

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2023



COMUNE DI VALFABBRICA

Prov. (PG)

Sommario

SEZIONE 1 – IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE	Pag. 6
SEZIONE 2 – TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE	Pag. 13
2.1 Criteri di formazione e valutazione utilizzati	Pag. 14
2.2 Aspetti finanziari	Pag. 15
2.2.1 Composizione dell'avanzo di amministrazione	Pag. 22
2.2.1.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	Pag. 22
2.2.1.2 Fondi vincolati e fondi accantonati	Pag. 24
2.2.1.3 Scomposizione avanzo	Pag. 29
2.2.1.4 Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione	Pag. 32
2.2.2 Vincoli di finanza pubblica – pareggio di bilancio	Pag. 35
2.2.3 Sintesi finanziaria	Pag. 36
2.2.3.1 Gestione di cassa	Pag. 40
2.2.4 Impatto della politica fiscale	Pag. 43
2.2.5 Spese del personale	Pag. 44
2.2.6 Analisi delle entrate per titoli e tipologia	Pag. 47
2.2.7 Analisi della spesa corrente per missioni e programmi	Pag. 48

2.3 Aspetti economico-patrimoniali	Pag. 52
2.4 Politiche di investimento e indebitamento	Pag. 54
2.5 Analisi per indici	Pag. 57
2.6 Altre informazioni	Pag. 59
2.6.1 Esito della verifica crediti/debiti con le società partecipate	Pag. 59
2.6.2 Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	Pag. 60
2.6.3 Diritti reali di godimento	Pag. 61
2.6.4 Derivati	Pag. 61
2.6.5 Garanzie prestate dall'Ente	Pag. 61
2.6.6 Patrimonio immobiliare	Pag. 61
Allegato 1) Indice Tempestività Pagamenti	

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia eventuali pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

**RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2023**

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

COMUNE DI VALFABBRICA

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando l'ambito in cui opera l'Ente, la struttura politico-amministrativa ed organizzativa, nonché le principali politiche gestionali attuate o da attuare.

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - lo scenario;
- 1.2 - l'assetto organizzativo;
- 1.3 - le partecipazioni dell'Ente.

1.1 LO SCENARIO

DATI GENERALI AL 31/12/ 2023		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	3270
1.2	Nuclei famigliari (n.)	1402
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	3
1.5	Superficie Comune (Kmq)	92,33
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,92
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	139,00
	- di cui in territorio montano (Km)	139,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	15,00
	- di cui in territorio montano (Km)	15,00
2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	NO
2.2	Piano regolatore adottato:	SI
2.3	Programma di fabbricazione:	SI
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	SI
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	SI
2.7	- industriali	SI
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	SI
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.2 ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Descrizione	AL 31/12/2019	AL 31/12/2020	AL 31/12/2021	AL 31/12/2022	AL 31/12/2023
Posti previsti in pianta organica	22	23	22	21	23
Personale di ruolo in servizio	19	20	18	17	19
Personale non di ruolo in servizio	2	2	3	2	1

Descrizione	Impegni 2019	Impegni 2020	Impegni 2021	Impegni 2022	Impegni 2023
Spesa personale (Titolo 1 - Macroaggregato 1)	861.752,48	820.080,57	747.975,02	815.709,82	796.371,71

Categoria	Previsti in dotazione organica al 31/12/2022	In servizio al 31/12/2022
Area degli operatori	1	1
Area degli operatori esperti	3	2
Area degli istruttori	12*	11*
Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione	5	3
Dirigenti	0	0
TOTALE	21	17

*di cui 1 ad esaurimento

Categoria	Previsti in dotazione organica al 31/12/2023	In servizio al 31/12/2023
Area degli operatori	1*	1*
Area degli operatori esperti	4	3
Area degli istruttori	13**	11**
Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione	5	4
Dirigenti	0	0
TOTALE	23	19

*ad esaurimento

**di cui 2 ad esaurimento

DATI AL 31/12/2022					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
Operatori	1	1	Operatori		
Operatori esperti	3	2	Operatori esperti		
Istruttori	3	2	Istruttori	3	3
Funzionari e e.q.	1	1	Funzionari e e.q.	1	1
Dirigenti			Dirigenti		
TOTALE	8	6	TOTALE	4	4
AREA DI VIGILANZA			AREA AMMIISTRATIVA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
Operatori			Operatori		
Operatori esperti			Operatori esperti		
Istruttori	3	3	Istruttori	3	3
Funzionari e e.q.	1	0	Funzionari e e.q.	2	1
Dirigenti			Dirigenti		
TOTALE	3	3	TOTALE	5	4
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2022		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
Operatori			Operatori	1	1
Operatori esperti			Operatori esperti	3	3
Istruttori			Istruttori	12	11
Funzionari e e.q.			Funzionari e e.q.	5	3
Dirigenti			Dirigenti		
TOTALE			TOTALE	21	17

DATI AL 31/12/2023					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
Operatori	1	1	Operatori		
Operatori esperti	4	3	Operatori esperti		
Istruttori	3	3	Istruttori	4	3
Funzionari e e.q.	1	1	Funzionari e e.q.	1	1
Dirigenti			Dirigenti		
TOTALE	9	8	TOTALE	5	4
AREA DI VIGILANZA			AREA AMMIISTRATIVA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
Operatori			Operatori		
Operatori esperti			Operatori esperti		
Istruttori	3	3	Istruttori	3	2
Funzionari e e.q.	1	0	Funzionari e e.q.	2	2
Dirigenti			Dirigenti		
TOTALE	3	3	TOTALE	5	4
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2023		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
Operatori			Operatori	1	1
Operatori esperti			Operatori esperti	4	3
Istruttori			Istruttori	13	11
Funzionari e e.q.			Funzionari e e.q.	5	4
Dirigenti			Dirigenti		
TOTALE			TOTALE	23	19

1.3- LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In ottemperanza alle disposizioni previste dal decreto legislativo n. 175/2016 e s.m.i., l'Ente ha adottato con atto consiliare n. 40 del 05/10/2017 la ricognizione delle partecipazioni possedute e la revisione straordinaria delle stesse, verificando e constatando l'esistenza dei requisiti per il mantenimento delle proprie quote sociali. Detta revisione sarà oggetto di successivo aggiornamento annuale come prescritto dalla sopra citata normativa.

Nell'esercizio 2023 è stata effettuata la revisione periodica delle società partecipate Deliberata in C.C. con atto n. 35 del 28/12/2023. Non si sono verificate variazioni rispetto all'anno 2022 nella detenzione delle partecipazioni societarie.

Di seguito si espongono i dati delle società partecipate possedute:

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale ultimo bilancio disponibile (31/12/2022)	Valore patrimonio netto ultimo bilancio disponibile (31/12/2022)	Valore quote Comune di Valfabbrica (patrim. Netto)	Ultimo risultato economico disponibile (2022)
1	SIENERGIA S.P.A – IN LIQUIDAZIONE	D	0,2371	0	-3.387.864	-8.032,63	-14.375
2	UMBRA ACQUE S.P.A	D	0,588	15.549.889	65.017.780	382.304,55	9.352.078
3	PUNTOZERO S.C.A.R.L. (EX UMBRIA DIGITALE S.C.a R.L.)	D	0,00004267	4.000.000	5.300.063	2,26	160.296
4	CONAP S.R.L	D	0,97653	12.000.000	14.318.277	139.822,27	190.308
	TOTALE					514.096,45	

L'ente detiene inoltre partecipazioni nei seguenti organismi strumentali:

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Valore patrimonio netto ultimo bilancio disponibile (31/12/2022)
1	A.U.R.I. (ex A.T.I. 2)	D	0,003	7.009.907,63

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE

2023

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

COMUNE DI VALFABBRICA

Nella presente sezione si forniscono una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 – CRITERI DI FORMAZIONE E VALUTAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2022 sottoposto ad approvazione è stato redatto in riferimento alle disposizioni di cui agli art. 227 e successivi del TUEL e del D. Lgs. n. 118/2011 e allegati, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- La modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL;

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione. Tale risultato prende il nome di avanzo se positivo, di disavanzo se negativo e di pareggio finanziario se uguale a zero. Si può determinare o, come prescritto dall'art. 186 del T.U.E.L., dall'ammontare del fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi o mediante la scomposizione del risultato della gestione di competenza ed il risultato della gestione residui.

