

COMUNE DI CANTALUPO LIGURE

*Relazione Finanziaria
al Conto di Bilancio 2023*

INTRODUZIONE

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

I CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi previsioni normative dei Principi contabili generali introdotti con le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili. In tal senso l'ente ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

Si sono applicate metodologie di valutazione e stima coerenti con la necessità di :

- ✓ ricomprendere tutte le operazioni ed i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali, riconducibili all'ente al fine di presentare una rappresentazione veritiera e corretta dell'andamento dell'ente (*Universalità*);
- ✓ evitare compensazioni di partite (*Integrità*);
- ✓ rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente ed il risultato economico dell'esercizio evitando sopravvalutazioni e sottovalutazioni di entrate e di spese (*Veridicità*);
- ✓ fornire un'informazione significativa per le esigenze conoscitive connesse al processo decisionale degli utilizzatori (*Significatività e Rilevanza*);
- ✓ Verificare l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti, valutata in relazione agli obiettivi programmati e agli andamenti storici, e con riguardo anche al riflesso sugli impegni pluriennali (*Congruità*);
- ✓ Evitando la contabilizzazione di componenti positive non realizzate e contabilizzando le componenti negative devono essere contabilizzate, anche se non definitivamente realizzate (*Prudenza*);
- ✓ Assicurare un nesso logico e conseguente tra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione al fine del perseguimento degli stessi obiettivi (*Coerenza*);
- ✓ Salvaguardare gli equilibri economico-finanziari, per consentire il perdurare nel tempo dell'attività istituzionale dell'ente (*Continuità e Costanza*).
- ✓ Mettere in grado gli utilizzatori delle informazioni di bilancio di comparare nel tempo le informazioni di poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, per poterne valutare gli andamenti, documentando riscontrati eventuali cambiamenti di criteri di valutazione (*Comparabilità e verificabilità*);

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Si è rilevato che, nel nostro Ente, l'esercizio si chiude con un risultato finanziario d'amministrazione pari a 499.152,42 riportato nella tabella seguente:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			344.372,24
Riscossioni	189.988,93	865.774,84	1.055.763,77
Pagamenti	502.171,42	494.311,13	996.482,55
Fondo di cassa al 31 dicembre			403.653,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			403.653,46
Residui attivi	191.848,40	341.531,46	533.379,86
Residui passivi	120.886,26	316.994,64	437.880,90
DIFFERENZA			95.498,96
FPV PER SPESE CORRENTI			0,00
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
AVANZO (+) DISAVANZO (-)			499.152,42

le quote libera, destinata, vincolata ed accantonata sono le seguenti:

Avanzo di amministrazione al 31.12.2023 (A)	499.152,42
Parte Accantonata	
F1) Fondo Crediti di dubbia esigibilità	109.659,17
F2) Fondo anticipazione liquidità	55.798,26
F3) Fondo perdite società partecipate	0,00
F4) Fondo contenzioso	0,00
F5) Altri Accantonamenti	29.337,14
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	194.804,57
Parte Vincolata	
V1) Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	20.555,13
V2) Vincoli derivanti da trasferimenti	234.844,35
V3) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
V4) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
V5) Altri vincoli da specificare	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	255.399,48
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)	6.137,98
TOTALE PARTE DISPONIBILE (A-B-C-D)	42.820,39

RIEPILOGO DELLE RISORSE ACCANTONATE E VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023

