



Relazione sulla Gestione Rendiconto 2023

COMUNE DI TARSIA

LE ATTIVITA' SVOLTE DAL COMUNE

IL CENTRO DI RESPONSABILITÀ: SETTORE PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA ED ECONOMICA e SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA

[relazione sulle attività]

IL CENTRO DI RESPONSABILITÀ: SETTORE ASSETTO DEL TERRITORIO E TUTELA AMBIENTALE e SETTORE PROGRAMMAZIONE URBANISTICA

[relazione sulle attività]

IL CENTRO DI RESPONSABILITÀ: SERVIZIO FISCALITÀ LOCALE

[relazione sulle attività]

IL CENTRO DI RESPONSABILITÀ: SERVIZIO AFFARI GENERALI

[relazione sulle attività]

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ANNO 2016

L'esercizio 2016 è stato caratterizzato dall'applicazione del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, così come recepito dal Legislatore agli artt. 179 e 183 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, che impone agli enti territoriali di registrare le obbligazioni attive e passive all'atto del loro perfezionarsi, imputandole però agli esercizi nei quali l'obbligazione diverrà esigibile.

Tale disposto normativo, cuore pulsante della riforma contabile nota come "*Armonizzazione*" incide profondamente sugli esiti della gestione e cambia in modo radicale l'approccio alle metodologie gestionali dell'intera organizzazione.

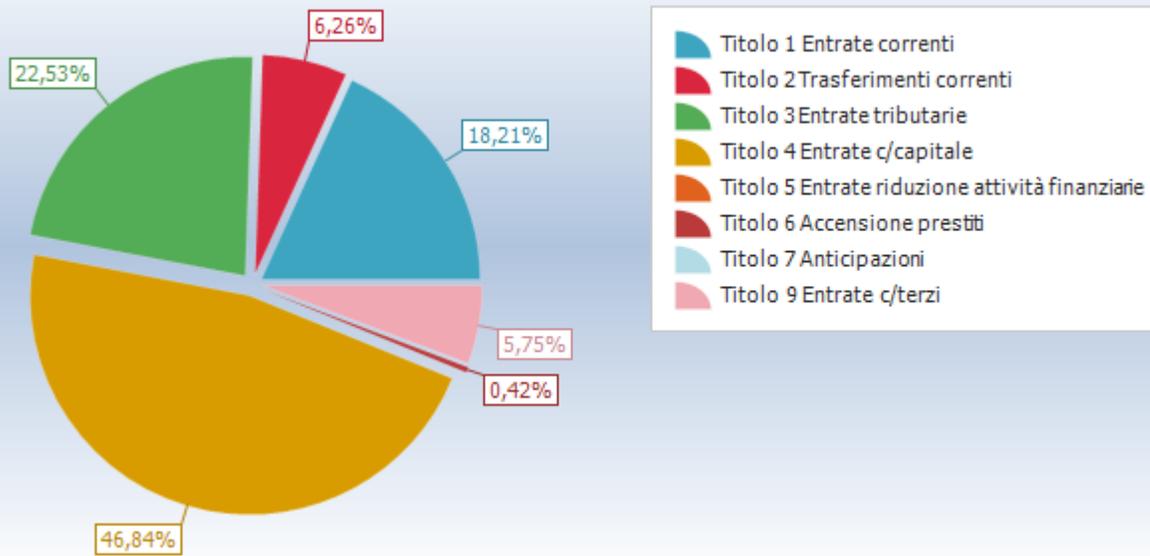
Il Comune di TARSIA ha intrapreso, nel corso del 2016, una via che partendo dall'analisi delle varie normative dovrà portare ad una completa riorganizzazione di tutte le procedure amministrative, che si è resa necessaria per il rispetto dei nuovi adempimenti ma, soprattutto, per avviare un processo di risanamento della situazione finanziaria dell'Ente, che non può più essere procrastinata.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

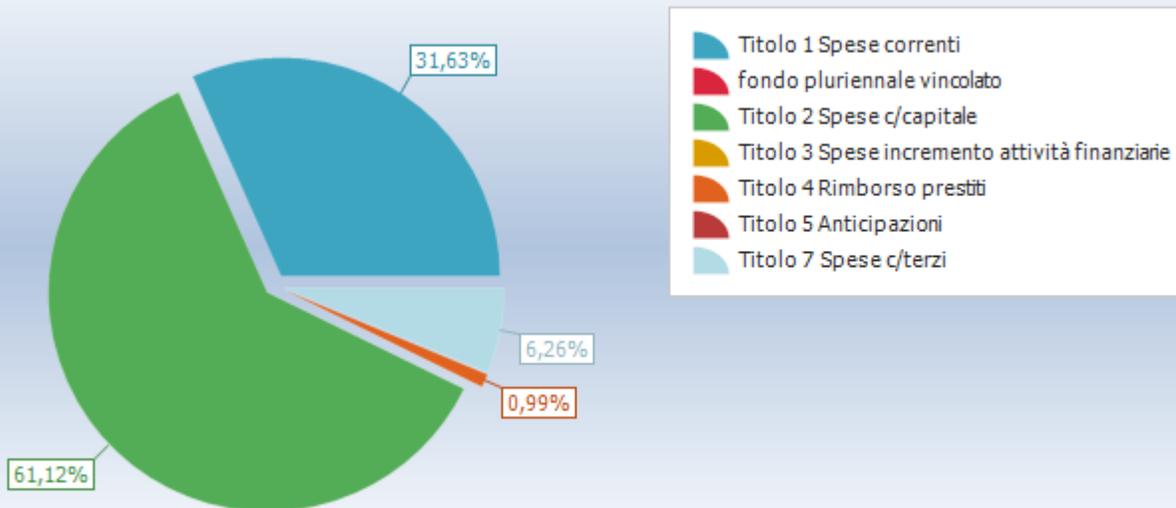
La gestione di Competenza dell'esercizio 2023 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

| QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 970.791,59 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 0,00 | | Disavanzo di amministrazione | 16.115,00 | |
| | | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie | 0,00 | | | | |
| Titolo 1 Entrate correnti | 1.535.930,65 | 1.235.594,10 | Titolo 1 Spese correnti | 2.449.479,17 | 1.920.080,50 |
| | | | fondo pluriennale vincolato | 0,00 | |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 528.218,83 | 323.768,46 | | | |
| Titolo 3 Entrate tributarie | 1.899.992,69 | 1.269.436,87 | Titolo 2 Spese c/capitale | 4.732.699,49 | 1.911.658,25 |
| | | | fondo pluriennale vincolato | 0,00 | |
| Titolo 4 Entrate c/capitale | 3.950.673,40 | 932.890,46 | Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| | | | fondo pluriennale vincolato | 0,00 | |
| Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale entrate finali | 7.914.815,57 | 3.761.689,89 | Totale spese finali | 7.182.178,66 | 3.831.738,75 |
| Titolo 6 Accensione prestiti | 35.109,34 | 0,00 | Titolo 4 Rimborso prestiti | 76.421,57 | 86.171,26 |
| | | | Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | |
| Titolo 7 Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 Anticipazioni | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 Entrate c/terzi | 485.035,00 | 442.015,45 | Titolo 7 Spese c/terzi | 485.035,00 | 403.505,03 |
| Totale entrate dell'esercizio | 8.434.959,91 | 4.203.705,34 | Totale spese dell'esercizio | 7.743.635,23 | 4.321.415,04 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 8.434.959,91 | 5.174.496,93 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 7.759.750,23 | 4.321.415,04 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | | AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA | 675.209,68 | 853.081,89 |
| TOTALE A PAREGGIO | 8.434.959,91 | 5.174.496,93 | TOTALE A PAREGGIO | 8.434.959,91 | 5.174.496,93 |

Accertamenti



Impegni



Come si nota, la gestione di competenza chiude con un AVANZO.

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | |
|---|-----|--|
| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA (accertamenti e impegni) |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 16.115,00 |

| | | |
|--|-----|---------------------|
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 3.964.142,17 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 2.449.479,17 |
| - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione | (-) | 0,00 |
| <i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i> | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 76.421,57 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| <i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 1.422.126,43 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 0,00 |
| <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 | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| 01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I-L+M) | | 1.422.126,43 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 567.705,08 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | -0,01 |
| 02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 854.421,36 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | 305.551,93 |
| 03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 548.869,43 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 3.985.782,74 |
| 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 riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 4.732.699,49 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1) | | -746.916,75 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | -746.916,75 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | -712,35 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | -746.204,40 |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (+) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2) | | 675.209,68 |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 567.705,08 |
| - Risorse vincolate nel bilancio | (-) | -0,01 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 107.504,61 |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | 304.839,58 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | -197.334,97 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 1.422.126,43 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di 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 stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1) | (-) | 567.705,08 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2) | (-) | 305.551,93 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | -0,01 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 548.869,43 |