Lo stesso risultato contabile di amministrazione è di seguito presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo e ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L., dall'art.3 comma 17 del D.Lgs. 118/2011 e dal Decreto del Ministero delle Finanze 5 aprile 2015.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2023*

PREVISIONI INIZIALI E FINALI DEL BILANCIO 2023

ENTRATA	PREV. INIZIALE	PREV. FINALE
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	64.923,91	171.101,75
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale	0,00	209.809,83
Utilizzo avanzo amministrazione	244.273,68	779.104,80
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.832.000,00	2.742.915,44
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	325.614,89	332.346,21
Titolo 3 - Entrate extratributarie	784.837,32	882.283,89
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.410.859,07	2.445.452,66
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.615.100,00	3.729.400,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	14.277.608,87	14.292.414,58
SPESA	PREV. INIZIALE	PREV. FINALE
Quota del disavanzo da ripianare	15.950,25	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	3.761.785,15	3.841.620,86
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.675.155,80	3.496.744,02
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	209.617,67	224.649,70
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.615.100,00	3.729.400,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	14.277.608,87	14.292.414,58

*Bilancio di previsione approvato con Delibera C.C. n. 30 del 28/12/2022

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2023

ENTRATA	ACCERTAMENTI 2023
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.796.383,06
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	177.283,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	818.612,25
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.280.349,70
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	572.549,49
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.678.564,58
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	8.323.742,35
SPESA	IMPEGNI 2023
Titolo 1 - Spese correnti	2.787.037,19
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.486.953,14
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	199.172,41
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	572.549,49
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.678.564,58
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	7.724.276,81

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2023

Fondo di cassa al 01/01/2023		374.128,60
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	1.251.796,62	
<i>in conto competenza</i>	6.392.165,53	
		7.643.962,15
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	719.590,07	
<i>in conto competenza</i>	6.654.209,58	
		7.373.799,65
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2022		644.291,10
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	1.931.576,82	
<i>in conto residui</i>	1.892.144,83	
		3.823.721,65
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	1.070.067,23	
<i>in conto residui</i>	110.784,64	
		1.180.851,87
- fondi pluriennali vincolati delle spese		
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		225.938,93
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale		284.598,56
		2.776.623,39
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023		2.776.623,39

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati. Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

GESTIONE RESIDUI		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	(+)	2.979.388,07
MINORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	(-)	- 800.829,79
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	(+)	+30.092,48
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI	(+)	+98.133,00
UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE AL NETTO DEL RECUPERO DEL DISAVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	(-)	- 779.104,80
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI		1.527.678,96

GESTIONE DI COMPETENZA		
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI ENTRATA	(+)	380.911,58
ACCERTAMENTI A COMPETENZA	(+)	8.323.742,35
IMPEGNI A COMPETENZA	(-)	- 7.724.276,81
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI SPESA	(-)	- 510.537,49
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	(+)	779.104,80
RECUPERO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ES. PRECEDENTI	(-)	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.248.944,43

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	8.323.742,35
Impegni	7.724.276,81
SALDO GESTIONE COMPETENZA	599.465,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	380.911,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	510.537,49
SALDO FPV	-129.625,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	30.092,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	800.829,79

Minori residui passivi riaccertati (+)	98.133,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-672.604,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	599.465,54
SALDO FPV	-129.625,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	-672.604,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	779.104,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.200.283,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	2.776.623,39

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

LA GESTIONE DI COMPETENZA	
1) LA GESTIONE CORRENTE	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (E) (+)	171.101,75
Recupero disavanzo di amministrazione esercizi precedenti (-)	0,00
Entrate correnti (Titolo I II e III) (+)	3.792.278,58
Spese titolo I (-)	2.787.037,19
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (S) (-)	225.938,93
Spese Titolo IV per ammortamento prestiti (-)	199.172,41
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti (+)	54.259,25
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti (+)	24.059,27
Entrate correnti destinate al finanziamento di spese in conto capitale (-)	83.365,59
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	746.184,73
2) LA GESTIONE C/CAPITALE	
Avanzo amministrazione applicato a investimenti	724.845,55
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (E) (+)	209.809,83
Entrate Titolo IV, Titolo V (al netto della tipologia 2,3 e 4) e Titolo VI (+)	1.280.349,70
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti (-)	24.059,27
Entrate correnti destinate al finanziamento di spese in conto capitale (+)	83.365,59
Spese Titolo II (-)	1.486.953,14
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (S) (-)	284.598,56
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CAPITALE	502.759,70
AVANZO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	1.248.944,43

Variazioni alle previsioni finanziarie

Nel corso dell'anno 2023 si sono approvate le seguenti variazioni di bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione di cui all'art. 175 del T.U.E.L. (incluse esigibilità e riaccertamento residui):

Variazioni di bilancio totali	n.23
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9

Per quanto riguarda la gestione residui, di seguito i prospetti relativi alla persistenza dei residui attivi e passivi:

Residui attivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	25.952,17	267.941,93	192.799,43	248.299,37	332.007,86	953.486,01	2.020.486,77
Titolo 2	-	2.321,08	-	-	-	51.178,23	53.499,31
Titolo 3	565,00	1.121,80	120,00	27.588,87	123.336,04	283.964,83	436.696,54
Titolo 4	241.513,21	-	25.675,74	42.372,10	70.802,40	638.662,32	1.019.025,77
Titolo 5	-	38.307,26	250.739,81	-	-	-	289.047,07
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	680,76	-	-	-	-	4.285,43	4.966,19
Totale	268.711,14	309.692,07	469.334,98	318.260,34	526.146,30	1.931.576,82	3.823.721,65

Residui passivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	-	697,92	3.638,20	1.654,40	10.882,43	382.399,66	399.272,61
Titolo 2	30.987,41	8.468,46	-	28.309,72	20.197,21	647.799,89	735.762,69
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	4.846,98		521,84	210,92	369,15	39.867,68	45.816,57
Totale	35.834,39	9.166,38	4.160,04	30.175,04	31.448,79	1.070.067,23	1.180.851,87

2.2.1 - COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

2.2.1.1 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 prevede che alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di 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. Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

A seguito dell'insorgere dell'emergenza epidemiologica nel 2020, l'art. 107 bis della Legge 24 aprile 2020, n. 27, di conversione con modifiche del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020, n. 18), ha stabilito che, a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021, gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 (tra cui i Comuni) possono determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei Titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020. Con Il Decreto-Legge 22 marzo 2021, n. 41, coordinato con la legge di conversione 21 maggio 2021, n. 69, ha modificato l'art. 107-bis di cui al precedente paragrafo estendendo tale facoltà anche all'anno 2021.

Tale norma, sterilizza in parte gli effetti della sospensione dei pagamenti delle cartelle esattoriali e delle attività esecutive, in ragione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 consentendo di considerare per il 2020 e 2021 i dati del 2019.

L'Ente si è avvalso tale facoltà solo per quanto riguarda i dati riferiti all'anno 2020, pertanto per il quinquennio di riferimento 2019-2023 sono stati considerati i dati: 2019, 2019 (in luogo del 2020), 2021, 2022 e 2023.

L'Ente effettua la valutazione delle entrate da assoggettare a FCDE per singolo capitolo di entrata. In considerazione dell'incremento della percentuale di residui attivi relativi ad alcune tipologie di entrata, dopo attente valutazioni, esse sono state inserite nel calcolo del FCDE del rendiconto 2023 e quale accantonamento del bilancio 2024-2026. In particolare sono state integrate le seguenti entrate al calcolo del FCDE: fitti attivi su beni immobili, proventi da servizi scolastici di mensa e trasporto.

La verifica suesposta porta alle seguenti risultanze:

TIPOLOGIA DI ENTRATA	F.C.D.E. AL 31/12/2023	RESIDUI AL 31/12/2023	% INCIDENZA MEDIA NON RISCOSSO 2018-2022	F.C.D.E. AL 31/12/2023
RECUPERI EVASIONE ICI/IMU	864.945,14	903.397,23	86,96%	785.622,17
RECUPERI EVASIONE TASI	233.799,68	190.340,07	86,96%	165.525,61
TARI/TARSU/TARES	670.631,38	540.787,25	86,12%	465.743,65
RECUPERI EVASIONE TARI/TARSU/TARES	176.771,40	109.575,26	87,52%	95.900,90
SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	115.540,22	232.658,97	83,14%	193.438,44
ILLUMINAZIONE VOTIVA	6.254,66	26.320,80	22,51%	5.923,53
FITTI ATTIVI BENI IMMOBILI	0,00	7.694,39	8,69%	668,48
PROVENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	0,00	16.797,35	14,71%	2.471,53
PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	0,00	3.730,00	16,03%	597,98
TOTALE	2.067.942,48	2.031.301,32	84,47%	1.715.892,30

Si determina pertanto un Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (da qui FCDE) pari ad € **1.715.892,30**, pari all'84,47% dei residui attivi relativi a crediti di dubbia esigibilità, inferiore rispetto al FCDE accantonato a rendiconto 2022 per € 352.050,18 per effetto delle seguenti variazioni:

Residui di difficile esazione al 31/12/2023	incassi a residuo 2023	riduzione residui attivi riaccertati	Residui di difficile esazione rivenienti dalla gestione residui	Residui di difficile esazione rivenienti dalla gestione di competenza
2.417.860,93	515.872,45	-728.497,52	1.173.490,96	857.810,36
FCDE al 31/12/2023			1.004.439,92	711.452,37

2.2.1.2 FONDI VINCOLATI E FONDI ACCANTONATI

I fondi vincolati consistono in entrate finalizzate, derivanti in prevalenza dall'applicazione del nuovo principio della competenza finanziaria che limita il mantenimento del residuo passivo alla condizione che la spesa relativa sia riferita ad un'obbligazione giuridica perfezionata.

