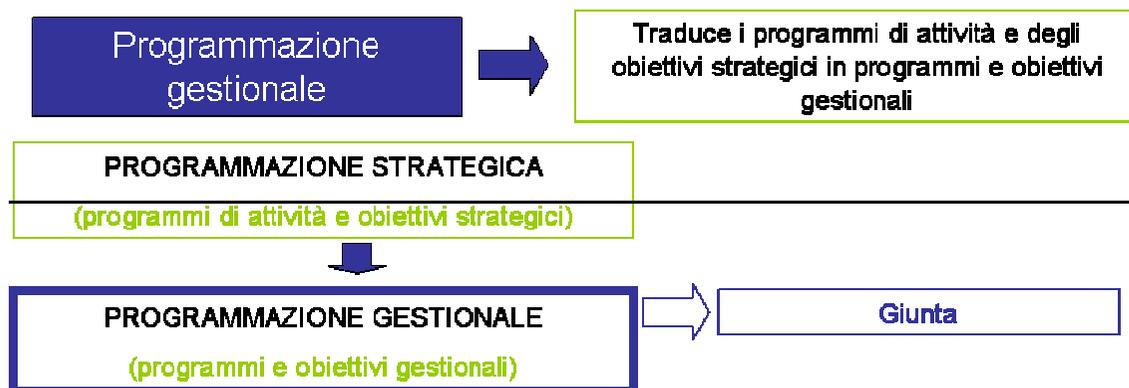
La SeO ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento 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. 42 del 29 luglio 2021 per il periodo 2022-2024.

### **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 04 gennaio 2022 è stata approvata la parte finanziaria del Piano Economico di Gestione (PEG) 2022-2024, 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 2022.

Con Deliberazione n. 11 del 27 gennaio 2022, ad integrazione del P.E.G, sono stati assegnati gli obiettivi e le risorse umane per l'anno 2022 ai Responsabili dei Servizi.

Successivamente, con deliberazione n. 22 del 24 febbraio è stato approvato il Piano delle Performance 2022, contenente gli obiettivi strategici e gli obiettivi operativi 2022 e le relative schede.

### **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 2022/2024 e verifica della sussistenza degli equilibri di Bilancio (Delibera Consiglio Comunale n. 31 del 26 luglio 2022) e infine, con l'approvazione del Rendiconto della gestione



dell'esercizio finanziario 2022 entro il 30 aprile dell'anno successivo (Delibera Consiglio Comunale n. 18 del 27 aprile 2022).

## **UTILIZZO DEL SITO ISTITUZIONALE**

Normativa di riferimento:

- Decreto Legislativo 97/2016
- Decreto Legislativo 33/2013

**[www.comune.pelago.fi.it](http://www.comune.pelago.fi.it)**

In relazione alla sezione “Amministrazione trasparente”, accessibile dalla home page, si rileva che il contenuto della stessa risulta conforme a quanto previsto dalla normativa di riferimento, nonché dalle linee guida elaborate da ANAC. In particolare, in materia di anticorruzione, sul sito internet dell'Ente, è pubblicato il Piano Triennale di prevenzione della corruzione (PTPC), che comprende al suo interno la sezione relativa al Piano Triennale per la trasparenza e l'integrità; il PTPCT 2022-2024 è stato approvato con Deliberazione della Giunta n.12 del 27 gennaio 2022 come previsto dalla Legge 190/2012.

## **OBIETTIVI SPECIFICI PER OGNI SERVIZIO:**

### **AFFARI GENERALI:**

- PREDISPOSIZIONE APPLICATIVO PER RECEPIMENTO DOMANDE IN VIA DIGITALE PER LA FREQUENZA DEL SERVIZIO PRE – SCUOLA E GESTIONE DIGITALE DELLE SINGOLE POSIZIONI DEGLI UTENTI- AMPLIAMENTO DEL SERVIZIO DI PRESCUOLA ALLE SCUOLE PRIMARIE DI PRIMO GRADO PER L'ANNO SCOLASTICO 2022/2023.



- DIGITALIZZAZIONE DEI PAGAMENTI ATTRAVERSO IL PASSAGGIO A PAGO PA PER I SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO E DI PRESCUOLA - DIGITALIZZAZIONE DI TUTTI GLI ATTI AMMINISTRATIVI (DELIBERE, DETERMINE, DIRETTIVE, ORDINANZE, PROVVEDIMENTI) CON ELIMINAZIONE DEL CARTACEO.
- REALIZZAZIONE DEL PROGETTO PER LE SCUOLE COMUNALI : EDUCAZIONE CIVICA E CONOSCIAMO IL NOSTRO TERRITORIO.
- IMPLEMETAZIONE DEI SERVIZI PER GLI UFFICI DEMOGRAFICI ATTIVATI SUL GESTIONALE HALLEY PER INVIARE COMUNICAZIONI E NOTIFICHE AI CITTADINI ATTRAVERSO LA APP-IO.
- ORGANIZZAZIONE DI EVENTI CULTURALI CON PARTICOLARE ATTENZIONE ALL'USCITA DI BANDI REGIONALI DI PROMOZIONE CULTURALE - ESTATE IN-SIEVE, RASSEGNA DI EVENTI ESTIVI DA REALIZZARE NELLE PIAZZE DEL COMUNE.
- PROSECUZIONE DEL PROGETTO CULTURALE LEGATO ALLA FIGURA DI LORENZO Ghiberti

#### **FINANZIARIO:**

- RENDICONTAZIONE FONDI ASSEGNATI AL COMUNE PER CONTRASTARE L'EMERGENZA SANIATARIA DA COVID 19 – CERTIFICAZIONE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI TRAMITE APPLICATIVO PAREGGIO BILANCIO
- ATTIVITÀ DIRIACCERTAMENTO 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 2020-CONTROLLO DEBITO COMMERCIALE RESIDUO TRAMITE PIATTAFORMA PCC DEL MEF
- FORMAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2022/2024 ENTRO IL 2021-PREDISPOSIZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022/2024 PREDISPOSIZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021/2023 (PARTE FINANZIARIA)
- RECUPERO EVASIONE ED ELUSIONE CONTRIBUTIVA IMU ANNO 2016



- RECUPERO EVASIONE ED ELUSIONE CONTRIBUTIVA TARI ANNO 2019

## **POLIZIA MUNICIPALE**

- PROGETTO DI EDUCAZIONE STRADALE NELLA SCUOLA MATERNA ED ELEMENTARE
- PREDISPOSIZIONE DEL NUOVO PIANO DEL COMMERCIO
- PROSECUZIONE INTERVENTI E INSTALLAZIONE SEGNALETICA VERTICALE NEL CAPOLUOGO E FRAZIONI
- AGGIORNAMENTO REGOLAMENTO COMUNALE DI POLIZIA URBANA
- INCREMENTO DEGLI ACCERTAMENTI DI VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE AL REGOLAMENTO PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI

## **LAVORI PUBBLICI**

- UFFICIO TECNICO ASSOCIATO BANDI PNRR - COSTITUZIONE UFFICIO PER PARTECIPAZIONE AI BANDI PNRR E PER LE ATTIVITA' TECNICOCOOPERATIVE FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DEI PROGETTI FINANZIATI DAL PNRR
- PROGRAMMAZIONE, PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI MITIGAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DEL DISSESTO IDROGEOLOGICO SU TUTTO IL TERRITORIO COMUNALE, CON PRIORITA' ALLA VIABILITA' COMUNALE.
- 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**

- REDAZIONE PIANO OPERATIVO INTERCOMUNALE COMUNI DI PONTASSIEVE E PELAGO – OBIETTIVO PLURIENNALE 2021-2022-2023
- VARIANTE AREA ITALCEMENTI STEP PREVISTI 2022 - VERIFICA ASSOGGETTABILITA' VAS ADOZIONE APPROVAZIONE (DIPENDENTEMENTE DA TEMPI DI CONSEGNA ELABORATI DA PARTE DEL PROPONENTE)
- RIORGANIZZAZIONE E ALLINEAMENTO ASPETTI ORGANIZZATIVI (PROCEDIMENTI, FILE SERVER, MODULISTICA, SITOWEB) GESTIONE ASSOCIATA PIANIFICAZIONE.
- PIANIFICAZIONE ATTUATIVA - VARIANTE PIANI ATTUATIVI LOTTIZZAZIONI PATERNO E PALAIE

## **EDILIZIA/AMBIENTE**

- REALIZZAZIONE PROGETTO PER LA RACCOLTA DELL'OLIO ESAUSTO
- DIGITALIZZAZIONE PRATICHE EDILIZIE ART. 48 E ART. 26 L. 47/85
- PROSECUZIONE INDIVIDUAZIONE E LOCALIZZAZIONE SU MAPPA GIS DI IMMOBILI INTERESSATI DA PRATICHE EDILIZIE PRESENTATE NEL CORSO DEL 2022 CON GEOREFERENZIAZIONE

## **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 2022, 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 31 del 26 luglio 2022 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 2022-2024 e della gestione dei residui 2021 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 2022-2024 necessarie.

- La verifica delle previsioni triennali di competenza del Bilancio di Previsione 2022-2024, 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 2022

### ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, 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 04 gennaio 2022** è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) relativo all'anno 2022 e sono state affidate ai Responsabili dei Servizi le risorse di entrata e gli interventi di spesa previsti nel Bilancio di Previsione 2022-2024.



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

**PIANO RISORSE OBIETTIVI DIVISO PER RESPONSABILI DEI SERVIZI**

SERVIZI	RESP. 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	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	381.885,74	380.439,42	329.017,97	99,62	86,16	7,51	10,11	1.408.612,62	1.361.573,41	702.583,99	96,66	49,88	17,25	27,59
		DEMOGRAFICI	16.000,00	13.419,00	12.797,40	83,87	79,98			4.291,15	4.284,42	3.341,14	99,84	77,86		
		ATTIVITA' ECONOMICHE	6.138,00	6.378,00	888,00	103,91	13,92			3.846,30	3.844,30	3.544,30	99,95	92,15		
		PERSONALE	1.000,00			0,00	0,00			99.578,89	99.055,49	808,56	99,47	0,81		
		ISTRUZIONE	99.851,99	74.004,31	40.637,56	74,11	40,70			627.322,39	609.096,21	240.694,05	97,09	38,37		
		CULTURA				0,00	0,00			34.188,00	34.079,88	21.231,88	99,68	62,10		
		SOCIALE	394.204,13	379.289,55	239.508,69	96,22	60,76			108.446,49	107.997,65	96.471,41	99,59	88,96		
		SPORT	2.000,00	1.632,00	1.536,00	81,60	94,12			7.850,00	7.850,00	1.500,00	100,00	19,11		
FINANZIARIO	MASI PATRIZIA	RAGIONERIA	993.984,01	965.846,26	936.098,38	97,17	94,18	46,07	64,29	391.151,49	380.958,50	347.746,22	97,39	88,90	4,03	6,15
		ECONOMATO	8.000,00	2.733,63	2.733,63	34,17	34,17			60.501,92	47.956,00	39.349,62	79,26	65,04		
		TRIBUTI	4.528.150,67	4.469.139,81	3.079.392,75	98,70	68,01			83.961,56	67.633,44	64.799,02	80,55	77,18		
URBANISTICA	CARLI FABIO	URBANISTICA	3.750,00	32.500,00	26.000,00	866,67	693,33	0,03	0,38	42.900,00	42.900,00	0,00	100,00	0,00	0,32	0,53
LL. PP.	SASSOLINI STEFANIA	LAVORI PUBBLICI	4.468.505,40	1.227.730,05	462.030,50	27,48	10,34	37,22	14,51	7.111.771,70	2.239.046,87	1.748.150,42	31,48	24,58	53,46	27,73
AMBIENTE EDILIZIA	PRATESI ALESSANDRO	AMBIENTE	92.200,00	86.724,56	15.609,06	94,06	16,93	5,87	6,85	1.485.388,21	1.480.691,06	1.298.001,08	99,68	87,38	11,26	18,43
		EDILIZIA	612.804,70	492.772,87	492.576,17	80,41	80,38			12.453,23	7.646,51	0,00	61,40	0,00		
POLIZIA MUNICIPALE	ANDREA ROMOLI	POLIZIA MUNICIPALE	392.100,00	324.201,33	196.098,05	82,68	50,01	3,27	3,83	148.002,12	125.864,90	88.370,43	85,04	59,71	1,11	1,56
GEST. ASS. PERSONALE	CAMILLI FRANCESCO	PERSONALE	3.506,76	1.926,29	1.926,29	54,93	100,00	0,03	0,02	1.671.811,45	1.454.817,78	1.369.275,85	87,02	81,90	12,57	18,01
GEST. ASS. I.C.T.	BISTONDI GIUSEPPE	I.C.T.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	546,28	546,28	54,63	54,63	0,01	0,01
<b>TOTALE</b>			<b>12.004.081,40</b>	<b>8.458.737,08</b>	<b>5.836.850,45</b>	<b>70,47</b>	<b>48,62</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>13.303.077,52</b>	<b>8.075.842,70</b>	<b>6.026.414,25</b>	<b>60,71</b>	<b>45,30</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

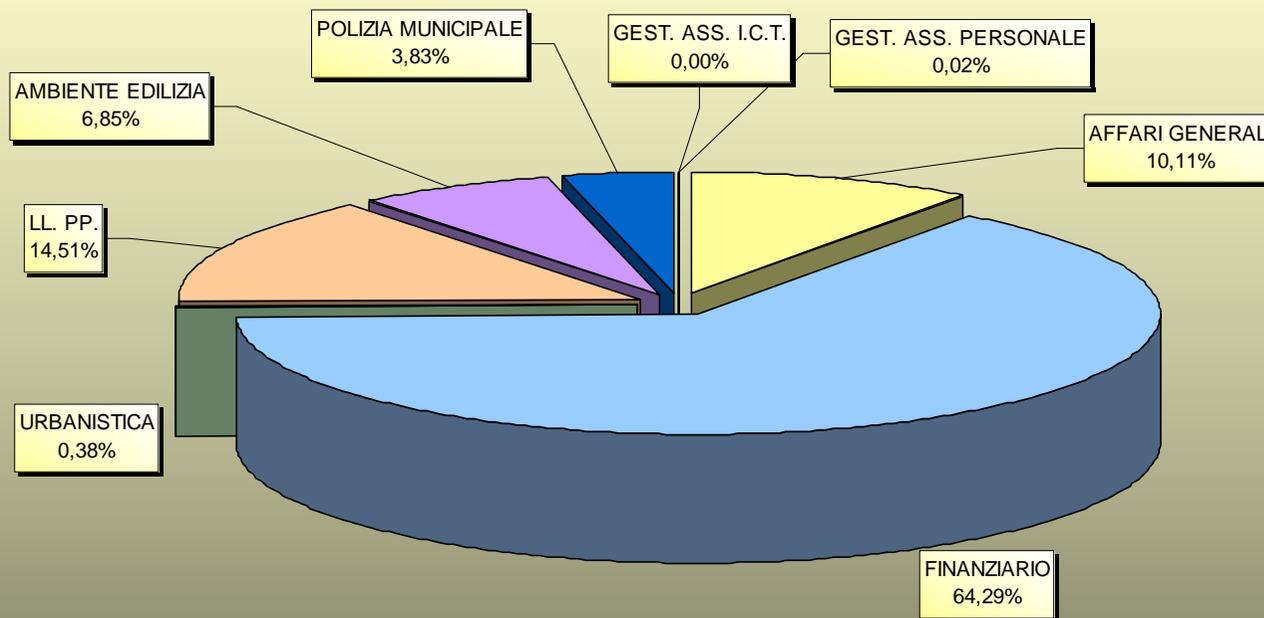


COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

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	381.885,74	380.439,42	329.017,97	99,62	86,16	7,51	10,11
		DEMOGRAFICI	16.000,00	13.419,00	12.797,40	83,87	79,98		
		ATTIVITA' ECONOMICHE	6.138,00	6.378,00	888,00	103,91	13,92		
		PERSONALE	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		ISTRUZIONE	99.851,99	74.004,31	40.637,56	74,11	40,70		
		CULTURA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		SOCIALE	394.204,13	379.289,55	239.508,69	96,22	60,76		
		SPORT	2.000,00	1.632,00	1.536,00	81,60	94,12		
FINANZIARIO	MASI PATRIZIA	RAGIONERIA	993.984,01	965.846,26	936.098,38	97,17	94,18	46,07	64,29
		ECONOMATO	8.000,00	2.733,63	2.733,63	34,17	34,17		
		TRIBUTI	4.528.150,67	4.469.139,81	3.079.392,75	98,70	68,01		
URBANISTICA	CARLI FABIO	URBANISTICA	3.750,00	32.500,00	26.000,00	866,67	693,33	0,03	0,38
LL. PP.	SASSOLINI STEFANIA	LAVORI PUBBLICI	4.468.505,40	1.227.730,05	462.030,50	27,48	10,34	37,22	14,51
AMBIENTE EDILIZIA	PRATESI ALESSANDRO	AMBIENTE	92.200,00	86.724,56	15.609,06	94,06	16,93	5,87	6,85
		EDILIZIA	612.804,70	492.772,87	492.576,17	80,41	80,38		
POLIZIA MUNICIPALE	ANDREA ROMOLI	POLIZIA MUNICIPALE	392.100,00	324.201,33	196.098,05	82,68	50,01	3,27	3,83
GEST. ASS. PERSONALE	CAMMILLI FRANCESCO	PERSONALE	3.506,76	1.926,29	1.926,29	54,93	54,93	0,03	0,02
GEST. ASS. I.C.T.	BISTONDI GIUSEPPE	I.C.T.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>			12.004.081,40	8.458.737,08	5.836.850,45	70,47	48,62	100,00	100,00