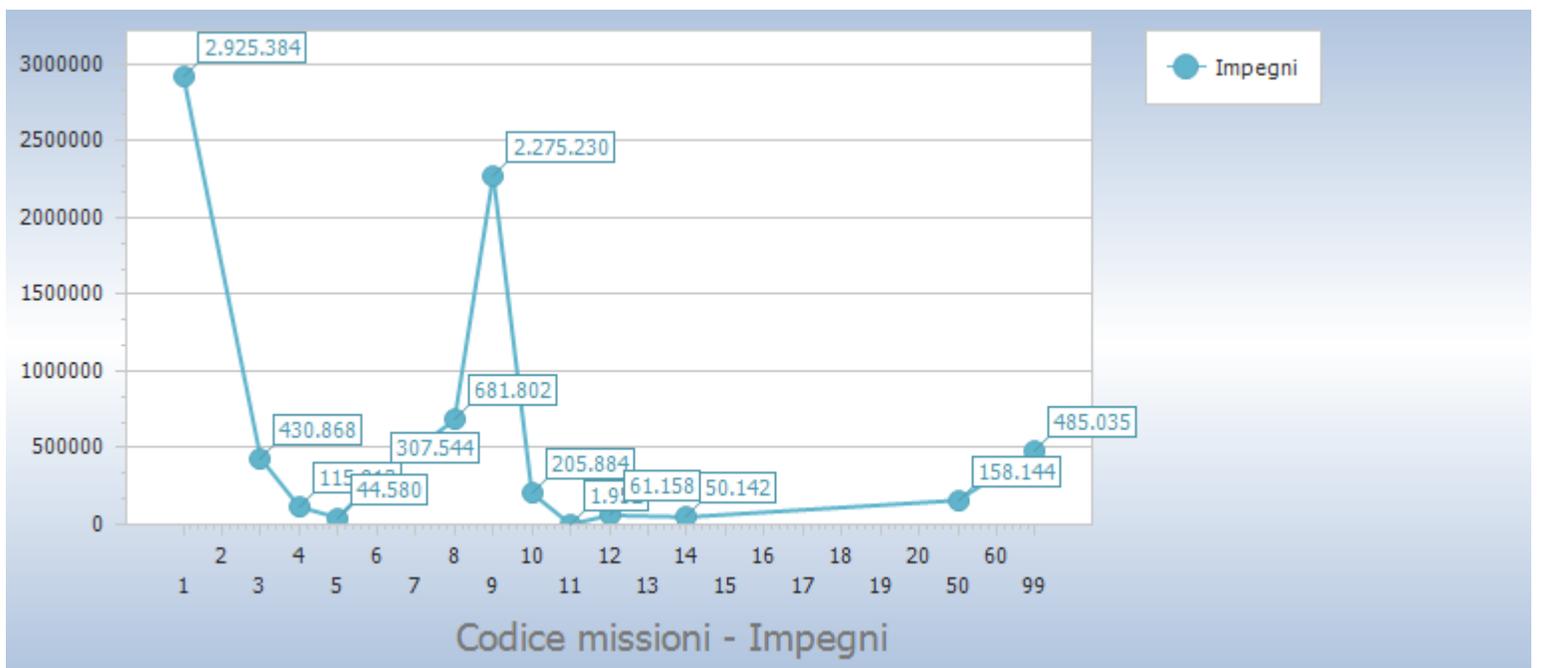
La spesa corrente, se analizzata nelle proprie componenti, ha un equilibrio ottimale

| Riepilogo Titoli SPESE | | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
| Macroaggregato | Somme stanziare | Impegnato | | Pagato | | Residui passivi |
| | | Impegni | % | Mandati | % | |
| 0. Disavanzo di amministrazione | 16.115,00 | 16.115,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Spese correnti | 3.263.911,44 | 2.449.479,17 | 75,05 | 1.419.521,84 | 57,95 | 1.029.957,33 |
| 2. Spese in conto capitale | 4.738.467,74 | 4.732.699,49 | 99,88 | 718.865,28 | 15,19 | 4.013.834,21 |
| 4. Rimborso Prestiti | 115.539,00 | 76.421,57 | 66,14 | 76.421,57 | 100,00 | 0,00 |
| 5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 470.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Uscite per conto terzi e partite di giro | 763.763,00 | 485.035,00 | 63,51 | 403.215,03 | 83,13 | 81.819,97 |
| Totale | 9.367.796,18 | 7.759.750,23 | 82,83 | 2.618.023,72 | 33,74 | 5.125.611,51 |



| Riepilogo missioni | | | | | | |
|--------------------|-----------------|-----------|---|-----------|---|-----------------|
| Missione | Somme stanziare | Impegnato | | Pagato | | Residui passivi |
| | | Impegni | % | Pagamenti | % | |