La nuova formulazione dell'art. 187 comma 3-tre del TUEL prevede in particolare che *“costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:*

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi e ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio, compresi quelli di cui all'articolo 193.*

Alla luce del predetto articolo, si determinano al 31.12.2023 i fondi accantonati ammontanti complessivamente ad € 1.752.964,01, i fondi vincolati ammontanti ad 588.749,55 e i fondi destinati agli investimenti ammontanti complessivamente ad € 9.545,14, come dettagliatamente riportato negli allegati A1/A2/A3 nei quali viene specificata l'evoluzione delle quota accantonate, vincolate e destinate agli investimenti rispetto all'esercizio precedente.

Le somme vincolate, come meglio dettagliato nello schema seguente, si distinguono a loro volta in:

- vincoli derivanti da leggi e principi contabili € 49.753,71;
- vincoli derivanti da trasferimenti € 397.117,11;
- vincoli derivanti da contrazione di mutui € 141. 878,73.

COMPOSIZIONE AVANZO ACCANTONATO E VINCOLATO AL 31.12.2023			ECONOMIE CONFLUITE IN AVANZO		
			AVANZO ACCANTONATO	AVANZO VINCOLATO	TIPO DI VINCOLO
CAPITOLO ENTRATA	CAPITOLO USCITA	DESCRIZIONE			
		Indennità Funzione Sindaco 2020-2023	7.804,54		
		accantonam.fondo crediti dubbia esigibilità	1.715.892,30		
		Accantonamento fondi per rinnovi contrattuali	21.215,17		
		Accantonamento fondo contenzioso	8.052,00		
76/1		fondo esercizio funzioni		28.880,00	1
116	710	Quota FSC incremento livelli essenziali delle prestazioni - potenziamento trasporti studenti con disabilità		3.475,44	1
500/1	195	Fondo innovazione (Art. 113, c.4, D.Lgs. 50/2016)		10.407,06	1
600	2684/1	Erogazione a enti di culto quota 8% proventi P.d.C. L.R. 2/2015 Art. 44 (2018-2023)		6.991,21	1
102/1	2812/1	Avanzo contributo L.160/2019 annualità 2020 (marciapiedi) confluiti nel PNRR		3.125,05	2
120	708	contributo assistenza, autonomia e comunicazione degli alunni disabili		5.384,64	2
560	2670	Avanzo allestimento ippovia lungo la via di francesco DRG 1315/2008		1.167,44	2
570/1	2686/2	Sisma 84 e prec.:spese tecniche e gest.delega		9.744,95	2
570/5	2686/5	SISMA 84 E PREC. - O.M. 318/84 RIATTAZIONE EDIFICI RURALI		2.941,51	2
570/5	2686/5	SISMA 84 E PREC. - O.M. 318 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER RIATTAZIONE EDIFICI RURALI		36.620,06	2
574	2687	REGIONE UMBRIA - SISMA 26,09,97 - ORD. 61/97: FONDI PER RIPRISTINO EDIFICI PRIVATI		1.818,67	2
577	2689	Sisma 97: rimborso Iva su rip. E ricostr.immobili privati		4.403,66	2
575	2688	SISMA 26.9.97: RICOSTRUZIONE EDIFICI PRIVATI E.CAP.575		11.044,76	2
592	2915	Contributo Regionale POR-FESR Asse 8, Azione 8.3.1 Scuola media di Casacastalda, somme erogate in eccesso		39.940,98	2
622	2802	PNRR M4C1I1.1 Istruzione e ricerca - piano di estensione del tempo pieno e mense (anticipo 10%)		80.925,39	2
624	2778	PNRR M2C4 I2.2 - MEDIE OPERE - interventi di regimazione delle acque, ripristini strutturali di sedi stradali danneggiate da frane salvaguardia rischio frane		200.000,00	2
652/7	593-541/1	Avanzo da mutuo realizzazione nido d'infanzia - opera non realizzata		141.497,36	3
652/1	2660	economia su opera finanziata da mutuo ICS 500 impianti sportivi di base		381,37	3
		TOTALI	1.752.964,01 €	588.749,55 €	

LEGENDA VINCOLI:		TOTALE
1	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	49.753,71 €
2	Vincoli derivanti da trasferimenti	397.117,11 €
3	Vincoli derivanti da contrazione di mutui	141.878,73 €
4	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00 €
5	altri vincoli da specificare	-
TOTALE		588.749,55 €

2.2.1.3 SCOMPOSIZIONE AVANZO

	Avanzo di amministrazione(A)	2.776.623,39
Parte accantonata		
• Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		1.715.892,30
• Fondo contenzioso		8.052,00
• Accantonamento per Trattamento Fine Mandato Sindaco e per rinnovi contrattuali		29.019,71
	Totale parte accantonata B)	1.752.964,01
Parte vincolata		
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		49.753,71
- Vincoli derivanti da trasferimenti		397.117,11
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		141.878,73
	Totale parte vincolata (C)	588.749,55
	Parte destinata agli investimenti (D)	9.545,14
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	425.364,69

AVANZO PRESUNTO 2023 GIÀ APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il principio contabile applicato della programmazione, allegato 4/1 al Dlgs. 118/2011, prevede che l'allegato a/1, che elenca le risorse presunte accantonate nel risultato di amministrazione presunto, deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

L'art. 187, comma 3 e comma 3-quater, del TUEL prevede che le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. Se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 3, entro il 31 gennaio la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate ed approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'articolo 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

La Giunta Comunale ha provveduto a verificare le quote vincolate del risultato di amministrazione presunto, approvando l'aggiornamento all'allegato al bilancio di previsione di cui all'articolo 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con atto n. 6 del 31/01/2024 e successiva integrazione con atto n. 14 del 29/02/2024.

Prima dell'approvazione del conto consuntivo risultano applicate al Bilancio di Previsione 2024-2026 le seguenti quote:

Entrata	Utilizzo	Importo (€)
Diverso utilizzo del mutuo pos. 6200989, a seguito della mancata realizzazione dell'opera per cui era stato originariamente assunto (nido d'infanzia)	P.S.R. per l'Umbria 2014-2020, intervento 7.5.1 Investimenti infrastrutture su piccola scala, recupero e valorizzazione di tratti e di collegamento della rete regionale di mobilità ecologica	135.031,22
PNRR M2C4 I2.2 - MEDIE OPERE - interventi di regimazione delle acque, ripristini strutturali di sedi stradali danneggiate da frane salvaguardia rischio frane (Anticipo)	PNRR M2C4 I2.2 - MEDIE OPERE - interventi di regimazione delle acque, ripristini strutturali di sedi stradali danneggiate da frane salvaguardia rischio frane	200.000,00
Contributo Regionale POR-FESR Asse 8, Azione 8.3.1 Scuola media di Casacastalda, somme erogate in eccesso	Restituzione somme erogate in eccesso alla Regione Umbria	39.940,98
Totale		374.972,20

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2019	2020	2021	2022	2023
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	436.689,07	597.185,53	697.571,00	1.137.553,43	1.248.944,43
+Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	968.338,25	1.420.939,34	1.640.510,78	1.841.834,64	1.527.678,96
=Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	1.405.027,32	2.018.124,87	2.338.081,78	2.979.388,07	2.776.623,39
-Avanzo di amministrazione accantonato	1.613.559,43	2.080.797,97	2.274.058,82	2.081.884,90	1.752.964,01
-Avanzo di amministrazione vincolato	130.337,90	318.351,26	228.860,37	573.811,87	588.749,55
Avanzo di amministrazione destinato a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	9.545,14
=Avanzo di amministrazione disponibile	- 449.226,95	-381.024,36	- 164.837,41	323.691,30	425.364,69

2.2.2 – VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA - PAREGGIO DI BILANCIO

Il rendiconto di gestione 2022 deve esprimere anche il risultato conseguito dal Comune sui vincoli di finanza pubblica, come previsto dal comma 821 della Legge 145/2018. L'obiettivo è raggiunto se è positivo almeno il saldo W1 (Risultato di competenza) e il saldo W2 (Equilibrio di bilancio).

