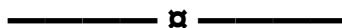




COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO  
PROVINCIA DI PERUGIA



RELAZIONE  
DELLA GIUNTA  
COMUNALE  
AL RENDICONTO  
D'ESERCIZIO  
2022



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



### RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA RENDICONTO 2021

#### **INTRODUZIONE**

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, la Giunta Comunale deve allegare al Rendiconto una relazione sulla gestione dell'ente che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, secondo quanto disposto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

La relazione contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2021 con particolare riferimento all'illustrazione del significato amministrativo, finanziario ed economico-patrimoniale delle risultanze finali.

La relazione prende in esame le variazioni intervenute nell'assetto delle partecipazioni comunali in società di capitali e l'esposizione dei risultati conseguiti sugli obiettivi derivanti dal patto di stabilità interno.

Sono riportati inoltre i parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà e quelli relativi ai servizi indispensabili, ai servizi a domanda individuale e ai servizi diversi.

#### **I CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI**

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto dalle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

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

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

Le novità di quest'anno sono rappresentate dalla cessazione dei fondi emergenza covid-19 sostituiti dai trasferimenti straordinari erogati per fronteggiare il caro-energia.



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



## 1 Analisi della gestione finanziaria 2

Il fondo di cassa al 31.12.2022 è pari a €. **4.066.546,43** come risulta dalla seguente tabella

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021 - di 118</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			<b>1.850.662,37</b>
RISCOSSIONI	4.146.961,46	19.777.994,31	23.924.955,77
PAGAMENTI	5.403.084,81	16.305.986,90	21.709.071,71
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (A)</b>			<b>4.066.506,43</b>

### FONDO CASSA VINCOLATA

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	<b>4.066.506,43</b>	
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2022 (a)	<b>1.879.346,34</b>	
conto vincolato - mutui		1.324.679,88
conto vincolato - contributi e trasferimenti		554.666,46
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2022 (b)	<b>0</b>	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31/12/2022 (a) + (b)</b>	<b>1.879.346,34</b>	
<b>TOTALE QUOTA NON VINCOLATA AL 31/12/2022</b>	<b>2.187.160,09</b>	

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	295	37	41
Utilizzo medio dell'anticipazione	659.584,09	148.619,98	225.463,68
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.353.071,28	507.322,23	738.293,35
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	7.460.171,07	1.021.648,11	1.469.019,29
Entità anticipazione non restituita al 31/12	-	-	
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	16.843,41	2.592,36	1.146,31

TABELLA DI RACCORDO E CONCORDANZA

**COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO**

QUADRO ILLUSTRATIVO DELLA CONCORDANZA

TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



### ANNO 2022

Fondo di cassa	4.066.506,43
Giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità Speciale	(-) 0,00
Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(-) 1.386.210,33
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	(+) 564.528,05
Pagamenti effettuati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	(-) 0,00
Versamenti nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere	(+) 0,00
<b>Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 31.12.2022</b>	<b>3.244.824,15</b>

Si dichiara che sono stati rispettati i limiti imposti dalla normativa sulla tesoreria unica.

### 2. Il risultato di amministrazione

Si è proceduto a determinare il *valore contabile del risultato di amministrazione* applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento.

Oltre a questo aspetto, la verifica ha interessato anche la *composizione interna del risultato* in modo da escludere che al suo interno, pur in presenza di un risultato apparentemente positivo, non vi fossero delle quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile.

Relativamente al bilancio di previsione in corso, pertanto, sarà possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate, oltre che la parte dell'avanzo originata dalle altre componenti per investimenti, diverse da quelle vincolate. Viceversa non esiste avanzo libero, dovendo l'Ente proseguire il riassorbimento del disavanzo da riaccertamento straordinario.

**Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2022 registra un avanzo pari a euro 13.605.570,46** come riporta la tabella seguente

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022 - di 118			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			1.850.622,37
RISCOSSIONI	4.146.961,46	19.777.994,31	23.924.955,77
PAGAMENTI	5.403.084,81	16.305.986,90	21.709.071,71
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (A)</b>			<b>4.066.506,43</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.066.506,43
RESIDUI ATTIVI	12.910.522,86	5.996.907,01	18.907.429,87
RESIDUI PASSIVI	2.259.857,64	6.014.815,17	8.274.672,81
<b>Differenza (B)</b>			<b>10.632.757,06</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			452.397,70
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			641.295,33
<b>FPV ACCANTONATO (C)</b>			<b>1.093.693,03</b>
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2022 (A+B-C) di 118</b>			<b>13.605.570,46</b>



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



Il risultato di amministrazione è distinto in fondi accantonati, vincolati, destinati e disponibili come riportato nella tabella riepilogativa:

DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2022	2021	VAR. 2021/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>13.605.570,46</b>	10.282.947,78	<b>3.322.622,68</b>
di cui:			<b>0,00</b>
a1) parte accantonata	<b>11.275.364,79</b>	10.079.610,30	<b>1.195.754,49</b>
b) Parte vincolata	<b>4.665.392,54</b>	2.705.151,40	<b>1.960.241,14</b>
c) Parte destinata (investimenti)	<b>389.787,92</b>	408.707,15	<b>-18.919,23</b>
e) Parte disponibile (+/-) *	<b>-2.724.974,79</b>	<b>-2.910.521,07</b>	<b>185.546,28</b>
L'Ente ha riassorbito la quota trentennale di disavanzo da riaccertamento straordinario: €. 185.546,28 > €. 168.542,35			

Il risultato negativo di cui alla lett e) “parte disponibile” non deve essere iscritto nel bilancio di previsione in quanto è costituito:

- dall'ammontare di euro 2.021.260,02 ancora da riassorbire del disavanzo deliberato in sede di riaccertamento straordinario pari ad euro 3.335.228,79, il cui riassorbimento è previsto in quote costanti trentennali di euro 111.174,29 ciascuna ai sensi del D.M. 4 aprile 2015

- dall'ammontare di euro 778.224,76 ancora da riassorbire del disavanzo di euro **860.520,84** di cui all'art. 39 quater del DL 162/2019, derivante dalla cessazione degli effetti del Dm del 20 maggio 2015, di aggiornamento del principio contabile n. 4/2, che consentiva di calcolare il fondo crediti dubbia esigibilità anche a rendiconto, l'abbattimento previsto in sede di preventivo e di calcolare l'accantonamento secondo regole semplificate valide fino a tutto il 2018.

Il prospetto seguente dimostra la congruità del dato



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



DESCRIZIONE	IMPORTO					
a1) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 2.132.434,31					
a2) Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.39 quater del DL 162/2019	€ 778.086,76					
<b>TOTALE A)</b>	<b>€ 2.910.521,07</b>					
b) QUOTA ANNUA DI a1) DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 111.174,29					
b) QUOTA ANNUA DI a2) DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 57.368,06					
<b>TOTALE B)</b>	<b>€ 168.542,35</b>					
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 2.741.978,72					
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 2.724.974,79					
e) QUOTA NON RECUPERATA in eccedenza rispetto all'obbligo di legge euro 17.003,93						
<b>Composizione del disavanzo</b>						
<b>ANALISI DEL DISAVANZO</b>	<b>Disavanzo dell'esercizio precedente (a)</b>	<b>Disavanzo dell'esercizio 2022(b)</b>	<b>disavanzo ripianato nell'esercizio 2022 (c)=a-b</b>	<b>quota del disavanzo da ripianare nel 2022 (d)</b>	<b>ripiano non effettuato (e)= d-c</b>	
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	0	0	0	0	0	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2.132.434,31	2.021.260,02	111.174,29	111.174,29	0	
Disavanzo tecnico al 31.12....	0	0	0	0	0	
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.39 quater del DL 162/2019	778.086,76	720.718,70	57.368,06	57.368,06	0	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	0	0	0	0	0	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	0	0	0	0	0	
<b>TOTALE</b>	<b>2.910.521,07</b>	<b>2.741.978,72</b>	<b>168.542,35</b>	<b>168.542,35</b>	<b>0</b>	
<b>MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO</b>	<b>COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO</b>		<b>COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO</b>			
			<b>esercizio 2023</b>	<b>esercizio 2024</b>	<b>esercizio 2025</b>	<b>esercizi successivi</b>
Disavanzo al 31.12.15						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2.021.260,02	111.174,29	111.174,29	111.174,29	111.174,29	1.687.737,15
Disavanzo tecnico al 31.12....	0	0	0	0	0	0
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.39 quater del DL 162/2019	720.718,70	57.368,06	57.368,06	57.368,06	57.368,06	548.614,52
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....	0	0	0	0	0	0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>2.741.978,72</b>	<b>168.542,35</b>	<b>168.542,35</b>	<b>168.542,35</b>	<b>168.542,35</b>	<b>2.236.351,67</b>



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



### VINCOLI ED ACCANTONAMENTI

Le quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione esercizio 2022, analiticamente riportate negli allegati A1), A2 ed A3) al Rendiconto, ammontano complessivamente ad €. 16.545.305,25 e risultano così composte:

	<u>AL 31/12/2021</u>	<u>utilizzo nel 2022 (-)</u>	<u>svincoli 2022</u>	<u>ALTRE VAR REND</u> <u>2022</u>	<u>riacc ord 2022(+)</u>	<u>AL 31/12/2022</u>
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-					-
vincoli derivanti da trasferimenti	1.169.847,87	72.721,45		13.172,87	227.337,61	1.337.636,90
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	1.134.964,81	76.946,79			1.389.050,99	2.447.069,01
vincoli formalmente attribuiti dall'ente (avanzo vincolato da avanzo)	92.199,59	26.166,00			551.325,14	617.358,73
estinzione anticipata mutui	40.355,49					40.355,49
vincolo di legge covid-19	24.249,00	24.249,00			50.000,00	50.000,00
spese vincolate al personale	52.767,58	13.550,00	30.543,08		19.209,86	27.884,36
spese per incarichi legali a difesa ente	190.767,06	9.289,88	36.389,13			145.088,05
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>2.705.151,40</b>	<b>222.923,12</b>	<b>66.932,21</b>	<b>13.172,87</b>	<b>2.236.923,60</b>	<b>4.665.392,54</b>
	<u>AL 31/12/2021</u>	<u>utilizzo nel 2022 (-)</u>	<u>svincoli 2022</u>	<u>ALTRE VAR REND</u> <u>2022</u>	<u>riacc ord 2022(+)</u>	<u>AL 31/12/2022</u>
accantonamento FCDE	9.488.165,06				1.144.701,91	10.632.866,97
accantonamento FONDO CREDI COMMERCIALI	65.904,75		65.904,75		32.292,10	32.292,10
accantonamenti per contenzioso	335.000,00		35.000,00		120.000,00	420.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	8.599,53				3.853,00	12.452,53
fondo perdite società partecipate	6.940,96		4.187,77			2.753,19
altri fondi spese e rischi futuri	175.000,00					175.000,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>10.079.610,30</b>	<b>-</b>	<b>105.092,52</b>		<b>1.300.847,01</b>	<b>11.275.364,79</b>
	<u>AL 31/12/2021</u>	<u>utilizzo nel 2022 (-)</u>	<u>svincoli 2022</u>	<u>ALTRE VAR REND</u> <u>2022</u>	<u>riacc ord 2022(+)</u>	<u>AL 31/12/2022</u>
<b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>408.707,15</b>	<b>188.610,23</b>		<b>6.085,39</b>	<b>163.605,61</b>	<b>389.787,92</b>

### 3. Elenco analitico delle quote accantonate al 31/12/2022

#### **3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Il sistema contabile armonizzato prevede che anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, vengano accertate per l'intero importo del credito. A tal fine è necessario effettuare nel bilancio di previsione un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'ammontare di tale Fondo è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formino nel corso dell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il principio contabile di competenza finanziaria potenziata ricorda che in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

- nel bilancio in sede di assestamento;
- nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri. L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi.

Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.

Già dal rendiconto 2019 non è stato più possibile l'utilizzo del sistema semplificato per la verifica e l'aggiornamento del fondo crediti dubbia esigibilità, bensì soltanto il metodo ordinario. Con la deliberazione

C.C. n. 9 del 10/08/2020 il maggior disavanzo determinatosi con l'applicazione in sede di rendiconto 2019 del metodo ordinario nel calcolo del FCDE stato quantificato in € 860.520,84 da coprire con le modalità previste dall'art. 39 quater della legge 8 Febbraio 2020 e cioè con quindici rate annuali costanti pari ad € 57.368,06 a partire dall'esercizio 2021 e fino al 2036.

Nell'anno 2022 la determinazione del FCDE ha seguito le seguenti fasi:

L'accantonamento in sede di bilancio di previsione, modificata all'assestamento, è stato come segue:

<b>FCDE accantonato bilancio previsione 2022</b>	<b>FCDE accantonato all'assestamento2022</b>	<b>descrizione</b>	<b>codice bilancio</b>
585.944,77	645.424,48	IMU	1010100
323.480,94	323.022,40	TARES - TARI	1010100
75.395,83	77.788,83	TASI	1010100
		TRASP SC.	3010000
37.548,35	37.548,35	MENSE SC	3010000
		ASILO N.	3010000
69.963,51	69.963,51	CDS	3020000
289.626,60	248.781,82	SANZIONI	3020000
	88.266,45	TIPOLOGIA	3050000
<b>1.381.960,00</b>	<b>1.413.007,00</b>	<b>totale</b>	

In sede di rendiconto, grazie al buon andamento della riscossione sia di competenza che dei residui, le somme da accantonare per arrivare al minimo di legge si sono rilevate molto minori (euro 1.107.991,89).

L'Amministrazione, considerando che trovandosi in disavanzo da riaccertamento straordinario non può comunque utilizzare l'avanzo libero, ha deciso di confermare un ulteriore accantonamento al FCDE per le voci che presentano un andamento sul quinquennio di peggioramento dell'importo da accantonare in relazione alle riscossioni (IMU e TARI in particolare). Di conseguenza l'accantonamento finale deciso è stato di euro 1.144.701,91 per un FCDE che al 31/12/2022 ammonta ora ad euro 10.632.866,97 a fronte di crediti a rischio riscossione pari ad euro 11.579.913,39 per una percentuale di copertura del 91,81% .





# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



DETERMINAZIONE DEL FCDE AL 31.12.2022									
	media accantonamento ultimo quinquennio	residui al 31.12.2022	FCDE metodo ordinario al 31.12.2022 (IMPORTO MINIMO DI LEGGE)	(BB) residui riscossi anno 2022	(CC) variazione monte residui anno 2022	FCDE - VARIAZIONE CON METODO ORDINARIO RENDICONTO 2022 DA GESTIONE	ULTERIORE ACCANTONAMENTO DECISO DA Amm.ne nel 2021	ULTERIORE ACCANTONAMENTO DECISO DA Amm.ne nel 2022	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO AL 31/12/2022
IMU	86,18%	3.289.975,84	2.835.441,01	219.303,75	621.078,75	491.331,83	72.321,08		2.907.762,09
ICI	96,04%	494.905,38	475.297,42	5.970,44	- 5.970,44	48.378,12	21.906,61	- 21.906,61	475.297,42
TARSU	97,22%	630.971,10	613.398,96	11.025,40	83.471,98	150.371,14	18.358,15	- 18.358,15	613.398,96
TARES - TARI	84,04%	3.743.843,77	3.146.309,62	516.602,50	536.511,92	248.561,56	206.957,12		3.353.266,74
TASI	71,91%	293.870,62	211.322,50	63.845,56	- 25.041,99	- 10.125,28	-		211.322,50
TRASP SC.	97,36%	107.106,29	104.276,97	2.448,71	- 2.448,71	- 3.398,00	-		104.276,97
MENSE SC	97,66%	318.107,20	310.669,90	5.042,96	13.803,49	- 7.279,49	-		310.669,90
TIP 301								54.945,42	54.945,42
ASILO N.	96,77%	46.330,48	44.834,62	2.061,88	- 2.061,88	- 1.488,07	-		44.834,62
CDS	96,29%	848.395,04	816.925,23	12.884,39	285,33	- 11.270,15	-		816.925,23
SANZIONI	95,11%	1.806.407,67	1.718.137,86	80.398,56	140.959,03	202.910,34	-		1.718.137,86
TIP 305								22.029,26	22.029,26
	<b>89,48%</b>	<b>11.579.913,39</b>	<b>10.276.614,09</b>	<b>919.584,15</b>	<b>1.360.587,48</b>	<b>1.107.991,99</b>	<b>319.542,96</b>	<b>36.709,92</b>	<b>10.632.866,97</b>
<b>ACCANTONAMENTO FINALE CON RENDICONTO 2022</b>					<b>1.144.701,91</b>				
DI CUI ulteriore accantonamento a fcde deciso da amministrazione COMPLESSIVO					356.252,88				
<b>CONSISTENZA MASSIMA FCDE AL 31/12/2021 con metodo ordinario</b>					10.276.614,09				
<b>CONSISTENZA EFFETTIVA DEL FCDE AL 31/12/2022</b>					<b>10.632.866,97</b>				

### 3.2 Fondo potenziali passività latenti e da contenzioso

In assenza di puntuali indicazioni da parte del principio contabile finanziario sui criteri di stima del rischio di soccombenza, le pronunce della magistratura contabile fanno, rinvio agli standard nazionali e internazionali (OIC 31 e IAS 37). Tali standard, tuttavia, prevedono l'obbligo di accantonamento al fondo rischi solo in presenza di passività stimate come probabili, cioè il cui rischio di avveramento sia considerato verosimile e non anche nelle ipotesi di rischi stimati solo possibili. In tale seconda ipotesi, gli standard internazionali prevedono esclusivamente un obbligo di indicazione del contenzioso nella nota-integrativa.

Le più recenti pronunce di alcune sezioni regionali di controllo della Corte dei conti (Campania n. 125/2019, Lazio n. 112/2020, Trentino Alto-Adige n. 57/2019, Basilicata n. 1/2021) prevedono, un obbligo di accantonamento anche a fronte di passività stimate solo possibili, con un «range di accantonamento che oscilla tra un massimo del 49% ed un minimo del 10%», coefficiente che scende al di sotto del 10% se l'evento è considerato "remoto", per il quale gli standard escludono addirittura qualunque obbligo di accantonamento e di informazione. Il principio contabile 4/2, al paragrafo 5.2. lettera h), in ossequio al postulato generale della prudenza, dispone un obbligo di accantonamento al fondo rischi solo nelle ipotesi in cui l'evento rischioso (condanna in giudizio al pagamento di somme



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



di denaro) sia valutato significativamente probabile, al fine di evitare accantonamenti di risorse prelevate dai cittadini mediante la leva fiscale sottraendole ai servizi a fronte di obbligazioni di pagamento incertee non significativamente probabili.

La soccombenza è probabile quando il suo verificarsi è ritenuto verosimile e quindi concretizzabile. Le relative passività quindi sono da considerarsi esistenti ma con esito incerto che si risolverà in futuro.

Si classifica come passività possibile quella, seppure legata ad eventi futuri, si caratterizza per un'esistenza probabile scarsamente definibile, tale da rendere non verosimile la realizzazione dell'evento. In tal caso, non sussiste l'obbligo di accantonamento. Infine, la soccombenza è considerata remota quando si configura solo a seguito di un evento eccezionale, non preventivabile dall'ente. In tali casi, a rigore, non sussiste neppure l'obbligo di menzionarle nei documenti contabili. Va, comunque, tenuto presente che i richiamati standard nazionali e internazionali sono inerenti la gestione di una contabilità economico-patrimoniale che, come noto, ha l'esigenza di rilevare le modifiche al Patrimonio netto che i fatti di gestione possono o potrebbero produrre in un determinato esercizio, oltre a determinare l'utile di esercizio sul quale applicare la tassazione. La contabilità finanziaria è, invece, diretta a dimostrare le modalità di effettivo utilizzo delle risorse prelevate dai cittadini e, quindi, mal si concilia con accantonamenti, anche di rilevante entità, che potrebbero rimanere inutilizzati per anni (postulato della prudenza). E, del resto, gli articoli 193 e 194 del Tuel contemplano la possibilità, previo accordo scritto con i creditori, di rateizzare nel triennio un debito che nasce da un provvedimento giurisdizionale di condanna, per cui anche i rischi stimati ben possono averecopertura negli anni successivi e non già necessariamente nell'esercizio di avvio del contenzioso.

Con deliberazione G.C. 318 del 29/12/2022 Il fondo contenzioso, legato a rischio di soccombenza su procedure giudiziarie in corso, è stato quantificato in seguito alla ricognizione delle cause legali in corso al 31/12/2022 per un importo pari ad € 512.300,00 inclusa la quota da «accantonamenti per le passività potenziali». La situazione delle cause è riassunta come di seguito.

## **CONTENZIOSI IN CORSO (allegato A)**

### **Avv. Francesco De Matteis**

- Ricorso al Consiglio di Stato contro sentenza TAR Umbria n. 406/2020.

Trattasi di ricorso in materia regolamentare non sussiste potenziale rischio economico.

### **Avv. Roberta Gramaccioni e Avv. Paolo Battistelli**

- Opposizione al Decreto Ingiuntivo del Tribunale di Perugia promosso da T.S.A.

Decreto Ingiuntivo per Euro 373.606,45 + spese procedimento. Soccombenza probabile

### **Avv. Mario Busiri Vici**

- Ricorso in Cassazione proposto da Saced avverso sentenza della Corte di Appello di Perugia n. 794/2019.- Evento remoto

### **Costituzione in giudizio da deliberare:**

- Pervenuto in data 29.12.2022 ricorso al TAR dell'Umbria promosso dalla Associazione Mia Gym ASD in merito al diniego opposto alla installazione di una copertura sui campi da Padel dell'impianto sportivo comunale di V.le Trappes. Evento remoto ed al momento non quantificabile - Evento remoto

## **Cause stragiudiziali**

### **Avv. Giuseppe Caforio**

- Situazione debitoria Comunità Montana del Trasimeno



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



Importo Euro 95.000,00 Soccombenza possibile

## **Avv. Marica Sacconi**

- Mediazione Edison

Importo Euro 80.000,00 Soccombenza probabile

## **Avv. Barbara Calzini**

- Controversia Barbini Mario – attualmente sospesa

## **Avv. Gianluca Calvieri**

- Negoziazione assistita controversia Ditta Olivi S.p.A.

## **Cause Promosse da Comune per Recupero Crediti**

### **Avv. Massimo Degli Esposti**

-Costituzione in giudizio nel processo del Tribunale di Perugia contro gli Amministratori di Gesenu, Gest, ecc (Comuni Comprensorio del Trasimeno e Corciano)

Riscosso patteggiamento per il penale, continua procedimento civile.

### **Avv. Mario Busiri Vici**

- Causa per recupero crediti Enel Energia.
- Costituzione in giudizio e resistenza nei confronti di Vodafone Italia S.p.A che ha proposto appello contro la pronuncia del Tribunale di Perugia di Conferma del pagamento per il decreto ingiuntivo di euro 69.743,35 oltre interessi di mora e spese procedura del Comune.

### **Avv. Carla Massa**

- Recupero somme Tomassoni Mauro (la casina del cimitero)

E' in corso la valutazione dei beni da parte dell'avvocato per poter quantificare azione di pignoramento.

## **Contenziosi CONCLUSI nell'anno 2022**

### **Avv. Fernando Mucci**

- Fagiolari Adelmo – Ricorso al Tar per riassunzione in giudizio

Esito positivo riscossi Euro 83.200,00

### **Avv. Franco Bizzarri**

- Corte Suprema di Cassazione avverso Commissione Tributaria – Soc. I Morami

Esito positivo su contenzioso di Euro 35.000,00

- Corte Suprema di Cassazione avverso Commissione Tributaria – Consorzio Ortofrutticolo

Esito positivo

### **Avv. Roberta Gramaccioni e Avv. Paolo Battistelli**

- Assistenza stragiudiziale controversia con Gest e Tsa (unitamente agli altri Comuni del Trasimeno e Corciano)

Chiusa senza luogo a procedere

### **Avv. Mariani Marini Alarico**

- Causa Ciottoli Alessandro – Ricorso al Consiglio di Stato

Causa cancellata dal ruolo su proposta della controparte



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



## **Avv. Lietta Calzoni**

- Causa Laura Agostini – Ricorso al Consiglio di Stato

Chiusa nessun risarcimento dovuto

## **Avv. Giovanni Miriano**

- Residenza Trasimeno

Accolto Pignoramento richiesto dal Comune, se ne attende il pagamento

## **Avv. Busiri Vici**

- Liquidazione Cartesio Energia

Conclusa con Royalty a favore del Comune

In sede di rendiconto i è proceduto alla verifica del fondo rischi Contenzioso accantonato in sede di chiusura della gestione 2022 con la deliberazione 318/2022 alla luce di fatti ulteriormente sopraggiunti.

- **Ricorso al TAR dell'Umbria promosso dalla Associazione Mia Gym ASD - NON ACCOLTO.**
- **Ricorso in Cassazione proposto da Saced avverso sentenza della Corte di Appello di Perugia n. 794/2019.**- Con sentenza del 16/11/2022, ma pubblicata solo il 12/01/2023 n. 772/2023 la Corte di Cassazione ha accolto il primo ed il quarto dei motivi formulati da Saced con il proprio ricorso per l'impugnazione della sentenza della Corte di Appello di Perugia n. 794/2019 (che aveva respinto l'appello proposto dalla controparte e quello formulato dal Comune in via incidentale confermando la sentenza di I grado e compensando le spese tra le parti). La Corte di Cassazione ha accolto il motivo di ricorso rilevando che la statuizione di rigetto della predetta domanda adottata dalla Corte di Appello risulta carente di motivazione senza peraltro prendere in esame nel merito la domanda avversaria e quindi neppure le difese del Comune formulate al riguardo sia attraverso il controricorso che nei precedenti scritti difensivi dei giudizi di merito. La domanda poteva essere riproposta entro il 12.04.2023 dalla controparte, con la riassunzione del giudizio avanti al giudice di rinvio, ovvero avanti alla Corte di Appello di Perugia che dovrà nuovamente pronunciarsi sulle predette questioni e provvedere anche in ordine alle spese del giudizio di cassazione. La citazione non risulta ancora essere stata notificata. Stante l'entità delle somme richieste da SACED e l'incerto esito della causa, tenuto conto delle motivazioni del rinvio, il rischio è possibile pertanto la Giunta ha deciso di accantonare prudenzialmente 100.000,00 euro, pari al 50% del presunto importo di soccombenza.

Relativamente alla richiesta di rimborso della Società i Morami, in data 9 marzo 2022 la causa è stata discussa in Camera di Consiglio con pieno esito favorevole per l'Ente e pagamento delle spese di giudizio della parte soccombe, per cui si può procedere allo svincolo delle somme accantonate di euro 35.000,00

Per la controversia con Gest non ci sono novità rispetto al rendiconto 2021. (decreto ingiuntivo telematico emesso dal Tribunale di Perugia n. 1804/2021 del 25/10/2021 RG n. 4816/2021 per il pagamento di somme in favore di TSA – Trasimeno Servizi Ambientali spa, protocollo ricezione n. 30444 del 27/10/2021 al quale l'Ente ha proposto opposizione nei termini. La somma richiesta



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



ammonta ad euro 373.606,45, ma l'Ente ha quantificato in non meno di 200.000,00 euro le somme non dovute o da compensare. L'accantonamento finale ammonta quindi a 300.000,00 euro, a titolo prudenziale.

Relativamente alle altre cause stragiudiziali (Comunità Montana, Edison) vengono conservate al fondo rischi potenziali futuri le somme accantonate

Ci sono sviluppi recenti relativamente alla Causa Comunità Montana che hanno ritardato l'approvazione del rendiconto per meglio decidere su eventuali somme da accantonare in merito. In particolare la Cassa Depositi e Prestiti ha diffidato la Comunità Montana a corrispondere una somma che supera i 12 milioni di euro per rate di Mutui scaduti. Da una verifica dei documenti in possesso emerge una evidente incertezza delle somme realmente da porre a carico dei singoli Enti, dato che a precisa richiesta di metà marzo fatta dagli avvocati che difendono alcuni Comuni tra cui Castiglione del Lago, il Liquidatore non è stato ancora in grado di fornire l'elenco dei mutui cui fa riferimento. Nella riunione dell'11 aprile tra Regione, Liquidatore e Comuni è emersa la necessità di un approfondimento di tutta la situazione.

Alla luce di quanto esposto si conferma l'accantonamento di 95.000,00 che rappresenta l'unica somma certa che il Comune dovrà corrispondere in quanto riferita alle rate del mutuo contratto per la realizzazione del primo tratto della pista ciclabile del Trasimeno.

Prudenzialmente è stata accantonata per vincolo ad hoc posto dalla Giunta nella voce "Vincoli attribuiti dall'Ente" un importo di euro 545.000,00 da destinare ad investimenti solo ad avvenuta definizione della situazione Comunità Montana e sempre che tali somme non siano necessarie per pagare ulteriori importi oltre ai suddetti 95.000,00 euro.

Riguardo Edison procedono le trattative per arrivare ad un accordo transattivo intorno a circa 40.000,00, ad ogni modo vengono prudenzialmente conservati euro 80.000,00.