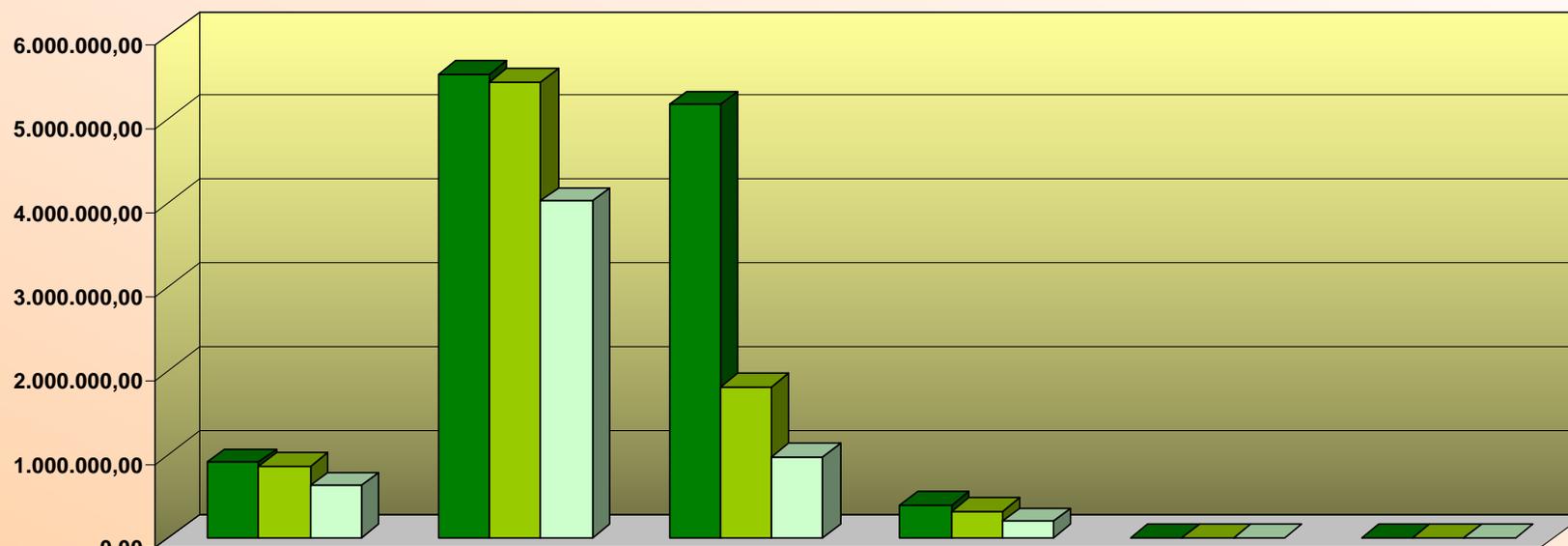


### RESPONSABILITA' DI ACQUISIZIONE DELLE RISORSE PER RESPONSABILE DI SERVIZIO





## SCOSTAMENTO ACCERTAMENTI DI ENTRATA E ORDINATIVI RISPETTO ALLE PREVISIONI

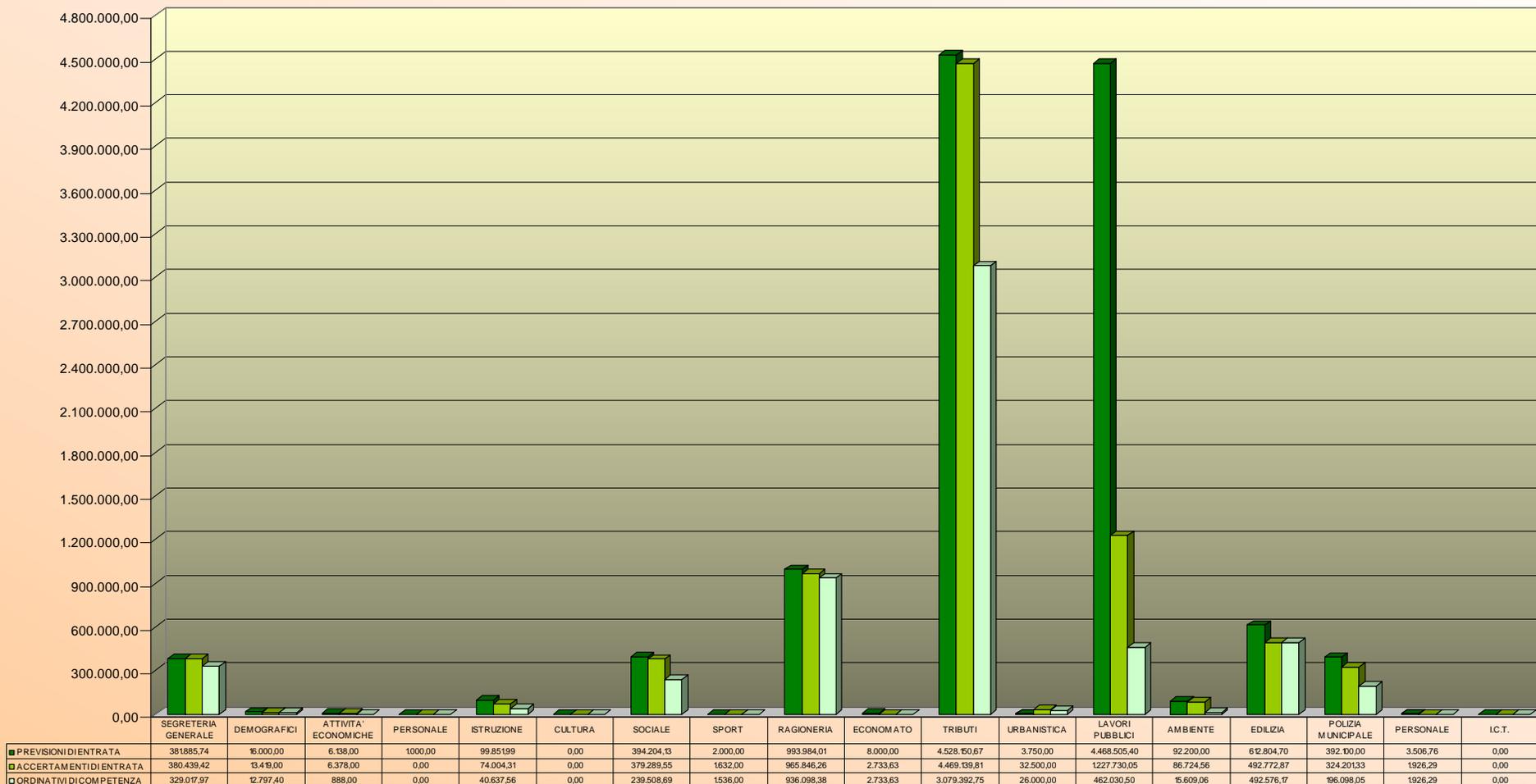


	AFFARI GENERALI	FINANZIARIO	LL. PP.	POLIZIA MUNICIPALE	GEST. ASS. PERSONALE	GEST. ASS. I.C.T.
■ PREVISIONI DI ENTRATA	901.079,86	5.530.134,68	5.173.510,10	392.100,00	3.506,76	0,00
■ ACCERTAMENTI DI ENTRATA	855.162,28	5.437.719,70	1.807.227,48	324.201,33	1.926,29	0,00
□ ORDINATIVI DI COMPETENZA	624.385,62	4.018.224,76	970.215,73	196.098,05	1.926,29	0,00



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

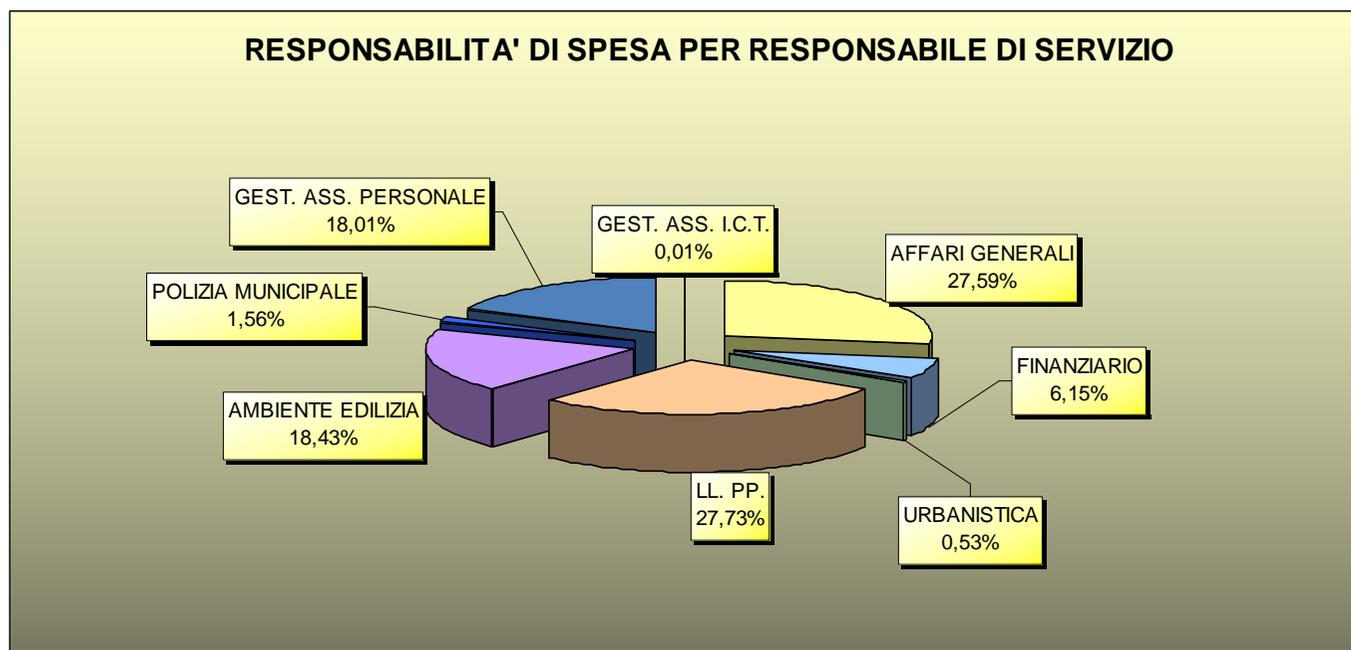
SCOSTAMENTO ACCERTAMENTI DI ENTRATA E ORDINATIVI RISPETTO ALLE PREVISIONI

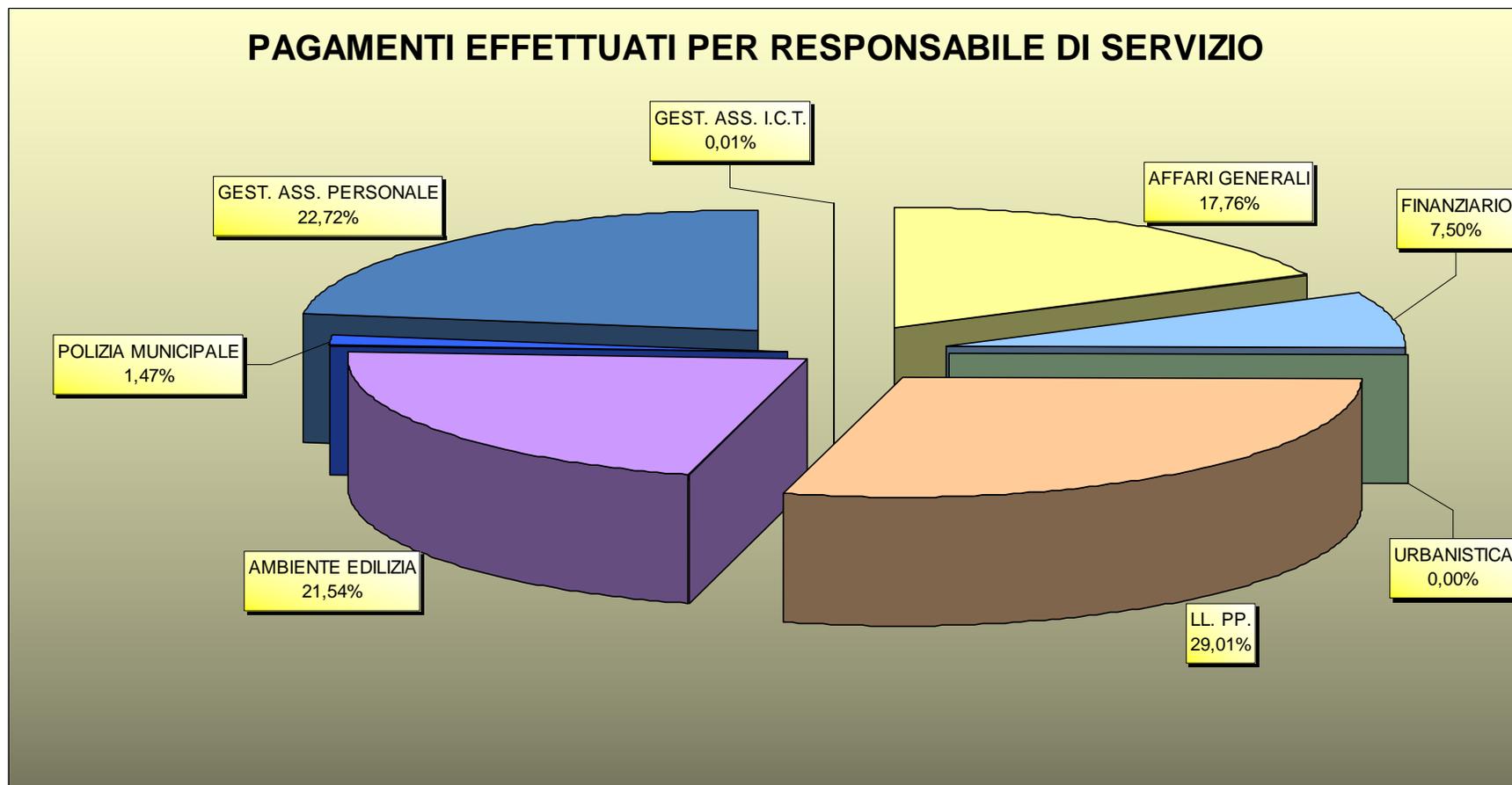




COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

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	1.408.612,62	1.361.573,41	702.583,99	96,66	49,88	17,25	27,59
		DEMOGRAFICI	4.291,15	4.284,42	3.341,14	99,84	77,86		
		ATTIVITA' ECONOMICHE	3.846,30	3.844,30	3.544,30	99,95	92,15		
		PERSONALE	99.578,89	99.055,49	808,56	99,47	0,81		
		ISTRUZIONE	627.322,39	609.096,21	240.694,05	97,09	38,37		
		CULTURA	34.188,00	34.079,88	21.231,88	99,68	62,10		
		SOCIALE	108.446,49	107.997,65	96.471,41	99,59	88,96		
		SPORT	7.850,00	7.850,00	1.500,00	100,00	19,11		
FINANZIARIO	MASI PATRIZIA	RAGIONERIA	391.151,49	380.958,50	347.746,22	97,39	88,90	4,03	6,15
		ECONOMATO	60.501,92	47.956,00	39.349,62	79,26	65,04		
		TRIBUTI	83.961,56	67.633,44	64.799,02	80,55	77,18		
URBANISTICA	CARLI FABIO	URBANISTICA	42.900,00	42.900,00	0,00	100,00	0,00	0,32	0,53
LL. PP.	SASSOLINI STEFANIA	LAVORI PUBBLICI	7.111.771,70	2.239.046,87	1.748.150,42	31,48	24,58	53,46	27,73
AMBIENTE EDILIZIA	PRATESI ALESSANDRO	AMBIENTE	1.485.388,21	1.480.691,06	1.298.001,08	99,68	87,38	11,26	18,43
		EDILIZIA	12.453,23	7.646,51	0,00	61,40	0,00		
POLIZIA MUNICIPALE	ANDREA ROMOLI	POLIZIA MUNICIPALE	148.002,12	125.864,90	88.370,43	85,04	59,71	1,11	1,56
GEST. ASS. PERSONALE	CAMMILLI FRANCESCO	PERSONALE	1.671.811,45	1.454.817,78	1.369.275,85	87,02	81,90	12,57	18,01
GEST. ASS. I.C.T.	BISTONDI GIUSEPPE	I.C.T.	1.000,00	546,28	546,28	54,63	54,63	0,01	0,01
<b>TOTALE</b>			<b>13.303.077,52</b>	<b>8.075.842,70</b>	<b>6.026.414,25</b>	<b>60,71</b>	<b>45,30</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

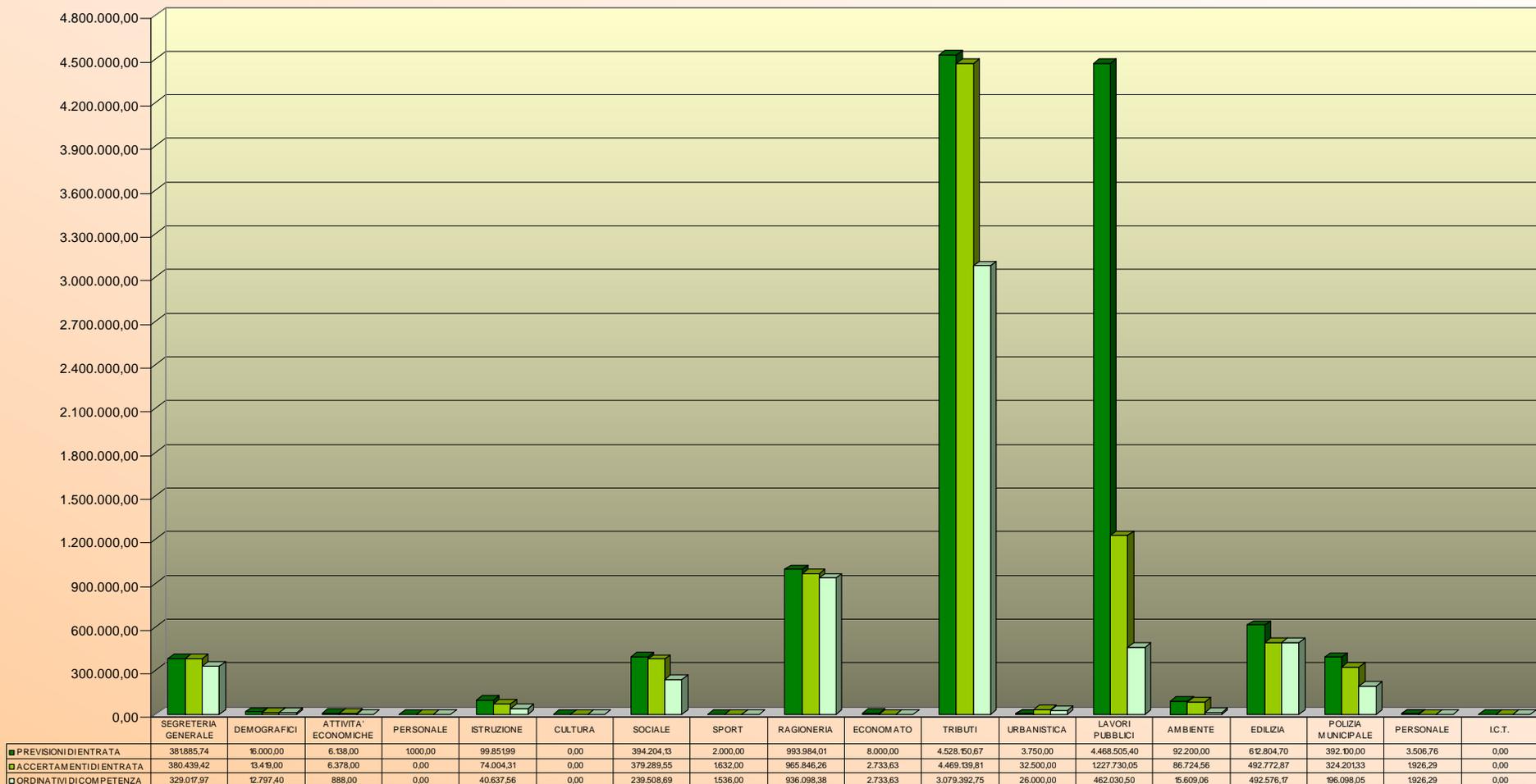






COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

SCOSTAMENTO ACCERTAMENTI DI ENTRATA E ORDINATIVI RISPETTO ALLE PREVISIONI





## ANDAMENTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

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

RENDICONTO ESERCIZIO 2022						
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE GESTIONE RESIDUI						
ENTRATE	RESIDUI ATTIVI AL 1/01/2022	ACCERTAMENTI C/RESIDUI AL 31/12/2022	%	RISCOSSIONI	%	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2022
1 Tributarie, contributive e perequative	2.175.497,03	2.134.765,36	98,13	1.094.581,75	51,27	1.040.183,61
2 Trasferimenti correnti	52.987,30	52.987,30	100,00	31.202,33	58,89	21.784,97
3 Extratributarie	915.512,92	904.599,53	98,81	273.970,98	30,29	630.628,55
4 Conto capitale	863.852,14	856.652,80	99,17	176.415,49	20,59	680.237,31
5 Da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	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	27.092,09	16.239,48	59,94	3.654,84	22,51	12.584,64
<b>TOTALE</b>	<b>4.034.941,48</b>	<b>3.965.244,47</b>	<b>98,27</b>	<b>1.579.825,39</b>	<b>39,84</b>	<b>2.385.419,08</b>
<b>RESIDUI ATTIVI PROVENIENTI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>						<b>2.647.309,00</b>
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2022</b>						<b>5.032.728,08</b>