La commissione ARCONET ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della Legge n. 145 del 2018, gli Enti devono tendere al rispetto anche dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

Il rendiconto 2023 dell'ente presenta i seguenti saldi positivi:

	PARTE CORRENTE (€)	CONTO CAPITALE (€)	TOTALE (€)
W1 – Risultato di competenza:	+ 746.184,73	+ 502.759,70	+ 1.248.944,43
W2 – Equilibrio di bilancio	+ 715.315,75	+ 43.126,03	+ 758.441,78
W3 – Equilibrio complessivo	+ 1.059.313,92	+ 43.126,03	+ 1.102.439,95

2.2.3 SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio 2023.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Tale analisi definisce statica poiché tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Passando invece ad un'analisi dinamica si pone l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Come precisato in precedenza, il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e in particolare dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento ordinario effettuate per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto. Nelle tabelle sottostanti si evidenziano le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamiento definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi con stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.832.000,00	2.742.915,44	-89.084,56	-3,15%
2	Trasferimenti correnti	325.614,89	332.346,21	6.731,32	2,07%
3	Entrate Extratributarie	784.837,32	882.283,89	97.446,57	12,42%
4	Entrate in conto capitale	3.410.859,07	2.445.452,66	-965.406,41	-28,30%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
6	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	Anticipazioni da istituto tesoriere	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%
9	Entrate da servizi per conto di terzi	3.615.100,00	3.729.400,00	114.300,00	3,16%
	Fondo pluriennale vincolato	64.923,91	380.911,58	315.987,67	486,70%
	Utilizzo avanzo di amministrazione	244.273,68	779.104,80	534.831,12	218,95%
	TOTALE	14.277.608,87	14.292.414,58	14.805,71	0,10%

SPESE DI COMPETENZA					
1	Spese correnti	3.761.785,15	3.841.620,86	79.835,71	2,12%
2	Spese in conto capitale	3.675.155,80	3.496.744,02	-178.411,78	-4,85%
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
4	Spese per rimborso di prestiti	209.617,67	224.649,70	15.032,03	7,17%
5	Chiusura anticipazioni a istituto tesoriere	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%
7	Spese per servizi per conto di terzi	3.615.100,00	3.729.400,00	114.300,00	3,16%
	Disavanzo esercizio precedente	15.950,25	0,00	-15.950,25	-100,00%
	TOTALE	14.277.608,87	14.292.414,58	14.805,71	0,10%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Accertamenti/Impegni	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.832.000,00	2.796.383,06	-35.616,94	-1,26%
2	Trasferimenti correnti	325.614,89	177.283,27	-148.331,62	-45,55%
3	Entrate Extratributarie	784.837,32	818.612,25	33.774,93	4,30%
4	Entrate in conto capitale	3.410.859,07	1.280.349,70	-2.130.509,37	-62,46%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
6	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	Anticipazioni da istituto tesoriere	3.000.000,00	572.549,49	-2.427.450,51	-80,92%
9	Entrate da servizi per conto di terzi	3.615.100,00	2.678.564,58	-936.535,42	-25,91%
	Fondo pluriennale vincolato	64.923,91		-64.923,91	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	244.273,68		-244.273,68	
	TOTALE	14.277.608,87	8.323.742,35	-5.953.866,52	-41,70%

SPESE DI COMPETENZA					
1	Spese correnti	3.761.785,15	2.787.037,19	-974.747,96	-25,91%
2	Spese in conto capitale	3.675.155,80	1.486.953,14	-2.188.202,66	-59,54%
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
4	Spese per rimborso di prestiti	209.617,67	199.172,41	-10.445,26	-4,98%
5	Chiusura anticipazioni a istituto tesoriere	3.000.000,00	572.549,49	-2.427.450,51	-80,92%
7	Spese per servizi per conto di terzi	3.615.100,00	2.678.564,58	-936.535,42	-25,91%
	Disavanzo esercizio precedente	15.950,25		-15.950,25	
	TOTALE	14.277.608,87	7.724.276,81	-6.553.332,06	-45,90%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti/Impegni	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.742.915,44	2.796.383,06	53.467,62	1,95%
2	Trasferimenti correnti	332.346,21	177.283,27	-155.062,94	-46,66%
3	Entrate Extratributarie	882.283,89	818.612,25	-63.671,64	-7,22%
4	Entrate in conto capitale	2.445.452,66	1.280.349,70	-1.165.102,96	-47,64%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
6	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	Anticipazioni da istituto tesoriere	3.000.000,00	572.549,49	-2.427.450,51	-80,92%
9	Entrate da servizi per conto di terzi	3.729.400,00	2.678.564,58	-1.050.835,42	-28,18%
	Fondo pluriennale vincolato	380.911,58		-380.911,58	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	779.104,80		-779.104,80	
	TOTALE	14.292.414,58	8.323.742,35	-5.968.672,23	-41,76%

SPESE DI COMPETENZA					
1	Spese correnti	3.841.620,86	2.787.037,19	-1.054.583,67	-27,45%
2	Spese in conto capitale	3.496.744,02	1.486.953,14	-2.009.790,88	-57,48%
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
4	Spese per rimborso di prestiti	224.649,70	199.172,41	-25.477,29	-11,34%
5	Chiusura anticipazioni a istituto tesoriere	3.000.000,00	572.549,49	-2.427.450,51	-80,92%
7	Spese per servizi per conto di terzi	3.729.400,00	2.678.564,58	-1.050.835,42	-28,18%
	Disavanzo esercizio precedente	0,00		0,00	
	TOTALE	14.292.414,58	7.724.276,81	-6.568.137,77	-45,96%

2.2.3.1 - GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di limitare il ricorso alle anticipazioni di tesoreria. L'andamento di questa gestione nel corso dell'esercizio 2023 è il seguente:

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2023			374.128,60
Riscossioni +	1.251.796,62	6.392.165,53	7.643.962,15
Pagamenti -	719.590,07	6.654.209,58	7.373.799,65
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2022			644.291,10

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITA'				
Fondo di cassa al 1 gennaio 2023				374.128,60
Titolo	Descrizione	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	604.001,53	1.842.897,05	2.446.898,58
2	Trasferimenti correnti	69.013,87	126.105,04	195.118,91
3	Entrate Extratributarie	107.823,46	534.647,42	642.470,88
4	Entrate in conto capitale	406.644,86	641.687,38	1.048.332,24
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	60.960,62	0,00	60.960,62
6	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	572.549,49	572.549,49
9	Entrate da servizi per conto di terzi	3.352,28	2.674.279,15	2.677.631,43
TOTALE		1.251.796,62	6.392.165,53	7.643.962,15
Titolo	Descrizione	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
1	Spese correnti	436.104,34	2.404.637,53	2.840.741,87
2	Spese in conto capitale	171.308,84	839.153,25	1.010.462,09
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Spese per rimborso di prestiti	0,00	199.172,41	199.172,41
5	Chiusura anticipazioni a istituto tesoriere	0,00	572.549,49	572.549,49
7	Spese per servizi per conto di terzi	112.176,89	2.638.696,90	2.750.873,79
TOTALE		719.590,07	6.654.209,58	7.373.799,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023				644.291,10

Si riporta prospetto riassuntivo del ricorso all'anticipazione di tesoreria, comparato con gli esercizi precedenti:

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Giorni effettivi di utilizzo	282	364	246	196	50
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa	982.700,00	1.290.373,41	1.338.908,79	1.315.049,03	818.280,31
Utilizzo medio dell'anticipazione (migliaia di €)	188	270	101	99	28
Utilizzo massimo dell'anticipazione	509.522,28	542.306,46	436.296,24	462.460,62	384.419,14
Spesa per interessi su anticipazione	4.653,86	3.019,28	954,74	1.214,16	1.407,85
Entità anticipazione non restituita al 31.12	45.185,66	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Ente ha rimborsato completamente l'anticipazione utilizzata al 31/12/2023.

L'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nell'anno 2023 ha permesso di rispettare i tempi medi di pagamento dei debiti commerciali.

L'Indicatore di ritardo elaborato dalla Piattaforma Crediti Commerciali alla data del 31/12/2023 risulta inferiore a 0, e nello specifico - 7,88, ad indicare che l'Ente in media ha provveduto al pagamento delle fatture con oltre 7 giorni di anticipo rispetto alla scadenza. Il debito commerciale scaduto e non pagato al 31/12/2023 risulta pari a € - 588,11 (importo delle note di credito superiore alle fatture scadute e non pagate).

Alla luce di quanto riportato, l'ente risulta in regola con quanto previsto dai commi 858-872 della legge n. 145/2018, che hanno introdotto misure per garantire il tempestivo pagamento dei debiti commerciali e la riduzione del debito pregresso e pertanto non deve provvedere ad effettuare alcun accantonamento nel Bilancio 2024-2026 al Fondo Garanzia Debiti Commerciali di cui al comma 862.

I fondi vincolati di cassa alla data del 31.12.2023 ai sensi dell'art. 195 del Tuel e del punto 10.6 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, sono quantificati nel modo seguente:

A) entrate da mutui:	€ 381,37
B) Trasferimenti statali e regionali finalizzati a specifiche spese:	€ 381.948,72
Totale:	€ 382.330,09

EQUILIBRI DI CASSA

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		374.128,60			374.128,60
Entrate titolo 1.00	+	2.586.915,44	1.842.897,05	604.001,53	2.446.898,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	426.370,40	126.105,04	69.013,87	195.118,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	790.443,10	534.647,42	107.823,46	642.470,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.803.728,94	2.503.649,51	780.838,86	3.284.488,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.464.553,18	2.404.637,53	436.104,34	2.840.741,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	224.649,70	199.172,41	0,00	199.172,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.689.202,88	2.603.809,94	436.104,34	3.039.914,28
Differenza D (D=B-C)	=	114.526,06	-100.160,43	344.734,52	244.574,09
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	114.526,06	-100.160,43	344.734,52	244.574,09
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.125.538,37	641.687,38	406.644,86	1.048.332,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	350.007,69	0,00	60.960,62	60.960,62
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	4.475.546,06	641.687,38	467.605,48	1.109.292,86
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	350.007,69	0,00	60.960,62	60.960,62
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	350.007,69	0,00	60.960,62	60.960,62
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	350.007,69	0,00	60.960,62	60.960,62
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.125.538,37	641.687,38	406.644,86	1.048.332,24
Spese Titolo 2.00	+	4.825.207,37	839.153,25	171.308,84	1.010.462,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	4.825.207,37	839.153,25	171.308,84	1.010.462,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	4.825.207,37	839.153,25	171.308,84	1.010.462,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-699.669,00	-197.465,87	235.336,02	37.870,15
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.000.000,00	572.549,49	0,00	572.549,49
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.000.000,00	572.549,49	0,00	572.549,49
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.733.900,00	2.674.279,15	3.352,28	2.677.631,43
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.819.709,92	2.638.696,90	112.176,89	2.750.873,79
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	53.183,43	-262.044,05	532.206,55	644.291,10

2.2.4 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione. All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso dell'anno, che si è avuta, per le principali voci di entrata, che compongono tale categoria, è rappresentata dalla una specifica tabella, che mette a confronto le risultanze finali con la previsione definitiva.