Riassunto la situazione degli accantonamenti al 31/12/2022 risulta come segue

### FONDO RISCHI CONTENZIOSO

<b>CONTROPARTE</b>	<b>CONTENZIOSO</b>	<b>ACCANTONAMENTO AL 31/12/2022</b>
SACED	Corte Appello PG	100.000,00
TSA spa	Decreto ingiuntivo RG n. 4816/2021	320.000,00
		420.000,00

### FONDO RISCHI PERDITE FUTURE

<b>CONTROPARTE</b>	<b>CONTENZIOSO</b>	<b>ACCANTONAMENTO AL 31/12/2022</b>
EDISON SPA	Mesiazione per fattura non pagata	80.000,00
Comunita' montana del Trasimeno	Mediazione stragiudiziale	95.000,00
		175.000,00



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



### 3.3 Fondo potenziali passività società partecipate

Si è proceduto alla verifica del fondo rischi accantonato in base ai bilanci di chiusura della gestione 2021 ed al suo adeguamento come da tabella seguente

#### CONGRUITA' ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI PERDITE PARTECIPATE

Organismo	perdita al 31/12/2021	quota di partecipazione	quota di perdita rendiconto 2022	quota di perdita rendiconto 2021
PATTO 2000 SOC COOP A R.L.	11.219,00	2,28%	255,79	3.090,97
SIENERGIA spa in liquidazione	3.715.638,00	0,004348%	161,56	-
Conap Srl	210.436,00	1,11%	2.335,84	3.849,99
			<b>2.753,19</b>	<b>6.940,96</b>
			<b>variazione fondo</b>	<b>- 4.187,77</b>

N.B. al rendiconto anno "n" vengono accantonate nel fondo perdite potenziali in base ai bilanci degli anni "n-1"

SOCIETA' IN UTILE	UTILE AL 31/12/2021	
TSA	762.277,00	
UMBRA ACQUE SPA	6.997.535,00	
PUNTOZERO SOC COOP A R L	25.114,00	
SIENERGIA spa in liquidazione	1.204,00	in utile, ma con riserve negative

### 3.4 Altri accantonamenti e vincoli –Fondo Garanzia debiti commerciali

E' stato aggiornato l'importo per l'indennità di fine mandato del Sindaco  
In base alle risultanze finali della gestione si è provveduto ad accantonare il Fondo di garanzia per il pagamento dei crediti commerciali secondo il seguente calcolo

tabella A)	
Calcolo dell'importo del FGDC da accantonare	
importo	2022
<b>Spesa per acquisto di beni e servizi (Macro-agg. 1.03) bilancio 2022</b>	<b>7.325.494,61</b>
spese finanziate con i proventi delle concessioni edilizie	256.864,00
spese finanziate con i proventi della gestione dei parcheggi	80.804,20
spese finanziate con i proventi delle sanzioni del Cds (50%)	64.112,00
spese finanziate dall'Imposta di Soggiorno	121.618,12
spese finanziate dalla tassa rifiuti	3.335.825,36
Spese finanziate da trasferimenti (spesa sociale, diritto allo studio, etc.)	237.061,37
<b>Stanziamanti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (Macro-agg. 1.03)</b>	<b>4.096.285,05</b>
Somma su cui calcolare l'accantonamento	3.229.209,56
percentuale applicata	1%
<b>Accantonamento</b>	<b>32.292,10</b>



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



Contestualmente è stato svincolato l'importo di euro 65.904,75 per avvenuto rispetto del vincolo nell'esercizio 2021

### **3.5 Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria**

Dopo la presentazione della Certificazione Covid nel 2022 era emerso un residuo importo di contributi a destinazione specifica non interamente utilizzato e confluito in avanzo, per un ammontare di euro 24.249,00

L'articolo 40, comma 5-ter del Decreto Legge 17/05/2022 n. 50, introdotto dalla legge di conversione 91 del 15/07/2022, ha previsto la facoltà in capo agli Enti, ai fini di contenere gli effetti sui contribuenti della crescita dei costi dei servizi di raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani, in corrispondenza dell'aumento degli oneri di gestione derivanti dalle attuali criticità nei mercati dell'energia e delle materie prime, di deliberare, entro il termine del 31/07/2022, riduzioni TARI utilizzando a copertura eventuali avanzi vincolati derivanti dai fondi emergenziali erogati nel 2021.

Le somme avanzate sono state interamente destinate ed impegnate a tale scopo

### **3.6 Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza caro Bollette.**

Durante l'esercizio 2022 sono stati assegnati all'ente, con successivi decreti governativi somme pari ad euro 154.365,76. (FONDI PER GLI ENTI LOCALI PER GARANTIRE LA CONTINUITA DEI SERVIZI). L rendicontazione è prevista per la fine di maggio e considerando la natura delle spese coperte (Energia) il dato disponibile sull'effettivo incremento di spesa sostenuto non è ancora definito, mancando ancora i conguagli in particolari quelli relativi al contratto di appalto della pubblica illuminazione. Prudenzialmente sono stati accantonati euro 50.000, per fare fronte all'eventuale ipotesi di restituzione dei contributi eccedenti il fabbisogno e comprensivi dell'eventuale rimborso dei contributi eccedenti gli aumenti delle indennità agli amministratori (circa ottomila euro) sui quali peraltro regna ancora incertezza.

## **4 . Equilibri di bilancio e verifica obiettivi di finanza pubblica**

L'undicesimo decreto correttivo della Riforma contabile, approvato il 1° agosto 2019, ha individuato tre distinti equilibri, di cui solo due sono in realtà nuovi.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



Come meglio illustrato nel prospetto che segue l'Ente **ha rispettato l'obiettivo di finanza pubblica per l'anno 2022**

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		CASSA	COMPETENZA (ACCETAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	€ 0,00	€ 403.537,54
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 0,00 € 0,00	€ 15.805.078,44 € 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 0,00	€ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	€ 0,00 € 0,00	€ 13.413.374,13 € 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 0,00	€ 452.397,70
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	€ 0,00 € 0,00	€ 668.570,05 € 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ 0,00	€ 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.674.274,10</b>





# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



## ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 0,00 € 0,00	€ 47.088,88 € 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 0,00 € 0,00	€ 256.864,00 € 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00	€ 103.969,19
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00	€ 0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.874.257,79</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 0,00	€ 1.451.552,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 0,00	€ 50.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 372.705,69</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 0,00	-€ 255.797,61
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 628.503,30</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 0,00	€ 364.444,47
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	€ 0,00	€ 485.100,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 0,00	€ 5.708.045,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00	€ 256.864,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 0,00	€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00	€ 103.969,19
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 3.977.080,19
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 0,00	€ 641.295,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00	€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		€ 0,00	<b>€ 1.786.319,35</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 0,00	€ 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 0,00	€ 2.098.662,75
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		€ 0,00	<b>-€ 312.343,40</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 0,00	€ 0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		€ 0,00	<b>-€ 312.343,40</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)	€ 0,00	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)	€ 0,00	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ 0,00	€ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00	€ 0,00



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>(W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>	€ 0,00	<b>€ 3.660.577,14</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 0,00	€ 1.451.552,10
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	€ 0,00	€ 2.148.662,75
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		€ 0,00	<b>€ 60.362,29</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	€ 0,00	<b>-€ 255.797,61</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		€ 0,00	<b>€ 316.159,90</b>

## Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		€ 0,00	<b>€ 1.874.257,79</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del fondo anticipazione liquidità (H)	(-)	€ 0,00	€ 47.088,88
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€ 0,00	€ 0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 0,00	€ 1.451.552,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 0,00	<b>-€ 255.797,61</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 0,00	€ 0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		€ 0,00	<b>€ 631.414,42</b>

## 4.1 Equilibrio finale (o risultato di competenza) –w1

Ammonta ad euro **3.660.577,14** contro i **2.397.635,87 del 2021**. Si tratta dell'equilibrio classico dato dalla differenza in termini di competenza fra tutte le entrate di bilancio, compresi l'avanzo di amministrazione applicato e il fondo pluriennale vincolato in entrata (distinto per parte corrente, parte investimenti e per incremento di attività finanziarie) e spese di bilancio, compresi l'eventuale disavanzo di esercizio, il disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ed il FPV distinto nelle sue tre tipologie. Sia per la parte entrata che per la parte spesa viene richiesto di specificare l'eventuale parte di FPV finanziata da debito. Il decreto correttivo ha precisato che alla voce 'Utilizzo avanzo di amministrazione' va inserito l'importo applicato al bilancio in corso di esercizio, ovvero il relativo stanziamento definitivo e non l'ammontare che ha finanziato spese impegnate a consuntivo.

### 4.1.1 Verifica dell'equilibrio di parte corrente

La verifica dell'equilibrio della situazione corrente, a rendiconto ha registrato un avanzo di euro **1.874.257,79**.

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, sono state superiori agli impegni delle spese correnti sommate agli impegni delle spese per il rimborso della quota capitale dei mutui e prestiti;

Le entrate correnti sono relative alle entrate tributarie (titolo 1), ai trasferimenti correnti (titolo 2) ed alle entrate extratributarie (titolo 3). Le spese correnti sono relative al titolo I e al titolo IV.



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



### VERIFICA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI DI COMPETENZA 2022

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2022
Entrate titolo I	11.823.137,99
Entrate titolo II	1.250.757,58
Entrate titolo III	2.731.182,87
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>15.805.078,44</b>
Spese titolo I (B)	13.413.374,13
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	668.570,05
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C-C1)</b>	<b>1.723.134,26</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	403.537,54
FPV di parte corrente finale (-)	452.397,70
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>-48.860,16</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	47.088,88
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>256.864,00</b>
Contributo per permessi di costruire	256.864,00
altro	
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>103.969,19</b>
Economia da rinegoziazione mutui	19.079,40
Fondo TASI destinato a investimento	50.000,00
fondi progettazione	15.817,18
trasferimenti regionali	10.182,15
entrate GSE	8.890,46
telefonia mobile	
<b>Entrate da alienazioni quota 10% destinata ad estinzione anticipata prestiti (I)</b>	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>1.874.257,79</b>

#### 4.1.2 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale

La verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale ha registrato un avanzo di euro **1.786.319,35**.

Gli accertamenti delle entrate di cui ai titoli 4 e 5 sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti nel bilancio, sono superiori alle spese in conto capitale impegnate al titolo 2 evidenziate in tabella:

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2022
Entrate titolo IV	4.268.045,18
Entrate titolo V ** -VI	1.440.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>5.708.045,18</b>
Spese titolo II (N)	3.977.080,19



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA

□

Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.730.964,99
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	256.864,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	103.969,19
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale (I+)	485.100,03
Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale (I-)	641.295,33
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	364.444,47
Saldo di parte capitale dopo le variazioni (P-G+H+(I+ - I-)-L+Q)	1.786.319,35

### TOTALI COMPLESSIVI

Saldo di parte corrente al netto delle variazioni(D+E+F+G-H+I)	1.874.257,79
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+(I+ - I-)-L+Q)	1.786.319,35
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>3.660.577,14</b>

**4.2 Equilibrio di bilancio –w2:** si ottiene come segue.

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) w1	<b>3.660.577,14</b>
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.451.552,10
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.148.662,75
<b>d) Equilibrio di bilancio w2 (d=a-b-c)</b>	<b>60.362,29</b>

La voce a) è l'equilibrio finale (w1).

La voce b) corrisponde al totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'importo relativo all'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, qualora questo sia già stato considerato ai fini della determinazione di w1 (si veda la nota 8 del prospetto). Diversamente tale importo verrebbe conteggiato (erroneamente) due volte.

La voce c) corrisponde infine all'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"

**4.3 Equilibrio complessivo –w3:** si ottiene infine come segue:

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DIRENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio –w2 (+)/(-)	<b>60.362,29</b>
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-255.797,61
<b>f) Equilibrio complessivo w3 (f=d-e)</b>	<b>316.159,90</b>

All'equilibrio di bilancio w2 (d) si sommano le variazioni (in più o in meno) degli accantonamenti a vario titolo effettuati in sede di rendiconto nel rispetto del principio della prudenza ed a fronte di



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



eventi verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto, ovvero dopo il termine ultimo per adottare variazioni di bilancio. Tale importo è dato dal totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", sempre al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, qualora questo sia già stato considerato ai fini della determinazione del risultato di competenza (si veda la nota 10 del prospetto). La costruzione dei due nuovi equilibri (w2 e w3) deriva pertanto dalla corretta compilazione dei nuovi allegati a/1 (quote accantonate) e a/2 (quote vincolate), anch'essi introdotti dall'XI decreto correttivo. A questi si aggiunge l'allegato a/3 relativo invece alle quote del risultato di amministrazione destinate.

L'allegato a/1 attiene alle quote accantonate nel risultato di amministrazione. Riporta i dati per ciascuna voce dell'avanzo accantonato (Fondo anticipazioni liquidità, Fondo perdite società partecipate, Fondo contenzioso, FCDE e Altri accantonamenti).

Gli allegati A2) e A3) sono riportati in appendice.

### **Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**

#### **ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

codice	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio Dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione Al 31/12/2022
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
		Fondo perdite società partecipate					
140001	1326355	FONDO ACC PERDITE SOC PARTECIPATE	€ 6.940,96	€ 0,00	€ 100,00	-€ 4.287,77	€ 2.753,19
		Fondo contenzioso					
140002	1325355	FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO	€ 510.000,00	€ 0,00	€ 2.300,00	€ 82.700,00	€ 595.000,00
		Fondo crediti dubbia esigibilità					
140003	1315355	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	€ 9.488.165,06	€ 0,00	€ 1.413.007,00	-€ 268.305,09	€ 10.632.866,97
		Altri accantonamenti					
140004	1327355-1	FONDO GARANZIA CREDITI COMMERCIALI	€ 65.904,75	€ 0,00	€ 32.292,10	-€ 65.904,75	€ 32.292,10
140005	1361010	FONDO SPESE INDENNITÀ FINE MANDATO	€ 8.599,53	€ 0,00	€ 3.853,00	€ 0,00	€ 12.452,53



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



La conciliazione tra il risultato della gestione 2022 e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

### RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione di competenza	2022
Totale accertamenti di competenza (+)	25.774.901,32
Totale impegni di competenza (-)	22.320.802,07
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>3.454.099,25</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-130.444,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	-204.023,73
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>73.578,89</b>
<b>Gestione FPV</b>	
FPV corrente iniziale (+)	403.537,54
FPV corrente finale (-)	452.397,70
FPV capitale iniziale (+)	485.100,03
FPV capitale finale (-)	641.295,33
<b>SALDO GESTIONE FPV</b>	<b>-205.055,46</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>3.454.099,25</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>73.578,89</b>
<b>SALDO GESTIONE FPV</b>	<b>-205.055,46</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) della gestione COMPENT</b>	<b>3.322.622,68</b>
AVANZO DI GESTIONE 2021 NON APPLICATO	9.871.414,43
AVANZO DI GESTIONE 2021 APPLICATO	411.533,35
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicemb	13.605.570,46

### **6. Gestione residui**

La gestione dei residui nel corso del 2022 ha comportato un saldo complessivo fra i maggiori e i minori residui attivi e i minori residui passivi riaccertati pari a euro **73.578,89**, come evidenzia la tabella successiva

Gestione dei residui 2022	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-130.444,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	-204.023,73
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>73.578,89</b>
Gestione corrente	59.337,95
Gestione in conto capitale	16.524,21
Gestione servizi c/terzi	-2.283,27
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>73.578,89</b>

I residui conservati, quelli riaccertati e quelli definitivamente cancellati sono verificabili negli allegati delle deliberazioni: di riaccertamento ordinario G.C n. 64 del 30/03/2023. Di seguito si espongono i



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



residui conservati, distinti per anno di provenienza.