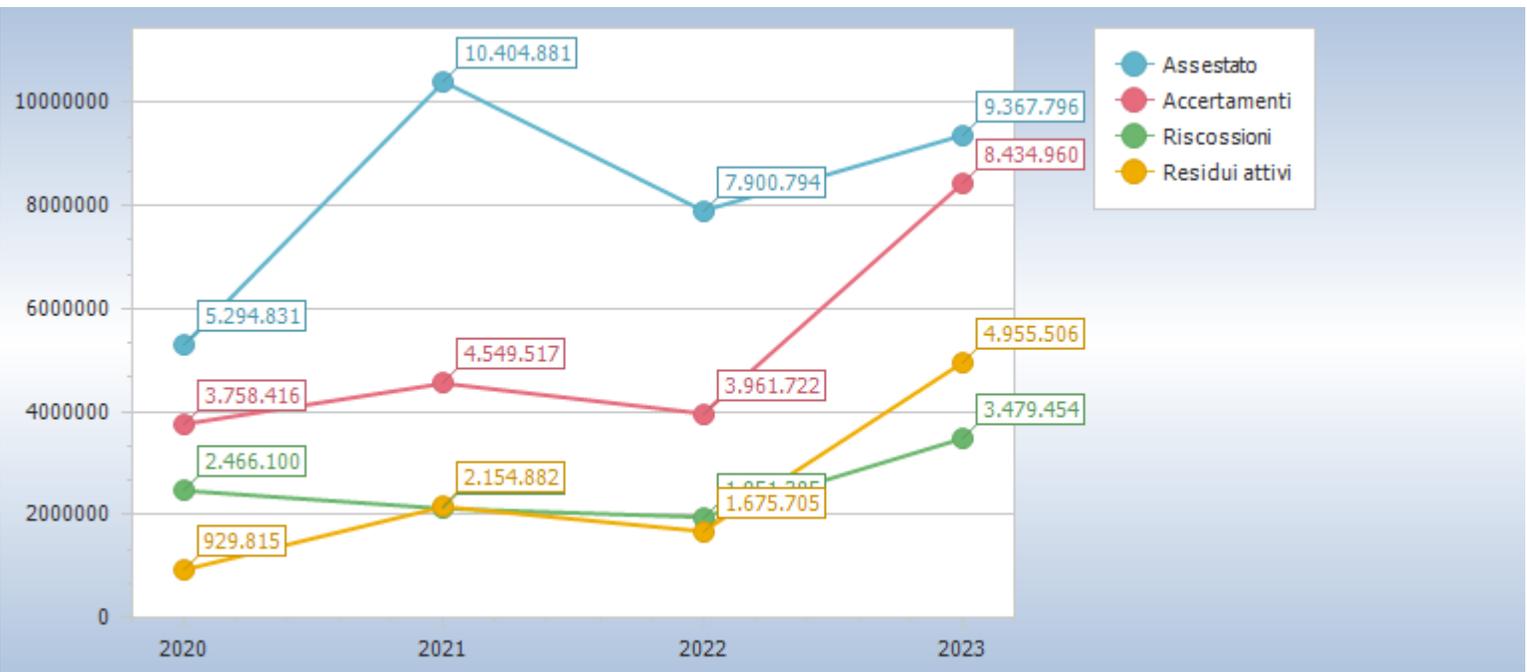
| | | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 3.084.030,99 | 2.925.384,45 | 94,86 | 531.599,55 | 18,17 | 2.393.784,90 |
| 03 Ordine pubblico e sicurezza | 493.618,00 | 430.867,65 | 87,29 | 165.210,61 | 38,34 | 265.657,04 |
| 04 Istruzione e diritto allo studio | 133.477,00 | 115.912,73 | 86,84 | 80.574,79 | 69,51 | 35.337,94 |
| 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | 45.000,00 | 44.579,86 | 99,07 | 25.197,67 | 56,52 | 19.382,19 |
| 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 307.544,83 | 307.544,44 | 100,00 | 278.044,44 | 90,41 | 29.500,00 |
| 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 681.851,80 | 681.801,80 | 99,99 | 267.311,82 | 39,21 | 414.489,98 |
| 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2.280.065,53 | 2.275.229,65 | 99,79 | 607.420,64 | 26,70 | 1.667.809,01 |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilita' | 206.900,00 | 205.884,40 | 99,51 | 83.460,87 | 40,54 | 122.423,53 |
| 11 Soccorso civile | 2.000,00 | 1.952,00 | 97,60 | 0,00 | 0,00 | 1.952,00 |
| 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 79.252,03 | 61.157,69 | 77,17 | 17.704,74 | 28,95 | 43.452,95 |
| 14 Sviluppo economico e competitivita' | 50.200,00 | 50.142,00 | 99,88 | 140,00 | 0,28 | 50.002,00 |
| 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 Fondi e accantonamenti | 507.509,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50 Debito pubblico | 246.469,00 | 158.143,56 | 64,16 | 158.143,56 | 100,00 | 0,00 |
| 60 Anticipazioni finanziarie | 470.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 99 Servizi per conto terzi | 763.763,00 | 485.035,00 | 63,51 | 403.215,03 | 83,13 | 81.819,97 |
| Totale | 9.351.681,18 | 7.743.635,23 | 82,80 | 2.618.023,72 | 33,81 | 5.125.611,51 |



| Missione | Titolo 1 | Titolo 2 | Titolo 3 | Titolo 4 | Titolo 5 |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 881.995,12 | 2.043.389,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Ordine pubblico e sicurezza | 400.867,65 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Istruzione e diritto allo studio | 115.912,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | 44.579,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 18.999,61 | 288.544,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 681.801,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 653.966,12 | 1.621.263,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilita' | 188.184,40 | 17.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 Soccorso civile | 1.952,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 61.157,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 Sviluppo economico e competitivita' | 142,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50 Debito pubblico | 81.721,99 | 0,00 | 0,00 | 76.421,57 | 0,00 |
| 60 Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 99 Servizi per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 2.449.479,17 | 4.732.699,49 | 0,00 | 76.421,57 | 0,00 |