Particolarmente significativo, per comprendere l'evoluzione della politica fiscale dell'Ente, è infine confrontare, per ogni tipologia di entrata tributaria, i dati dell'ultimo quinquennio.

ALIQUOTE IMU	ANNO 2023
Aliquota IMU abitazione principale - cat. A1, A8, A9 e relative pertinenze*	0,60%
Aliquota IMU abitazione in uso gratuito a parenti 1° grado	1,06%
Aliquota IMU fabbricati rurali ad uso strumentale	0,10%
Aliquota IMU tutti gli altri immobili e aree edificabili	1,06%

ENTRATE TRIBUTARIE (GETTITO ORDINARIO) CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI DEFINITIVE				
ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni definitive 2023	Accertamenti 2023	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU	690.000,00	704.806,47	-14.806,47	2,15%
Addizionale comunale IRPEF	250.000,00	247.648,11	2.351,89	-0,94%
TARI	655.825,66	655.550,87	274,79	-0,04%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2023
	2019	2020	2021	2022	
IMU	664.023,26	600.643,76	659.937,09	724.975,06	704.806,47
Addizionale comunale IRPEF	217.000,00	215.000,00	215.000,00	240.000,00	247.648,11
TARI	601.699,13	601.788,48	619.304,85	650.417,44	655.550,87

2.2.5 LE SPESE DEL PERSONALE

L'art. 3 – co. 5/bis del D.L. 90/2014, convertito in legge 11/08/2014, n. 114, così recita: “*Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale di fabbisogno di personale, il contenimento della spesa di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione*”;

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 79 del 07/12/2021 ha approvato il piano dei fabbisogni di personale per il triennio 2022-2024, modificato con delibere n. 20 del 15/4/2022, n. 55 del 19/8/2022, e successivamente confluito nel P.I.A.O. 2022/2024 approvato dalla G.C. con atto n. 64 del 12/09/2022 e modificato con atto n. 65 del 21/9/2022, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale.

La spesa di personale determinata per l'anno 2022 ai sensi della circolare n. 9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ammonta ad € **670.373,89**, pertanto il limite di spesa di personale imposto per l'anno 2022 pari alla media del triennio 2011/2013 pari ad € 760.584,60 risulta essere rispettato.

Limiti di spesa	Media 2011/2013	Spesa anno 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	842.167,06	796.371,71
Spese macroaggregato 103	3.589,87	500,00
Irap macroaggregato 102	59.650,90	54.045,01
Altre spese: segretario comunale in convenzione	3.678,32	15.302,28
Totale spese di personale (A)	909.086,15	868.219,00
(-) Componenti escluse (B)	148.501,55	197.845,11
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	760.584,60	670.373,89
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Si riporta di seguito il prospetto dettagliato relativo alle spese di personale 2023:

DIMOSTRAZIONE DEL CONTENIMENTO DELLA SPESA DI PERSONALE - RENDICONTO 2023

ART. 1, CO. 557/quarter della legge 27/12/2006, n. 296, introdotto dall'art. 3, co. 5bis del D.L. 90/2014, convertito in legge 11/08/2014, n. 114 – DIMOSTRAZIONE

RAFFRONTO SPESA PERSONALE DETERMINATA CON RIFERIMENTO AL VALORE MEDIO DEL TRIENNIO 2011/2013 E LA SPESA DI PERSONALE ANNO 2023

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			2023
1	Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	+	796.371,71
di cui:	Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		591.736,44
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		174.157,53
	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (se contabilizzati nel macroaggregato 101) e spese per equo indennizzo		2.967,88
	Altre spese contabilizzate nel macroaggregato 101 (rimborsi per missioni, diritti di rogito segretario, compensi indagini ISTAT, incentivi funzioni tecniche, incentivi gestione entrate, previdenza polizia locale)		27.509,86
4	Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.)	+	15.802,28
di cui:	Spese per il segretario comunale in convenzione		15.302,28
	Spese di formazione		500,00
5	Irap macroaggregato 102	+	56.045,01
TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)			868.219,00
6	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", diritti di rogito, ecc.)	+	0,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE			868.219,00
COMPONENTI ESCLUSE:			2023
7	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	116.288,14
10	Spese per formazione del personale	-	500,00
11	Rimborsi per missioni	-	1.396,12
12	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati (contributo potenziamento servizi sociali L.178/2020 ART. 1 C. 797) (compresi oneri)	-	9.500,00
13	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	0,00
14	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7) (compresi oneri)	-	3.430,67
16	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e per la previdenza, finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (compresi oneri)	-	2.400,00
18	Spese per incentivi al personale (funzioni tecniche, gestione entrate)	-	16.477,33
20	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale (compresi oneri)	-	3.805,74
21	Oneri riflessi non compresi nelle voci precedenti	-	32.761,79
22	Irap non compreso nelle spese di cui ai punti precedenti	-	11.285,32
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE			197.845,11
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA			670.373,89
SPESE CORRENTI			2.787.037,19
RAPPORTO SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE (%)			0,31

MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013 (VALORE ASSOLUTO) **760.584,60**

L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale? **SI**

CALCOLO RAPPORTO CAPACITA' ASSUNZIONALE art. 33, comma 2, del DI. n. 34/2019 – RENDICONTO ANNO 2023

(Al netto spese personale in convenzione rimborsate da altri Enti come da art. 57 c. 3-septies DL. n. 104/2020)

ACCERTAMENTI TITOLO 1,2,3		3.273.121,28	
entrate per spese di personale eterofinanziate	2021	73.811,17	
ACCERTAMENTI DI PARTE CORRENTE AL NETTO ENTRATE S.P. ETEROFINANZIATE			3.199.310,11
ACCERTAMENTI TITOLO 1,2,3		3.615.312,98	
entrate per spese di personale eterofinanziate	2022	83.439,47	
ACCERTAMENTI DI PARTE CORRENTE AL NETTO ENTRATE S.P. ETEROFINANZIATE			3.531.873,51
PREVISIONE ASSESTATA TITOLO 1,2,3		3.732.278,58	
entrate per spese di personale eterofinanziate	2023	16.737,99	
ACCERTAMENTI DI PARTE CORRENTE AL NETTO ENTRATE S.P. ETEROFINANZIATE			3.715.540,59
F.C.D.E. DEFINITIVO ACCANTONATO NEL BILANCIO	2023-2025 anno 2023		532.742,06
ACCERTAMENTI DI PARTE CORRENTE AL NETTO FCDE	2021		2.666.568,05
ACCERTAMENTI DI PARTE CORRENTE AL NETTO FCDE	2022		2.999.131,45
ACCERTAMENTI DI PARTE CORRENTE AL NETTO FCDE	2023		3.182.798,53
MEDIA TRIENNIO AL NETTO FCDE			2.949.499,34
SPESE DI PERSONALE MACROAGGREGATO 1	2023	796.371,71	
SPESE DI PERSONALE ALTRI MACROAGGREGATI (SEGRETARIO)	2023	15.302,28	
spese di personale eterofinanziate (ufficio della cittadinanza e home care premium)	2023	-16.737,99	
spesa per anticipo indennità di vacanza contrattuale 2024 erogata nel 2023 (al netto IRAP)	2024	-17.668,81	
TOTALE SPESE DI PERSONALE AL NETTO SPESA ETEROFINANZIATA			777.267,19
RAPPORTO			26,35%
Classe demografica Comune di Valfabbrica abitanti 3.000-4.900			
Valore soglia art. 4, comma 1			27,20%
Valore soglia art. 6			31,20%