### **6.1** Composizione dei residui per anno di provenienza

Residui attivi

Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	2.652.331,93	866.936,72	975.309,14	647.908,43	1.271.757,57	2.786.763,23	9.201.007,02
Titolo II	5.502,76	0,00	0,00	760,08	13.882,09	98.092,35	118.237,28
Titolo III	1.565.336,91	555.213,92	370.293,49	185.203,78	511.585,71	925.263,19	4.112.897,00
Titolo IV	144.854,19	1.208,35	115.791,15	189.700,67	1.423.196,89	2.046.072,17	3.920.823,42
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	602.245,41	88.619,21	0,00	488.000,00	0,00	120.000,00	1.298.864,62
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	148.218,37	18.030,64	35.498,24	32.067,86	1.069,35	20.716,07	255.600,53
	5.118.489,57	1.530.008,84	1.496.892,02	1.543.640,82	3.221.491,61	5.996.907,01	18.907.429,87

Residui passive

Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	109.240,05	209.776,82	54.310,92	187.043,98	750.439,30	3.702.276,94	5.013.088,01
Titolo II	0,00	0,00	102.865,41	16.581,63	354.135,89	2.014.870,67	2.488.453,60
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	243.071,83	112.485,33	111.200,99	2.026,56	6.678,93	297.667,56	773.131,20
	352.311,88	322.262,15	268.377,32	205.652,17	1.111.254,12	6.014.815,17	8.274.672,81

### **6.2** Analisi dei residui con anzianità superiore ai cinque anni

I residui attivi con anzianità superiore a 5 anni si riferiscono principalmente a contributi in conto capitale, a mutui ed a servizi per conto di terzi. Relativamente alle entrate correnti, si tratta di somme iscritte a ruolo per le quali Agenzia Riscossioni Spa non ha ancora comunicato la definitiva inesigibilità

I contributi in conto capitale sono relativi a progetti non ancora terminati le cui somme residue verranno erogate solo a rendicontazione finale. Nella tabella seguente viene esposto il dettaglio dei più significativi residui attivi (importo superiore a euro 50.000,00) provenienti dall'esercizio 2014 e precedenti.





# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



Codice	Descrizione	T118	Capitolo	Anno Com	Residuo
893/2015	RUOLI COATTIVI CONSEGNATI AD EQUITALIA NEL 2015 RISCOSSIONE 25 GIUGNO E 28 DICEMBRE 2015 AL NETTO DE	3	30200.02.000380000	2015	253.964,41
398/2012	APPROVAZIONE RUOLI ORDINARI ANNO 2012 - TRIBUTI 0434: TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI E TRIB	1	10101.51.000120000	2012	193.046,39
534/2015	TARI - TASSA RIFIUTI - I E II RATA AL NETTO ACC 507, 541, 602 DI EURO 31.202,64 GIA' INCASSATI	1	10101.61.000150000	2015	190.311,42
766/2014	TARI acconto I e II rata 2014	1	10101.61.000150000	2014	162.756,96
290/2011	APPROVAZIONE RUOLI ORDINARI ANNO 2011 - TRIBUTI 0434: TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI E TRIB	1	10101.51.000120000	2011	157.769,17
786/2013	SALDO I E II RATA TARES NON ANCORA INCASSATO EX ACC 386 CAP 120	1	10101.61.000144000	2013	133.645,32
677/2006	Lavori di sistemazione strutturale e restauro edifici ex aeroporto ed allestimenti fabbricati dell"	6	60300.01.002505000	2006	123.209,81
1194/2014	RUOLI EMESSI PER AVVISI ICI DEFINITIVI NON PAGATI ANNI 2012 E 2013 CANCELLAZIONE RESIDUI ATTIVI CORR	1	10101.08.000063000	2014	111.332,52
771/2015	ACCERTAMENTI LISTE DI CARICO TRIBUTI LOCALI IN RISCOSSIONE DIRETTA - III RATA SALDO TARI 2015	1	10101.61.000150000	2015	95.366,24
822/2012	POS 6003110 Programma Urbano Complesso "La Città del Lago" - Sistemazione giardino di Palazzo Della	6	60300.01.002586000	2012	82.556,30
1132/2013	accertamenti ICI emessi nel 2013 trasformati in ruolo coattivo nel 2016	1	10101.61.000144000	2013	79.740,80
1151/2014	III RATA TARI 2014 F24 SPEDIZIONE DICEMBRE 2014	1	10101.61.000150000	2014	76.767,25
830/2012	Realizzazione di un marciapiede in via Della Resistenza a Castiglione del Lago - accertamento mutuo	6	60300.01.002492000	2012	67.313,20
314/2010	RUOLO PRINCIPALE GIA 2010	1	10101.51.000120000	2010	66.177,58
292/2011	APPROVAZIONE RUOLI ORDINARI ANNO 2011 - TRIBUTI 0434: TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI E TRIB	1	10101.99.000135000	2011	65.626,77
369/2015	Lavori di sistemazione aree pubbliche in Loc. Vaiano, Panicarola, Gioiella, Piana, Frattavecchia - A	6	60300.01.002524000	2015	60.254,61
748/2011	sanzione cds II sem 2010 concessione di perugia e altre	3	30200.02.000380000	2011	57.452,77

### 7. Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 sono stati adottati i seguenti atti di variazione di bilancio

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>11</b>
<b>di cui variazioni di Consiglio</b>	<b>2</b>
<b>di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel</b>	<b>6</b>
<b>di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel</b>	<b>1</b>
<b>di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel</b>	<b>0</b>
<b>Prelevamento da fondo di riserva</b>	<b>1</b>
<b>variazioni di cassa</b>	<b>1</b>



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



### 8. Avanzo di amministrazione. Utilizzo avanzo 2021 nella gestione 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2021										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disp	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	222.923,12					47.088,88	72.721,45	76.946,79	26.166,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	188.610,23									188.610,23
Valore delle parti non utilizzate	12.781.935,50	0,00	9.488.165,06	510.000,00	81.445,24	261.050,25	1.097.126,42	1.058.018,02	89.099,88	220.096,92
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>13.193.468,85</b>	<b>0,00</b>	<b>9.488.165,06</b>	<b>510.000,00</b>	<b>81.445,24</b>	<b>308.139,13</b>	<b>1.169.847,87</b>	<b>1.134.964,81</b>	<b>92.199,59</b>	<b>408.707,15</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

### 9. Verifica rispetto spese per il personale

Per quanto riguarda l'obbligo di ridurre le spese del personale, si registra anche quest'anno una riduzione della spesa netta

SPESE PER IL PERSONALE		2011	2012	2013	2022
		consuntivo	consuntivo	consuntivo	consuntivo
S1a	INTERVENTO I	3.702.607,42	3.495.152,66	3.394.289,28	3.421.017,19
S1b	IRAP	209.996,69	201.773,73	188.881,59	209.088,37
S1d	Interinali (aggiunte effettuate per spese allocate in interventi del bilancio diversi dall' INTERV 1	0,00	0,00	0,00	
S1e	personale comandato c/o l'Ente	0,00	0,00	0,00	19.050,00
S1f	personale società partecipata	0,00	62.408,07	18.817,75	
S1h	spese art 110 d.lgs 267/2000 (incarico a contratto*)	0,00	0,00	0,00	
S1k	Spese per la formazione del personale	13.000,00	13.000,00	12.000,00	14.940,00
S1J	spese per buoni pasto	24.975,33	24.972,00	20.372,00	23.000,00
	quota parte spesa canile convenzionato				
	quota parte spesa UNIONE				75.454,11
	quota parte spesa ufficio del piano		26.434,00	25.500,00	
	legge merloni	5.322,00	22.514,54	0,00	
	<b>TOTALE LORDO</b>	<b>3.955.901,44</b>	<b>3.846.255,00</b>	<b>3.659.860,62</b>	<b>3.762.549,67</b>



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



a detrarre					
S1i	personale appartenente a categorie protette - stipendi	172.106,42	151.985,23	128.532,86	156.548,00
S1l	pers. acategorie protette - oneri	49.597,86	43.511,30	36.862,66	42.778,14
S1m	personale categorie protette - irap	0,00	1.832,00	1.846,23	2.327,50
S1n	personale comandato c/o altro Ente	35.685,06	55.197,00	38.191,85	133.542,71
S1o	spese per la formazione del personale (spese imputate nel titolo III)	0,00	0,00	0,00	
S1p	Indennità di missione e rimborsi	2.724,75	1.333,60	305,43	538,96
S1q	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00	0,00	0,00	
S1r	Spese per straord ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato per attività elettorale	0,00	0,00	0,00	55.419,03
S1s	Spese personale trasferito dalle Regioni anni 2005 e 2006 per l'esercizio di funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	
S1t	Rettifiche irap - amministratori	0,00	0,00	0,00	
S1t	Rettifiche irap - lavoratori occasionali	1.959,45	1.120,51	1.738,07	1.823,00
S1v	spese per i rinnovi contrattuali degli anni successivi al 2004	429.555,00	410.439,80	404.040,00	649.208,00
S1z	Diritti di rogito	4.388,00	7.096,65	8.547,24	25.749,99
	Compensi progetto ICI e oneri acc (corte conti sez. aut 16/2009)	16.640,00	16.934,40	17.000,00	-
	c.d.s.	30.689,53	34.332,31	13.000,00	-
	Compensi condono e censimento	22.500,00	0,00	0,00	
	legge merloni	5.322,00	22.514,54	1.795,49	
	Art. 1 - Comma 801 L. 178/2020 - art. 57, comma 3 septies DL n,104/2020 ( ass. sociale) art 7 dpcm 17/03/2020( prog. Assunzioni 2022)**				20.409,60
	<b>TOTALE DETRAZIONI</b>	<b>771.168,07</b>	<b>746.297,34</b>	<b>651.859,83</b>	<b>1.088.344,93</b>
	<b>TOTALE SPESA PERSONALE NETTA</b>	<b>3.184.733,37</b>	<b>3.099.957,66</b>	<b>3.008.000,79</b>	<b>2.674.204,74</b>
	spese correnti	12.641.662,41	12670802,08	12.460.052,42	14.682.022,00
	<b>percentuale spese personale / totale spese correnti</b>	<b>31,29%</b>	<b>30,36%</b>	<b>29,37%</b>	<b>25,63%</b>

### VINCOLI SU SPESA DEL PERSONALE

#### Art. 1 comma 557 legge 296/2006 e ss.mm

media triennio 2011-2013

3.097.563,94

consuntivo 2022

2.674.204,74

RISPETTATO

incidenza spesa del personale su spese correnti

media triennio 2011-2013

30,34%

consuntivo 2022

25,63%

#### Art. 9 comma 28 D.L. 78/2010

spesa lavoro flessibile 2009- TETTO

92.237,88

consuntivo 2022

21.375,18

RISPETTATO

preventivo 2022-2023

-

RISPETTATO



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



### 10. Altre tabelle ed informazioni

#### 10.1 Utilizzo proventi oneri di urbanizzazione

capitolo	previsione e finale	accertamento	riscossione comp	riscossione e residui	residui da riportare
2403	0	0,00	0,00		
2400	256.994,00	256.864,00	256.864,00	0	0,00
2401	203.402,80	214.449,07	214.449,07	12.656,99	35.440,00
	460.396,80	471.313,07	471.313,07	12.656,99	35.440,00
<b>utilizzo nel 2022</b>					
per spese correnti		256.864,00	54,50%	54,50%	
per spese investimento		214.449,07	45,50%	37,26%	
		471.313,07	100%		
non utilizzato e confluito in avanzo investimenti		38.853,43		8,24%	

DESCRIZIONE SPESA DI INVESTIMENTO TITOLO II	2022	accertato	impegnato	CAPITOLO USCITA	demanio / patrimonio indisponibile			
<b>EDILIZIA SCOLASTICA C.C. 470-510-530</b>								
Completamento struttura polivalente di Macchie	10.000,00	10.000,00		1332/180	patrimonio DISPONIBILE		Fondi Propri - OOUU	10.000,00
REALIZZAZIONE PARCO DEL VOLO - EX AEREOPORTO - SPESE TECNICHE	8.833,00	8.833,00	8.832,26	1332/180	PATRIMONIO INDISPONIBILE		Fondi Propri - OOUU	0,74
Opera di riqualificazione e ristrutturazione del cinema Caporali	4.398,00	4.398,00	4.397,18	1333/660	patrimonio DISPONIBILE		Fondi Propri - OOUU	0,82
Acquisto terreno loc. Viale F.lli Rosselli per nuovo Asilo Nido	53.770,00	53.770,00		1342/965	PATRIMONIO INDISPONIBILE	53.770,00	spostato con FPV	
COSTRUZIONE DI 64 LOCULI NEL CIMITERO DI MACCHIE		10.627,27	10.627,27	1350/975	PATRIMONIO INDISPONIBILE			
LAVORI DI DEMOLIZIONE MECCANICA DELLA TORRE PIEZOMETRICA IN LOC. SAN FELICE DI SANFATUCCHIO CUP H63F	2.562,00	2.562,00	2.562,00	1422/180	PATRIMONIO INDISPONIBILE			
Acquisto della tendostruttura da adibire a palestra campus temporaneo	66.309,00	66.309,00	65.485,00	1500/530	PATRIMONIO INDISPONIBILE		Fondi Propri - OOUU	824,00
Acquisto piante viale Garibaldi	3.000,00	3.000,00	3.000,00	1500/770	DEMANIO			
CAMPUS ELEUTERI - INTERVENTI DI COMPLETAMENTO	13.000,00	13.000,00	10.194,76	2000/530	PATRIMONIO INDISPONIBILE		Fondi Propri - OOUU	2.805,24
Sistemazione rampe viale Garibaldi	4.270,00	4.270,00	4.270,00	2000/770	DEMANIO			
Alberatura strade comunali	2.530,00	2.530,00	2.530,00	2000/770	DEMANIO			
Manutenzione aree verdi comunali	11.230,00	11.230,00	6.103,42	2000/960	DEMANIO		Fondi Propri - OOUU	5.126,58
Manutenzione straordinaria alberature del territorio comunale	3.500,00	3.500,00	-	2000/960	DEMANIO		Fondi Propri - OOUU	3.500,00
Rimborso oneri L.10/1977	15.000,00	15.000,00	3.823,75	5002/961	RIMBORSI		Fondi Propri - OOUU	11.176,25
Curia di Perugia e Città della Pieve	5.000,00	5.000,00	-	5003/971	TRASFERIMENTI PER RECUPERO CHIESE		Fondi Propri - OOUU	5.000,00
							Fondi Propri - OOUU	419,80
		214.029,27					<b>CONFLUITO IN AVANZO VINCOLATO</b>	
		214.449,07						<b>38.853,43</b>
non destinato e confluito in avanzo		419,80						