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE GESTIONE RESIDUI							
USCITE		RESIDUI PASSIVI AL 1/01/2022	IMPEGNI C/RESIDUI AL 31/12/2022	%	PAGAMENTI	%	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2022
1	Correnti	1.185.422,65	1.101.593,74	92,93	964.028,40	87,51	137.565,34
2	Conto capitale	811.756,27	737.435,04	90,84	543.334,25	73,68	194.100,79
3	Spese per incremento attività finanziarie	4.185,00	4.185,00	100,00	0,00	0,00	4.185,00
4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazione tesoriere	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
7	Conto terzi e partite di giro	141.519,74	133.297,20	94,19	112.836,75	84,65	20.460,45
<b>TOTALE</b>		<b>2.142.883,66</b>	<b>1.976.510,98</b>	<b>92,24</b>	<b>1.620.199,40</b>	<b>81,97</b>	<b>356.311,58</b>
<b>RESIDUI PASSIVI PROVENIENTI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>							<b>2.103.876,37</b>
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2022</b>							<b>2.460.187,95</b>



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

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

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022						
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE COMPETENZA 2022						
ENTRATE	ACCERTAMENTI 2021	STANZIAMENTI DEFINITIVI 2022	ACCERTAMENTI 2022	%	RISCOSSIONI 2022	%
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	146.061,75	147.417,48	147.417,48			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE	643.901,50	660.140,30	660.140,30			
1 Tributarie, contributive e perequative	5.105.231,86	5.177.220,13	5.117.696,60	98,85	3.723.876,97	72,76
2 Trasferimenti correnti	553.236,15	364.063,10	332.371,02	91,29	289.794,21	87,19
3 Extratributarie	1.328.423,47	1.394.651,98	1.239.798,32	88,90	890.171,67	71,80
4 Conto capitale	3.177.052,81	5.059.179,26	1.765.170,58	34,89	930.273,97	52,70
5 Da riduzione attività finanziarie	966,93	966,93	966,93	100,00	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	1.805.150,00	1.954.168,46	892.290,70	45,66	866.868,33	97,15
Totale	12.760.024,47	14.757.807,64	10.155.851,93	72,35	6.700.985,15	65,98
Applicazione avanzo di amministrazione	1.193.490,10	895.160,67	895.160,67			
Totale generale	13.953.514,57	15.652.968,31	11.051.012,60			

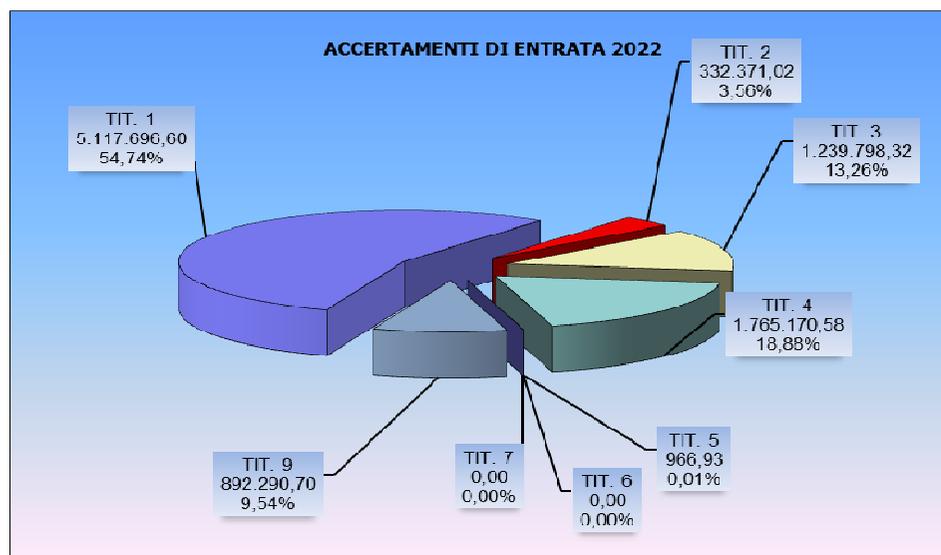
RIEPILOGO GENERALE DELLE USCITE COMPETENZA 2022						
USCITE	IMPEGNI 2021	STANZIAMENTI DEFINITIVI 2022	IMPEGNI 2022	%	PAGAMENTI 2022	%
1 Correnti	6.090.516,52	7.018.958,25	6.240.446,74	88,91	4.531.285,75	72,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	147.417,48		165.243,45			
2 Conto capitale	2.028.863,34	6.470.510,88	1.623.331,61	25,09	1.283.064,15	79,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	660.140,30		1.200.714,06			
3 Spese per incremento attività finanziarie	4.185,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso prestiti	201.747,39	209.330,72	209.330,72	100,00	209.330,72	100,00
5 Chiusura anticipazione tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Conto terzi e partite di giro	1.102.469,85	1.954.168,46	892.290,70	45,66	837.842,78	93,90
Totale generale	10.235.339,88	15.652.968,31	10.331.357,28	65,54	6.861.523,40	66,41
AVANZO DI COMPETENZA 2022			719.655,32			



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

## Riepilogo delle entrate

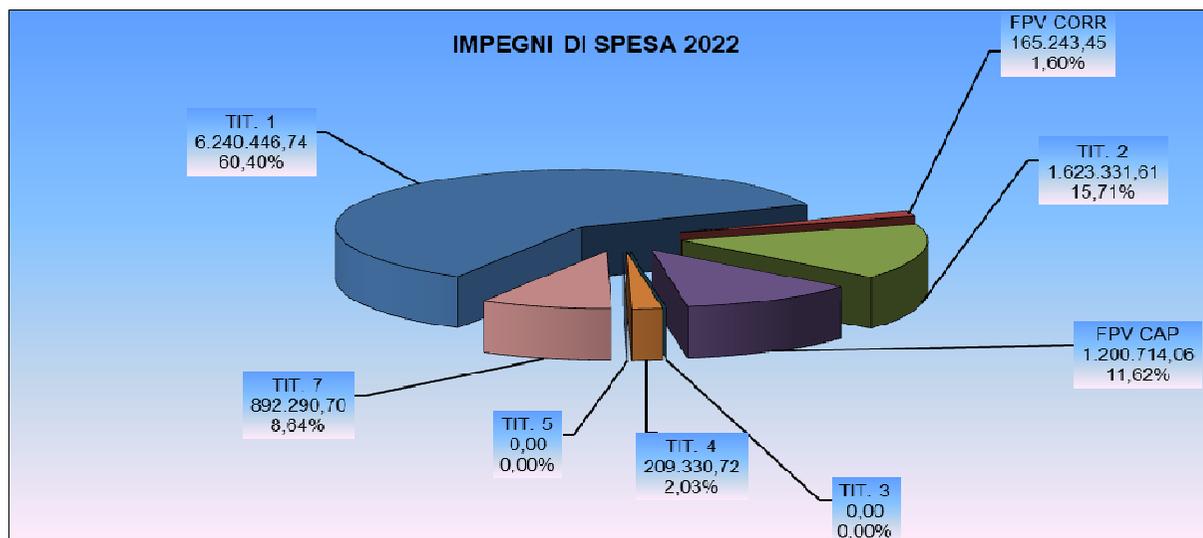
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 - ANALISI ANDAMENTO DELLE ENTRATE				
		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	ACCERTAMENTI 2022	% DI SCOSTAMENTO
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	147.417,48	147.417,48	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CAPITALE	660.140,30	660.140,30	
	AVANZO AMMINISTRAZIONE APPLICATO BILANCIO 2018	895.160,67	895.160,67	
TIT. 1	Tributarie, contributive e perequative	5.177.220,13	5.117.696,60	-1,15
TIT. 2	Trasferimenti correnti	364.063,10	332.371,02	-8,71
TIT. 3	Extratributarie	1.394.651,98	1.239.798,32	-11,10
TIT. 4	Conto capitale	5.059.179,26	1.765.170,58	-65,11
TIT. 5	Da riduzione attività finanziarie	966,93	966,93	0,00
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	1.954.168,46	892.290,70	-54,34
	TOTALE ACCERTAMENTI DI ENTRATA 2021	13.950.249,86	9.348.294,15	-32,99
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	15.652.968,31	11.051.012,60	





## Riepilogo delle spese

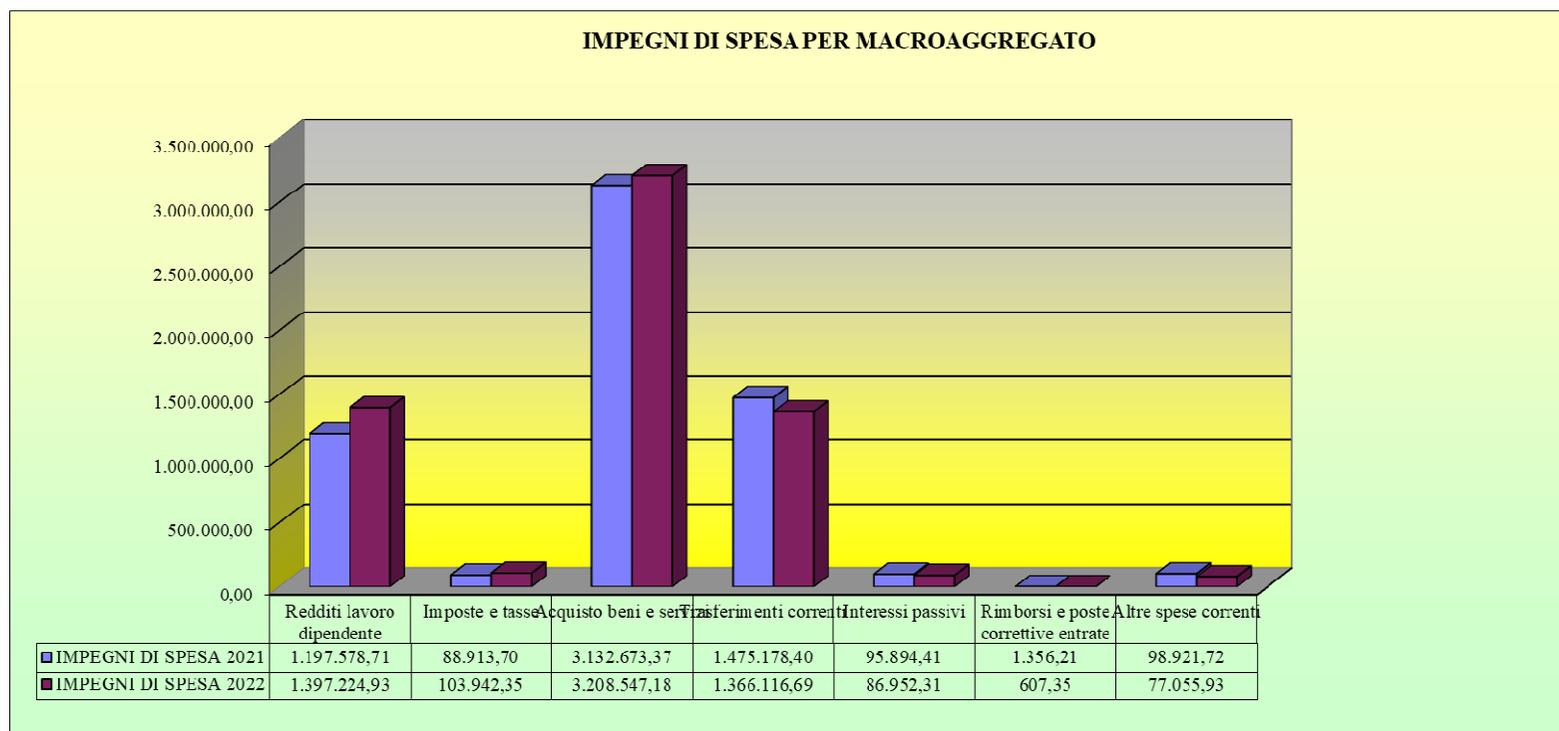
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 - ANALISI ANDAMENTO DELLE SPESE				
		PREVISIONI 2022	IMPEGNI 2022	% DI SCOSTAMENTO
TIT. 1	CORRENTI	7.018.958,25	6.240.446,74	-8,74
FPV CORR	FPV PARTE CORRENTE		165.243,45	
TIT. 2	CONTO CAPITALE	6.470.510,88	1.623.331,61	-56,36
FPV CAP	FPV PARTE CAPITALE		1.200.714,06	
TIT. 3	INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TIT. 4	RIMBORSO PRESTITI	209.330,72	209.330,72	0,00
TIT. 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI TESORERIA	0,00	0,00	0,00
TIT. 7	CONTO DI TERZI PARTITE DI GIRO	1.954.168,46	892.290,70	-54,34
	TOTALE FPV		1.365.957,51	
	TOTALE IMPEGNI 2022	15.652.968,31	8.965.399,77	
	TOTALE GENERALE SPESE 2022	15.652.968,31	10.331.357,28	-34,00





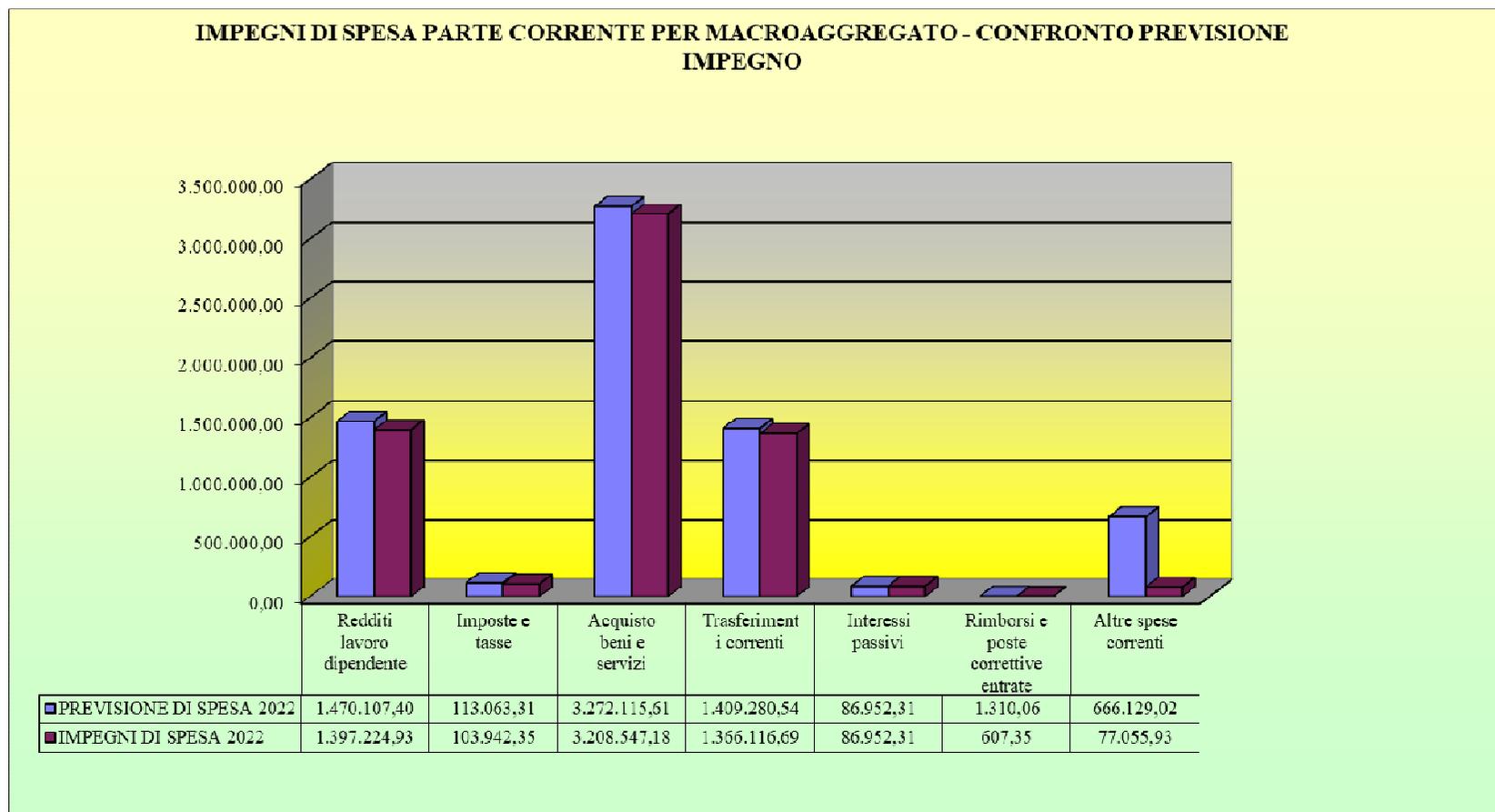
COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022					
	MACROAGGREGATI SPESA	IMPEGNI DI SPESA 2021	IMPEGNI DI SPESA 2022	DIFFERENZA	% IMPEGNI DI SPESA
101	Redditi lavoro dipendente	1.197.578,71	1.397.224,93	199.646,22	22,39
102	Imposte e tasse	88.913,70	103.942,35	15.028,65	1,67
103	Acquisto beni e servizi	3.132.673,37	3.208.547,18	75.873,81	51,42
104	Trasferimenti correnti	1.475.178,40	1.366.116,69	-109.061,71	21,89
107	Interessi passivi	95.894,41	86.952,31	-8.942,10	1,39
109	Rimborsi e poste correttive entrate	1.356,21	607,35	-748,86	0,01
110	Altre spese correnti	98.921,72	77.055,93	-21.865,79	1,23
	<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>6.090.516,52</b>	<b>6.240.446,74</b>	<b>149.930,22</b>	<b>100,00</b>