2.2.6 ANALISI DELLE ENTRATE PER TITOLO E TIPOLOGIA:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	VARIAZIONE	ACCERTATO	% ACCERTATO SU STANZ. INIZ.	%ACCERTATO SU STANZ. DEF.
1.01. Tributi	2.194.000,00	2.101.825,66	-92.174,34	2.154.291,75	98,19%	102,50%
1.03. Fondi perequativi	638.000,00	641.089,78	3.089,78	642.091,31	100,64%	100,16%
Totale Titolo 1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.832.000,00	2.742.915,44	-89.084,56	2.796.383,06	98,74%	101,95%
2.01. Trasferimenti correnti	325.614,89	332.346,21	6.731,32	177.283,27	54,45%	53,34%
Totale Titolo 2. Trasferimenti correnti	325.614,89	332.346,21	6.731,32	177.283,27	54,45%	53,34%
3.01. Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	432.172,82	466.722,82	34.550,00	443.496,03	102,62%	95,02%
3.02. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli ill	282.250,00	283.250,00	1.000,00	271.350,12	96,14%	95,80%
3.03. Interessi attivi	0,00	11.485,74	11.485,74	11.403,77	-	99,29%
3.05. Rimborsi e altre entrate correnti	70.414,50	120.825,33	50.410,83	92.362,33	131,17%	76,44%
Totale Titolo 3. Entrate extratributarie	784.837,32	882.283,89	97.446,57	818.612,25	104,30%	92,78%
4.01. Tributi in conto capitale	2.000,00	2.000,00	0,00	0	0,00%	0,00%
4.02. Contributi agli investimenti	3.076.089,56	1.984.282,17	-1.091.807,39	1.205.925,11	39,20%	60,77%
4.03. Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	120.940,89	120.940,89	20.405,23	-	16,87%
4.04. Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	254.769,51	254.769,51	0,00	0	0,00%	0,00%
4.05. Altre entrate in conto capitale	78.000,00	83.460,09	5.460,09	54.019,36	69,26%	64,72%
Totale Titolo 4. Entrate in conto capitale	3.410.859,07	2.445.452,66	-965.406,41	1.280.349,70	37,54%	52,36%

2.2.7 ANALISI DELLA SPESA CORRENTE PER MISSIONI E PROGRAMMI

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	VARIAZIONE	IMPEGNATO	% IMPEGNATO SU STANZ. INIZ.	% IMPEGNATO SU STANZ. DEFIN.
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
Progr.:01.01. Organi istituzionali	55.151,52	52.886,77	-2.264,75	51.034,55	92,54%	96,50%
Progr.:01.02. Segreteria generale	70.375,00	78.260,62	7.885,62	76.034,32	108,04%	97,16%
Progr.:01.03. Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	137.985,71	162.117,11	24.131,40	153.605,82	111,32%	94,75%
Progr.:01.04. Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	87.635,00	100.587,42	12.952,42	90.487,68	103,26%	89,96%
Progr.:01.05. Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	68.300,00	93.167,57	24.867,57	67.195,17	98,38%	72,12%
Progr.:01.06. Ufficio tecnico	183.087,00	227.273,84	44.186,84	191.425,80	104,55%	84,23%
Progr.:01.07. Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	46.590,00	45.370,00	-1.220,00	38.436,55	82,50%	84,72%
Progr.:01.08. Statistica e sistemi informativi	225.497,00	195.414,00	-30.083,00	47.680,69	21,14%	24,40%
Progr.:01.10. Risorse umane	256.766,52	292.322,95	35.556,43	177.688,50	69,20%	60,78%
Progr.:01.11. Altri servizi generali	80.400,00	67.606,18	-12.793,82	64.301,05	79,98%	95,11%
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.211.787,75	1.315.006,46	103.218,71	957.890,13	79,05%	72,84%
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza						
Progr.:03.01. Polizia locale e amministrativa	158.550,00	155.256,62	-3.293,38	146.232,16	92,23%	94,19%
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	158.550,00	155.256,62	-3.293,38	146.232,16	92,23%	94,19%
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio						
Progr.:04.01. Istruzione prescolastica	10.000,00	6.978,48	-3.021,52	5.203,09	52,03%	74,56%
Progr.:04.02. Altri ordini di istruzione	91.630,76	95.919,01	4.288,25	86.214,43	94,09%	89,88%
Progr.:04.06. Servizi ausiliari all'istruzione	242.792,40	246.433,73	3.641,33	234.368,17	96,53%	95,10%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	344.423,16	349.331,22	4.908,06	325.785,69	94,59%	93,26%
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
Progr.:05.02. Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	6.182,91	17.332,91	11.150,00	17.332,91	280,34%	100,00%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	6.182,91	17.332,91	11.150,00	17.332,91	280,34%	100,00%
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero						
Progr.:06.01. Sport e tempo libero	24.699,47	23.699,47	-1.000,00	23.699,47	95,95%	100,00%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	24.699,47	23.699,47	-1.000,00	23.699,47	95,95%	100,00%
MISSIONE 7 Turismo						
Progr.:07.01. Sviluppo e la valorizzazione del turismo	21.958,27	43.321,19	21.362,92	39.991,93	182,13%	92,31%
Miss.:07. Turismo	21.958,27	43.321,19	21.362,92	39.991,93	182,13%	92,31%
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
Progr.:08.01. Urbanistica e assetto del territorio	9.935,10	71.878,43	61.943,33	4.935,10	49,67%	6,87%
Progr.:08.02. Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	600	14.305,82	13.705,82	112,65	18,78%	0,79%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	10.535,10	86.184,25	75.649,15	5.047,75	47,91%	5,86%

MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
Progr.:09.02. Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	15.024,00	8.825,00	-6.199,00	8.284,34	55,14%	93,87%
Progr.:09.03. Rifiuti	627.498,00	614.498,00	-13.000,00	614.498,00	97,93%	100,00%
Progr.:09.04. Servizio idrico integrato	12.874,43	12.847,44	-26,99	12.847,44	99,79%	100,00%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	655.396,43	636.170,44	-19.225,99	635.629,78	96,98%	99,92%
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità						
Progr.:10.05. Viabilità e infrastrutture stradali	450.865,40	420.388,28	-30.477,12	416.435,20	92,36%	99,06%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	450.865,40	420.388,28	-30.477,12	416.435,20	92,36%	99,06%
MISSIONE 11 Soccorso civile						
Progr.:11.01. Sistema di protezione civile	7.088,07	8.088,07	1.000,00	8.072,05	113,88%	99,80%
Miss.:11. Soccorso civile	7.088,07	8.088,07	1.000,00	8.072,05	113,88%	99,80%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
Progr.:12.01. Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	3.327,00	6.390,60	3.063,60	6.390,60	192,08%	100,00%
Progr.:12.02. Interventi per la disabilità	16.500,00	17.714,80	1.214,80	15.214,80	92,21%	85,89%
Progr.:12.03. Interventi per gli anziani	2.000,00	2.000,00	0,00	955,7	47,79%	47,79%
Progr.:12.04. Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	17.000,00	17.921,69	921,69	16.807,23	98,87%	93,78%
Progr.:12.05. Interventi per le famiglie	106.455,00	93.999,54	-12.455,46	93.188,89	87,54%	99,14%
Progr.:12.06. Interventi per il diritto alla casa	18.841,11	26.116,83	7.275,72	26.116,83	138,62%	100,00%
Progr.:12.09. Servizio necroscopico e cimiteriale	25.509,11	36.109,11	10.600,00	30.323,19	118,87%	83,98%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	189.632,22	200.252,57	10.620,35	188.997,24	99,67%	94,38%
MISSIONE 13 Tutela della salute						
Progr.:13.07. Ulteriori spese in materia sanitaria	9.000,00	10.020,00	1.020,00	10.016,77	111,30%	99,97%
Miss.:13. Tutela della salute	9.000,00	10.020,00	1.020,00	10.016,77	111,30%	99,97%
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività						
Progr.:14.01. Industria, PMI e Artigianato	9.406,11	9.406,11	0,00	9.406,11	100,00%	100,00%
Progr.:14.02. Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	-	100,00%
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	9.406,11	11.906,11	2.500,00	11.906,11	126,58%	100,00%
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti						
Progr.:20.01. Fondo di riserva	17.950,14	16.843,93	-1.106,21	0,00	0,00%	0,00%
Progr.:20.02. Fondo crediti di dubbia esigibilità	616.333,83	532.742,06	-83.591,77	0,00	0,00%	0,00%
Progr.:20.03. Altri fondi	27.976,29	15.077,28	-12.899,01	0,00	0,00%	0,00%
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	662.260,26	564.663,27	-97.596,99	0,00	0,00%	0,00%

Con riferimento all'elenco annuale delle opere pubbliche 2023, si riporta lo stato di attuazione alla data della presente relazione:

OGGETTO	ANNO ATTUAZIONE			
	CAP.	Importo previsto	spesa attivata	STATO ATTUAZIONE
PNRR M.4 C.1 I.1.1 ISTRUZIONE E RICERCA.Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi educazione e cura dell'infanzia. Finanziato con fondi Next Generation EU. ASILO NIDO COMUNALE	2800	1.107.323,79	1.107.323,79	Opera in corso di esecuzione
PNRR M.4 C.1 I.1.2 ISTRUZIONE E RICERCA. Piano di estensione del tempo pieno e mense con fondi Next Generation EU. Realizzazione MENSA SCOLASTICA	2802	890.179,26	0,00	Opera non eseguita – Rinuncia al contributo
Sisma 24.08.2016. Lavori di ristrutturazione Loculi cimiteriali "Confraternita" civico cimitero Fraz. Casacastalda.	2742	295.000,00	23.760,95	Progettazione definitiva in revisione – Da approvare alla prossima G.C.
Sisma 24.08.2016. Lavori di ristrutturazione "Chiesa civico cimitero Fraz. Casacastalda".	2740	200.000,00	51.047,91	Incarico Progettazione affidato – Opera in corso di progettazione
Sisma 24.08.2016. Lavori di ristrutturazione "Bagni pubblici" Fraz. Casacastalda.	2744	157.568,00	35.689,02	Incarico Progettazione affidato – Opera in corso di progettazione
PNRR M.4 C.1 I.1.2 ISTRUZIONE E RICERCA. Piano di estensione del tempo pieno e mense con fondi Next Generation EU. Realizzazione MENSA SCOLASTICA	2802	890.179,26	0,00	Vedi sopra
L.145-2018 ART. 1, C. DA 134 A 138. - d.g.r. 1018/2022. Rigenerazione urbana del centro storico del capoluogo, recupero ed adeguamento sistema piazze e percorsi di mobilità.	2680	680.000,00	680.000,00	Opera appaltata – Consegna lavori prevista per il 2 aprile 2024
POR FESR 2014/2020 -D.D. 6493/2020 Asse 4 - Efficientamento energetico edifici pubblici - SPOGLIATOI I.S. CASACASTALDA	2654/2	117.188,11	117.188,11	Opera completata e rendicontata
Intervento di messa in sicurezza a seguito dissesto idrogeologico su strada com.le GIOMICI PONTE MOLINELLA.	2834/2	298.000,00	298.000,00	Opera appaltata – Consegna lavori prevista per il 3 aprile 2024
P.S.R. per l'Umbria 2014-2020. intervento 7.5.1 Investimenti infrastrutture su piccola scala. Recupero e valorizzazione di tratti e di collegamento della rete regionale di Mobilità ecologica.	2913	534.368,08	9.184,00	Opera da affidare – Gara di appalto in corso
P.A.L. Alta Umbria 2014-2020 Az. 19.2.1.6 - Miglioramento dei servizi base alla popolazione rurale - Smart Villages (Mis. 7.4.1 PSR per l'Umbria 2014-2020) manutenzione straordinaria Ex Municipio.	2678/2	180.000,00	176.929,05	Opera edilizia in corso di esecuzione – Acquisto Cucina, gara in corso
P.S.R. UMBRIA 2014-2020 MIS. 7.4.1 Ampliamento servizi base alla popolazione rurale.Realizzazione spazio ricreativo adibito a campi da bocce e area attrezzata inclusiva per anziani, infanzia e diversamente abili.	2667/2	100.000,00	100.000,00	Opera completata e rendicontata
Realizzazione nuovi loculi civico cimitero di Monteverde.	2732/1	100.000,00	16.533,74	Progettazione definitiva approvata – E' in corso l'acquisizione dei pareri obbligatori

2.3 - ASPETTI ECONOMICO-PATRIMONIALI

Con l'esercizio 2018 è entrato in vigore l'obbligo della tenuta della contabilità economico patrimoniale nella forma prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente ha provveduto alle operazioni straordinarie di riclassificazione della voci dello stato patrimoniale. Nel corso dell'esercizio 2019 sono intervenute importanti novità per gli enti con una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che si sono concretizzate nella modifica all'art. 232 del T.u.e.I. (D.Lgs. n. 267/2000) ad opera del D.L. n. 34 del 30/4/2019, convertito con L. 28/6/2019 n. 58. Viene data pertanto facoltà agli Enti di dimensioni inferiori ai 5.000, compresi coloro che hanno già adottato lo stato patrimoniale e il conto economico per l'esercizio 2018, di rinviare la tenuta della contabilità economico-patrimoniale all'esercizio 2020, allegando uno schema di stato patrimoniale semplificato al Rendiconto 2019. L'Ente si è avvalso di tale facoltà, redigendo lo schema dello stato patrimoniale semplificato con le indicazioni previste dal D.M. Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 novembre 2019.

Sul tema è successivamente intervenuta la legge 19 dicembre 2019, n. 157 (che ha convertito in legge, con modificazioni, il decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124) modificando nuovamente l'art. 232 del T.u.e.I. ed eliminando vincoli temporali alla facoltà riconosciuta agli Enti sotto ai 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, allegando al rendiconto uno schema di stato patrimoniale semplificato. L'Ente si è avvalso di tale facoltà con delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 5/5/2021

L'Ente ha affidato con propria determinazione n. 540 del 29/12/2022 alla società Halley Informatica S.r.l., società fornitore del software gestionale in dotazione, il servizio di ricostruzione dell'inventario fiscale dei beni mobili ed immobili.

L'attività si è svolta in diverse fasi:

- Nella prima fase di reperimento dati sono state fornite alla società tutte le informazioni utili alla ricostruzione del patrimonio (ultimo conto approvato, stradario, mutui, immobilizzazioni finanziarie, ecc.)
- La seconda fase ha consistito nella ricostruzione del patrimonio partendo dall'interrogazione del sistema informativo SISTER 2 per ottenere gli immobili presenti in catasto. Da tali informazioni è stato prodotto l'elenco degli immobili che sono stati successivamente riclassificati, e rivalutati, con il supporto dell'ufficio tecnico comunale, nella terza fase.
- Nella terza fase si è provveduto ad attribuire le spese effettuate dal 1996 al 2022 al titolo II ai vari immobili.
- Nella quarta e ultima fase è stato ricostruito per ciascun cespite il piano di ammortamento aggiornato al 31/12/2022 secondo i dettami del D.Lgs 77/95 e del Tuel D.Lgs. 267/2000 e rimosse le consistenze finali al 31/12/2022 (ovvero le consistenze iniziali al 1/1/2023 ed elaborato un confronto tra le consistenze finali 2022 approvate e quelle derivanti dall'operazione di ricostruzione.

Tale attività si è conclusa nel corso dell'anno 2023 (protocollo n. 7443 del 19/09/2023) portando appunto alla ricostruzione della consistenza dell'inventario dei beni al 31/12/2022.

È stato poi affidato con atto n. 599 del 7/12/2023 alla medesima ditta il servizio di aggiornamento inventario al 31/12/2023.

Lo schema di stato patrimoniale semplificato è stato redatto sulla base di quanto disposto dal D.M. 10 novembre 2020.

Come previsto dal D.M. di cui sopra, al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione patrimoniale, le seguenti voci sono state valorizzate con

importo pari a 0:

AA Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;

ACI Rimanenze;

ACII1a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;

ADI Ratei attivi;

AD2 Risconti attivi

PAIII Risultato economico dell'esercizio;

PD3 Acconti;

PEI Ratei passivi;

PEII1 Contributi agli investimenti

PEII2 Concessioni pluriennali

PEII3 Risconti passivi

Conti d'ordine.

La composizione del patrimonio netto al 31.12.2023 risulta nel modo seguente:

	anno 2023	Anno 2022 (pre-ricostruzione)
FONDO DI DOTAZIONE	5.431.813,29	5.431.813,29
RISERVE:	9.774.203,40	3.018.455,41
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	3.236.877,39	-993.593,21
Riserve da capitale		
Riserve da permessi di costruire	70.873,44	54.373,44
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.703.329,96	2.964.081,97
Risultato economico di esercizi precedenti		
TOTALE PATRIMONIO NETTO	18.442.894,08	7.456.675,49

2.4 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso dell'anno.

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ecc. La tabella evidenzia il totale degli impegni, suddividendoli per missione ed individuando, per ognuna di esse, la % rispetto al totale.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER MISSIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2023	Percentuale sul totale
Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	201.852,67	13,57%
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	36.718,58	2,47%
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	228.876,18	15,39%
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	37.130,00	2,50%
Missione 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	109.324,34	7,35%
Missione 7 – Turismo	63.156,36	4,25%
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	32.676,02	2,20%
Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.760,00	0,66%
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	143.126,12	9,63%
Missione 11 - Soccorso civile	21.548,39	1,45%
Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	601.301,25	40,44%
Missione 14 – Sviluppo economico e competitività	1.483,23	0,10%
TOTALE	1.486.953,14	100,00%

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento. Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso dell'anno e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante:

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2023			
ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	0,00	190.705,75*	-190.705,75
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	0,00	8.466,66	-8.466,66
ALTRI ISTITUTI	0,00	0,00	0,00
TOTALI	0,00	199.172,41	-190.705,75

CONSISTENZA INDEBITAMENTO				
ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2022	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2022
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	3.213.085,27	0,00	190.705,75	3.022.379,52
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	84.666,70	0,00	8.466,66	76.200,04
ALTRI ISTITUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	3.297.751,97	0,00	199.172,41	3.098.579,56

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati contratti ulteriori finanziamenti.