PARTE ACCANTONATA					
FCDE					109.659,17 €
Capitolo	Oggetto	Residui	% Inc. / Acc.	% Svalutazione	F.C.D.E. 2023 (R)
10/1	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	3.497,00 €	20,72	20,72	724,58 €
420/1	ATTIVITA' DI RECUPERO IMU ANNI PRECEDENTI	41.201,16 €	30,85	75	30.900,87 €
420/2	ATTIVITA' DI RECUPERO TARI ANNI PRECEDENTI	33.685,20 €	9,48	75	25.263,90 €
35/1	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	34.837,60 €	63,15	63,15	21.999,94 €
60/2	DIRITTI PESO PUBBLICO	2.083,00 €	55,47	55,47	1.155,44 €
60/3	PROVENTI TRASPORTO SCUOLABUS	1.666,00 €	50	50	833,00 €
85/1	FITTI REALI DI FABBRICATI	31.462,00 €	91,48	91,48	28.781,44 €
FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'					55.798,26 €
Fondo ADL al 31.12.2022 € 57.611,24 - quota impegnata € 1.812,98 = e 55.798,26					
FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE					- €
Non risultano Società in perdita					
FONDO CONTENZIOSO					- €
Non risultano contenziosi aperti al 31.12.2023					
ALTRI ACCANTONAMENTI					29.337,14 €
Quota 31.12.2022					5.389,92 €
Indennità annuale Sindaco					1.102,00 €
Quota ex Fondo spese potenziali - Accertamento entrata Cap. 35/2 'Errati versamenti in favore del Comune'					337,45 €
Fondo a garanzia dei Crediti Commerciali					10.000,00 €
Rimborso spese di personale ex Comunità Montana terre del Giarolo € 3.507,77 e quota di cofinanziamento per rifacimento copertura sede Comunità Montana terre del Giarolo € 9.000,00					12.507,77 €
TOTALE PARTE ACCANTONATA					194.794,57 €
PARTE VINCOLATA					
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI					20.555,13 €
Salario accessorio 2021					7.375,17 €
Salario accessorio 2022					4.583,63 €
Salario accessorio 2023					8.596,33 €
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI					234.844,35 €
Accertamento e Riscossione 20% importo lavori di Consolidamento e riassetto idrogeologico degli abitati di Strappassese, Prato e Borgo Adorno - Capitolo di Entrata 600/1 - Importo non impegnato al 31.12.2023					199.000,00 €
FSC Comma 449 d sexies Asili Nido 2022 - Capitolo Entrata 256/2					7.613,13 €
FSC Comma 449 d sexies Asili Nido 2023 - Capitolo Entrata 256/2					7.668,04 €
Fondo ai piccoli Comuni Funzioni Fondamentali connesse all'emergenza Covid (Art.1 C.832 L.178/2020) Capitolo Entrata 255/2					20.563,18 €
TOTALE PARTE VINCOLATA					255.399,48 €

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
Quota 31.12.2022	4.604,08 €
Differenza tra accertamenti Cap. Entrata 145/1 'Proventi da oneri e sanzioni urbanistiche' - 600/2 'Devoluzione ai Comuni Consorziati sovracanoni Consorzio Bacino Imbrifero' - 100/2 'Alienazione Palazzo Spinola ed ex scuola Costa Merlassino' e impegni Cap. Spesa 600/1 'Opere di urbanizzazione - parchi e Giardini' - 565/1 'Manutenzione straordinaria strade' - 565/2 'ENEL SOLE Lavori LED (Ammortamento quota capitale)'	680,05 €
Da eliminazione Impegno a Residuo N.409/2020 Cap. 545/1 'Manutenzione straordinaria impianti sportivi'	853,85 €
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	6.137,98 €

RISORSE ACCANTONATE	Risorse accantonate al 01/01/2023 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2023 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio esercizio 2023 (c)	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2023 (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	50.172,36	0,00	0,00	59.486,81	109.659,17
Fondo anticipazione liquidità	57.611,24	-1.812,98	0,00	0,00	55.798,26
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso	3.000,00	0,00	0,00	-3.0000,00	0,00
Altri Accantonamenti	5.389,92	0,00	337,45	13.609,77	19.337,14
Fondo di garanzia dei Crediti Commerciali	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	116.173,52	-1.812,98	10.337,45	70.096,58	194.794,57

LA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di competenza esprime le risultanze contabili dell'esercizio, cioè la differenza tra gli accertamenti e gli impegni, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale, incluso l'avanzo applicato.

Con riferimento alla gestione di competenza, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile quale quella riportata nella tabella seguente:

ENTRATE			
DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	SOMME ACCERTATE	%
AVANZO	0,00	0,00	0
F.P.V. PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0
F.P.V. PARTE CAPITALE	0,00	0,00	
TITOLO 1	506.331,00	506.078,58	99,95
TITOLO 2	74.385,35	55.022,18	73,97
TITOLO 3	81.603,00	83.514,64	102,34
TITOLO 4	2.971.345,93	432.764,80	14,56
TITOLO 5	0,00	0,00	
TITOLO 6	0,00	0,00	
TITOLO 7	1.000.000,00	0,00	0
TITOLO 9	280.065,84	129.926,10	46,39
TOTALE GENERALE	4.913.731,12	1.207.306,30	24,56
SPESE			
DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	SOMME IMPEGNATE	%
DISAVANZO	0,00	0,00	
TITOLO 1	653.632,77	439.698,22	66,96
<i>F.P.V. PARTE CORRENTE</i>	0,00	0,00	0
TITOLO 2	2.971.345,93	233.084,75	7,84
<i>F.P.V. PARTE CAPITALE</i>	0,00	0,00	
TITOLO 3	0,00	0,00	
TITOLO 4	8.686,58	8.596,70	98,97
TITOLO 5	1.000.000,00	0,00	0
TITOLO 7	280.065,84	129.926,10	46,39
TOTALE GENERALE	4.913.731,12	811.305,77	16,50

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di Cantalupo Ligure

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+) 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 644.615,40 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-) 439.698,22 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) 8.596,70 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-) 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	196.320,48

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 7.668,04
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) 0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	188.652,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-) 10.337,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 41.118,31

Comune di Cantalupo Ligure

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	137.196,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 70.096,58
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	67.100,10
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-) 0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+) 0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 432.764,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-) 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-) 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-) 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-) 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 7.668,04
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-) 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 233.084,75
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-) 0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-) 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)	207.348,09

Comune di Cantalupo Ligure

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	206.668,04
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		680,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		680,05
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		396.000,53
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		10.337,45
Risorse vincolate nel bilancio		247.786,35
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		137.876,73
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		70.096,58
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		67.780,15

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
O1) Risultato di competenza di parte corrente		188.652,44
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	10.337,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	70.096,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	41.118,31
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		67.100,10

LE ENTRATE E LE SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI

Titolo IX Entrate = Titolo VII Spese

In particolare, nella tabella si evidenzia il rispetto dell'uguaglianza imposta dalla legge.

RISULTATO BILANCIO DI TERZI	Importo
E4) Totale Entrate del Bilancio di terzi (+)	129.926,10
S4) Totale Spese del Bilancio di terzi (-)	129.926,10
R3) Risultato del Bilancio di terzi (E4-S4) (=)	0,00

LA GESTIONE DEI RESIDUI

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	IMPORTI
Fondo di cassa al 1° gennaio	344.372,24
Riscossioni	1.005.763,77
Pagamenti	996.482,55
Fondo di cassa al 31 dicembre	403.653,56
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	403.653,46
Residui attivi	533.379,86
Residui passivi	437.880,90
TOTALE	499.152,42

La tabella che segue evidenzia i residui conservati in bilancio dopo l'attività di riaccertamento ordinario con la classificazione e l'anno di provenienza

Comune di Cantalupo Ligure

Anzianità dei Residui (ESERCIZIO 2023)

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2023)

Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.893,00	0,00	22.894,54	32.221,24	83.239,03	0,00	144.247,81
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	309,00	3.726,79	0,00	4.035,79
Titolo III - Entrate extratributarie	19.000,00	29.431,16	6.941,20	18.668,44	29.581,67	0,00	103.622,47
Titolo IV - Entrate in conto capitale	9.811,84	0,00	0,00	11.583,30	123.251,72	0,00	144.646,86
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	32.832,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.832,63
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	1.000,00	155,16	7.556,59	0,00	8.711,75
Totale Residui Attivi	67.537,47	29.431,16	30.835,74	62.937,14	247.355,90	0,00	438.097,31
Titolo I - Spese correnti	2.532,60	3.171,25	35.152,12	98.744,22	194.245,34	0,00	333.845,53
Titolo II - Spese in conto capitale	9.745,54	5.250,96	11.309,30	56.307,52	211.820,00	0,00	294.433,32
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborsi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	426,82	4.173,74	1.812,62	309,60	13.228,76	0,00	19.951,54
Totale Residui Passivi	12.704,96	12.595,95	48.274,04	155.361,34	419.294,10	0,00	648.230,39

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2023)

Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	25.777,40	165.202,60	190.980,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.633,91	10.633,91
Titolo III - Entrate extratributarie	3.507,77	29.431,16	1.505,20	10.006,14	21.928,08	23.658,07	90.036,42
Titolo IV - Entrate in conto capitale	9.000,00	0,00	0,00	11.583,30	44.901,72	141.096,64	206.581,66
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	32.832,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.832,63
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	1.000,00	0,00	375,00	940,24	2.315,24
Totale Residui Attivi	45.340,40	29.431,16	2.505,20	21.589,44	92.982,20	341.531,46	533.379,86
Titolo I - Spese correnti	1.519,92	97,91	7.178,74	44.007,32	20.354,07	149.220,02	222.377,98
Titolo II - Spese in conto capitale	8.933,70	5.250,96	9.084,48	4.147,58	13.279,20	150.389,81	191.085,73
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborsi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	426,82	4.173,74	1.812,62	309,60	309,60	17.384,81	24.417,19
Totale Residui Passivi	10.880,44	9.522,61	18.075,84	48.464,50	33.942,87	316.994,64	437.880,90

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			344.372,24
Riscossioni	189.988,93	865.774,84	1.055.763,77
Pagamenti	502.171,42	494.311,13	996.482,55
Fondo di cassa al 31 dicembre			403.653,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA			403.653,46

UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

AVANZO 2022 APPLICATO NELL'ESERCIZIO

Avanzo applicato a Spese correnti	0,00
Avanzo applicato per Investimenti	0,00
TOTALE AVANZO APPLICATO	0,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

In sede di redazione di rendiconto viene verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato nell'avanzo.

	Residui Attivi	Residui Attivi Eser. Prec.	Totale Attivi	Importo Minimo Fondo	FCDE	% FCDE
FCDE PARTE CORRENTE	199.494,58	92.155,75	291.650,33	69.398,32	109.659,17	37,60
FCDE C/CAPITALE	141.096,64	65.485,02	206.581,66	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	340.591,22	157.640,77	498.231,99	69.398,32	109.659,17	22,01

Fondo crediti di dubbia esigibilità a rendiconto	109.659,17
Avanzo di amministrazione	0,00
Avanzo di amministrazione vincolato	0,00

ANALISI DELL'ENTRATA

L'ammontare delle Entrate nel corso dell'anno 2023, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante. Dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

ACCERTAMENTI di competenza	2021	2022	2023
TITOLO I	437.150,14	390.134,26	506.078,58
TITOLO II	74.560,02	39.386,49	55.022,18
TITOLO III	74.632,91	95.384,74	83.514,64
TITOLO IV	215.928,81	232.948,45	432.764,80
TITOLO V	0	0	0
TITOLO VI	0	0	0
TITOLO VII	0	0	0
TITOLO IX	113.404,35	143.413,58	129.926,10
TOTALE	915.676,23	901.267,52	1.207.306,30

Titolo I

ACCERTAMENTI	2021	2022	2023
TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	437.151,14	390.134,26	506.078,58
TIPOLOGIA 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali tributarie proprie proprie	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	437.151,14	390.134,26	506.078,58

Titolo II

ACCERTAMENTI	2021	2022	2023
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	74.560,02	39.386,49	55.022,18
TIPOLOGIA 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE	74.560,02	39.386,49	55.022,18

Titolo III

ACCERTAMENTI	2021	2022	2023
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	57.832,90	84.114,73	77.522,17
TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	0,01	0,71	0,21
TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	16.800,00	11.269,30	5.992,26
TOTALE	74.632,91	95.384,74	83.514,64

LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'analisi triennale, delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo 4, evidenzia una situazione quale quella riportata nella tabella:

Titolo IV

ACCERTAMENTI	2021	2022	2023
TIPOLOGIA 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti	199.800,81	211.238,39	428.887,16
TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	12.000,00	8.350,00	1.650,00
TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale	4.128,00	13.360,06	2.227,64
TOTALE	215.928,81	232.948,45	432.764,80

ASSUNZIONE DI PRESTITI

Nel corso del 2023, l'Ente non ha fatto ricorso a Prestiti o Anticipazioni di Liquidità.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO RESIDUA

Art. 204 del TUEL

1. Oltre al rispetto delle condizioni di cui all'articolo 203, l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Parziale	
TITOLO I - accertamenti anno 2021		437.150,14
TITOLO II - accertamenti anno 2021		74.560,02
TITOLO III - accertamenti anno 2021		74.632,91
Totale Entrate Correnti anno 2021		586.270,18
	10%	Entrate Correnti anno 2021 58.627,02

Circa l'ammontare di tale limite va precisato che la previsione originaria ha subito varie modifiche da parte delle ultime leggi finanziarie. Tale limite, dal 1 gennaio 2015 nell'art. 204 del TUEL è stato fissato nel 10% come sopra evidenziato.