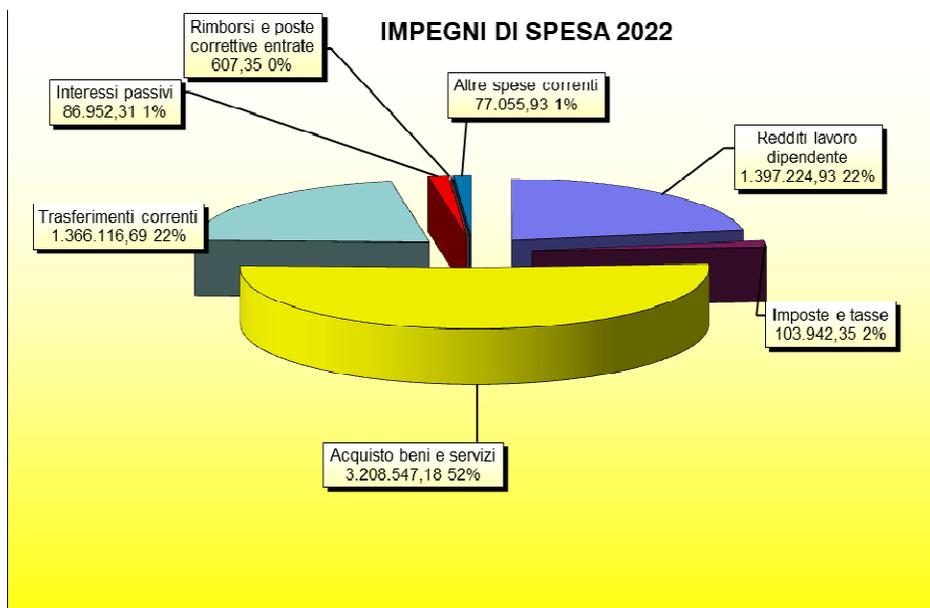
COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022





COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

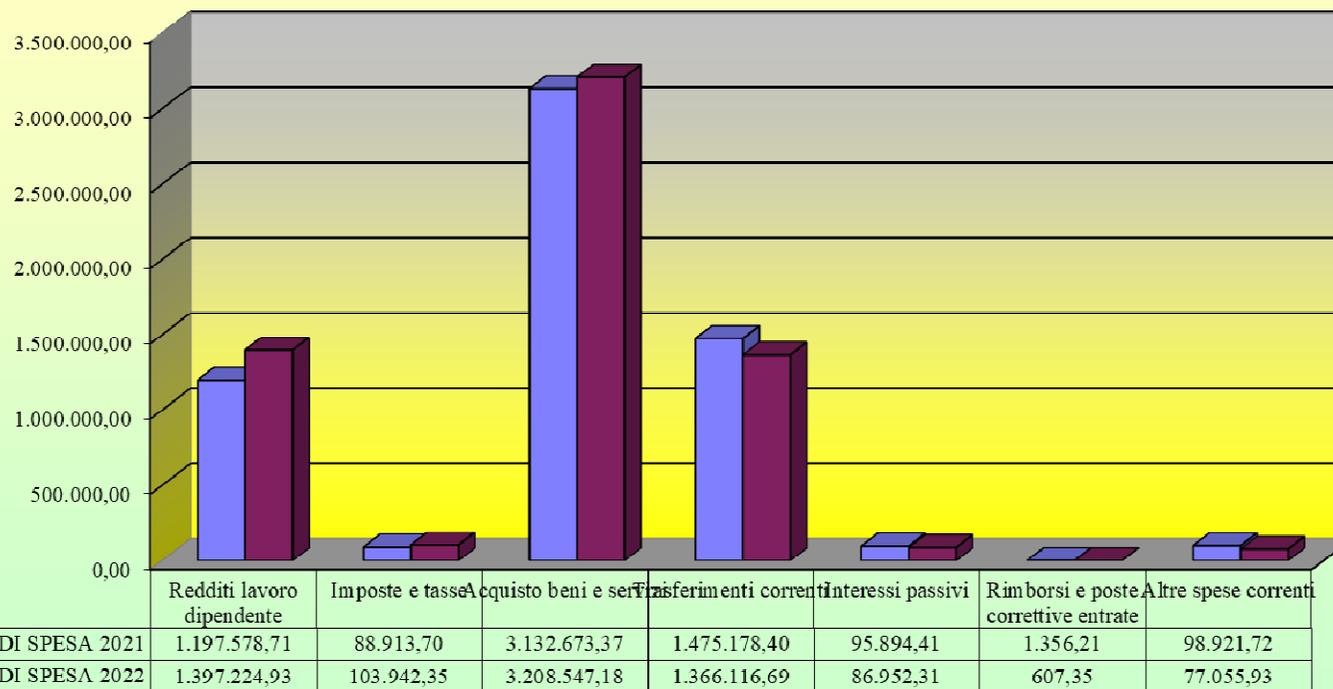
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022				
MACROAGGREGATI SPESA		PREVISIONE DI SPESA 2022	IMPEGNI DI SPESA 2022	PAGAMENTI 2022
101	Redditi lavoro dipendente	1.470.107,40	1.397.224,93	1.304.820,25
102	Imposte e tasse	113.063,31	103.942,35	89.603,51
103	Acquisto beni e servizi	3.272.115,61	3.208.547,18	2.546.836,37
104	Trasferimenti correnti	1.409.280,54	1.366.116,69	446.502,65
107	Interessi passivi	86.952,31	86.952,31	86.952,31
109	Rimborsi e poste correttive entrate	1.310,06	607,35	264,15
110	Altre spese correnti	666.129,02	77.055,93	56.306,51
<b>TOTALE MACROAGGREGATI SPESA</b>		<b>7.018.958,25</b>	<b>6.240.446,74</b>	<b>4.531.285,75</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'		399.000,00		
FONDO DI RISERVA		4.722,33		
<b>TOTALE MACROAGGREGATI SPESA</b>		<b>7.422.680,58</b>	<b>6.240.446,74</b>	





COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

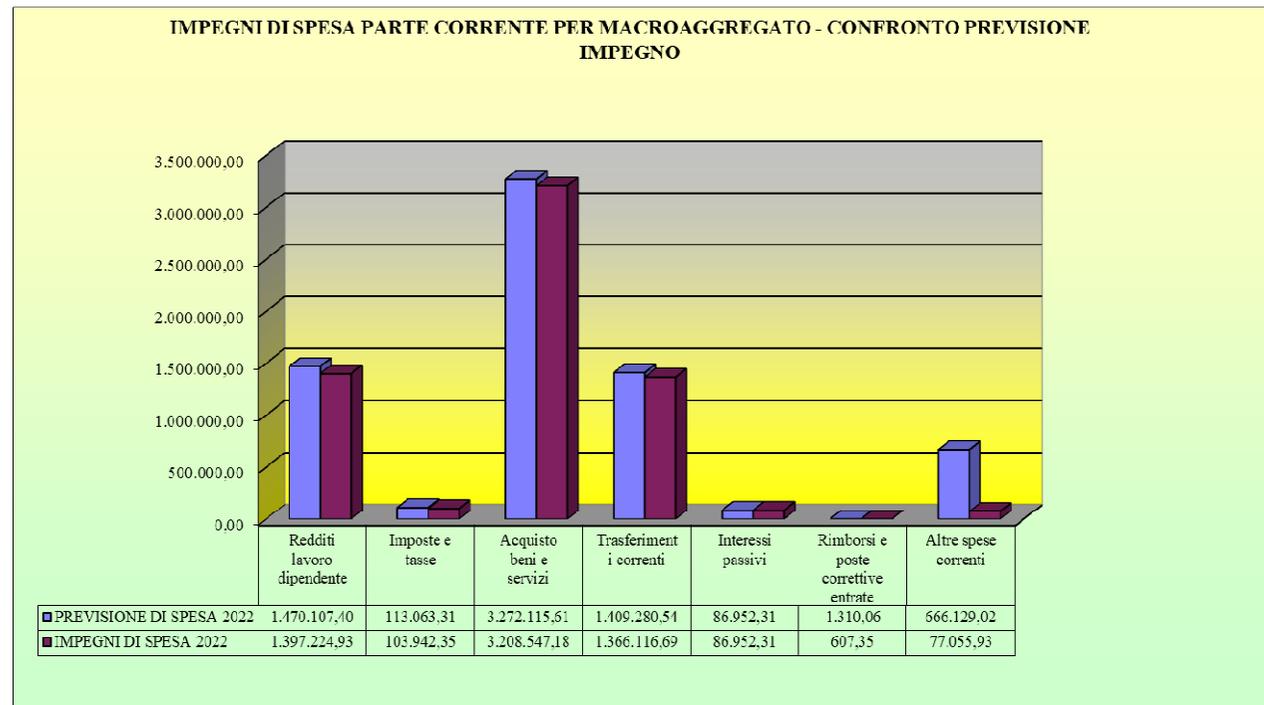
IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATO





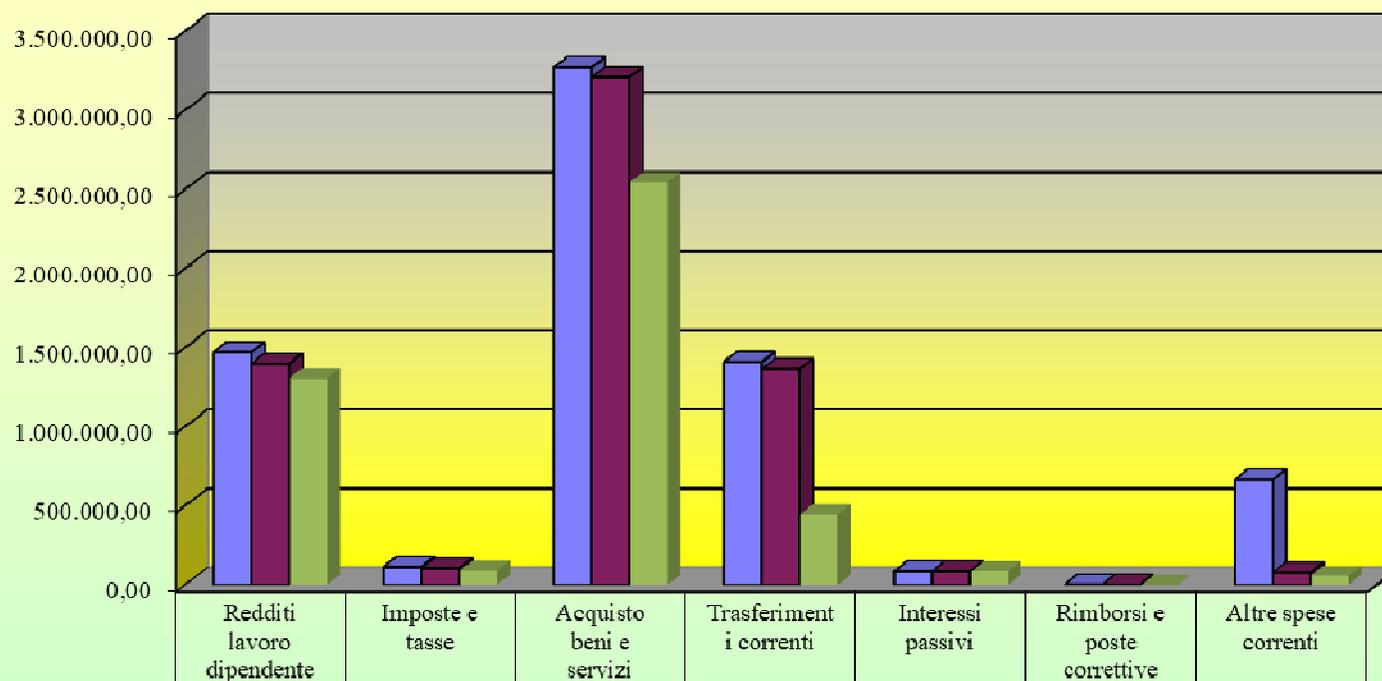
COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022				
MACROAGGREGATI SPESA		PREVISIONE DI SPESA 2022	IMPEGNI DI SPESA 2022	PAGAMENTI 2022
101	Redditi lavoro dipendente	1.470.107,40	1.397.224,93	1.304.820,25
102	Imposte e tasse	113.063,31	103.942,35	89.603,51
103	Acquisto beni e servizi	3.272.115,61	3.208.547,18	2.546.836,37
104	Trasferimenti correnti	1.409.280,54	1.366.116,69	446.502,65
107	Interessi passivi	86.952,31	86.952,31	86.952,31
109	Rimborsi e poste correttive entrate	1.310,06	607,35	264,15
110	Altre spese correnti	666.129,02	77.055,93	56.306,51
<b>TOTALE MACROAGGREGATI SPESA</b>		<b>7.018.958,25</b>	<b>6.240.446,74</b>	<b>4.531.285,75</b>
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	399.000,00		
	FONDO DI RISERVA	4.722,33		
<b>TOTALE MACROAGGREGATI SPESA</b>		<b>7.422.680,58</b>	<b>6.240.446,74</b>	





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

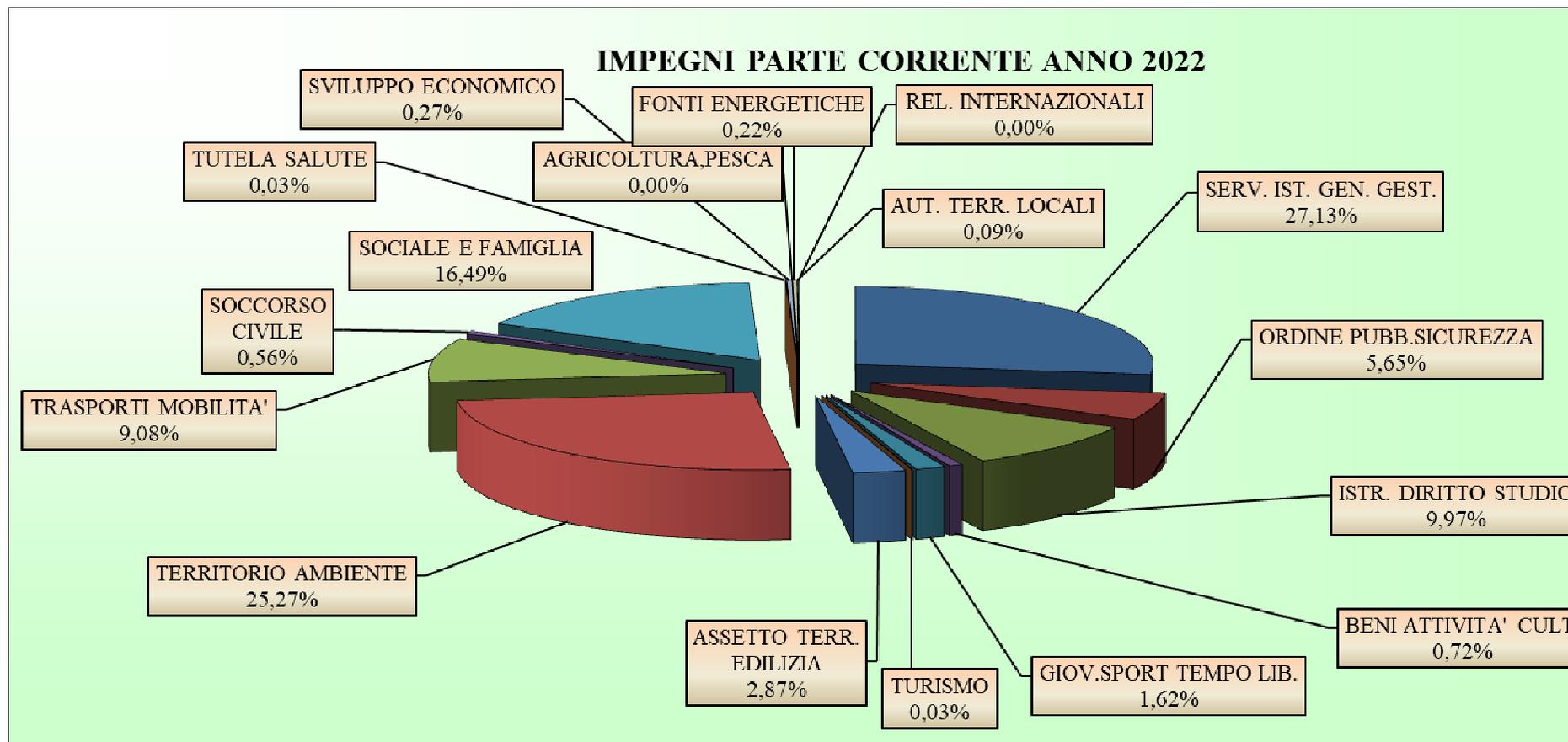


	Redditi lavoro dipendente	Imposte e tasse	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive entrate	Altre spese correnti
■ PREVISIONE DI SPESA 2022	1.470.107,40	113.063,31	3.272.115,61	1.409.280,54	86.952,31	1.310,06	666.129,02
■ IMPEGNI DI SPESA 2022	1.397.224,93	103.942,35	3.208.547,18	1.366.116,69	86.952,31	607,35	77.055,93
■ PAGAMENTI 2022	1.304.820,25	89.603,51	2.546.836,37	446.502,65	86.952,31	264,15	56.306,51