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



## 10.2 Utilizzo proventi imposta di soggiorno

<b>UTILIZZO DEI PROVENTI TASSA DI SOGGIORNO ANNO 2022</b>		
PROVENTI	116.503,29	
UTILIZZO	116.503,29	
SERVIZIO DI COLLEGAMENTO CASTIGLIONE DEL LAGO - ISOLA POLVESE	8.250,00	8.250,00
Potenziamento estivo servizio raccolta rifiuti	7.164,66	7.164,66
Finanziamento Manifestazioni Culturali e di promozione del territorio al fine del miglioramento dell'offerta turistica	101.088,63	
TRASIMENO BLUES		21.500,00
FESTIVAL GREEN MUSIC		8.000,00
NOTTE BIANCA		5.068,55
ALBERO NATALE SULL'ACQUA		40.260,00
RASSEGNA INTERNAZIONALE DEL FOLKLORE		
FESTIVAL MUSICA CLASSICA		2.000,00
DECORO URBANO - VERDE		24.260,08
		116.503,29

## 10.3 Copertura servizio raccolta e smaltimento rifiuti

<b>SERVIZIO NETTEZZA URBANA - 2021 DETERMINAZIONE TASSO DI COPERTURA</b>		
<b>ENTRATA</b>		
Provento taxa rifiuti e servizi		3.451.806,43
Proventi – gettito arretrato		18.915,00
Copertura MUIR costi scuole		11.721,91
Sanzioni amministrative		7.680,00
Tassa soggiorno per servizio estivo		7.164,66
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>3.497.288,00</b>
<b>SPESA</b>		
IMPORTO PEF 2021 DA COPRIRE		3.497.288,00
tasso di copertura	100%	



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



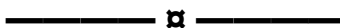
## 10.4 Risultato gestione servizio trasporto scolastico e urbano

<b><u>SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO Consuntivo</u></b>	
<b><u>anno 2022</u></b>	
<b>ENTRATA</b>	
	<b>IMPORTO</b>
310- capitolo 400- proventi del servizio trasporto scolastico	71.284,94
Rimborso regione	5.228,39
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>76.513,33</b>
<b>SPESA</b>	
<b>CENTRO DI COSTO 570- trasporti scolastici</b>	
01- PERSONALE	15.054,90
02- ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	4.000,00
03- PRESTAZIONI DI SERVIZI	415.627,94
05- TRASFERIMENTI	7.175,50
06- INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	4.179,97
07- IMPOSTE E TASSE	3.200,00
// centro di costo 550 sostituzioni autisti cantiere intervento 01 (10%)	25.000,00
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>474.238,31</b>
<b>disavanzo</b>	<b>-397.724,98</b>
<b>percentuale copertura dei costi</b>	<b>16,13%</b>
<b><u>SERVIZIO TRASPORTO URBANO</u></b>	
<b><u>Consuntivo anno 2022</u></b>	
<b>ENTRATA</b>	
<b>RISORSA</b>	<b>IMPORTO</b>
rimborso Regione	0,00
rimborso Provincia	18.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>18.000,00</b>
<b>SPESA</b>	
<b>CENTRO DI COSTO 850- trasporto pubblico</b>	
02- ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	0,00
03- PRESTAZIONI DI SERVIZI	210.989,80
04- NOLI	0,00
05- TRASFERIMENTI	0,00
08- ONERI STRAORDINARI GESTIONE CORRENTE	0,00
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>210.989,80</b>
<b>disavanzo</b>	<b>(192.989,80)</b>
<b>percentuale copertura dei costi</b>	<b>8,53%</b>



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



### 10.5 Recupero tributi ed imposte

RECUPERO IMPOSTE E TRIBUTI	ACCERTAMENTI 2022	RAVVEDIMENTI 2022
IMU	1.025.011,00	313.702,53
ICP	11.448,36	0,00
TASI	69.120,00	22.496,19
TOSAP	586,00	0,00
TARI	18.915,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.125.080,36</b>	<b>336.19872</b>

### 10.6 Utilizzo provento sanzioni codice della strada

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	121.618,12
a detrarre FCDE	<b>0</b>
entrata netta	121.618,12
DESTINAZIONE VINCOLATA (50%)	60.809,06
destinazione a spesa corrente vincolata	51.881,10
PerC. Spesa Corrente	42,66%
destinazione a spesa per investimenti	8.927,96
Perc. Investimenti	7,34%
<b>DETTAGLIO</b>	
messa in sicurezza strade	18.320,66
Potenziamento e messa a norma segnaletica stradale	11.032,73
Canone gestione videosorveglianza e manutenzione strade	6.099,00
Acquisto materiale per servizi di Polizia Locale	16.428,71
ACQUISTO APPARATI VIDEOSORVEGLIANZA	8.927,96
TOTALE	60.809,06



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



## 10.7 Servizi a domanda individuale

COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

### RENDICONTO 2022

## RIEPILOGO GENERALE SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

<u>SERVIZIO</u>	<u>RICAVI</u>	<u>COSTI</u>	<u>DIFF</u>	<u>% cop.</u>	<u>previsione</u>
ASILO NIDO	244.219,50	197.175,46	47.044,05	> 100%	107,53
MENSE SCOLASTICHE	342.959,67	511.156,70	-168.197,03	67,09%	60,23
SERVIZI CIMITERIALI	42.831,00	58.514,95	-15.683,95	73,20%	94,74
IMPIANTI SPORTIVI	34.188,44	108.647,73	-74.459,29	31,47%	50,00
CORSI EXTA-SC. E SC. MUSICA	0,00	45.804,00	-45.804,00	0,00	32,27
MUSEI, MOSTRE E MANIFEST.	12.500,00	7.361,12	5.138,88	> 100%	5,16
PARCHEGGI E PARCHIMETRI	80.804,20	52.188,00	28.616,20	> 100%	170,47
SOGGIORNI ESTIVI	30.825,36	31.495,00	-669,64	97,87%	179,64
<b>TOTALE EURO</b>	<b>788.328,17</b>	<b>1.012.342,96</b>	<b>-224.014,79</b>	<b>77,87%</b>	<b>74,06%</b>

### PERCENTUALE DI COPERTURA DEI COSTI

TOTALE RICAVI LIRE	788.328,17	coperetura	77,87%
TOTALE COSTI LIRE	1.012.342,96	percentuale	

### SERVIZI CIMITERIALI

#### ENTRATA

#### CAPITOLO

720 - proventi servizi cimiteriali cap

#### **TOTALE ENTRATE**

#### IMPORTO

42.831,00

**42.831,00**

#### SPESA

#### CENTRO DI COSTO - 975

PRESTAZIONI DI SERVIZI (cap 865)

#### **TOTALE SPESA**

58.514,95

**58.514,95**

### PERCENTUALE DI COPERTURA DEI COSTI

**73,20**

### PARCHEGGI E PARCHIMETRI

#### ENTRATA

#### CAPITOLO

571 - Proventi dei parcheggi e dei parchimetri

#### **TOTALE ENTRATE**

#### IMPORTO

80.804,20

**80.804,20**

#### SPESA

01- PERSONALE e altre spese generali

cap 920/800

1.500,00

21.424,00





# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



cap 700/800 compenso coop Isola	22.264,00
960-800	7.000,00
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>52.188,00</b>

**PERCENTUALE DI COPERTURA DEI COSTI** **154,83**

## **SERVIZIO IMPIANTI SPORTIVI**

### ENTRATA

#### **CAPITOLO**

226 - contributi su mutui da Ministero	24.569,98
540/550 - proventi del servizio impianti sportivi	3.128,00
1672 - contributo a concorso mutui di impiantistica sportiva	6.490,46

**TOTALE ENTRATE** **34.188,44**

### SPESA

#### **CENTRO DI COSTO**

680 - parco piscine comunali

#### **CAPITOLO**

390 - 03 -- PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00
570/580 03 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00
1031 - 05 - TRASFERIMENTI	41.400,00
1060 - 06 - INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	15.249,66

#### **CENTRO DI COSTO**

730- impianti sportivi

#### **CAPITOLO**

250/330 - 02 - ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	1.207,40
03 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	23.500,80
04- NOLI	0,00
1031 - 05 - TRASFERIMENTI	13.000,00
1060 - 06 - INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	14.289,87

**TOTALE SPESA** **108.647,73**

**PERCENTUALE COPERTURA DEI COSTI** **31,47**

## **SERVIZIO MUSEI, MOSTRE**

### ENTRATA

#### **CAPITOLO**

441 proventi del percorso museale	12.500,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>12.500,00</b>

### SPESA

#### **CENTRO DI COSTO**

610 - biblioteca e percorso monumentale	
02- ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	0,00
550 - 03 - PRESTAZIONI DI SERVIZI (cap. 550 - parte pulizia percorso)	0,00
1060 - 06 - INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	7.361,12

Spese diverse per servizio 0,00

**TOTALE SPESA** **7.361,12**

**PERCENTUALE DI COPERTURA DEI COSTI** **169,81**



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



## **SERVIZIO ASILO NIDO**

### **ENTRATA**

#### **CAPITOLO**

	<b><u>IMPORTO</u></b>
Quota FSC per asili nido	7.673,12
280 - trasferimento Regione Umbria per gestione asilo nido	64.546,38
425 - proventi del servizio asilo nido	172.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>244.219,50</b>

### **SPESA**

#### **CENTRO DI COSTO**

965 - ASILI NIDO	
10/50/55/60/70 - 01 - PERSONALE	0,00
170/201/220/230/240/305/320 - 02 - ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	10.431,65
390/500/570/580/582/590/591/700/770 - 03 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	266.230,40
1060 - 06 - INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	0,00
05- TRASFERIMENTI	0,00
07- IMPOSTE E TASSE	0,00
// cap 1021 centro costo 965 (esenzioni)	1.676,16
ALTRE SPESE PRO-QUOTA	
// centro di costo 355 intervento 03 capitolo 390, 490 e 491	2.800,00
// centro di costo 550 intervento 01	10.250,00

#### **CENTRO DI COSTO**

05- TRASFERIMENTI	2.356,38
770 - 03 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	100.606,32
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>394.350,91</b>

Abbattimento dei costi ai fini della determinazione della percentuale di copertura nella misura del 50% come previsto dall'art. 5 legge 498/92	197.175,46
--	------------

<b>TOTALE SPESA CONSIDERATA PER CALCOLO PERCENTUALE COPERTURA</b>	<b>197.175,46</b>
---	-------------------

### **PERCENTUALE DI COPERTURA DEI COSTI**

**123,86**

## **SERVIZIO MENSE SCOLASTICHE**

### **ENTRATA**

#### **RISORSA**

	<b><u>IMPORTO</u></b>
cap 227 parte- CONTRIBUTO PER SERVIZIO MENSA PERSONALE INSEGNANTE	40.279,43
410 - provento servizio refezione scolastica	302.680,24
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>342.959,67</b>

### **SPESA**

#### **CENTRO DI COSTO**

580 - REFEZIONE SCOLASTICA	
170/250 - 02 - ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	0,00
700/760 - 03 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	458.875,00
1031 - 05 - TRASFERIMENTI	37.481,70
ALTRE SPESE PRO-QUOTA	
// centro di costo 550 intervento 01	14.800,00
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>511.156,70</b>



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



**PERCENTUALE COPERTURA DEI COSTI** **67,09**

**CORSI EXTRASCOLASTICI - SCUOLA  
DI MUSICA**

**ENTRATA**

**RISORSA**

180- contributi per attivazione corsi professionali ed  
extrascolastici

190- contributi per manifestazioni artistiche, culturali ecc.  
cap 1670 parte

**TOTALE ENTRATE**

665 - SCUOLA DI MUSICA E CORSI BANDISTICI

**INTERVENTO**

03- PRESTAZIONI DI SERVIZI

04- NOLI

05- TRASFERIMENTI

06- INTERESSI PASSIVI

07- IMPOSTE E TASSE

**TOTALE SPESA**

**IMPORTO**

0,00

0,00

**0,00**

0,00

44.000,00

1.804,00

0,00

**45.804,00**

**PERCENTUALE DI COPERTURA DEI COSTI** **0,00%**

**SERVIZIO SOGGIORNI ESTIVI**

**ENTRATA**

**RISORSA**

CAP 214 CONTRIBUTI soggiorni estivi

380 - cap 581 proventi dei servizi per i giovani e de soggiorni  
estivi

**TOTALE ENTRATE**

**SPESA**

**INTERVENTO**

05- SPESE FUNZIONAMENTO

cap 700/965 parte

**TOTALE SPESA**

**PERCENTUALE DI COPERTURA DEI COSTI**

**IMPORTO**

14.399,55

16.425,81

**30.825,36**

15.220,00

16.275,00

**31.495,00**

**97,87%**



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



## 10.8 Riepilogo rapporti crediti debiti con le Società partecipate

### Nota informativa ex art.6, comma.4, D.L.95/2012

L'articolo 6, comma 4, del D.L.95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione un nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

Di seguito si riportano le risultanze in possesso per come sono state fornite dalle Società partecipate che presentano crediti e debiti in bilancio nei confronti del Comune. Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

#### 1) Società Partecipata: TSA SPA (Pec. Prot. 8444 del 30/03/2021 – Non asseverata)

I dati comunicati dalla Società coincidono con quelli dell'Ente.

	<b>Risultanza del Comune</b>	<b>Contabilità della Società</b>
<b>Credito Comune al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Debito Comune al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 2) Società Partecipata: PUNTOZERO S.c.a.r.l (Pec Prot. N. 10308 del 28/03/2023 – Asseverata)

I dati comunicati dalla Società coincidono con quelli dell'Ente.

	<b>Risultanza del Comune</b>	<b>Contabilità della Società</b>
<b>Credito Comune al 31/12/2022</b>	<b>1.383,19</b>	<b>1.383,19</b>
<b>Debito Comune al 31/12/2022</b>	<b>28.376,55</b>	<b>28.376,55</b>

#### 3) Società Partecipata: PATTO2000 Soc. Cons. a r.l. (Pec. Prot. 8768 del 14.03.2023 - Asseverata)

I dati comunicati dalla Società coincidono con quelli dell'Ente.

	<b>Risultanza del Comune</b>	<b>Contabilità della Società</b>
<b>Credito Comune al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Debito Comune al 31/12/2022</b>	<b>1.941,40</b>	<b>1.941,40</b>

L'importo di Euro 1.941,40 è stato liquidato in data 07.07.2022 ed emesso il successivo mandato di pagamento in data 17.01.2023.

#### 4) Società Partecipata: CONAP Srl (Pec. Prot. 7680 del 03/03/2023 - Asseverata)



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



I dati comunicati dalla Società coincidono con quelli dell'Ente.