Nell'anno 2023 l'importo annuale degli interessi relativo ai mutui precedentemente contratti è stato di € 7.277,48 la quota capitale di € 8.596,70.

ANALISI DELLA SPESA

L'analisi della Spesa intende dare dimostrazione di come le risorse acquisite siano state impiegate all'interno del processo di erogazione dell'Ente per il perseguimento degli obiettivi programmatici fissati dall'Amministrazione all'interno dei documenti di Programmazione, distinguendo la natura delle stesse e la loro finalità.

Per tale ragione l'esposizione proporrà, in sequenza, l'analisi degli aspetti contabili riguardanti la suddivisione delle spese in titoli, per poi passare alla loro scomposizione in missioni e macroaggregati.

ANALISI PER MISSIONI DELLA SPESA

La prima macro-classificazione per una sintetica lettura dell'intera manovra di spesa attuata nell'anno 2023, è quella che vede la distinzione in missioni.

Missione	Impegni
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	172.863,39
02 - Giustizia	0,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	22.993,38
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.309,84
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	6.339,68
07 - Turismo	200,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	227.566,73
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	128.386,28
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	92.928,96
11 - Soccorso civile	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.998,09
13 - Tutela della salute	195,20
14 - Sviluppo economico e competitività	3.717,08
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00
19 - Relazioni internazionali	0,00
20 - Fondi da ripartire	0,00
50 - Debito pubblico	20.598,12
60 - Anticipazioni finanziarie	0,00
99 - Servizi per conto terzi	129.926,10
Totale	811.305,77

ANALISI PER TITOLI DELLA SPESA

Allo stesso modo si evidenzia l'analisi del trend storico triennale di ciascun titolo, rappresentato dai seguenti importi:

Previsioni Definitive	2021	2022	2023
TITOLO I - Spese correnti	550.072,89	560.595,50	653.632,77
TITOLO II - Spese in conto capitale	204.800,81	1.205.588,39	2.971.345,93
TITOLO III - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV - Rimborso prestiti	7.391,90	9.340,19	8.596,70
TITOLO V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.030.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
00TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	272.062,84	330.065,84	280.065,84
TOTALE	2.138.453,39	3.130.940,57	4.913.731,12

ANALISI DELLA SPESA CORRENTE PER MACROAGGREGATO

SOMME IMPEGNATE	2021	2022	2023
MACROAGG. 01 - Redditi da lavoro dipendente	140.654,03	141.914,23	107.264,18
MACROAGG. 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	15.335,54	11.202,15	12.516,34
MACROAGG. 03 - Acquisto di beni e servizi	91.352,47	103.837,17	132.306,39
MACROAGG. 04 - Trasferimenti correnti	184.488,51	166.823,59	166.528,79
MACROAGG. 07 - Interessi passivi	12.007,54	17.551,88	12.001,42
MACROAGG. 10 - Altre spese correnti	10.468,22	11.928,93	9.081,10
TOTALE	454.306,31	453.257,95	439.698,22

ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PER MACROAGGREGATO

SOMME IMPEGNATE	2021	2022	2023
MACROAGG. 01 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	25.446,77	5.518,02
MACROAGG. 03 - Contributi agli investimenti	181.300,81	211.238,39	227.566,73
MACROAGG. 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 05 - Altre spese in conto capitale	18.500,00	0,00	0,00
TOTALE	199.800,81	236.685,16	233.084,75

ANALISI DELLA SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

SOMME IMPEGNATE	2021	2022	2023
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	7.391,90	9.340,19	8.596,70
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.391,90	9.340,19	8.596,70

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il Decreto Del Presidente Del Consiglio Dei Ministri 22 settembre 2014 ha novellato e modificato l'indicatore della tempestività dei pagamenti, introdotto dal Decreto-Legge 24 aprile 2014, n. 66.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento. Tale indicatore, costruito quale differenza tra la data di scadenza del pagamento e la data di invio del mandato di pagamento al Tesoriere e ponderato con gli importi pagati, misura quindi, se positivo, il ritardo medio nei pagamenti delle Amministrazioni.