Per quanto riguarda le Entrate Correnti, invece, si nota come i 2/3 delle entrate correnti derivi dalla capacità impositiva dell'Ente, come dettagliatamente riportato nei grafici e tabelle seguenti:

| Riepilogo Titoli ENTRATE | | | | | | |
|--|------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-----------------------|
| Tipologia | Somme stanziare | Accertato | | Incassato | | Residui attivi |
| | | Accertamenti | % | Reversali | % | |
| 0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.764.546,75 | 1.535.930,65 | 87,04 | 798.738,04 | 52,00 | 737.192,61 |
| 2. Trasferimenti correnti | 593.177,38 | 528.218,83 | 89,05 | 308.429,13 | 58,39 | 219.789,70 |
| 3. Entrate extratributarie | 1.749.526,31 | 1.899.992,69 | 108,60 | 1.024.641,86 | 53,93 | 875.350,83 |
| 4. Entrate in conto capitale | 3.991.673,40 | 3.950.673,40 | 98,97 | 905.629,58 | 22,92 | 3.045.043,82 |
| 6. Accensione Prestiti | 35.109,34 | 35.109,34 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 35.109,34 |
| 7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 470.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. Entrate per conto terzi e partite di giro | 763.763,00 | 485.035,00 | 63,51 | 442.015,45 | 91,13 | 43.019,55 |
| Totale | 9.367.796,18 | 8.434.959,91 | 90,04 | 3.479.454,06 | 41,25 | 4.955.505,85 |



LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2016, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. .. del .., il Comune ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

| Andamento gestione residui | | | | | | | | |
|----------------------------|---|---------------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo | Residui iniziali | Variazioni | | | Residui rimasti | Residui incassati | Residui al 31/12 | |
| | | Maggiori residui | Minori residui | Totale | | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.373.508,55 | 5.672,44 | 29,64 | 5.642,80 | 3.379.151,35 | 436.856,06 | 2.942.295,29 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 523.945,80 | 496,23 | 0,00 | 496,23 | 524.442,03 | 15.339,33 | 509.102,70 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.333.344,64 | 2.789,00 | 0,00 | 2.789,00 | 1.336.133,64 | 244.795,01 | 1.091.338,63 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 2.260.224,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.260.224,63 | 27.260,88 | 2.232.963,75 |
| 6 | Accensione Prestiti | 104.343,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104.343,80 | 0,00 | 104.343,80 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 19.296,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.296,30 | 0,00 | 19.296,30 |
| Totale | | 7.614.663,72 | 8.957,67 | 29,64 | 8.928,03 | 7.623.591,75 | 724.251,28 | 6.899.340,47 |

| Titolo | Residui iniziali | Variazioni | | | Residui rimasti | Residui pagati | Residui al 31/12 | |
|---------------|--|---------------------|----------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | Maggiori residui | Minori residui | Totale | | | | |
| 1 | Spese correnti | 2.525.509,40 | 0,00 | 364.824,40 | -364.824,40 | 2.160.685,00 | 500.558,66 | 1.660.126,34 |
| 2 | Spese in conto capitale | 2.721.261,37 | 0,00 | 5.121,65 | -5.121,65 | 2.716.139,72 | 1.192.792,97 | 1.523.346,75 |
| 4 | Rimborso Prestiti | 21.209,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.209,17 | 9.749,69 | 11.459,48 |
| 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 26.064,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.064,45 | 290,00 | 25.774,45 |
| Totale | | 5.294.044,39 | 0,00 | 369.946,05 | -369.946,05 | 4.924.098,34 | 1.703.391,32 | 3.220.707,02 |

Il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2, che recita: "[...] In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario

dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma; b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del presente decreto, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.[...]”.

In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, il Comune di TARSIA ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Tale operazione di natura straordinaria, benché non espressamente prevista dal legislatore, ha permesso all'ente di riallinearsi con il disposto del D.Lgs. 118/2011 s.m.i. ed ha contribuito in maniera rilevante alla formazione del risultato di amministrazione.

Lo stock di residui attivi è ancora troppo rilevante per la sostenibilità finanziaria del Comune ed obbliga questa amministrazione a perseguire politiche di bilancio mirate a rendere liquidi i propri crediti, mettendo in atto tutte le azioni che la normativa consente e, nello stesso tempo, obbliga ad accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in maniera anche superiore rispetto al minimo imposto dalla normativa.

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023

| Titolo | | Anno 2019 e precedenti | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 | Totale |
|---------------|---|------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.913.768,82 | 392.486,16 | 363.389,13 | 272.651,18 | 737.192,61 | 3.679.487,90 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 331.600,37 | 1.481,68 | 25.271,09 | 150.749,56 | 219.789,70 | 728.892,40 |
| 3 | Entrate extratributarie | 716.580,81 | 80.946,81 | 92.215,15 | 201.595,86 | 875.350,83 | 1.966.689,46 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 769.131,72 | 88.644,70 | 543.748,37 | 831.438,96 | 3.045.043,82 | 5.278.007,57 |
| 6 | Accensione Prestiti | 82.113,80 | 22.230,00 | 0,00 | 0,00 | 35.109,34 | 139.453,14 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 12.396,06 | 881,64 | 2.984,76 | 3.033,84 | 43.019,55 | 62.315,85 |
| Totale | | 3.825.591,58 | 586.670,99 | 1.027.608,50 | 1.459.469,40 | 4.955.505,85 | 11.854.846,32 |