Nel corso dell'esercizio 2023 si è provveduto al rimborso anticipato dei mutui posizione 4340940/00 e 4421546/00. Il debito residuo estinto ammonta ad € 12.614,88 oltre alle quote capitale sospese nell'anno 2020 di cui alla L. 24 aprile 2020, n. 27 art. 111 pari ad € 4.879,92, per un totale di € 17.494,80. Tali importi sono compresi nel dato relativo alle quote capitale rimborsate.

Riepilogo indebitamento per anno

	2019	2020	2021	2022	2023
CONSISTENZA AL 31/12/N-1	3.338.139,44	3.416.968,32	3.651.856,50	3.477.097,76	3.297.751,97
MUTUI CONTRATTI NELL'ANNO N	265.000,00	280.000,00	0,00	0,00	0,00
QUOTA INTERESSI	142.422,42	135.878,61	131.287,80	126.700,75	121.879,17
QUOTA CAPITALI	186.171,12	45.111,82	174.758,74	179.345,79	199.172,41
QUOTA INTERESSI+CAPITALE	328.593,54	180.990,43	306.046,54	306.046,54	321.051,58
CONSISTENZA AL 31/12/N	3.416.968,32	3.651.856,50	3.477.097,76	3.297.751,97	3.098.579,56

La spesa per interessi passivi relativi all'indebitamento nel 2023 è risultata pari ad € 121.879,17 per un tasso medio del 3,58%.
 Il rapporto tra gli interessi passivi lordi 2023 e le entrate correnti 2021 è pari al 3,72% e rispetta pienamente il limite del 10% previsto dalla normativa vigente, come dimostrato nel prospetto seguente:

RISPETTO LIMITI DI INDEBITAMENTO	
Entrate Titolo 1 – TRIBUTARIE RENDICONTO 2021	2.487.301,22
Entrate Titolo 2 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI RENDICONTO 2021	264.980,87
Entrate Titolo 3 - EXTRATRIBUTARIE RENDICONTO 2021	520.839,19
TOTALE ENTRATE CORRENTI RENDICONTO 2021	3.273.121,28
INTERESSI PASSIVI 2023	121.879,17
RAPPORTO	3,72%

2.5 - ANALISI PER INDICI

Di seguito sono riportati una serie di indicatori sintetici che, se comparati agli esercizi precedenti o ad altri enti che adottano gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011, permettono in maniera sintetica ed intuitiva di comprendere meglio l'andamento della gestione nel tempo.

TIPOLOGIA INDICATORE		VALORE INDICATORE 2022	VALORE INDICATORE 2023
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	33,20%	31,88%
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	98,16%	96,19%
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	96,26%	95,82%
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	73,54%	75,41%
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	72,12%	75,12%
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	109,99%	93,36%
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	96,57%	86,35%
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	78,02%	69,56%
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	68,50%	64,34%
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	7,50%	3,36%
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	0,00%	0,00%
4	Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	38,27%	38,74%
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	11,16%	13,87%
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	6,18%	5,61%
4.4	Spesa di personale procapite(Indicatore di equilibrio dimensionale in valoreassoluto)	265,67	271,91
5	Esternalizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	30,34%	30,77%
6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	3,54%	3,25%
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,95%	1,14%
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,00%	0,00%
7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	27,43%	34,79%
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	325,31	455,98
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	0	0
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	325,31	455,98
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	83,86%	63,61%
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00%	0,00%

7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00%	0,00%
8	Analisi dei residui		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	84,83%	95,77%
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	72,32%	88,04%
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	0,00%	0,00%
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	36,57%	51,33%
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	52,61%	62,67%
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%
9	Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	81,74%	69,07%
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	82,40%	82,23%
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	96,39%	100,00%
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	90,22%	53,85%
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	-1,61	-7,88
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	0,00%	0,00%
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	5,16%	6,04%
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	8,47%	8,47%
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	1.006,39	950,62
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	10,86%	15,32%
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	0,00%	0,34%
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	69,88%	63,13%
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	19,26%	21,20%
12	Disavanzo di amministrazione		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	100,00%	0,00%
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	-99,99%	0,00%
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	0,00%	0,00%
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	0,62%	0,00%
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	0,00%	0,02%
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	0,00%	0,00%
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	0,00%	0,00%
14	Fondo pluriennale vincolato		
14.1	Utilizzo del FPV	71,92%	70,33%
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	13,44%	13,73%
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	17,23%	18,68%

2.6 ALTRE INFORMAZIONI

2.6.1 ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE

Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate sono sintetizzati nella tabella sottostante:

Organismo partecipato	% di partecipazione	Debito del comune comunicato dalla società (€)	Debito del comune conservato nei residui passivi del conto del bilancio(€)	Credito del comune comunicato dalla società (€)	Credito del comune conservato nei residui attivi del conto del bilancio(€)	Discordanze
Umbra Acque SPA	0,588%	3.214,86	3.214,86	127.548,06	127.548,10	Nessuna, arrotondamenti
Conap SRL	0,9765%	0,00	0,00	0,00	0,00	Nessuna
Sienergia SPA In liquidazione	0,2371%	0,00	0,00	0,00	0,00	Nessuna
PuntoZero SCARL (ex. Umbria Digitale Scarl)	0,000043	1.549,50	772,00	0,00	0,00	Vedi nota informativa allegata al rendiconto

Tutte le società hanno fornito il prospetto riportante debiti/crediti reciproci con l'Ente asseverato dall'organo di revisione, ad eccezione della Società Umbra Acque Spa che dichiara: *"la scrivente Società invierà il prospetto di riepilogo dei crediti e debiti reciproci asseverato dal nostro organo di revisione come disposto dall'art. 11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118 del 2011, appena sarà terminato l'iter di approvazione del progetto di bilancio dell'esercizio 2023 da parte dell'organo amministrativo, che avverrà entro i termini previsti dalla normativa civilistica di riferimento."*

Le discordanze delle scritture contabili relative ai crediti del Comune nei confronti delle società partecipate 2022 sono state completamente riallineate alla data odierna.

Le discordanze delle scritture contabili relative ai debiti del Comune nei confronti della società Puntozero Scarl,e sono dettagliate nella nota informativa allegata al rendiconto e verranno riallineate nel corso dell'anno 2024 (risultano in parte già riallineate alla data odierna).

2.6.2 PARAMETRI DA CONSIDERARE PER L'INDIVIDUAZIONE DELLE CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

La solidità finanziaria dell'ente è dimostrata dalla seguente tabella, che elenca i parametri stabiliti con Decreto Ministeriale del 28 dicembre 2018 per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del TUEL.

I parametri del Comune di Valfabbrica rientrano tutti nella condizione di negatività.

Parametro	Cod. indicatore	Denominazione indicatore	Condizione di deficitarietà del parametro	Valore Comune di Valfabbrica	Ricorre la condizione SI/NO
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	deficitario se maggiore del 48%	31,88%	NO
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	deficitario se minore del 22%	64,34%	NO
P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	deficitario se maggiore di 0	0,00%	NO
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	deficitario se maggiore del 16%	8,47%	NO
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	deficitario se maggiore del 1,20%	0,00%	NO
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	deficitario se maggiore del 1%	0,00%	NO
P7	13.2+13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	deficitario se maggiore dello 0,60%	0,00%	NO
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	deficitario se minore del 47%	62,46%	NO

2.6.3 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

L'Ente non detiene diritti reali di godimento su beni di terzi;

2.6.4 ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivate.

2.6.5 GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

L'Ente non ha prestato alcun tipo di garanzia né Principale né Sussidiaria a favore di soggetti Terzi.

2.6.6 ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

L'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce è contenuto nell'inventario dei beni immobili conservato agli atti del Servizio Finanziario.

CONCLUSIONI:

Alla luce delle analisi e considerazioni sopra esposte, la Giunta Comunale sottopone all'attenzione dell'Organo Consiliare il Rendiconto di Gestione per l'Esercizio 2023 ai fini della sua approvazione.

RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2023
Allegato 1 alla relazione della Giunta Comunale sulla gestione 2023

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione, alla sezione "Amministrazione trasparente" avvenuta in data 12.01.2017.

L'indicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, per cui il calcolo dello stesso va eseguito inserendo:

al NUMERATORE - la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata nel periodo di riferimento moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;

al DENOMINATORE - la somma degli importi di tutte le fatture pagate nel periodo di riferimento.

Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde a giorni.

Tale numero sarà preceduto da un segno - (meno), in caso di pagamento avvenuto mediamente in anticipo rispetto alla scadenza della fattura.

Si riportano di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014 e l'importo annuale dei pagamenti effettuati oltre la scadenza.

l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2022	-7,88 gg
l'importo annuale dei pagamenti effettuati oltre la scadenza	€ 557.760,93

A norma dell'art. 41, comma 1 del predetto D.L. 66/2014 alle relazioni al bilancio consuntivo del comune è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati. In caso di superamento di predetti termini, nella medesima relazione devono essere indicate le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazione di cui sopra dandone atto nella propria relazione. Nell'esercizio 2023 l'Ente è rientrato mediamente entro i termini di pagamento previsti dalla normativa.

Valfabbrica lì 08/04/2024

Il Sindaco
Enrico Bacoccoli

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Stefano Santioni