	<b>Risultanza del Comune</b>	<b>Contabilità della Società</b>
<b>Credito Comune al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Debito Comune al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 5) Società Partecipata: UMBRA ACQUE SPA (prot. 9840 del 23/03/2023 – Non asseverata)

I dati comunicati dalla Società coincidono con quelli dell'Ente.

	<b>Risultanza del Comune</b>	<b>Contabilità della Società</b>
<b>Credito Comune al 31/12/2022</b>	<b>84.694,87</b>	<b>84.694,87</b>
<b>Debito Comune al 31/12/2022</b>	<b>25.034,87</b>	<b>25.034,87</b>

## 6) Società Partecipata: SIENERGIA SpA in Liquidazione (Asseverazione NON pervenuta).

I dati sono quelli del Comune perché nonostante diversi solleciti, la Società NON ha provveduto a trasmettere la dovuta comunicazione:

	<b>Risultanza del Comune</b>	<b>Contabilità della Società</b>
<b>Credito Comune al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Debito Comune al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **11. Tempestività pagamenti**

La legge di bilancio 2019 ha introdotto un nuovo obbligo di accantonamento di risorse correnti per gli enti che non rispettano i termini di pagamento delle transazioni commerciali o non riducono il debito pregresso o non alimentano correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC), su tale fondo non è consentito disporre impegni e pagamenti ed a fine esercizio lo stesso confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Gli indicatori per monitorare il debito pregresso e per misurare la tempestività dei pagamenti e gli indicatori relativi al ritardo annuale dei pagamenti e al debito commerciale residuo si calcolano sulla base delle informazioni presenti in PCC.

In base alle risultanze finali della gestione si è provveduto ad accantonare il Fondo di garanzia per il pagamento dei crediti commerciali già illustrato

Nell'anno 2022 l'indicatore di riduzione del debito commerciale residuo mostra un incremento dello



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



stock dovuto all'accumularsi di fatture nella parte finale dell'anno che sono state pagate nel gennaio 2023. **Si sottolinea che il ritardo degli Enti sovraordinati (Stato e Regione) nella erogazione di somme relative a spese anticipate per investimenti e regolarmente rendicontate pregiudica i regolari pagamenti di altre opere in quanto drena impropriamente la liquidità dell'Ente, aspetto che appesantisce i tempi di pagamento soprattutto dell'ultimo trimestre.** L'indicatore del ritardo annuale dei pagamenti tempo medio ponderato è passato dai precedenti 10 gg. a 15 giorni nell'anno 2022, il tempo medio ponderato dati PCC passa da 44 a 53, mentre l'indice di tempestività è passato da 20,55 a 18,60.

<b>INDICE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI 2022</b>			
	TEMPESTIVITA'	RITARDO 2021	RITARDO 2022
I TRIMESTRE	13,74		
II TRIMESTRE	15,88		
III TRIMESTRE	16,88		
IV TRIMESTRE	28,82		
<b>ANNUALE</b>	<b>18,60</b>	<b>10</b>	<b>15</b>

## **12. Vincoli sulle entrate dai parcheggi**

Il Codice della strada, Dlgs 285/1992 e smi, dispone un preciso vincolo all'art. 7 comma 7: "I proventi dei parcheggi a pagamento, in quanto spettanti agli enti proprietari della strada, sono destinati alla installazione, costruzione e gestione di parcheggi in superficie, sopraelevati o sotterranei, e al loro miglioramento nonché a interventi per il finanziamento del trasporto pubblico locale e per migliorare la mobilità urbana".

### **PROVENTI PARCHEGGI 2021**

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	
	<b>Accertamento 2022</b>
PROVENTI PARCHEGGI E AREA CAMPER	<b>80.804,20</b>
a detrarre	
Spese di Gestione	<b>52.188,00</b>
SPESE PER RISCOSSIONE SANZIONI	
entrata netta	28.216,20
<b>ELENCO VOCI DI SPESA</b>	
TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	14.103,10
TOTALE A pAREGGIO	-

## **13. Verifica dello stato patrimoniale e del conto economico**

Sull'argomento si rimanda alla specifica relazione allegata



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

PROVINCIA DI PERUGIA



## 14. SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2022

### SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2022

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Doni Ricordo	Cerimonie	481,60
Pasti	Incontri ufficiali per fini istituzionali dell'Ente	1.494,00
Spese varia natura	Fiori	939,00
Spese varia natura	Onoranze funebri	0,00

## 15. ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE CON E SENZA FPV

Dall'esame risulta che non ci sono entrate accertate nel 2022 non esigibili nell'esercizio considerato e di conseguenza non ci sono reputazioni ad esercizi successivi.

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	€ 452.397,70	€ 452.397,70		
Titolo 2	€ 641.295,33	€ 641.295,33		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.093.693,03</b>	<b>€ 1.093.693,03</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

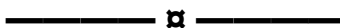
Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	3.138.833,22
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	3.138.833,22	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.138.833,22</b>		<b>€ 3.138.833,22</b>



# COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

## PROVINCIA DI PERUGIA



La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa (tutti nel 2023).

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

**Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a € 1.093.693,03.**

La composizione del FPV di spesa è la seguente

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		
- di cui salario accessorio e premiante	411.780,85	362.887,10
- di cui trasferimenti correnti		
- di cui incarichi legali	40.616,85	40.650,44
- di cui altro		
<b>TOTALE CORRENTE</b>	<b>382.252,06</b>	<b>403.537,54</b>
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		
<b>TOTALE C/CAPITALE</b>	<b>641.295,33</b>	<b>485.100,03</b>
<b>TOTALE FPV</b>	<b>1.093.693,03</b>	<b>888.637,53</b>



## I DATI QUANTITATIVI DEI SERVIZI DEL COMUNE

In questa sezione si illustrano le principali aree di intervento e gli outcomes di interesse per l'utenza.  
(I dati sono stati suddivisi secondo la pianta organica dell'Ente ora vigente, entrata in vigore dall'01.11.2019).

<b>I DATI DEL COMUNE</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
<b>N. ABITANTI AL 31/12/</b>	15.365	15.370	15.290
<b>N. FAMIGLIE AL 31/12/</b>	6.739	6.794	6.809
<b>N. ABITANTI AL 31/12 - DATI ISTAT</b>	15.188	15.186	15.137

<b>TIPO ATTO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
<b>AREA AFFARI GENERALI, RISORSE UMANE E INFORMATICA</b>			
n. contratti manutenzione hardware/software gestiti	14	14	14
n. Bandi di concorso e avvisi di mobilità	5	6	3
n. Denunce per infortunio del personale dipendente	1	5	4
n. Contratti individuali di lavoro dipendente e assimilati stipulati nell'anno	7	8	10
n. Dipendenti in servizio a tempo indeterminato al 31.12.	74	79	77
n. Dipendenti in servizio a tempo determinato	3	2	3
n. Dipendenti sottoposti a visita medica a supporto medico	15	15	43
n. Dipendenti che hanno partecipato nell'anno a corsi di formazione	57	62	60
n. Assessori	5	5	5
n. Delibere di Giunta	236	282	320
n. Consiglieri Comunali	16	16	16
n. Delibere di Consiglio	42	51	41
n. Sedute di Giunta	60	58	62
n. Sedute di Consiglio	7	9	8
n. Interrogazioni	24	11	14
n. Interpellanze	4	5	2
n. Gare supportate	7	10	17
n. Convenzioni supportate	1	1	6
n. Contratti rogati dal Segretario generale	6	9	5
n. Contratti repertati	8	21	12
n. Pratiche contenziosi avviate nell'anno	3	3	1
n. Totale di Pubblicazioni all'Albo	1.541	1.805	1.990
n. Complessivo Protocollo Generale in Uscita	11.069	13.652	13.162
n. Complessivo Protocollo Generale in Entrata	21.768	24.066	27.105
<b>AREA CULTURA E COMUNICAZIONE</b>			
<b>TIPO ATTO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
CULTURA: n. Eventi culturali organizzati	30	6	19
n. Eventi culturali patrocinati dall'Ente	23	20	30
SPORT: n. Impianti sportivi	26	26	26
n. Utenti	2.180	2160	5.300
n. Manifestazioni sportive patrocinate dall'Ente	11	15	27
BIBLIOTECA: n. Volumi disponibili presso Biblioteca Comunale	18.000	18.120	18.640
n. Posti disponibili per consultazioni	25	25	25
n. Prestiti realizzati dalla Biblioteca Comunale	1.037	812	1.656
n. Momenti culturali di vario genere organizzati	39	17	35
PERCORSO MUSEALE: Superficie espositiva mq.	688	688	688
n. Visitatori	19.132	22.088	35.029
n. Giornate di apertura annuale	203	245	346
n. Mostre temporanee organizzate	1	2	3
n. Eventi realizzati nell'ambito della promozione economica del territorio	-	-	1
n. Eventi patrocinati nell'ambito della promozione economica del territorio	-	1	3
<b>AREA SERVIZI DEMOGRAFICI E ISTRUZIONE</b>			
<b>TIPO ATTO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Trasporto pubblico locale: Km. di rete	61.408	61.408	61.408
n. Linee	2	2	2

SERVIZIO Asilo Nido – N. domande al servizio presentate	38	62	69
- di cui soddisfatte	38	62	62
Educatori della struttura: n.	5	5	8
SERVIZIO Asilo Nido a Tempo PIENO – Giornate medie annue di apertura	206	207	215
n. medio di ore di permanenza giornaliera	8	8	8
n. bambini frequentanti	20	16	28
- di cui lattanti	4	6	2
- di cui fruitori del servizio di refezione	20	10	28
SERVIZIO Asilo Nido a Tempo PARZIALE – Giornate medie annue di apertura	206	207	215
n. medio di ore di permanenza giornaliera	5	5	5
n. bambini frequentanti	18	46	34
- di cui lattanti	2	0	4
- di cui fruitori del servizio di refezione	18	46	34
n. Pratiche relative a richiesta esenzione e/o riduzione delle tariffe per pagamento rette	1	1	2
REFEZIONE SCOLASTICA: n. di Strutture	10	10	10
Superficie delle strutture in Mq.	1.462	1.462	1.462
n. di Posti a sedere disponibili	1.038	1.038	1.038
n. Domande presentate	1.011	1.004	977
n. Utenti iscritti alle mense scolastiche	1.011	1.004	977
n. Pasti forniti Asilo Nido	5.272	10.145	9.968
n. Pasti forniti Scuola dell'Infanzia	23.967	35.008	36.030
n. Pasti forniti (altri ordini di scuola – primaria e secondaria di 1^e 2^ grado)	36.843	47.183	62.290
TRASPORTO SCOLASTICO: n. Itinerari di corsa	36	36	36
n. Utenti iscritti al trasporto scolastico	357	390	408
- di cui utenti scuola dell'infanzia	34	27	36
- di cui utenti scuola primaria e secondaria di 1^ e 2^ grado	323	363	372
n. Pratiche relative a richiesta esenzione e/o riduzione delle tariffe trasporto scolastico	81	68	68
ASSISTENZA SCOLASTICA: n. pratiche relative a richiesta fornitura gratuita libri di testo della Scuole Primarie	708	705	824
n. pratiche erogazione contributi L. 448/1998 per fornitura libri di testo	92	146	200
n. Contributi alle scuole primarie e secondarie per progetti finalizzati	2	-	2
n. Certificazioni anagrafiche e attestati rilasciati immediatamente allo sportello	1.800	1.535	1920
n. Carta identità	24	32	42
n. Carta identità elettronica	1.138	1.925	1.754
n. Attestazioni regolarità soggiorno cittadini comunitari	157	68	46
n. Cancellazioni anagrafe	255	222	350
n. Cambi di abitazioni all'interno del comune	270	355	610
n. Istanze iscrizioni anagrafiche	300	298	429
n. Certificazioni di Stato Civile (certificati, estratti, copie integrali)	1.871	1.604	1.624
n. Atti di nascita	130	117	109
n. Atti di morte	246	231	292
n. Atti di matrimonio iscrizione/trascrizione (estero, altro comune, autorità religiosa)	42	73	70
n. Pubblicazione matrimoni, fissazione data matrimonio civile e caratteristiche delle cerimonie	31	41	41
n. Celebrazioni matrimoni civili fuori della sede comunale	1	6	6
n. Variazioni e annotazioni agli atti di Stato Civile	305	424	948
n. Separazioni, Divorzi, Unioni Civili e Convivenze Nuovi Atti di stato civile	12	12	13
n. Riconoscimento cittadinanza italiana	77	39	204
n. Iscrizioni lista di leva	71	73	57
n. Indagini e rilevazioni	3	26	11
di cui per conto dell'ISTAT	3	3	4
n. Richieste accesso atti ricevute da parte dei cittadini	21	2	5
n. Richieste allacci lampade votive/variazioni	97	93	284
Pratiche autorizzazioni sepolture		153	212
Pratiche autorizzazioni trasporto salma		162	210
Pratiche autorizzazioni cremazioni		20	27
Reddito cittadinanza: controllo pratiche		170	283
<b>AREA POLITICHE SOCIALI</b>			
<b>TIPO ATTO</b>	<b>Anno</b>	<b>Anno</b>	<b>Anno</b>
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
FAMIGLIA E MINORI: Utenti serviti	137	127	147