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2023

| Titolo | | Anno 2019 e precedenti | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 | Totale |
|---------------|--|------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | Spese correnti | 655.149,26 | 203.774,92 | 135.924,21 | 665.277,95 | 1.029.957,33 | 2.690.083,67 |
| 2 | Spese in conto capitale | 518.791,20 | 151.025,41 | 528.820,16 | 324.709,98 | 4.013.834,21 | 5.537.180,96 |
| 4 | Rimborso Prestiti | 0,00 | 262,13 | 0,00 | 11.197,35 | 0,00 | 11.459,48 |
| 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 10.919,74 | 11.139,08 | 2.285,94 | 1.429,69 | 81.819,97 | 107.594,42 |
| Totale | | 1.184.860,20 | 366.201,54 | 667.030,31 | 1.002.614,97 | 5.125.611,51 | 8.346.318,53 |

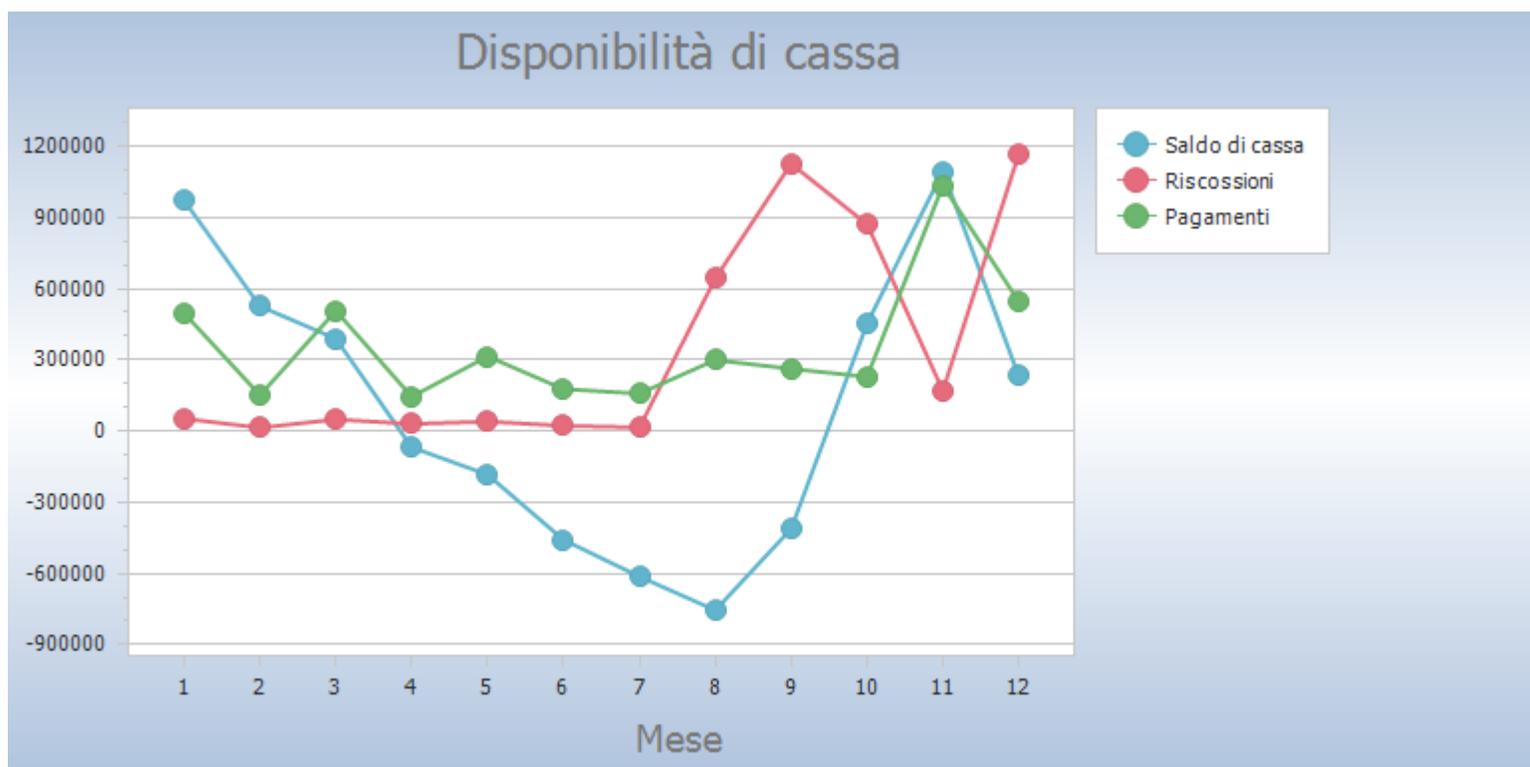
LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa, è positiva.