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

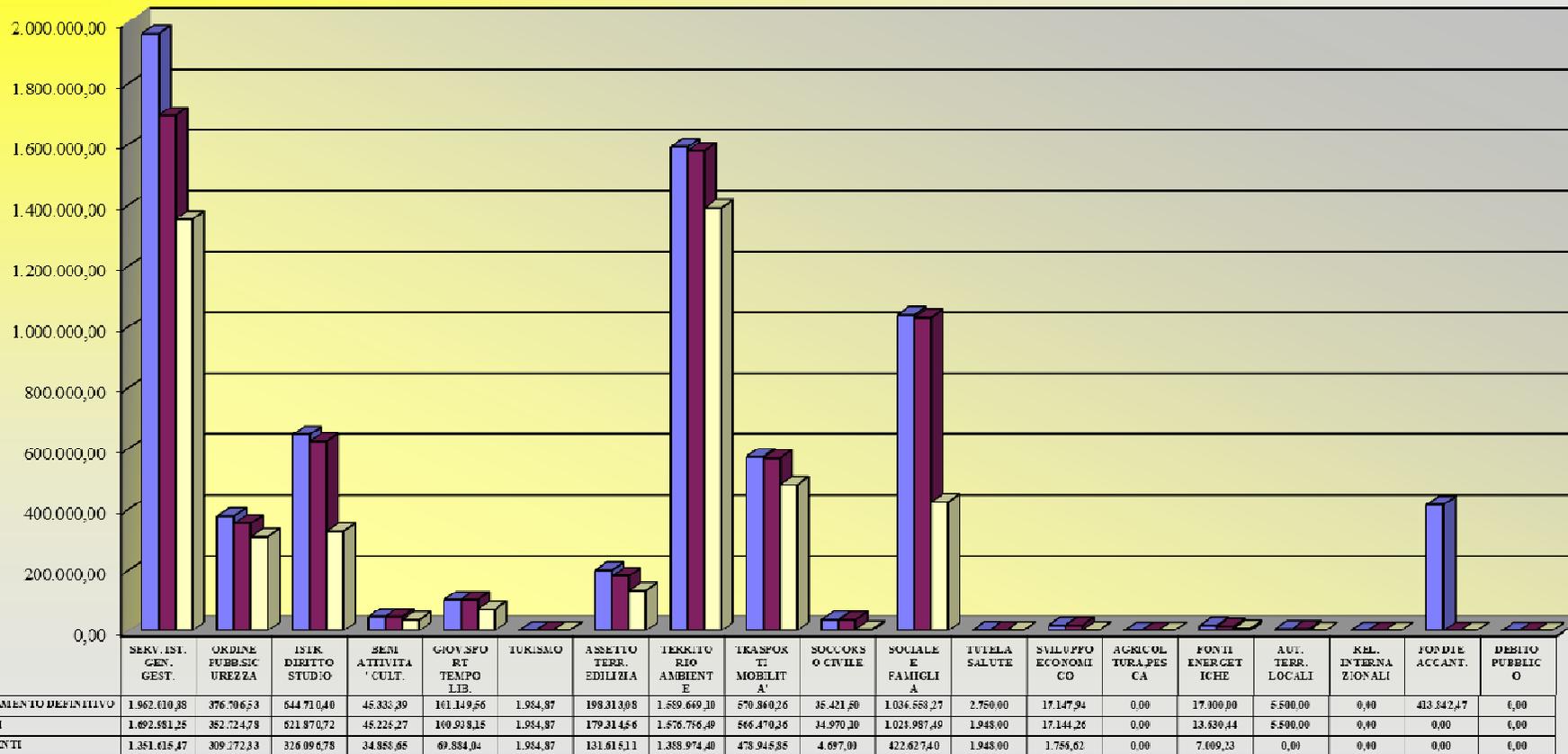
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 - ANDAMENTO DELLA SPESA CORRENTE					
MISSIONI SPESA CORRENTE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNI	% IMPEGNATO	PAGAMENTI	% PAGATO SU IMPEGNI
SERV. IST. GEN. GEST.	1.962.010,88	1.692.981,25	86,29	1.351.615,47	79,84
ORDINE PUBBL.SICUREZZA	376.706,53	352.724,78	93,63	309.272,33	87,68
ISTR. DIRITTO STUDIO	644.710,40	621.870,72	96,46	326.096,78	52,44
BENI ATTIVITA' CULT.	45.333,39	45.225,27	99,76	34.858,65	77,08
GIOV.SPORT TEMPO LIB.	101.149,56	100.938,15	99,79	69.884,04	69,23
TURISMO	1.984,87	1.984,87	100,00	1.984,87	100,00
ASSETTO TERR. EDILIZIA	198.313,08	179.314,56	90,42	131.615,11	73,40
TERRITORIO AMBIENTE	1.589.669,10	1.576.756,49	99,19	1.388.974,40	88,09
TRASPORTI MOBILITA'	570.860,26	566.470,36	99,23	478.945,85	84,55
SOCCORSO CIVILE	35.421,50	34.970,10	98,73	4.697,00	13,43
SOCIALE E FAMIGLIA	1.036.558,27	1.028.987,49	99,27	422.627,40	41,07
TUTELA SALUTE	2.750,00	1.948,00	70,84	1.948,00	100,00
SVILUPPO ECONOMICO	17.147,94	17.144,26	99,98	1.756,62	10,25
AGRICOLTURA,PESCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONTI ENERGETICHE	17.000,00	13.630,44	80,18	7.009,23	51,42
AUT. TERR. LOCALI	5.500,00	5.500,00	100,00	0,00	0,00
REL. INTERNAZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDI E ACCANT.	413.842,47	0,00	0,00	0,00	0,00
DEBITO PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RISORSE IMPIEGATE IN MISSIONI</b>	<b>7.018.958,25</b>	<b>6.240.446,74</b>	<b>88,91</b>	<b>4.531.285,75</b>	<b>72,61</b>





COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

**SPESA CORRENTE 2022**



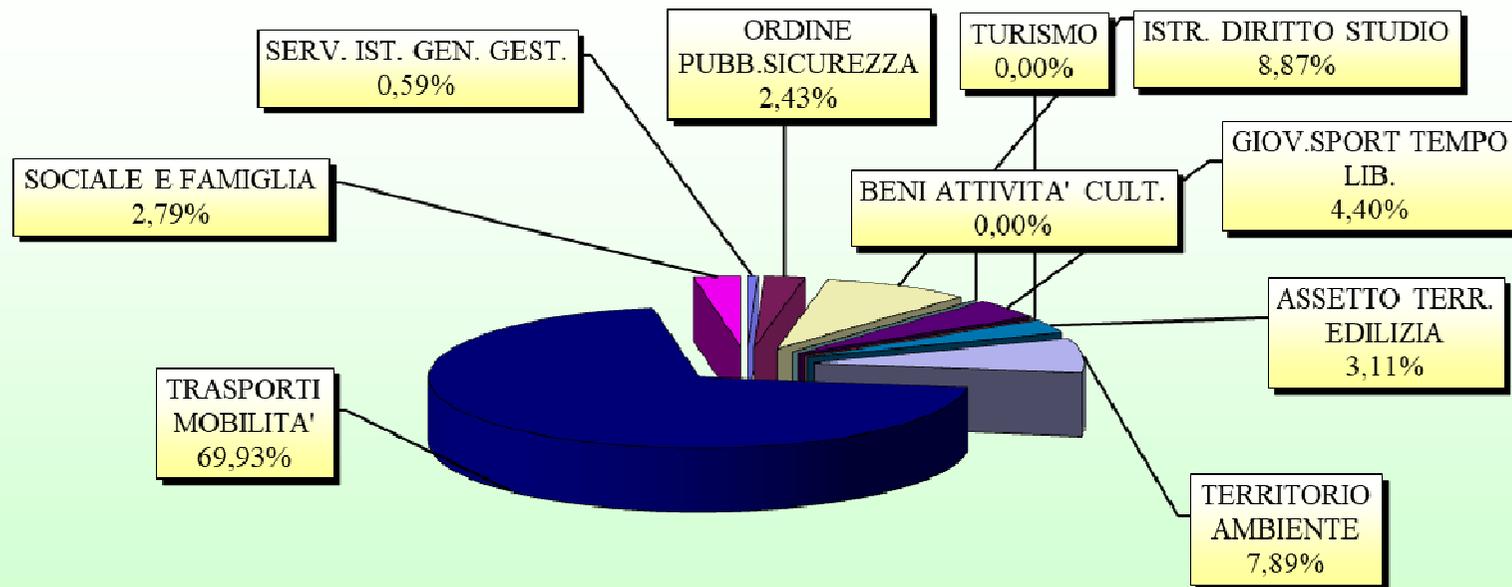


COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 - ANDAMENTO DELLA SPESA CONTO CAPITALE					
MISSIONI SPESA CONTO CAPITALE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNI	% IMPEGNATO	PAGAMENTI	% PAGATO SU IMPEGNI
SERV. IST. GEN. GEST.	45.850,20	9.536,40	20,80	0,00	0,00
ORDINE PUBBL.SICUREZZA	40.649,17	39.408,65	96,95	22.047,91	55,95
ISTR. DIRITTO STUDIO	1.622.931,63	143.973,60	8,87	112.909,90	78,42
BENI ATTIVITA' CULT.	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GIOV.SPORT TEMPO LIB.	683.520,45	71.358,56	10,44	58.018,32	81,31
TURISMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ASSETTO TERR. EDILIZIA	55.353,23	50.546,51	91,32	0,00	0,00
TERRITORIO AMBIENTE	204.792,87	128.105,71	62,55	15.118,12	11,80
TRASPORTI MOBILITA'	3.147.195,33	1.135.184,29	36,07	1.032.070,01	90,92
SOCCORSO CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOCIALE E FAMIGLIA	320.218,00	45.217,89	14,12	42.899,89	94,87
TUTELA SALUTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AUT. TERR. LOCALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REL. INTERNAZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDI E ACCANT.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEBITO PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RISORSE IMPIEGATE IN MISSIONI</b>	<b>6.470.510,88</b>	<b>1.623.331,61</b>	<b>25,09</b>	<b>1.283.064,15</b>	<b>79,04</b>



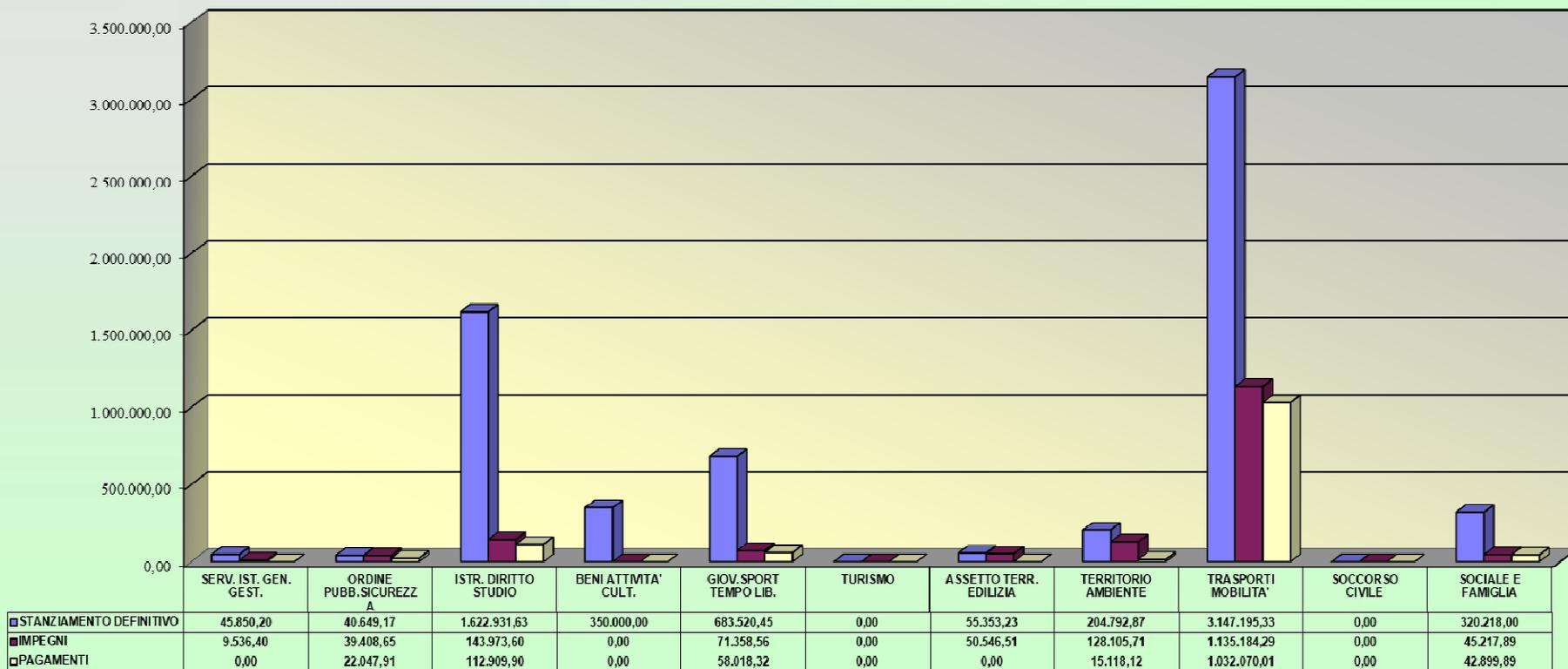
### IMPEGNI CONTO CAPITALE ANNO 2022





COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

**SPESA PARTE CAPITALE 2022**





## RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, 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. 17 del 23 febbraio 2023, 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 2022, la variazione al Bilancio 2022 per la creazione del Fondo Pluriennale Vincolati di spesa e la variazione al Bilancio 2023 per la reimputazione dei residui e l'iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata.

### RESIDUI ATTIVI

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
1	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2° Livello	1	Tributi		
3° Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2013	25.375,08
			2014	62.885,79
			2015	32.028,66



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			2016	45.962,72
			2017	106.196,50
			2018	149.572,26
			2019	170.290,08
			2020	205.152,64
			2021	242.719,88
			2022	1.389.747,06
			<b>TOTALE</b>	<b>2.429.930,67</b>
Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	3	Fondi perequativi		
3° Livello	1	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
			2022	4.072,57
			<b>TOTALE</b>	<b>4.072,57</b>
Titolo	2	Trasferimenti correnti	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	1	Trasferimenti correnti		
3° Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2021	21.784,97
			2022	37.086,81



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			<b>TOTALE</b>	<b>58.871,78</b>
Titolo	2	Trasferimenti correnti	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	1	Trasferimenti correnti		
3° Livello	3	Trasferimenti correnti da Imprese		
			<b>2022</b>	<b>5.490,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>5.490,00</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3° Livello	1	Vendita di beni		
			<b>2022</b>	<b>1.115,50</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.115,50</b>

Titolo	3	Entrate extratributarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3° Livello	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
			<b>2018</b>	<b>17,97</b>



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			<b>2019</b>	<b>8.322,00</b>
			<b>2020</b>	<b>4.706,21</b>
			<b>2021</b>	<b>12.145,60</b>
			<b>2022</b>	<b>63.982,80</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>89.174,58</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3° Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			<b>2020</b>	<b>722,00</b>
			<b>2021</b>	<b>752,19</b>
			<b>2022</b>	<b>24.708,37</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>26.182,56</b>

Titolo	3	Entrate extratributarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e		
3° Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irr		
			<b>2016</b>	<b>14.372,53</b>



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			<b>2017</b>	<b>116.111,65</b>
			<b>2018</b>	<b>102.163,49</b>
			<b>2019</b>	<b>134.713,85</b>
			<b>2020</b>	<b>57.389,19</b>
			<b>2021</b>	<b>148.440,20</b>
			<b>2022</b>	<b>127.891,28</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>701.082,19</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	3	Interessi attivi		
3° Livello	3	Altri interessi attivi		
			<b>2022</b>	<b>2,03</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>2,03</b>

Titolo	3	Entrate extratributarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3° Livello	2	Rimborsi in entrata		
			<b>2019</b>	<b>1.023,00</b>



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			<b>2020</b>	<b>4.377,36</b>
			<b>2021</b>	<b>717,50</b>
			<b>2022</b>	<b>106.897,03</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>113.014,89</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3° Livello	99	Altre entrate correnti n.a.c.		
			<b>2019</b>	<b>9.587,06</b>
			<b>2020</b>	<b>4.057,75</b>
			<b>2021</b>	<b>11.009,00</b>
			<b>2022</b>	<b>25.029,64</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>49.683,45</b>

Titolo	4	Entrate in conto capitale	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	2	Contributi agli investimenti		
3° Livello	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
			<b>2019</b>	<b>213.554,19</b>



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			<b>2020</b>	<b>113.398,92</b>
			<b>2021</b>	<b>310.584,61</b>
			<b>2022</b>	<b>828.396,61</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.465.934,33</b>
Titolo	4	Entrate in conto capitale	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	3	Altri trasferimenti in conto capitale		
3° Livello	11	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie		
			<b>2021</b>	<b>42.699,59</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>42.699,59</b>
Titolo	4	Entrate in conto capitale	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	4	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		
3° Livello	2	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti		
			<b>2022</b>	<b>6.500,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>6.500,00</b>
Titolo	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	1	Alienazione di attività finanziarie		
3° Livello	1	Alienazione di partecipazioni		



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			<b>2022</b>	<b>966,93</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>966,93</b>
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	2	Entrate per conto terzi		
3° Livello	1	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi		
			<b>2022</b>	<b>7.627,76</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>7.627,76</b>

Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	2	Entrate per conto terzi		
3° Livello	4	Depositi di/presso terzi		
			<b>2022</b>	<b>17.768,99</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>17.768,99</b>
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	2	Entrate per conto terzi		
3° Livello	5	Riscossione imposte e tributi per conto terzi		



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			2018	5.299,78
			2019	7.086,86
			<b>TOTALE</b>	<b>12.386,64</b>
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2° Livello	2	Entrate per conto terzi		
3° Livello	99	Altre entrate per conto terzi		
			2020	198,00
			2022	25,62
			<b>TOTALE</b>	<b>223,62</b>
				<b>RESIDUO</b>
<b>TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)</b>				<b>5.032.728,08</b>

**RESIDUI PASSIVI**

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2022</b>	<b>16.886,99</b>



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

	<b>TOTALE</b>	<b>16.886,99</b>
--	---------------	------------------

Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2017</b>	<b>334,82</b>
			<b>2020</b>	<b>1.970,60</b>
			<b>2021</b>	<b>7.407,66</b>
			<b>2022</b>	<b>113.733,89</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>123.446,97</b>
Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2022</b>	<b>33.572,03</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>33.572,03</b>
Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