Totale annuo delle ore di assistenza	1.101	1.021	1.182
DISABILI: n. Utenti serviti	36	41	32
Totale annuo delle ore di assistenza	160	183	143
ANZIANI: n. Utenti serviti	148	80	60
Totale annuo delle ore di assistenza	422	228	180
ASSISTENZA/TRASPORTO DISABILI			
Utenti disabili (scuola dell'infanzia)	-	-	-
Di cui disabili trasportati (scuola dell'infanzia)	-	-	-
Utenti disabili (altri ordini di scuola – primaria e secondaria di 1^ e 2^ grado)	3	3	2
Di cui disabili trasportati (altri ordini di scuola – primaria e secondaria di 1^ e 2^ grado)	3	3	2
IMMIGRATI E NOMADI: n. Utenti serviti	1	1	3
Totale annuo delle ore di assistenza	8	8	24
POVERTA', DISAGIO ADULTI E SENZA DIMORA: n. Utenti serviti	173	210	180
Totale annuo delle ore di assistenza	741	899	774
CONTRIBUTI ECONOMICI:			
Famiglia e minori	13	23	11
Disabili	1	2	2
Dipendenze, salute mentale	-	2	1
Anziani	2	3	7
Immigrati e nomadi	1	-	1
Poverta', disagio adulti e senza dimora	29	38	31
n. Studenti diversamente abili assistiti per fornitura ausili didattici speciali	1	-	1
Bonus disagio fisico SGATE	-	-	8
n. Istruttorie pratiche per assegnazione indennità di maternità alle madri casalinghe	17	22	19
n. Istruttorie pratiche assegnazione assegno ai nuclei familiari con più di tre figli a carico	49	53	41
n. Istruttorie per contributo a contrasto povertà educativa (centri estivi)			27 Accolte(5 escluse)
n. Istruttorie accolte per Fondo Nazionale per la Locazione L. 431/98	102	100	94 accolte (12 escluse)
n. Istruttorie accolte per Bonus Un Natale per tutti i Bambini			116 accolte (38 escluse)
n. Istruttorie domande per assegnazione Alloggi di Edilizia Popolare	45	44	41
n. Alloggi di Edilizia popolare assegnati nell'anno	1	1	3
n. Unità familiari in attesa di assegnazione di un alloggio popolare	27	26	23
<b>AREA GOVERNO DEL TERRITORIO</b>			
<b>TIPO ATTO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
n. Piani di bonifica e piani attuativi verificati per opere a scomputo	-	-	-
n. Adozioni strumenti e varianti di pianificazione urbanistica generali, parz. e attuativi	-	1	-
n. Approvazioni strumenti e varianti di pianificazione urbanistica generali, parz. E attuativi	-	-	-
n. Istruttorie: DIA, SCIA, CDU, condoni, etc.	754	419	540
n. Istanze permessi a costruire presentate	78	140	100
n. Permessi a costruire rilasciati	57	137	75
n. Verifiche e sopralluoghi vigilanza e controllo	19	11	13
n. Comunicazioni e depositi presentati allo Sportello Unico Edilizia	3.250	3.430	3.740
n. Sanatorie concesse per abuso edilizio	33	99	85
n. Certificazioni di Agibilità	98	123	96
n. Accettazioni e aggiornamenti dati catastali	42	34	54
n. Visure catastali	-	-	-
n. Frazionamenti	85	63	78
n. Pareri di compatibilità ambientale: A.U.A.	4	12	11
n. Esposti trattati in materia ambientale	2	6	1
n. Ordinanze ambientali	4	3	3
n. Sedute Commissione Edilizia	7	16	14
n. Conferenze di servizi	12	12	18

n. Comunicazioni e depositi SUAPE Attività Produttive	277	274	283
n. Autorizzazioni attività di estetista ed acconciatore trattate	5	10	4
n. Autorizzazioni palestre trattate	-	1	-
n. Autorizzazioni distributori carburanti ad uso pubblico e/o verifiche e collaudi trattati	4	6	3
n. Autorizzazioni stabilimenti balneari trattate	3	2	-
n. Autorizzazioni pubblici spettacoli trattate	16	25	27
n. Autorizzazioni temporanee per sagre e feste trattate	1	1	11
n. Comunicazioni installazione ascensori trattate	5	7	4
n. Autorizzazioni sale da ballo, teatri, cinema trattate	2	-	-
n. Autorizzazioni noleggio con e senza conducente autoveicoli e natanti trattate	2	1	2
n. Progetti approvati	28	35	20
DI CUI per: Viabilità, Circolazione stradale ed Illuminazione pubblica	1	6	5
DI CUI per: Gestione Territorio e Ambiente	2	4	7
n. Direzione lavori	-	10	12
DI CUI per: Viabilità, Circolazione stradale ed Illuminazione pubblica	1	6	4
n. Stati avanzamento e stati finali	1	1	6
DI CUI per: Viabilità, Circolazione stradale ed Illuminazione pubblica	1	1	4
n. Collaudi eseguiti	2	-	2
DI CUI per: Viabilità, Circolazione stradale ed Illuminazione pubblica	1	-	1
n. Affidamenti diretti lavori	48	57	13
DI CUI per: Viabilità, Circolazione stradale ed Illuminazione pubblica	9	16	5
DI CUI per: Gestione Territorio e Ambiente	6	-	3
n. Gare	6	10	7
DI CUI per: Viabilità, Circolazione stradale ed Illuminazione pubblica	2	5	2
DI CUI per: Gestione Territorio e Ambiente	-	5	2
n. Aste	1	-	-
n. Procedimenti esproprio avviati nell'anno	-	-	-
n. Procedimenti esproprio conclusi nell'anno	11	-	-
n. Acquisizioni da privati dell'aree adibite ad uso pubblico	4	1	-
Tonnellate di rifiuti raccolti	7.968,06	8.021,09	7.614,26
DI CUI : Differenziata	4.657,87	5.401,45	5.548,18
DI CUI.: Indifferenziata	3.310,19	2.619,64	2.066,08
Percentuale di raccolta differenziata di rifiuti	58,48	67.34%	72,87
n. Interventi per prevenire calamità naturali	-	-	1
n. Interventi effettuati a seguito di calamità naturali	-	-	1
n. Punti luce mantenuti complessivamente	4.071	3.995	.3995
Superficie aree verdi mantenute in mq.	20.000	20.000	20.000
- di cui Parchi soggetti a vincolo paesaggistico mq.	17.000	17.000	17.000
- di cui Aree gioco mq.	3.000	3.000	3.000
n. Concessioni suolo pubblico per apertura cantieri e scavi	60	59	62
n. Concessioni suolo pubblico diverse da quelle sopra	5	31	44
n. Contratti concessione loculi	65	-	1
n. Contratti concessione aree cimiteriali	-	-	-
Opere pubbliche realizzate con e senza collaudo effettuato	-	-	-
<b>AREA VIGILANZA</b>			
<b>TIPO ATTO</b>	<b>Anno</b>	<b>Anno</b>	<b>Anno</b>
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
n. Giornate retribuite di servizio notturno (dopo le ore 22)	-	-	4
% Personale che svolge il servizio di polizia armato	100	80	100
n. Ore totale annuo di ore di servizio esterno dei dipendenti con qualifica agente	2.800	3.549	3.917
n. Sanzioni elevate per violazioni del Cds NON rilevate con mezzi strumentali	264	1.019	936
n. Sanzioni elevate per violazioni del Cds rilevate con mezzi strumentali	-	-	-
n. Sanzioni elevate per attività annonaria e commerciale	-	-	-
n. Sanzioni elevate per attività di altra natura	-	56	151
n. Posti di controllo Cds con fermo veicoli	63	311	326
n. Fermi e sequestri amministrativi	1	43	98
n. Rimozioni veicoli	1	2	1
n. Incidenti Stradali rilevati	26	53	68
n. Arresti	2	-	-
n. Comunicazioni notizie di reato	6	4	6
n. Sequestri Penali	-	2	-
n. Querele e denunce ricevute	-	6	2

n. Nulla-osta al rilascio di autorizzazioni all'occupazione di suolo pubblico	-	2	6
n. Informazioni ed investigazioni per attività comunali o di altri enti	98	137	112
n. Ricorsi in opposizione alla Autorità Giudiziaria	1	5	1
n. Trattamenti Sanitari Obbligatoriosi eseguiti	7	3	-
n. Giornate di Mercati	45	51	51
n. Permessi per accesso ZTL rilasciati/rinnovati nell'anno	-	-	-
n. Permessi sosta disabili rilasciati/rinnovati nell'anno	66	172	219
n. Denunce Infortunio sul lavoro ricevute	13	24	20
n. Comunicazioni Cessioni di Fabbricato	148	134	198
n. Attività di controllo refertate sett. attività commerciali, somministrazione di alimenti e ricettive	10	57	50
n. Attività di controllo refertate settore ambientale	30	64	82
n. Giornate di servizio in occasione di pubbliche manifestazioni	10	72	112
n. Km. Percorsi dai veicoli di polizia locale	48.000	43.000	45.000
n. Notifiche	1.613	915	896
<b>AREA FINANZIARIA</b>			
<b>TIPO ATTO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
n. Impegni contabili	1.961	1.969	2.297
n. Accertamenti contabili	507	601	546
n. Pareri di regolarità contabile apposti ed attestazioni di copertura finanziaria	1.235	1.432	1.616
n. Variazioni di Bilancio	3	6	7
n. Variazioni PEG e prelevamenti dal fondo di riserva	3	2	7
n. Verifiche di cassa	3	3	3
n. Report stato di attuazione piano dettagliato obiettivi Performance	2	2	2
n. Trasmissioni informatiche bilanci alla BDAP	4	4	4
n. Trasmissioni informatiche alla Corte dei Conti	2	5	5
n. Determinazioni adottate dai Responsabili	961	1.069	1.255
N. Liquidazioni adottate dai Responsabili	1.157	1.292	1.552
n. Mandati di Pagamento	4.974	5.040	4.961
n. Reversali (ordinativi di incasso)	6.051	9.654	9.920
n. Utenze telefonia gestite	51	37	51
n. Polizze Assicurative gestite	11	11	11
n. Sinistri pervenuti	31	24	24
n. Affidamenti per forniture e rinnovo del vestiario al personale	2	3	4
TARI: n. contribuenti gestiti	8.560	8.833	8.682
n. Bollette e/o avvisi preventivi inviati	16.676	17.181	17.223
n. Avvisi di accertamento per morosità e recupero evasione emessi	-	915	-
- di cui rettificati o annullati	-	1	-
- di cui impugnati dal contribuente	-	-	-
n. Cartelle di pagamento, ingiunzioni o altri titoli esecutivi emessi	740	717	-
n. Rimborsi e discarichi	105	169	158
IMU: adesioni volontarie rilasciate	2	3	3
IMU: avvisi di accertamento emessi	1.684	1.717	1.732
- di cui rettificati o annullati	65	51	57
- di cui impugnati (istanze reclamo mediazione presentate dal contribuente)	7	2	2
IMU: rimborsi	30	14	20
IMU: cartelle di pagamento	1.403	713	249
CUP – Ex Imposta Com.le sulla Pubblicità: contribuenti gestiti	340	86	268
n. Bollette e/o avvisi preventivi inviati	307	-	268
n. Avvisi di accertamento per morosità e recupero evasione emessi	31	-	-
n. Cartelle di pagamento	-	-	-
n. solleciti	40	86	-
CUP – Ex Tosap: n. contribuenti gestiti	150	-	135
n. Bollette e/o avvisi preventivi inviati	103	-	135
TASI: n. avvisi di accertamento per morosità e recupero evasione emessi	1.419	965	970
- di cui rettificati o annullati	42	22	33
- di cui impugnati (istanze reclamo mediazione presentate dal contribuente)	1	1	1
TASI: n. adesioni volontarie rilasciate	3	2	3
TASI: n. avvisi di rimborso emessi	7	8	5
IMPOSTA DI SOGGIORNO: n. strutture ricettive	159	182	208
n. Ospiti	22.433	51.164	66.364
n. Pernottamenti	77.518	135.285	189.763

## STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

DESCRIZIONE SPESA DI INVESTIMENTO TITOLO II	STATO ATTUAZIONE 2022	2022	accertato	risosso	impegnato	pagato	FONTE DI FINANZIAMENTO
<b>EDILIZIA SCOLASTICA C.C. 470-510-530</b>							
Completamento struttura polivalente di Macchie	in corso	10.000,00	10.000,00	10.000,00			Fondi Propri - OOUU
Completamento struttura polivalente di Macchie	in corso	35.000,00			35.000,00		Fondi Propri - OOUU
REALIZZAZIONE PARCO DEL VOLO - EX AEREOPORTO - SPESE TECNICHE	attivato	8.833,00	8.833,00	8.833,00	8.832,26		Fondi Propri - OOUU
ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO DEL PLESSO SCOLASTICO DI POZZUOLO UMBRO - CUP H69E1900123000	in corso	43.664,03					CONTRIBUTO DELLO STATO PER MESSA IN SICUREZZA SCUOLE SISTEMI ANTINCENDIO
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA NELLE SCUOLE - RIMBORSO INTERVENTO NON REALIZZATO A POZZUOLO	attivato	10.000,00			10.000,00	10.000,00	AVANZO VINCOLATO TRASFERIMENTI
REALIZZAZIONE ECOISOLA RACCOLTA DIFFERENZIATA POZZUOLO - QUOTA COMUNE	concluso	31.112,00			31.110,00	31.110,00	CONTRIBUTO AURI e cofinanziamento Comune
realizzazione progetto cestini - cofinanziamento comune	concluso	18.669,00			18.669,00		CONTRIBUTO AURI e cofinanziamento Comune
Opera di riqualificazione e ristrutturazione del cinema Caporali	in ultimazione	80.000,00	80.000,00		49.302,77		Mutuo CDP da attivare
	in ultimazione	4.398,00	4.398,00	4.398,00	4.397,18	4.397,18	Fondi Propri - OOUU
	in ultimazione	-	-	-	-	-	PNRR MISURA M.1 C.3 INVESTIMENTO 1,3
Opera di riqualificazione della ex Centrale elettrica Eleuteri in BikeHostel	rinvitato	20.000,00	-	-	-	-	Fonte di finanziamento: PSR - Misura 7 - Sottomisura 7.5 Intervento 7.5.1.
EROGAZIONE FINALE IPSIA ESIGIBILITA' 2022	concluso	1.239,71					MUTUO CDP POS 4203900/00
Miglioramento sismico dell'edificio comunale di via del Forte	rinvitato	-	-	-	-	-	Contributo del Ministero dell'Interno Legge 145/2018 art. 1 comma 139
Adeguamento sismico scuola dell'infanzia di Sanfatuocchio	attivato	321.000,00	214.000,00	-	86.375,19	46.413,63	PNRR MIS. 4 C1 INVESTIMENTO 3.3
Lavori di adeguamento sismico e funzionale degli edifici del polo scolastico di via Buozzi, via Rosselli e via Carducci di Castiglione del Lago	in corso	3.626.330,17	1.118.300,91	-	1.118.300,91	511.502,14	RIACC SENZA FPV DI CONTRIBUTI STATALI 2017
INCREMENTO PREZZI MATERIALI SCUOLA MEDIA CAPOLUOGO	in corso	148.924,23	53.400,18	-	53.400,18		FONDO STATO PER COPERTURA INCREMENTI PREZZI
SPESE TECNICHE Lavori di adeguamento sismico e funzionale degli edifici del polo scolastico di via Buozzi, via Rosselli e via Carducci di Castiglione del Lago	in corso	1.800,00			1.800,00	1.800,00	AVANZO VINCOLATO TRASFERIMENTI
Miglioramento delle prestazioni energetiche e funzionali della della Piscina Marco Liberti	AZZERATO	-	-	-			PNRR Mis. M2 C3 Investimento
RIPRISTINO DANNI ALLA COPERTURA DELLA PISCINA COMUNALE	ultimato	13.698,35			1.358,68	-	EX FONDI MUTUO ICS
Miglioramento e riqualificazione della palestra Silvio Piola di Colonna e degli spogliatoi	ammesso ma non finanziati	-					PNRR Mis. M4 C1 Investimento 1.3
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA NELLE SCUOLE - ALLACCI IMPIANTI FOTOVOLTAICI	rinvitato	10.071,10					AVANZO VINCOLATO TRASFERIMENTI
Scuola Primaria F.lli Rosselli di Castiglione del Lago - Aggiornamento Sistema antincendio	ultimato	56.000,00	54.972,83		54.972,82	32.972,82	Decreto MIUR n. 1111 del 29.11.2019
Acquisto terreno Loc. Vitellino per area verde pubblica	ultimato	10.421,00	10.421,00	10.421,00			alienazione terreno LUNGOLAGO
Acquisto terreno loc. Viale F.lli Rosselli per nuovo Asilo Nido	attivato	11.230,00	11.230,00	11.230,00			alienazione terreno LUNGOLAGO, relitti stradali e fasce di rispetto
	attivato	53.770,00	53.770,00	53.770,00			Fondi Propri - OOUU
<b>INTERVENTI SU IMMOBILE EX ACQUARIO</b>	<b>concluso</b>	<b>27.314,82</b>			<b>27.314,82</b>	<b>27.314,82</b>	<b>AVANZO VINC TRASFERIMENTI</b>
Completamento del tratto urbano della Ciclabile circumlacuale e qualificazione aree contigue	in corso	868.000,00	867.996,00	694.400,00	867.996,00	440.901,02	POR-FESR - 5.1.1 AZIONE 1 ai sensi della DGR n. 1318 del 22/12/2021
Intervento di completamento e ampliamento cimitero di pozzuolo	rinvitato						Mutuo CDP da Attivare
Realizzazione loculi cimiteri di Castiglione, (Piana, Gioiella, Vaiano)	attivato	100.000,00	40.000,00		40.000,00		Mutuo CDP da attivare
Realizzazione loculi cimiteri di Gioiella	rinvitato	-	-	-	-	-	Alienazione scuole Gioiella
COSTRUZIONE DI 64 LOCULI NEL CIMITERO DI MACCHIE	ultimato		10.627,27	10.627,27	10.627,27		extragetto OOUU
	ultimato		419,80				extragetto OOUU
	ultimato	61.192,60			61.002,62	57.226,05	MUTUO CDP POS ..... (€ 189,98 residuo di altro mutuo definitivamente erogato)
RIPRISTINO DELLA OFFICIOSITA' IDRAULICA DEL TORRENTE PAGANICO E DELLA CONTIGUA RETE IDRICA CONTRADA PRATI	attivato	153.730,00	153.730,00	153.730,00			DECRETO 18/07/2022
Acquisto terreno Loc. Vitellino per area verde pubblica	rinvitato	20.000,00	-	-	-	-	alienazione terreno LUNGOLAGO
EROGAZIONE FINALE DA RICHIEDERE DEVOLUZIONE 15.000,00 EURO PER PARCHEGGIO POZZUOLO ESIG 2022	ultimato	2.749,82					MUTUO POS 4503245/01
Manutenzione aree boscate	ultimato	16.500,00			16.500,00	16.500,00	av vinc VAE
Messa in sicurezza e rifacimento manti stradali strade bitumate	ultimato	44.280,79			44.280,79	44.280,79	Mutuo CDP posizione n. 6044677/01
Riqualificazione rampa di Porta Perugia	rinvitato	40.000,00					GAL PSR 2014-2020 Mis. 19.2.1 Intervento 7.6.1
	rinvitato	115.000,00	115.000,00	115.000,00			MUTUO ICS MISSIONE CULTURA
Messa in sicurezza e rifacimento strade	in corso	60.000,00	60.000,00	48.000,00	60.000,00	35.857,88	D.M. Ministero dell'Interno 14/01/2022
SEGNALETICA STRADALE VERTICALE	ultimato	12.909,00	12.909,00	12.909,00	11.993,66	11.993,66	Fondi IMU/TASI
Valorizzazione dell'identità dei luoghi: Parco e Giardino Storico di Palazzo della Corgna a Castiglione del Lago	non finanziati	1.950.000,00					PNRR - Misura M1 C3 Investimento 2.3
Progetto di rigenerazione urbana volto a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale delle Frazioni della "Collana di Perle"	ammesso ma non finanziati						PNRR - Misura M5 C2 Investimento 2.1
Progetto di rigenerazione urbana volto a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale delle Frazioni delle "Terre basse di Pietro Vannucci detto il Perugino"	ammesso ma non finanziati						PNRR - Misura M5 C2 Investimento 2.1
Progetto di rigenerazione urbana volto a migliorare accessibilità e mobilità di Castiglione del Lago Capoluogo, attraverso soluzioni ecologiche e sostenibili	ammesso ma non finanziati						PNRR - Misura M5 C2 Investimento 2.1
NUOVA PISTA ATLETICA E CAMPO IN SINTETICO CAPOLUOGO	da attivare	975.000,00	975.000,00	975.000,00			MUTUO ICS