Anche per l'esercizio 2023, così come avvenuto anche negli esercizi precedenti, l'ente non ha fatto costante utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

L'attività di tutti i settori dell'ente dovrà essere rivolta ad incassare i crediti che l'ente vanta verso i contribuenti, verso gli utenti e verso le società partecipate. Tale attività, qualora portasse ad effettivi incassi, produrrà molti benefici alla gestione economico finanziaria del Comune di TARSIA: un saldo di cassa stabilmente positivo consente di rispettare i termini per il pagamento dei fornitori, garantendo liquidità alle imprese e, conseguentemente, alle stesse di adempiere alle proprie obbligazioni, sostenendo l'economia locale; la riduzione dello stock dei residui attivi (i crediti vantati dal Comune) consente di fare accantonamenti meno importanti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e quindi di avere più risorse disponibili anche per gli investimenti, dando stimoli all'economia locale.

Si confida, quindi, che l'attività di gestione dei crediti e dei relativi incassi sia uno degli obiettivi strategici sia di quest'Amministrazione, delle prossime e di tutto l'apparato amministrativo.



LA SPESA PER IL PERSONALE

La Legge 27 dicembre 2006 n. 296 – Legge Finanziaria 2007 – all’art. 1 commi 557 – 557 bis – 557 ter -557 quater dispone: “557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:[...] b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali. 557-bis. Ai fini dell'applicazione del comma 557, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente. 557-ter. In caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133. 557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”.

Il Legislatore prevede, quindi, che gli Enti Territoriali possano avere la spesa di personale, espressa in termini di competenza, per un importo non superiore alla spesa media del triennio 2011-2012-2013.

Il mancato rispetto di tale limite è equiparabile al non rispetto del Patto di Stabilità, quindi : “In caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell'esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione.”

Nel corso del 2023 la spesa di personale del Comune di TARSIA è illustrata dalla seguente tabella:

| | Media 2011/2013 | Rendiconto anno 2022 | Rendiconto anno 2023 |
|---|--|-------------------------|-------------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | | |
| Spese macroaggregato 101 | 566.139,24 | 604.943,43 | 514.992,42 |
| Spese macroaggregato 103 | - | - | - |
| Irap macroaggregato 102 | 38.303,42 | 51.420,19 | 43.774,36 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 13.290,67 | - | - |
| Altre spese: Segreteria Comunale Convenzionata | - | - | - |
| Altre spese: Buoni Pasto | - | - | - |
| Altre spese: da specificare..... | - | - | - |
| Totale spese di personale (A) | 617.733,33 | 656.363,62 | 558.766,78 |
| (-) Componenti escluse (B) | 36.553,84 | 84.056,20 | - |
| (-) Componenti escluse (B) - Rinnovi CCNL 2019/2021 | | | 30.152,04 |
| (-) Componenti escluse (B) - ex LPU | | | 18.000,00 |
| (-) Componenti escluse (B) - TD Codice della Strada | | | 35.608,73 |
| (-) Componenti escluse (B) - Diritti di Rogito | | | - |
| (-) Componenti escluse (B) - Indagini Istat | | | - |
| (-) Componenti escluse (B) - Futuri Rinnovi CCNL | | | - |
| | | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 581.179,49 | 572.307,42 | 475.006,01 |

| | | | | |
|------------------|---|-----------------|---|-------------------|
| RIDUZIONE | - | 8.872,07 | - | 106.173,48 |
|------------------|---|-----------------|---|-------------------|

| | | | |
|--|---|--------|---------|
| | % | -1,53% | -18,27% |
|--|---|--------|---------|

Il Comune ha rispettato il limite previsto dal comma 557 dell'art. 1 della L. 296/2006.

| Spesa personale pro-capite | | | | | | |
|-----------------------------------|------------------|--------|------------------|--------|------------------|--------|
| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | |
| Spesa personale | 501.423,49 | | 608.135,02 | | 552.899,56 | |
| Popolazione | 1.999 | 250,84 | 1.999 | 304,22 | 1.856 | 297,90 |

| Anno | Spesa personale pro-capite |
|------|----------------------------|
| 2021 | 250,84 |
| 2022 | 304,22 |
| 2023 | 297,90 |

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | |
|-----|------|---|----------------------|----------------------|---|
| | | <i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i> | | | |
| | | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | - | - |
| | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | - | - |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| | | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | |
| I | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | - | - | - |
| | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | - |
| | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | - | - | - |
| | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - | - |
| | 5 | Avviamento | - | - | - |
| | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | - |
| | 9 | Altre | - | - | - |
| | | Totale immobilizzazioni immateriali | - | - | - |
| | | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 3.629.332,55 | 3.629.332,55 | |
| | 1.1 | Terreni | - | - | - |
| | 1.2 | Fabbricati | - | - | - |
| | 1.3 | Infrastrutture | 3.629.332,55 | 3.629.332,55 | |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | - | - | - |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 8.785.760,82 | 8.379.315,66 | |
| | 2.1 | Terreni | 3.268.246,96 | 3.265.546,96 | |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - | - |
| | 2.2 | Fabbricati | 5.046.549,35 | 5.046.549,35 | |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - | - |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 321.044,83 | - | - |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - | - |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 28.500,00 | - | - |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 30.000,00 | - | - |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 15.258,08 | 12.658,55 | |
| | 2.7 | Mobili e arredi | - | - | - |
| | 2.8 | Infrastrutture | - | - | - |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 76.161,60 | 54.560,80 | |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 5.705.646,30 | 870.608,19 | |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 18.120.739,67 | 12.879.256,40 | |
| | | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | | |
| IV | 1 | Partecipazioni in | - | - | - |
| | a | <i>imprese controllate</i> | - | - | - |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | - | - | - |

| | | | | |
|-----|---|--|----------------------|----------------------|
| | c | <i>altri soggetti</i> | - | - |
| | 2 | Crediti verso | - | - |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | - | - |
| | b | <i>imprese controllate</i> | - | - |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | - | - |
| | d | <i>altri soggetti</i> | - | - |
| | 3 | Altri titoli | - | - |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | - | - |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 18.120.739,67 | 12.879.256,40 |
| I | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| | | <u>Rimanenze</u> | - | - |
| | | Totale rimanenze | - | - |
| II | | <u>Crediti</u> | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 2.056.502,90 | 1.326.725,71 |
| | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - | - |
| | b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 1.881.251,34 | 1.313.259,66 |
| | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 175.251,56 | 13.466,05 |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 6.239.620,18 | 2.782.581,07 |
| | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 6.179.620,18 | 2.782.581,07 |
| | b | <i>imprese controllate</i> | - | - |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | - | - |
| | d | <i>verso altri soggetti</i> | 60.000,00 | - |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 1.228.762,22 | 871.347,59 |
| | 4 | Altri Crediti | 178.183,58 | 104.489,20 |
| | a | <i>verso l'erario</i> | 5.403,54 | 5.403,54 |
| | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | - | - |
| | c | <i>altri</i> | 172.780,04 | 99.085,66 |
| | | Totale crediti | 9.703.068,88 | 5.085.143,57 |
| III | | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| | 1 | Partecipazioni | - | - |
| | 2 | Altri titoli | - | - |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - |
| IV | | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 859.254,18 | 970.791,59 |
| | a | <i>Istituto tesoriere</i> | 853.081,89 | 970.791,59 |
| | b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 6.172,29 | - |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | - | - |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | - | - |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - |
| | | Totale disponibilità liquide | 859.254,18 | 970.791,59 |

| | | | | |
|---|--|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 10.562.323,06 | 6.055.935,16 |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | | Ratei attivi | - | - |
| 2 | | Risconti attivi | - | - |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | - | - |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 28.683.062,73 | 18.935.191,56 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) <i>(Inserire dati manualmente nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i> | | Anno "N" | Anno "N-1" |
|--|---|----------------------|----------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | 6.997.651,98 | 6.997.651,98 |
| II | Riserve | 5.325.021,51 | 3.629.332,35 |
| b | <i>da capitale</i> | - | - |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 10.000,00 | - |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 5.315.021,51 | 3.629.332,35 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | - | - |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | - | - |
| III | Risultato economico dell'esercizio | - | - |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 321.658,86 | 482.287,83 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | - | - |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 12.644.332,35 | 11.109.272,16 |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | - | - |
| 2 | Per imposte | - | - |
| 3 | Altri | 692.940,94 | 692.940,94 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 692.940,94 | 692.940,94 |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | - | - |
| | TOTALE T.F.R. (C) | - | - |
| | D) DEBITI | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.761.333,32 | 1.867.188,45 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | - | - |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 35.109,34 | - |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | - | - |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 1.726.223,98 | 1.867.188,45 |

| | | | |
|-----|--|----------------------|----------------------|
| 2 | Debiti verso fornitori | 6.069.847,36 | 3.590.550,35 |
| 3 | Acconti | - | - |
| 4 - | Debiti per trasferimenti e contributi | 1.029.842,46 | 641.250,67 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | - | - |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 572.964,42 | 382.916,01 |
| c | <i>imprese controllate</i> | - | - |
| d | <i>imprese partecipate</i> | - | - |
| e | <i>altri soggetti</i> | 456.878,04 | 258.334,66 |
| 5 | Altri debiti | 1.825.186,89 | 1.033.988,79 |
| a | <i>tributari</i> | 89.968,93 | 42.410,49 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 126.023,00 | 46.574,46 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | - | - |
| d | <i>altri</i> | 1.609.194,96 | 945.003,84 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 10.686.210,03 | 7.132.978,26 |
| | <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | |
| I | Ratei passivi | - | - |
| II | Risconti passivi | 4.659.579,41 | - |
| 1 | Contributi agli investimenti | 4.659.579,41 | - |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 4.659.579,41 | - |
| b | da altri soggetti | - | - |
| 2 | Concessioni pluriennali | - | - |
| 3 | Altri risconti passivi | - | - |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 4.659.579,41 | - |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 28.683.062,73 | 18.935.191,36 |
| | CONTI D'ORDINE | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | - | - |
| | 2) beni di terzi in uso | - | - |
| | 3) beni dati in uso a terzi | - | - |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - | - |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | - | - |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | - | - |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | - | - |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | - | - |

LE CONCLUSIONI

I dati illustrati e commentati rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, economico e patrimoniale del Comune di TARSIA.