Titolo	1	Spese correnti		
			2022	8.121,08
			TOTALE	8.121,08

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2019	2.253,34
			2020	1.324,62
			2021	880,05
			2022	61.901,87
			TOTALE	66.359,88
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



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			<b>TOTALE</b>	<b>9.195,90</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2019</b>	<b>1.500,00</b>
			<b>2020</b>	<b>17.207,56</b>
			<b>2021</b>	<b>1.735,58</b>
			<b>2022</b>	<b>23.726,06</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>44.169,20</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2021</b>	<b>115,90</b>
			<b>2022</b>	<b>6.558,40</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>6.674,30</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

Titolo	1	Spese correnti		
			2022	48.584,29
			TOTALE	48.584,29
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2022	1.830,00
			TOTALE	1.830,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2022	5.835,16
			TOTALE	5.835,16
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	1.000,00



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			2020	1.700,00
			2022	22.446,01
			TOTALE	25.146,01
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	8.509,80
			2022	43.452,45
			TOTALE	51.962,25
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2022	17.360,74
			TOTALE	17.360,74
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	2	Spese in conto capitale		



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			2020	8.298,54
			2021	39.332,80
			2022	1.156,56
			<b>TOTALE</b>	<b>48.787,90</b>
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2022	550,00
			<b>TOTALE</b>	<b>550,00</b>
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
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	29.907,14



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			TOTALE	109.758,22
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	9.494,61
			2022	265.101,24
			TOTALE	277.482,01
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Diritto allo studio		
Titolo	1	Spese correnti		
			2020	600,00
			2021	300,00
			2022	30.122,70
			TOTALE	31.022,70
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

Titolo	1	Spese correnti		
			2020	92,46
			2021	1.835,00
			2022	10.366,62
			TOTALE	12.294,08
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	10.288,55
			2022	31.054,11
			TOTALE	41.342,66
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	13.340,24
			TOTALE	13.340,24
Missione	7	Turismo	Anno Residuo	Importo Residuo



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

Programma	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			<b>2021</b>	<b>1.169,89</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.169,89</b>

Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2022</b>	<b>41.569,67</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>41.569,67</b>
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			<b>2022</b>	<b>50.546,51</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>50.546,51</b>
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare		



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

Titolo	1	Spese correnti		
			2022	6.129,78
			TOTALE	6.129,78
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Difesa del suolo		
Titolo	1	Spese correnti		
			2022	1.592,75
			TOTALE	1.592,75

Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Difesa del suolo		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2021	1.034,68
			TOTALE	1.034,68
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		



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			2021	2.160,53
			2022	894,67
			TOTALE	3.055,20
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		
			2021	470,08
			2022	112.987,59
			TOTALE	113.457,67
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	13.000,46
			2022	160.016,62
			TOTALE	173.017,08
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Servizio idrico integrato		



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

Titolo	1	Spese correnti		
			2022	23.078,05
			TOTALE	23.078,05
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		
			2022	2.200,00
			TOTALE	2.200,00
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
			TOTALE	5.476,58

Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Trasporto pubblico locale		



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

Titolo	1	Spese correnti		
			2021	439,72
			2022	190,09
			<b>TOTALE</b>	<b>629,81</b>
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Trasporto pubblico locale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2022	18.400,00
			<b>TOTALE</b>	<b>18.400,00</b>
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2020	8.498,15
			2021	21.689,18
			2022	84.587,89
			<b>TOTALE</b>	<b>114.775,22</b>



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
10	Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2020	1.547,19
			2021	55.899,51
			2022	84.714,28
			TOTALE	142.160,98
Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
11	Soccorso civile			
Programma	1	Sistema di protezione civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	853,01
			2022	30.273,10
			TOTALE	31.126,11
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	1	Spese correnti		
			2020	1.438,60



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

	2021	8.818,76
	2022	134.501,31
	<b>TOTALE</b>	<b>144.758,67</b>

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
			<b>TOTALE</b>	<b>331,84</b>
Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2022	455.670,84
			<b>TOTALE</b>	<b>455.670,84</b>
Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma	5	Interventi per le famiglie		
Titolo	1	Spese correnti		



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			2021	0,17
			2022	10.893,57
			<b>TOTALE</b>	<b>10.893,74</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		
Titolo	3	Spese per incremento attività finanziarie		
			2021	4.185,00
			<b>TOTALE</b>	<b>4.185,00</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2022	5.294,37
			<b>TOTALE</b>	<b>5.294,37</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2020	4.675,68



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			<b>2022</b>	<b>2.318,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>6.993,68</b>
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2020</b>	<b>1.000,00</b>
			<b>2022</b>	<b>15.387,64</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>16.387,64</b>

Missione	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Fonti energetiche		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2022</b>	<b>6.621,21</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>6.621,21</b>
Missione	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali		
Titolo	1	Spese correnti		



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

			2021	5.500,00
			2022	5.500,00
			<b>TOTALE</b>	<b>11.000,00</b>
Missione	99	Servizi per conto terzi	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro		
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			2014	516,00
			2018	5.307,59
			2019	12.252,86
			2020	1.000,00
			2021	1.384,00
			2022	54.447,92
			<b>TOTALE</b>	<b>74.908,37</b>
				<b>RESIDUO</b>
<b>TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)</b>				<b>2.460.187,95</b>



## GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	147.417,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	6.689.865,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	6.240.446,74
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		<i>189.585,45</i>
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	165.243,45
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	(-)	209.330,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>222.262,51</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	189.585,45



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

<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	(-)	44.649,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>367.198,79</b>
— Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	218.000,00
— Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.426,86
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>135.771,93</b>
— Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-59.419,12
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>195.191,05</b>



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	705.575,22
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	660.140,30
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.766.137,51
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	(+)	44.649,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.623.331,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.200.714,06
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>352.456,53</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	307.882,89
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>44.573,64</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>44.573,64</b>
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2022</b> <b>(ACCERTAMENTI E</b> <b>IMPEGNI IMPUTATI</b> <b>ALL'ESERCIZIO)</b>
<b>S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine</b>	(-)	<b>0,00</b>
<b>X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine</b>	(-)	<b>0,00</b>
<b>Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie</b>	(-)	<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>719.655,32</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	218.000,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	321.309,75
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>180.345,57</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-59.419,12
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>239.764,69</b>



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

**saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		367.198,79
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 stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022 <sup>(1)</sup>	(-)	218.000,00
— Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-59.419,12
— Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	13.426,86
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>195.191,05</b>

## 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 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.

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022**

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
	(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								



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

	Capitolo 130727/0	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI	17.734,08	12.835,68	0,00	0,00	4.898,40	26.253,96	0,00	0,00	31.152,36
2	TOTALE PROGRAMMA - Segreteria generale		17.734,08	12.835,68	0,00	0,00	4.898,40	26.253,96	0,00	0,00	31.152,36
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali										
	Capitolo 110317/0	FONDO INCENTIVI ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE FISCALE	18.400,00	8.091,18	10.308,82	0,00	0,00	14.497,31	0,00	0,00	14.497,31
4	TOTALE PROGRAMMA - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		18.400,00	8.091,18	10.308,82	0,00	0,00	14.497,31	0,00	0,00	14.497,31
6	Ufficio tecnico										
	Capitolo 110517/0	FONDO INCENTIVI E SPESE PER LE FUNZIONI TECNICHE	30.856,74	6.773,75	2.408,00	0,00	21.674,99	25.029,64	0,00	0,00	46.704,63
6	TOTALE PROGRAMMA - Ufficio tecnico		30.856,74	6.773,75	2.408,00	0,00	21.674,99	25.029,64	0,00	0,00	46.704,63
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.133,93	0,00	0,00	10.133,93
8	TOTALE PROGRAMMA - Statistica e sistemi informativi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.133,93	0,00	0,00	10.133,93
10	Risorse umane										
	Capitolo 110706/1	SPESE PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	70.126,66	47.829,93	22.296,73	0,00	0,00	62.289,15	0,00	0,00	62.289,15
	Capitolo 110719/0	SPESE PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO AI RESPONSABILI DEI SERVIZI (ART.15 CCNL 2018)	10.300,00	10.016,68	283,32	0,00	0,00	10.600,00	0,00	0,00	10.600,00
10	TOTALE PROGRAMMA - Risorse umane		80.426,66	57.846,61	22.580,05	0,00	0,00	72.889,15	0,00	0,00	72.889,15
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		<b>147.417,48</b>	<b>85.547,22</b>	<b>35.296,87</b>	<b>0,00</b>	<b>26.573,39</b>	<b>148.803,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>175.377,38</b>
4	<b>MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>										



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

2	Altri ordini di istruzione										
	Capitolo 211519/0	ADEGUAMENTO SPAZI SCUOLA MEDIA L. GHIBERTI (FINANZIATO IN PARTE CORRENTE DA FONDI STATALI COVID19)	38.000,00	38.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Capitolo 211530/0	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA SECONDARIA	42.266,66	14.707,00	0,00	0,00	27.559,66	0,00	0,00	0,00	27.559,66
	Capitolo 211530/19	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA SECONDARIA (finanziato da quota avanzo amministrazione 2019)	48.500,00	47.970,42	0,00	0,00	529,58	0,00	0,00	0,00	529,58
2	TOTALE PROGRAMMA - Altri ordini di istruzione		128.766,66	100.677,42	0,00	0,00	28.089,24	0,00	0,00	0,00	28.089,24
<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>			<b>128.766,66</b>	<b>100.677,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.089,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.089,24</b>
<b>MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>											
Sport e tempo libero											
	Capitolo 212005/0	LAVORI DI ADEGUAMENTO CAMPO SPORTIVO BARDIGLIONI PELAGO CUP E71B21003610006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	359.728,40	0,00	0,00	359.728,40
	Capitolo 212005/21	LAVORI DI ADEGUAMENTO CAMPO SPORTIVO BARDIGLIONI PELAGO CUP E71B21003610006 (finanziato da avanzo di amministrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00
TOTALE PROGRAMMA - Sport e tempo libero			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	599.728,40	0,00	0,00	599.728,40
<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>599.728,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>599.728,40</b>
<b>MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>											
Difesa del suolo											
	Capitolo 213410/10	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA A SEGUITO EVENTI FRANOSI	574,17	0,00	574,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA - Difesa del suolo			574,17	0,00	574,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizio idrico integrato											
	Capitolo 253211/0	SPESE PER INSTALLAZIONE NUOVI FONTANELLI FONDI P.N.R.R. MC2C4 - INV. 2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.165,40	0,00	0,00	67.165,40



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

	A CUP E76I22000060006										
TOTALE PROGRAMMA - Servizio idrico integrato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.165,40	0,00	0,00	67.165,40	
<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		<b>574,17</b>	<b>0,00</b>	<b>574,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>67.165,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>67.165,40</b>	
<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>											
Viabilità e infrastrutture stradali											
Capitolo 212410/10	INTERVENTI DIVERSI DI URBANIZZAZIONE SULLE STRADE COMUNALI	55.421,00	52.429,82	2.991,18	0,00	0,00	46.771,09	0,00	0,00	46.771,09	
Capitolo 212422/0	INTERVENTI PER LA MOBILITA' SOSTENIBILE E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (ARTICOLO1, COMMA 29, LEGGE 27/12/2019, N. 160)	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	448.826,00	0,00	0,00	448.826,00	
Capitolo 212444/20	LAVORI RIQUALIFICAZIONE EX AREA LA KASA DIACCETO (finanziato con quota avanzo amministrazione 2020)	295.378,47	295.378,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE PROGRAMMA - Viabilità e infrastrutture stradali		490.799,47	487.808,29	2.991,18	0,00	0,00	495.597,09	0,00	0,00	495.597,09	
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>		<b>490.799,47</b>	<b>487.808,29</b>	<b>2.991,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>495.597,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>495.597,09</b>	
<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>											
Servizio necroscopico e cimiteriale											
Capitolo 213700/20	LAVORI DI AMPLIAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI CIMITERI (finanziato da avanzo amministrazione 2020)	40.000,00	39.999,89	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE PROGRAMMA - Servizio necroscopico e cimiteriale		40.000,00	39.999,89	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>		<b>40.000,00</b>	<b>39.999,89</b>	<b>0,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE</b>		<b>807.557,78</b>	<b>714.032,82</b>	<b>38.862,33</b>	<b>0,00</b>	<b>54.662,63</b>	<b>1.311.294,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.365.957,51</b>	



## **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.

A conclusione di tale approfondita analisi, è stato deciso di accantonare un Fondo crediti di dubbia esigibilità pari a € 1.957.000,00, più rispondente al reale andamento delle singole gestioni delle entrate prese in considerazione ai fini del calcolo del fondo.



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

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 2022

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	1.389.747,06	1.040.183,61	2.429.930,67			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	556.284,66	3.186,83	559.471,49			
	Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	833.462,40	1.036.996,78	1.870.459,18	1.311.454,18	1.312.788,00	0,7019
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	4.072,57	0,00	4.072,57	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	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>1.393.819,63</b>	<b>1.040.183,61</b>	<b>2.434.003,24</b>	<b>1.311.454,18</b>	<b>1.312.788,00</b>	<b>0,5394</b>
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	37.086,81	21.784,97	58.871,78	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	5.490,00	0,00	5.490,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	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	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>42.576,81</b>	<b>21.784,97</b>	<b>64.361,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	89.806,67	26.665,97	116.472,64	28.341,72	29.212,00	0,2508
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	127.891,28	573.190,91	701.082,19	614.148,00	615.000,00	0,8772



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' \* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI  
Esercizio finanziario 2022

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	2,03	0,00	2,03	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	131.926,67	30.771,67	162.698,34	0,00	0,00	0,0000
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>349.626,65</b>	<b>630.628,55</b>	<b>980.255,20</b>	<b>642.489,72</b>	<b>644.212,00</b>	<b>0,6572</b>
	<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	828.396,61	637.537,72	1.465.934,33			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	828.396,61	637.537,72	1.465.934,33			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
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			
	<b>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>42.699,59</b>	<b>42.699,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.500,00	0,00	6.500,00	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	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>834.896,61</b>	<b>680.237,31</b>	<b>1.515.133,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	966,93	0,00	966,93	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	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>966,93</b>	<b>0,00</b>	<b>966,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.621.886,63</b>	<b>2.372.834,44</b>	<b>4.994.721,07</b>	<b>1.953.943,90</b>	<b>1.957.000,00</b>	<b>0,3918</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>834.896,61</b>	<b>680.237,31</b>	<b>1.515.133,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b>	<b>1.786.990,02</b>	<b>1.692.597,13</b>	<b>3.479.587,15</b>	<b>1.953.943,90</b>	<b>1.957.000,00</b>	<b>0,5624</b>

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 CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(9) 4.994.721,07 (1) 0,00



## IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria si chiude con un avanzo di amministrazione pari a €**3.532.630,69** come si rileva dalla tabella:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.526.960,33
RISCOSSIONI	(+)	1.579.825,39	6.700.985,15	8.280.810,54
PAGAMENTI	(-)	1.620.199,40	6.861.523,40	8.481.722,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.326.048,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.326.048,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.385.419,08	2.647.309,00	5.032.728,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	356.311,58	2.103.876,37	2.460.187,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			165.243,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.200.714,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup>	(=)		<b>3.532.630,69</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022</b>			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>			1.957.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			3.797,12
Fondo contenzioso			68.800,00
Altri accantonamenti			202.971,59
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>2.232.568,71</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			185.198,49
Vincoli derivanti da trasferimenti			137.477,93
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			9.936,20
Altri vincoli da specificare			0,00
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>332.612,62</b>
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>112.134,20</b>
		<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>855.315,16</b>



L'avanzo di amministrazione presenta un avanzo della gestione di competenza per € 719.655,32, mentre la gestione residui presenta un avanzo pari a € 2.812.975,37 (96.675,67 gestione residui e 2.716.299,70 avanzo precedente non applicato).

Il risultato dell'esercizio 2022 come risulta dalla tabella sopra riportata è così costituito:

Fondi vincolati	€	332.612,62
Fondi destinati agli investimenti	€	112.134,20
Fondi accantonati	€	2.232.568,71
Fondi liberi	€	855.315,16

La parte dell'avanzo vincolata pari a € 332.612,62 deriva da:

<b>FONDI VINCOLATI</b>	MAGGIORI ACCERTAMENTI PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	<b>11.995,35</b>
	MINORI ACCERTAMENTI PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	<b>-132.004,03</b>
	ECONOMIE SU CAPITOLI FINANZIATI CON PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE IN CONTO RESIDUI	<b>9.880,80</b>
	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE NON IMPEGNATI (ECONOMIE DI SPESA)	<b>173.584,88</b>
	<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO NON UTILIZZATO (SOLO ONERI)</b>	<b>66.782,00</b>
	<b>ELIMINAZIONE IMPEGNI FPV CONTO CAPITALE REIMPUTATI A COMPETENZA 2022 (SOLO ONERI)</b>	<b>3.565,35</b>
	POPIGLIANO	<b>51.394,14</b>
	PIANO INTERCOMUNALE	<b>7.800,00</b>
	PNRR ASILO NIDO	<b>120.000,00</b>
	MAGGIORE TRASFERIMENTO STATO PER MENSA	<b>7.239,22</b>
	INDENNITA ORD. PUBBLICO POL. MUNIC.	<b>1.169,53</b>
	FONDO INNOVAZIONE UFFICIO TRIBUTI	<b>2.136,20</b>
	PNRR APPO IO	<b>2.629,00</b>
	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE COVID	<b>2.019,04</b>
FONDO CONTRIBUTO INDENNITA' AMMINISTRATORI	<b>4.421,14</b>	
<b>TOTALE AVANZO FONDI VINCOLATI</b>	<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>332.612,62</b>



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

Nel corso del 2020, a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, l'Ente ha ricevuto € 82.695,06 come fondo di solidarietà alimentare. Le risorse non utilizzate sono confluire nella quota vincolata del risultato di amministrazione. Nel corso del 2022, a seguito del brusco aumento dei prezzi dell'energia elettrica e del gas l'Ente ha ricevuto € 96.861,83, interamente utilizzati, per garantire la continuità dei servizi, come previsto dall'art. 27, comma 2, articolo 40 del decreto-legge n.17 del 2022, decreto-legge n.50 del 2022, decreto-legge n.115 del 2022, decreto-legge n.144 del 2022.