Ampliamento e riqualificazione e messa in sicurezza dell'Asilo Nido i Girasoli di Colonna	attivo	414.000,00	414.000,00	414.000,00	195.589,83		PNRR - Misura M4 C1 Investimento
Manutenzioni straordinarie nei dimeri	rinvio	20.000,00	-	-	-		concessione delle aree per cappelle gentilizie
LAVORI DI MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA DI COLONNETTA CUP H68E17000060001 - ASSUNZIONE IMPE	in corso	64.845,11			64.845,11	58.308,23	Contributo MIUR
	in corso	7.000,00			6.937,93	-	AVANZO VINCOLATO INVESTIMENTI
Interventi di messa in sicurezza dell'Area Crossdromo Gioielli individuata a rischio percorso museale	TOLTI 27.601	-	-	-	-	-	Decreto 31/08/2020
	TOLTI 100.000	-	-	-	-	-	Fondi Regionali
Riqualificazione del Lungolago e demolizione del potabilizzatore	da attivare	230.000,00	230.000,00	230.000,00			MUTUO ICS MISSIONE CULTURA
Riqualificazione del Lungolago e demolizione del potabilizzatore	concluso	50.000,00	50.000,00		50.000,00	10.049,80	FONDI I.T.I. MIS. 5.1.1 AZIONE 1
LAVORI DI DEMOLIZIONE MECCANICA DELLA TORRE PIEZOMETRICA IN LOC. SAN FELICE DI SANFATUCCHIO CUP H63F	concluso	149.890,20	149.890,20	22.643,87	149.890,20	149.890,20	FPV da FONDI I.T.I. MIS. 5.1.1 AZIONE 1
	concluso	45.716,57			45.716,57	45.716,57	fpv - Fondi Propri - OOUU
	concluso	2.562,00	2.562,00	2.562,00	2.562,00	-	Fondi Propri - OOUU
RESTAURO DIPINTI SULLA VOLTA ED AFFRESCO SALA DEGLI DEI DI PALAZZO DELLA CORGNA: APPROVAZIONE PROGETTO	concluso	26.950,00	26.950,00	26.950,00	26.950,00	26.950,00	CONTRIBUTO REGIONALE RISTRUTTURAZIONE PALAZZO DELLA CORGNA
RESTAURO DIPINTI SULLA VOLTA ED AFFRESCO SALA DEGLI DEI DI PALAZZO DELLA CORGNA: APPROVAZIONE PROGETTO	concluso	9.000,00	9.000,00	9.000,00			finanziamento regionale - saldo affreschi 9.000,00 EURO -
RESTAURO DIPINTI SULLA VOLTA ED AFFRESCO SALA DEGLI DEI DI PALAZZO DELLA CORGNA: NOLEGGIO PONTEGGIO	concluso	11.500,00	11.500,00		11.500,00	11.500,00	CONTRIBUTO DA ISTITUZIONI FONDAZIONI
Acquisto della tendostruttura da adibire a palestra campus temporaneo	concluso	66.309,00	66.309,00	66.309,00	65.485,00		Fondi Propri - OOUU
	concluso	80.091,00			80.091,00		AVANZO VINCOLATO INVESTIMENTI
DECRETO MINISTERO DELL'INTERNO 11 NOVEMBRE 2020: CAMPUS SCOLASTICO TEMPORANEO ELEUTERI - RISTRUTTURAZIONE	concluso	92.064,03	92.064,03	80.938,49	92.064,03	88.418,65	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA MINISTERI
DECRETO MUR DDG N.247 DEL 23 AGOSTO 2021: CAMPUS SCOLASTICO TEMPORANEO ELEUTERI: LAVORI DI ADEGUAMENTO	concluso	124.484,94	124.484,94		124.484,94	118.726,31	CONTRIBUTO REALIZZAZIONE STRUTTURA TEMPORANEA STRUTTURA TEMPORANEA PER SCUOLA MEDIA CAPOLUOGO
CAMPUS TEMPORANEO ELEUTERI A SEGUITO DELL'EMERGENZA SANITARIA COVID 19 E DELL'ADEGUAMENTO ANTISISMICO DEL POLO SCOLASTICO ROSSELLI RASETTI DI VIA B. BUOZZI - LOTTO FUNZIONALE "D" - TEMPORARY STRUCTURE TENTS - SUB LOTTO "D1" - CUP H62E20000110004 - CIG 8913068066	concluso	38.196,43			38.196,43	38.196,43	Mutuo CDP posizione n. 6202908
CAMPUS TEMPORANEO ELEUTERI A SEGUITO DELL'EMERGENZA SANITARIA COVID 19 E DELL'ADEGUAMENTO ANTISISMICO DEL POLO SCOLASTICO ROSSELLI RASETTI DI VIA B. BUOZZI	concluso	5.124,00			5.124,00	5.124,00	Mutuo CDP posizione n. 6202908
COMPLETAMENTO DEL FABBRICATO DI PIAZZA MAZZINI LIMITATAMENTE AL PIANO TERRA E SCALA: IMPEGNI DI SPE	concluso	104.235,28			38.642,27	37.263,67	Mutui accesi con la Cassa DD.PP. ed appositamente devoluti pos. n° 6003110 (€ 100.000,00) e n° 6003111 (€ 98.000,00);
SISTEMAZIONE AREA LUNGOLAGO - LIDO COMUNALE INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE VIARIA LOC MUFFA E VIA COLOMBO	da attivare	13.869,00	13.869,00	13.869,00			entrata corrente vincolata CUP
Acquisto piante viale Garibaldi	concluso	11.550,00	11.550,00	11.550,00	11.550,00	11.550,00	Fondi IMU/TASI
Intervento di risalita meccanizzata tratto Lungolago - Centro Storico	concluso	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00		Fondi Propri - OOUU
Realizzazione del nuovo Asilo Nido di Castiglione del Lago Capoluogo	attivo	185.408,00	76.749,64		76.749,64		FPV da FSC 2014-2020
PROGETTI SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	attivo	380.000,00	276.000,00	276.000,00	26.769,37	-	PNRR - Misura M4 C1 Investimento
PROGETTI SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - PARTE CORRENTE	attivo	180.375,00	11.141,00		11.141,00		PNRR Mis. M1 C1 Investimento 1.4
	attivo	121.992,00					PNRR Mis. M1 C1 Investimento 1.4
CAMPUS ELEUTERI - INTERVENTI DI COMPLETAMENTO	concluso	13.000,00	13.000,00	13.000,00	10.194,76	10.194,76	Fondi Propri - OOUU
Sistemazione rampe viale Garibaldi	concluso	4.270,00	4.270,00	4.270,00	4.270,00	-	Fondi Propri - OOUU
Alberatura strade comunali	concluso	2.530,00	2.530,00	2.530,00	2.530,00		Fondi Propri - OOUU
Manutenzione aree verdi comunali	in corso	11.230,00	11.230,00	11.230,00	6.103,42	5.726,94	Fondi Propri - OOUU
Manutenzione straordinaria alberature del territorio comunale	in corso	3.500,00	3.500,00	3.500,00			Fondi Propri - OOUU
Interventi di manutenzione delle strade comunali non asfaltate	in corso	25.541,00	25.541,00	25.541,00	25.541,00	10.609,60	Fondi IMU/TASI
	in corso	50.000,00			50.000,00		Fondi IMU/TASI
CAMPUS ELEUTERI - INTERVENTI DI COMPLETAMENTO	da ultimare	66.000,00					avanzo vincolato investimenti
acquisto attrezzature CANTIERE	concluso	2.559,56			2.559,18	2.559,18	avanzo vincolato investimenti
acquisto attrezzature CANTIERE	concluso	378,00	378,00	378,00	378,00	378,00	ENTRATE CORRENTI -GSE
acquisto attrezzature ed arredi uffici comunali	concluso	6.122,00	6.089,95	6.089,95	5.500,40	5.283,48	ENTRATE CORRENTI -GSE
AVANZO INVESTIMENTI PER APPARATI VIDEOSORVEGLIANZA E VARCHI ELETTRONICI	da ultimare	7.737,00					AVANZO INVESTIMENTO
	da ultimare	4.296,04	-	-	-	-	ENTRATE CORRENTI - CDS
	da ultimare	55.263,00			47.263,41	-	AVANZO INVESTIMENTO
ACQUISTO TARGASYSTEM	da ultimare	8.927,96	-	-	8.927,96		ENTRATE CORRENTI -CDS
acquisti arredi e attrezzature scuole - materne	concluso	3.116,00			3.116,00	3.116,00	AV VINCAE
	concluso	2.000,00	1.999,46	1.999,46	1.999,46	1.999,46	ENTRATE CORRENTI -GSE
acquisto arredi e attrezzature nuova sede ufficio turistico	concluso	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.182,12	10.182,12	ENTRATE CORRENTI -trasferimenti regionali CAP 314
acquisto attrezzature viabilità	da attivare	1.232,20			-	-	avanzo vincolato investimenti
Acquisto attrezzi e automezzi per cantiere comunale	concluso						MUTUO CDP DA ATTIVARE
attrezzature informatiche - HW	in corso	15.949,42	18.622,19		15.817,18		ENTRATE CORRENTI -incentivi tecnici
INVESTIMENTI SPOSTATI SENZA MOVIMENTARE FPV							
Lavori di adeguamento e manutenzione straordinaria POLO POZZUOLO		38.924,23	38.924,23	-	38.924,23	-	decreto dip aff interni 30/01/2022
Lavori di adeguamento sismico e funzionale degli edifici del polo scolastico di via Buozzi, via Rosselli e via Carducci di Castiglione del Lago		3.626.330,17	2.508.029,26	-	2.508.029,26		RIACC SENZA FPV DI CONTRIBUTI STATALI 2017
INCREMENTO PREZZI MATERIALI SCUOLA MEDIA CAPOLUOGO		148.924,00	95.524,05	-	95.524,05		FONDO STATO PER COPERTURA INCREMENTI PREZZI
Completamento opere e allestimento del percorso museale del Palazzo Comunale e della Rocca del Leone		148.154,49	148.154,49		148.154,49		Contributo GAL
Intervento di risalita meccanizzata tratto Lungolago - Centro Storico		185.408,00	108.658,36		108.658,36		FPV da FSC 2014-2020
PROGETTI SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE		180.375,00	169.234,00		169.234,00		PNRR Mis. M1 C1 Investimento 1.4
FONDO INCARICHI CONCORSO DI PROGETTAZIONI		75.170,81	75.170,81	-	26.644,80		DPCM del 17 dicembre 2021