RISORSA	PREVISIONI ASSESTATE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA C/COMPETENZA	INCASSI	CAPITOLO	ART	PREVISIONI+ VARIAZIONI	IMPEGNI TOTALI	IMPEGNI FPV+ ECONOMIE FPV INIZIALE 2022	SOLO ECONOMIE FPV INIZIALE	IMPEGNI COMPETENZA (NO FPV INIZIALE)	VARIAZIONE IMPEGNI FPV ENUOVO FPV	STANZIAMENTI DOPO L'ESCLUSO VARIAZIONE COMPETENZA	DIFFERENZA C/COMPETENZA	PAGATO COMPETENZA	RESIDUI COMPETENZA 2022	RESIDUI PRECEDENTI 2022	PAGAMENTI RESIDUI PRECEDENTI 2022	INSUSSISTENZE RESIDUI PRECEDENTI 2022	RESIDUI PRECEDENTI 2022 FINALI		
<b>610021</b>	156.158,19	51.394,14	-104.764,05	51.394,14	<b>212421</b>	10	156.158,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.158,19	156.158,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>610001</b>	172.646,51	169.013,52	-3.632,99	169.013,52	<b>210410</b>	10	24.282,00	5.463,16	0,00	0,00	5.463,16	0,00	24.282,00	18.818,84	0,00	5.463,16	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>612001</b>	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00	<b>211310</b>	10	10.000,00	9.751,46	0,00	0,00	9.751,46	0,00	10.000,00	248,54	8.594,90	1.156,56	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>613001</b>	70.000,00	81.995,35	11.995,35	81.995,35	<b>211410</b>	10	12.500,00	12.500,00	0,00	0,00	12.500,00	0,00	12.500,00	0,00	9.282,98	3.217,02	30,00	0,00	0,00	30,00		
<b>614001</b>	120.000,00	106.393,01	-13.606,99	106.393,01	<b>211510</b>	10	10.000,00	4.469,47	0,00	0,00	4.469,47	0,00	10.000,00	5.530,53	2.937,15	1.532,32	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>614002</b>	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	<b>272702</b>		12.453,23	7.646,51	0,00	0,00	7.646,51	0,00	12.453,23	4.806,72	0,00	7.646,51	20.886,89	20.886,89	0,00	0,00		
<b>TOT.CONC.E</b>	<b>538.804,70</b>	<b>418.796,02</b>	<b>-120.008,68</b>	<b>418.796,02</b>	<b>212010</b>	10	69.453,52	58.018,32	0,00	0,00	58.018,32	0,00	69.453,52	11.435,20	58.018,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
					<b>212410</b>	10	209.745,89	159.219,04	52.429,82	2.991,18	106.789,22	-46.771,09	60.782,71	3.755,76	103.787,02	55.432,02	8.444,85	8.444,85	0,00	0,00		
					<b>212510</b>	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.834,07	0,00	0,00	6.834,07		
					<b>263760</b>	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.675,68	0,00	0,00	4.675,68		
					<b>213410</b>	10	574,17	0,00	0,00	574,17	0,00	0,00	0,00	574,17	0,00	0,00	26.366,51	17.671,43	7.660,40	1.034,68		
							<b>11.995,35</b>	<b>213210</b>	10	46.000,00	43.717,29	0,00	43.717,29	0,00	46.000,00	2.282,71	3.416,00	40.301,29	1.609,87	1.609,87	0,00	
							<b>-132.004,03</b>	<b>261360</b>	10	6.987,60	0,00	0,00	6.987,60	6.987,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
							<b>9.880,80</b>	<b>260460</b>	10	2.300,00	2.243,24	0,00	2.300,00	56,76	0,00	2.243,24	0,00	0,00	0,00	0,00		
							<b>224.979,02</b>	<b>272410</b>	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.358,63	0,00	0,00	49.358,63		
							<b>66.782,00</b>	<b>212610</b>	10	675,11	0,00	0,00	675,11	675,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
							<b>3.565,35</b>	<b>213710</b>	10	8.218,00	0,00	0,00	8.218,00	8.218,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
							<b>185.198,49</b>	<b>261410</b>	10	2.300,00	0,00	0,00	2.300,00	2.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
								<b>262060</b>	10	13.100,00	13.068,64	0,00	13.068,64	13.100,00	31,36	13.068,64	0,00	0,00	0,00	0,00		
							<b>51.394,14</b>	<b>262910</b>	10	8.212,40	1.547,52	0,00	1.547,52	8.212,40	6.664,88	1.547,52	0,00	2.537,60	2.537,60	0,00		
							<b>133.804,35</b>	<b>261560</b>	10	1.839,76	1.839,76	0,00	1.839,76	0,00	1.839,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
							<b>185.198,49</b>	<b>260410</b>	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.220,40	0,00	2.220,40	0,00		
								<b>TOTALE CONC. ED. TIT.</b>	<b>594.799,87</b>	<b>319.484,41</b>	<b>52.429,82</b>	<b>3.565,35</b>	<b>267.054,59</b>	<b>-46.771,09</b>	<b>445.262,52</b>	<b>228.544,37</b>	<b>189.423,65</b>	<b>130.060,76</b>	<b>122.964,50</b>	<b>51.150,64</b>	<b>9.880,80</b>	<b>61.933,06</b>
							<b>72.000,00</b>	<b>5.218,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.218,00</b>	<b>0,00</b>	<b>72.000,00</b>	<b>66.782,00</b>	<b>2.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

La parte dell'avanzo destinata agli investimenti pari a € 112.134,20 deriva da:

<b>FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>0,00</b>
	<b>0,00</b>



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

	MINORI CONTRIBUTI IN CONTO RESIDUI	-6.816,07
	<b>RISULTATO ENTRATE C.CAPITALE CONTO RESIDUI</b>	<b>-6.816,07</b>
	MINORI ACCERTAMENTI	0,00
	MINORI ACCERTAMENTI (modifica cronoprogramma dal 2022 al 2023)	-3.122.750,00
	MAGGIORI ACCERTAMENTI PER TERRENI	28.750,00
	<b>RISULTATO ENTRATE C.CAPITALE CONTO COMPETENZA</b>	<b>-3.094.000,00</b>
	ALTRE ECONOMIE IN CONTO RESIDUI SU CAPITOLI FINANZIATI TRASFERIMENTO	11.080,35
	ALTRE ECONOMIE IN CONTO RESIDUI SU CAPITOLI FINANZIATI DA A.A. E ENTR. LIBERE	53.360,08
	<b>RISULTATO SPESE C.CAPITALE CONTO RESIDUI</b>	<b>64.440,43</b>
	ECONOMIE SU CAPITOLI TIT. 2 (modifica cronoprogramma dal 2022 al 2023)	3.122.750,00
	ECONOMIE SU CAPITOLI TIT. 2	3.750,00
	ECONOMIE SU CAPITOLI TIT. 2 FINANZIATI CON ENTRATE DA TRASFERIMENTI	0,16
	ECONOMIE SU CAPITOLI TIT. 2 FINANZIATI CON ENTRATE CORRENTI	5.240,52
	ECONOMIE SU CAPITOLI TIT. 2 FINANZIATI CON ALIENAZIONI	966,93
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO NON UTILIZZATO	15.802,12
	ELIMINAZIONE IMPEGNI FPV CONTO CAPITALE REIMPUTATI A COMPETENZA 2022 (NO ONERI)	0,11
	<b>RISULTATO SPESE C.CAPITALE CONTO COMPETENZA</b>	<b>3.148.509,84</b>
	<b>RISULTATO SPESE C.CAPITALE CONTO RESIDUI E COMPETENZA</b>	<b>112.134,20</b>
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (F.INVESTIMENTI) DERIVANTE DALL'ESERCIZIO 2021 NON APPLICATO	0,00
<b>TOTALE FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>112.134,20</b>



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

La parte dell'avanzo accantonata pari a € 2.232.568,71 è formata come segue:

<b>FONDI ACCANTONATI</b>	<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2021</b>	<b>1.957.000,00</b>
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' COMPETENZA 2022 (preventivo 2022) 399,000,00	<b>399.000,00</b>
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DIFFERENZA RENDICONTO 2022(totale 1.957.000 -preventivo 399.000) 1.558.000,00	<b>1.558.000,00</b>
	<b>FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO</b>	<b>7.932,00</b>
	<b>FONDO RISCHI CONTENZIOSO</b>	<b>68.800,00</b>
	<b>FONDO PERDITE PARTECIPATE</b>	<b>3.797,12</b>
	<b>FONDO ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI</b>	<b>173.039,59</b>
	<b>FONDO ONERI RINNOVI CONTRATTUALI</b>	<b>22.000,00</b>
<b>TOTALE FONDI ACCANTONATI</b>	<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.232.568,71</b>

La parte dell'avanzo costituita da fondi liberi pari a € 855.315,16 è così costituita:

<b>FONDI LIBERI</b>	<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (FONDI LIBERI) DERIVANTE DALL'ESERCIZIO 2021 NON APPLICATO</b>	<b>696.311,87</b>
	MAGGIORI ACCERTAMENTI DI ENTRATA CONTO COMPETENZA	<b>248.174,44</b>
	MINORI ACCERTAMENTI DI ENTRATA CONTO COMPETENZA	<b>494.243,71</b>
	MAGGIORI ACCERTAMENTI DI ENTRATA IN CONTO RESIDUI	<b>37.387,71</b>
	MINORI ACCERTAMENTI DI ENTRATA IN CONTO RESIDUI (ANCHE TITOLO 9)	<b>100.268,65</b>
	MAGGIORI ENTRATE DI PARTE CORRENTE	<b>-308.950,21</b>
	ECONOMIE DI SPESA IN CONTO RESIDUI PASSIVI TIT. 1	<b>83.828,91</b>



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

	ECONOMIE DI SPESA IN CONTO RESIDUI PASSIVI TIT. 7	<b>8.222,54</b>
	MINORI SPESE DI PARTE CORRENTE IN C.RESIDUI	<b>92.051,45</b>
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO AA.GG. +TITOLO 3	<b>32.249,72</b>
	di cui economie da FPV pari a €	
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO FINANZIARIO	<b>30.254,38</b>
	di cui economie da FPV pari a €	
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO ASSETTO TERRITORIO SASSOLINI	<b>38.221,80</b>
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO EDILIZIA AMBIENTE PRATESI	<b>4.697,15</b>
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO URBANISTICA CARLI	
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE	<b>20.896,70</b>
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO GAP	<b>73.105,84</b>
	di cui economie da FPV pari a € 35296,87	
	F.RISERVA E F. RINNOVI CONTRATTUALI NON UTILIZZATO	<b>14.842,47</b>
	MINORI SPESE DI PARTE CORRENTE	<b>214.268,06</b>
	ALTRE ECONOMIE DI SPESA DERIVANTI DA VARIAZIONI ACCANTONAMENTO FCDE/MAGGIORI ACCANTONAMENTI	<b>161.633,99</b>
<b>TOTALE FONDI LIBERI</b>	<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE</b>	<b>855.315,16</b>

Il Fondo di Cassa al 31 dicembre 2022 si chiude con un risultato di € 2.326.048,07 con una diminuzione rispetto al Fondo Cassa al 31 dicembre 2021 (€ 2.526.960,33) dieuro 200.912,26.



## **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 2022, riportando le scritture finali 2021;
- Scritture di rettifica iniziali, riguardanti il calcolo dei dati debiti/crediti, per i residui presenti al 01/01/2022, inerenti le fatture da ricevere;
- Apertura ratei e risconti rilevati nello stato patrimoniale 2021;
- Generazione delle scritture ordinarie provenienti dalla gestione finanziaria relative all'anno 2022;
- 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 31/12/2022;
- 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 2022 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 2022 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	Composizione Societaria
1	Casa S.p.A.	0,50%	Società interamente pubblica
2	Toscana Energia S.p.A.	0,01%	Società mista pubblico privato
3	Aer S.p.A.	16,18%	Società mista pubblico privato
4	Aer Impianti S.r.l. (in liquidazione)	12,29%	Società mista pubblico privato
5	ACQUA TOSCANA S.P.A.	0,69%	Società mista pubblico privato



6	S.I.A.F. SPA	0,10%	Società mista pubblico privato
---	--------------	-------	--------------------------------

## **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 delle 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 31.12.2022 ammonta ad euro 21.423.252,71 ed è composto come segue:

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO	IMPORTO EURO
FONDO DI DOTAZIONE	1.193.749,16
RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI	1.274.240,57
ALTRE RISERVE DISPONIBILI	
RISERVE DA CAPITALE	541.837,83
RISERVE DA PERMESSI DA COSTRUIRE	121.723,70
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI	18.085.838,73
RISULTATO DI ESERCIZIO	205.862,72
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>21.423.252,71</b>

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

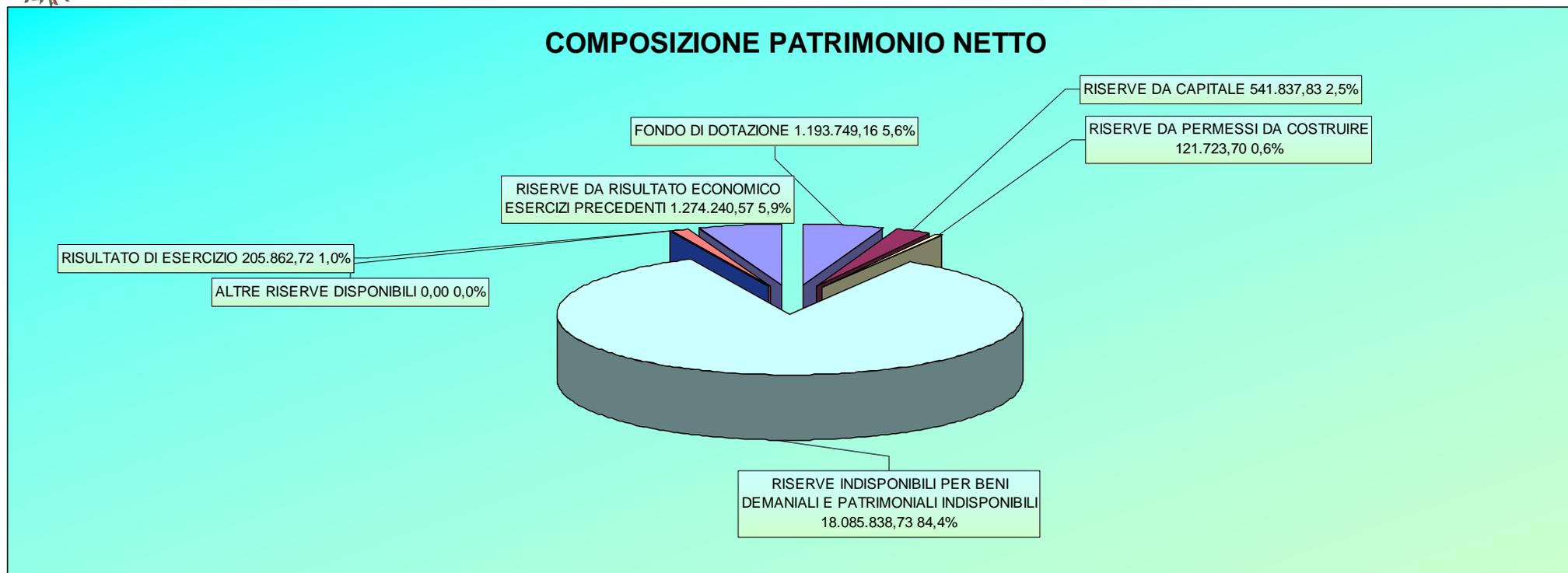


- Risultato economico di esercizio

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 18.085.838,73, 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.



## 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 RISCOINTI 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 2022

	ANNO 2022	ANNO 2021
CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	117.669,70	129.187,58
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	27.565.177,20	27.270.050,28
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.578.888,89	1.579.855,82
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>29.261.735,79</b>	<b>28.979.093,68</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
RIMANENZE		
CREDITI	3.033.478,91	2.277.751,04
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.326.048,07	2.526.960,33
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>5.359.526,98</b>	<b>4.804.711,37</b>
<b>RATEI E RISCONTI</b>	<b>1.006,49</b>	<b>993,44</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>34.622.269,26</b>	<b>33.784.798,49</b>
	ANNO 2022	ANNO 2021
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	21.423.252,71	21.206.689,91
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI E ALTRO</b>	267.636,71	331.057,83
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.932,00	3.930,00
<b>DEBITI</b>	4.386.028,54	4.292.757,98
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.537.419,30	7.950.362,77
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>34.622.269,26</b>	<b>33.784.798,49</b>

## 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.



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

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 205.862,72.

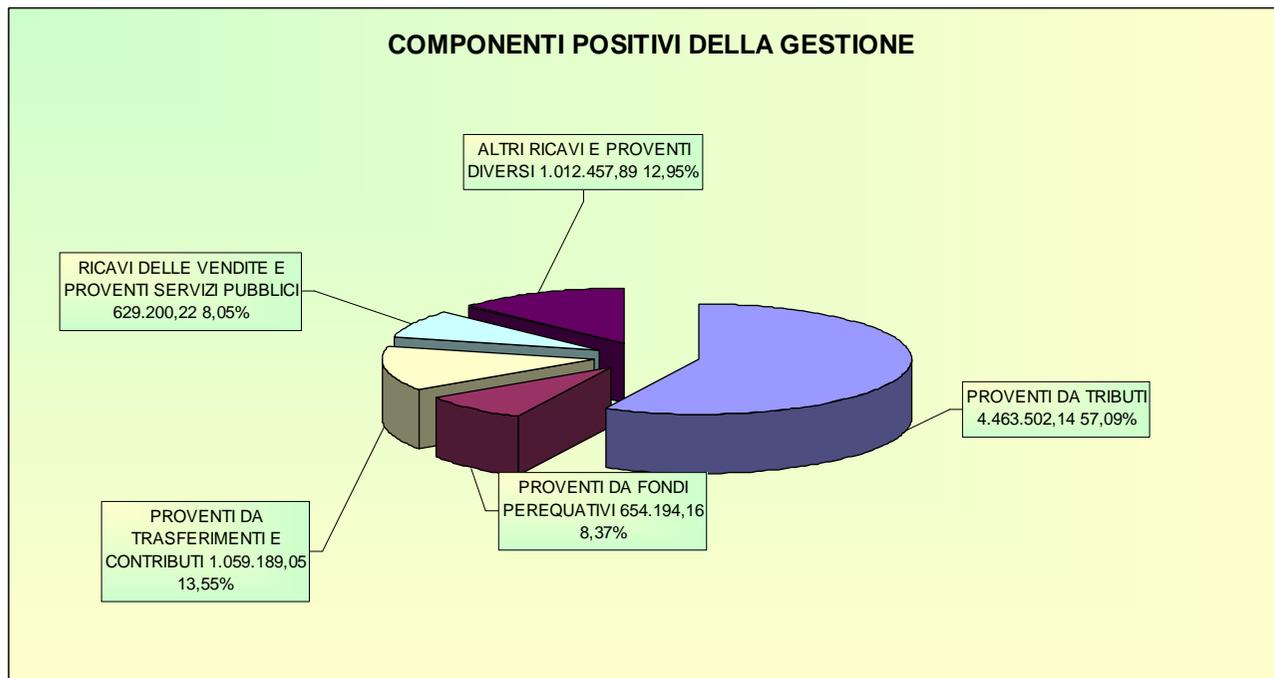
CONTO ECONOMICO		2022	2021
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.818.543,76	7.635.281,36
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.454.512,14	7.402.854,84
	RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	<b>364.031,62</b>	<b>232.426,52</b>
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-52.615,79	-89.668,78
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-14.836,28	525.128,39
	IMPOSTE (IRAP)	90.716,83	79.205,69
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>205.862,72</b>	<b>588.680,44</b>



## 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 7.818.543,46, risultando così composti:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		INCIDENZA %
PROVENTI DA TRIBUTI	4.463.502,14	57,09
PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	654.194,16	8,37
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	1.059.189,05	13,55
RICAVI DELLE VENDITE E PROVENTI SERVIZI PUBBLICI	629.200,22	8,05
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.012.457,89	12,95
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>7.818.543,46</b>	<b>100,00</b>





## 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.

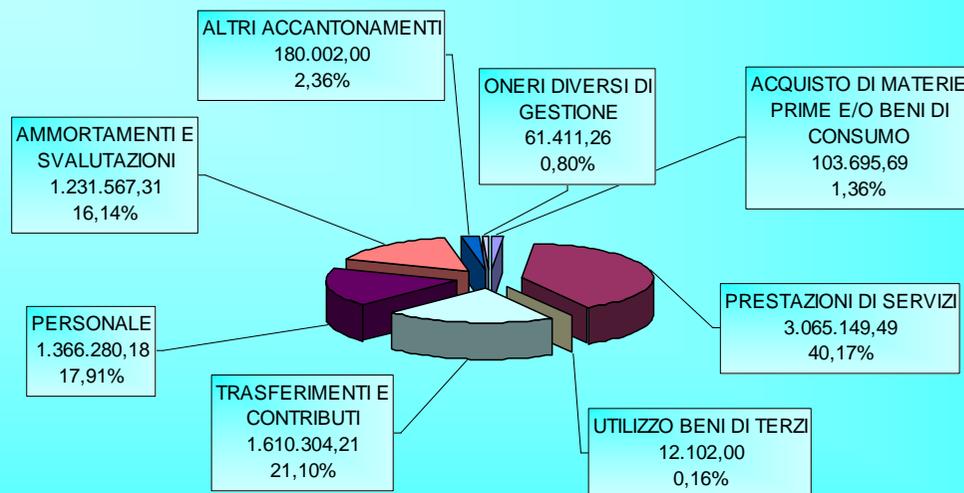
Riguardo agli accantonamenti che hanno un consistente impatto sulla struttura dei costi di esercizio, con l'armonizzazione, diventano economicamente rilevanti anche alcune poste determinate in sede di destinazione del risultato finanziario dell'esercizio, e precisamente quelle afferenti la parte accantonata, 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 2022 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 7.630.512,14.

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	103.695,69	1,36
PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.065.149,49	40,17
UTILIZZO BENI DI TERZI	12.102,00	0,16
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	1.610.304,21	21,10
PERSONALE	1.366.280,18	17,91
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.231.567,31	16,14
ALTRI ACCANTONAMENTI	180.002,00	2,36
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	61.411,26	0,80
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>7.630.512,14</b>	<b>100,00</b>



### COMPONENTI NEGATIVI 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 € **364.031,62**.

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 € 52.615,79.

## 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 negativamente per € 14.836,28.

CONTO ECONOMICO		2022	2021
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.818.543,76	7.635.281,36
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.454.512,14	7.402.854,84
	RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	<b>364.031,62</b>	<b>232.426,52</b>
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-52.615,79	-89.668,78
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-14.836,28	525.128,39
	IMPOSTE (IRAP)	90.716,83	79.205,69
	<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>205.862,72</b>	<b>588.680,44</b>

## SPESE PERSONALE

### Fabbisogni del personale

Nel corso del 2022 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.



Con deliberazione della Giunta comunale n. 48 del 11 giugno 2015 è stato approvato il Piano annuale e triennale del fabbisogno di personale riferito agli anni 2015/2017; con la stessa deliberazione è stato autorizzato il responsabile dell'ufficio personale associato a concludere la procedura di assunzione per mobilità di un assistente sociale cat. D. Con determinazione n. 37 del 1 ottobre 2015 del responsabile del Servizio Associato del personale è stata assunta per mobilità ai sensi dell'art. 30 del D.Lvo 165/01 un assistente sociale.

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 67 del 23 dicembre 2015, è stata stipulata una convenzione fra il Comune di Pelago e il Comune di Rufina, per l'utilizzo condiviso al 50% del dipendente del Comune di Rufina, G. B., per la durata di tre anni e con decorrenza 01 gennaio 2016.

Con direttiva di Giunta n. 10 del 11 febbraio 2016, è stato assegnato in comando al Comune di Pontassieve il Geom. A. R., con decorrenza 01 marzo 2016; contestualmente il Comune di Pontassieve ha assegnato in comando al Comune di Pelago il Geom. G. G., con decorrenza 01 marzo 2016.

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 25.02.2016 è stato approvato il Piano annuale e triennale del fabbisogno di personale relativo agli anni 2016/2018.

In data 31 ottobre 2016 il numero del personale in servizio è diminuito di n. 1 unità, in seguito al collocamento in pensione, del dipendente P. F. addetto al servizio di trasporto pubblico scolastico Cat. Giuridica B3.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 58 del 12.10.2017 sono state trasferite all'unione dei Comuni i seguenti dipendenti:

- decorrenza 01 novembre 2017: Sig.ra U. R. cat.D  
Sig.ra B. P. cat.B
- decorrenza 01 gennaio 2018 : Dott.ssa L. T. cat.D  
Dott.ssa A. M. cat.D  
Dott.ssa A. E. cat.D

Nel corso del 2018 il personale in servizio è diminuito di n. 4 unità in seguito alle dimissioni o al collocamento in pensione dei seguenti dipendenti.



- M. C. - Assistente in attività tecnico e/o amministrative – Cat. Giur. C - Cat. Econ. C2 - cessazione per dimissioni dal 14.02.2018.
- C. A. – Esperto in attività amministrative e/o contabile - Cat. Giur. D1 – Cat. Econ. D2 il cui collocamento in pensione è avvenuto con decorrenza 01.04.2018;
- M. S. Tecnico Specializzato e/o conduttore macchine compl. Cat. Giur. "B3- Cat. Econ B6 il cui collocamento in pensione è avvenuto con decorrenza 01.07.2018.
- P. M. – Specialista in attività amministrative/contabili – Cat. D3 – Cat. Econ D6 il cui collocamento in pensione è avvenuto con decorrenza 01.09.2018;

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 20.12.2018 è stata prorogata per ulteriori 6 mesi fino al 30.06.2019 la convenzione fra il Comune di Pelago e il Comune di Rufina, per l'utilizzo condiviso al 50% del dipendente del Comune di Rufina, G. B.

Nel corso del 2018, inoltre, in base al Piano dei fabbisogni per il triennio 2018/2021 approvato con deliberazione n. 58 del 05.07.2018 sono state effettuate 3 assunzioni:

- n. 2 Assistente in attività amministrative e/o contabili – cat. C
- n. 1 esperto in attività amministrative e/o contabili cat. D – per progressione verticale.

Al 31.12.2018 i dipendenti in servizio presso il comune di Pelago a tempo indeterminato sono n. 36 unità di cui n. 3 sono part-time al 50% e n. 1 al 83,33% per cui, considerando complessivamente le suddette percentuali, l'effettiva consistenza del personale in servizio si riduce di fatto a 33 unità.

Con deliberazione di giunta n. 103 del 13.12.2018 è stato approvato il Piano dei fabbisogni per il triennio 2019/2021 modificato e integrato con deliberazione n. 43 del 09.05.2019 e n. 59 del 25.07.2019.

Nel corso del 2019 il personale in servizio è diminuito di n. 6 unità. I seguenti dipendenti hanno rassegnato le dimissioni per essere collocati in pensione:



- S. S. - Esperto servizio Polizia Municipale- Cat giuridica D1- Econ. D2 dal 30.04.2019;
- V. P. - Assistente amministrativo - Cat. Giuridica B3 Econ. B6 - collocamento in pensione dal 31.05.2019;
- M. G. - Specialista in attività amministrative e/o contabili - cat. giur. D3 - Econ D6 collocamento in pensione con decorrenza 31.07.2019;
- C. A. - Assistente in attività amministrative/contabili - cat.giur.C-econ.C3 collocamento in pensione dal 31.07.2019;
- V. S. Tecnico Specializzato e/o conduttore macchine compl. Cat. Giuridica "B3- Econ B6 collocamento in pensione dal 31.07.2019,

Anche il dipendente seguente ha rassegnato le proprie dimissioni nel corso del 2019:

- B. E. - Istruttore Amministrativo – Cat . C – dimissioni dal 29.12.2019;

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 25.06.2019 è stata prorogata per ulteriori 6 mesi fino al 31.12.2019 la convenzione fra il Comune di Pelago e il Comune di Rufina, per l'utilizzo condiviso al 50% del dipendente del Comune di Rufina, G. B.. Con determinazione del Servizio Affari Generali n. 66 del 26.06.2020 la convenzione sopra citata è stata successivamente prorogata fino al 31.12.2020.

Nel corso del 2019, inoltre, in base al piano dei fabbisogni per il triennio 2019/2021 sono state effettuate n. 4 assunzioni a tempo indeterminato:

- n. 1 Assistente in attività amministrative e/o contabili – cat. C 1
- n. 3 esperto in attività amministrative e/o contabili cat. D 1

a tempo determinato:

- n. 1 operatore di vigilanza – cat. C 1.

Il 27 maggio 2019 con la conclusione del mandato del Sindaco Zucchini Renzo, è terminato il rapporto di lavoro a tempo determinato del personale di staff del sindaco, ai sensi dell'Art. 90 D.lgs 18/08/2000 n. 267.



Con determina n. 60 del 06 agosto 2019, del Settore Servizio Personale Associato, il Sig. F. S. è stato assunto nell'Ufficio Staff per l'esercizio delle funzioni di cui all'art. 90 comma 2 del Dlgs 257/2000 a tempo pieno e determinato, per 36 ore settimanali, nella qualifica di "Assistente in Attività Amministrative e/o contabili" Cat. "C1", con decorrenza 20/08/2019 e per tutta la durata del mandato amministrativo del nuovo Sindaco Nicola Povoleri.

Con deliberazione di Giunta n. 92 del 21 novembre 2019 è stato approvato il Piano triennale dei fabbisogni del personale anni 2020/2022. Con il predetto piano sono state programmate nel corso del 2020 le seguenti assunzioni:

- N. 1 Esperto in attività tecnico progettuali cat. D 1
- N. 1 Operatore di vigilanza - cat. C 1
- N. 1 Esperti in attività amministrative e/o contabili cat. D 1
- N. 1 Assistente in attività tecnico progettuali cat. C 1;

Con Deliberazione di Giunta n. 8 del 30 gennaio 2020 il Piano di fabbisogno del personale è stato successivamente integrato con la previsione di assunzione a tempo determinato di:

- N. 1 Operatore di vigilanza - cat. C 1 per 6 mesi;

Il 17.01.2020 ha rassegnato le dimissioni, per essere collocato in pensione con decorrenza 01.10.2020, il dipendente G. M. cat. D "Funzionario di vigilanza"; con atto del Responsabile del Servizio Personale Associato n. 65 del 23 dicembre 2020 è stato disposto il trasferimento per mobilità del dipendente A. G. – Istruttore amministrativo contabile cat. C 1- presso altra Amministrazione;

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 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;

## **IL CONTROLLO DELLA SPESA DEL PERSONALE NELL'ANNO 2022**

### **La programmazione annuale e triennale delle assunzioni**

Al 31 dicembre 2022 il personale in servizio a tempo indeterminato risultava di **32 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 **30,33** unità uomo/anno e quindi per complessive 32,33 unità includendo il tempo determinato.



COMUNE DI PELAGO  
Referto del controllo di Gestione 2022

Nel 2022 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												
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	RENDICONTO 2014	RENDICONTO 2015	RENDICONTO 2016	RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018	RENDICONTO 2019	RENDICONTO 2020	RENDICONTO 2021	RENDICONTO 2022
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE (Macr.101)	1.745.464,68	1.649.811,45	1.602.852,18	1.589.599,19	1.512.301,37	1.476.191,18	1.437.767,59	1.265.361,57	1.265.034,17	1.162.179,40	1.058.171,09	1.255.161,61
Altre spese di personale (Macr. 101 accantonamento FPV)						63.326,01	60.476,21	57.943,39	62.387,07	68.829,30	124.023,44	129.683,40
IRAP SU SPESE DI PERSONALE (Macr.102)	97.317,71	97.040,53	88.067,56	85.976,01	89.594,03	89.551,19	89.853,26	76.477,29	75.839,59	76.838,12	68.725,76	64.219,54
ONERI PER BUONI PASTO (Macr.101)	12.500,00	12.500,00	4.996,99	8.000,00	12.745,83	14.995,47	14.985,98	13.982,26	14.846,00	16.232,11	15.384,18	12.379,92
SPESE DI PERSONALE RIMBORSATE ALL'UNIONE DEI COMUNI (Macr.104)	0,00	0,00	103.769,33	105.288,13	98.270,18	94.183,57	100.899,03	259.636,96	257.257,61	257.529,62	268.758,31	245.401,13
<b>TOTALE (A) SPESA LORDA</b>	<b>1.855.282,39</b>	<b>1.759.351,98</b>	<b>1.799.686,06</b>	<b>1.788.863,33</b>	<b>1.712.911,41</b>	<b>1.738.247,42</b>	<b>1.703.982,07</b>	<b>1.673.401,47</b>	<b>1.675.364,44</b>	<b>1.581.608,55</b>	<b>1.535.062,78</b>	<b>1.706.845,60</b>
<b>COMPONENTI DA SOTTRARRE ALL'AMMONTARE DELLA SPESA</b>												
Previsione CCNL 2008/2009 e 2010/2012	226.955,23	215.083,96	210.303,68	210.303,68	210.303,68	210.303,68	210.303,68	210.303,68	210.303,68	210.303,68	154.503,61	195.443,51
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	93.432,74	93.283,28	93.283,28	93.283,28	93.283,28	93.283,28	93.283,28	93.283,28	93.283,28	93.283,28	93.283,28	93.283,28
Spese per il personale stagionale tempo determinato finanziato con quote dei proventi C.D.S. e prev. Complementare	17.437,75	16.938,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.133,21	29.548,28	20.852,96	57.225,63	45.857,27
Spese sostenute per il personale comandato presso altri enti per cui è previsto il rimborso	18.335,18	0,00	72.535,57	89.870,14	38.988,02	39.773,82	39.773,82	21.494,09	27.768,38	16.900,00		93.321,71
COVID										5.322,52	1.694,23	708,14
Spese sostenute per elezioni rimborsate dallo stato e/o regioni (110680-110681)								9.257,20	4.477,40	5.294,17	0,00	0,00
<i>I detratte spese di cui alla delibera n. 16/2009 - Corte dei Conti:</i>												
Incentivi progettazione interna	7.000,00	7.000,00	6.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.691,59	6.773,75
Incentivo recupero evasione	3.000,00	4.000,00	7.600,00	5.000,00	2.786,70	2.128,96	2.445,01	863,26	652,64	753,02	5.565,92	8.091,18
Diritti di rogito	6.000,00	2.148,18	0,00	5.703,50	2.886,48	3.177,59	4.091,10	3.345,86	5.471,00	2.134,87	1.609,56	15.524,73
<b>TOTALE (B) COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>372.160,90</b>	<b>338.453,61</b>	<b>389.722,53</b>	<b>407.160,60</b>	<b>348.248,16</b>	<b>348.667,33</b>	<b>349.896,89</b>	<b>347.680,58</b>	<b>371.504,66</b>	<b>354.844,50</b>	<b>317.573,82</b>	<b>459.003,57</b>
<b>SPESA DI PERSONALE DA CONSIDERARE AI FINI DEL RISPETTO DELLA NORMA</b>	<b>1.483.121,49</b>	<b>1.420.898,37</b>	<b>1.409.963,53</b>	<b>1.381.702,73</b>	<b>1.364.663,25</b>	<b>1.389.580,09</b>	<b>1.354.085,18</b>	<b>1.325.720,89</b>	<b>1.303.859,79</b>	<b>1.226.764,05</b>	<b>1.217.488,96</b>	<b>1.247.842,03</b>
SPESA CORRENTE	4.527.871,42	4.354.701,93	6.628.561,59	5.807.064,15	5.729.607,05	5.538.134,12	5.677.541,61	5.772.259,28	5.971.432,75	5.972.817,42	6.090.516,52	6.240.446,74
SPESA DI PERSONALE LORDA	1.855.282,39	1.759.351,98	1.799.686,06	1.788.863,33	1.712.911,41	1.738.247,42	1.703.982,07	1.673.401,47	1.675.364,44	1.581.608,55	1.535.062,78	1.706.845,60
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	SPESE CORRENTE MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013	5.170.378,31	INCIDENZA SPESA SU SPESA CORRENTE DEL TRIENNIO	34,60	33,13	33,62	32,96	32,37	32,40	30,59	29,69	33,01
	SPESE DI PERSONALE MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013	1.437.994,46	SPESA DI PERSONALE	1.381.702,73	1.364.663,25	1.389.580,09	1.354.085,18	1.325.720,89	1.303.859,79	1.226.764,05	1.217.488,96	1.247.842,03

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 31.12.2022.....	7.823
dipendenti comunali T. indeterminato alla stessa data.....	32

rapporto (7.823:32)= 1 dipendente ogni 244 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 2022 ancora da impegnare (Deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 26 luglio 2022).

#### **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, 23 maggio 2023

L'unità di controllo di gestione:

- Gabriele Berni                      Responsabile Ufficio Tributi
- Patrizia Masi                        Responsabile Ufficio Economato
- Elisa Rogai                          Responsabile Ufficio Scuola/Cultura