All'inizio del presente mandato amministrativo l'Ente ha dovuto affrontare come noto una situazione piuttosto complessa dal punto di vista organizzativo e della documentazione amministrativo contabile esistente.

In particolare ancora oggi sia sull'applicativo gestionale contabile dell'Ente, che sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali della Ragioneria Generale dello Stato sono presenti moltissimi documenti contabili molto vecchi (dal 2014 in avanti) che pur essendo presumibilmente già stati pagati residuano per il mancato allineamento con gli automatismi delle procedure di liquidazione e pagamento. In questi anni ci si è concentrati sul procedere con la chiusura delle poste ancora attive spesso rispondendo ai solleciti dei fornitori e dei creditori.

Ad oggi non sono noti documenti o solleciti non soddisfatti se non in minima parte e connessi a procedimenti noti, in corso e caratterizzati da incongruenze o necessità di chiarimento da parte dei fornitori.

Nel corso del presente esercizio 2024, possibilmente entro la data delle elezioni amministrative l'ufficio, compatibilmente con la mole di lavoro molto intensa rispetto all'organico, provvederà, su disposizione della Giunta e con la collaborazione del Segretario, ad eliminare sia sul gestionale dell'Ente sia sulla Piattaforma ministeriale tutti i documenti a quella data non sollecitati e risalenti al periodo 2014-2021, con l'eccezione di quelli oggetto di sollecito o di diversa interpretazione del debito tra Comune e fornitore, il cui procedimento è in corso e la documentazione agli atti d'ufficio.

Indice della Tempestività dei Pagamenti rilevato

FONTE	2019	2020	2021	2022	2023
Programma Gestionale dell'Ente	192,98	196,06	211,87	114,62	206,53
P.C.C.	155,64	241,38	222,23	129,23	231,42

L'aumento dell'indice nel corso degli anni dipende in realtà da una circostanza non negativa come si potrebbe supporre, infatti i sistemi non calcolano, per questo indice, i giorni di ritardo se non quando la fattura risalente viene pagata. In pratica il sistema contabilizza il ritardo di pagamento solo nel momento in cui viene effettuato materialmente il mandato. Negli anni 2020 e 2021 i pagamenti sono aumentati grazie alla disponibilità dell'anticipazione di liquidità della cassa Depositi e Prestiti allo scopo acquisita dal Comune.

Nel 2023 sono stati effettuati (grazie anche ai migliorati saldi di cassa propri dell'Ente) diversi pagamenti di documenti contabili relativi ad utenze Enel, acqua e ciclo rifiuti piuttosto vecchi.

LA GESTIONE ECONOMICO - PATRIMONIALE

Il Conto economico e lo Stato Patrimoniale vengono sintetizzati nella rappresentazione semplificata prevista dalla normativa.

Il Conto del Patrimonio per l'anno 2023 evidenzia i seguenti risultati:

TOTALE DELL'ATTIVO	€ 3.323.934,33
TOTALE DEL PASSIVO	€ 3.323.934,33
PATRIMONIO NETTO	€ 2.606.020,53

Come da prospetti allegati:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) <i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>	2023	2022
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	-	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	-	-
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	1.406.381,36	1.244.352,09
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	1.227.956,49	1.064.474,40
	1.9	Altri beni demaniali	178.424,87	179.877,69
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	1.123.211,45	1.156.098,24
	2.1	Terreni	108.887,38	114.188,79
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	428.483,53	430.421,66
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	87,34	93,29
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-
	2.7	Mobili e arredi	253,80	338,40
	2.8	Infrastrutture	212.105,32	224.226,47
	2.99	Altri beni materiali	373.394,08	386.829,63
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
		Totale immobilizzazioni materiali	2.529.592,81	2.400.450,33
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	-	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.529.592,81	2.400.450,33
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
		<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>		
I		<u>Rimanenze</u>	-	-
		Totale rimanenze	-	-
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	112.090,71	97.437,13
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	112.090,71	97.437,13
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	214.383,91	142.500,99
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	207.883,91	136.000,99
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	6.500,00	6.500,00
	3	Verso clienti ed utenti	46.120,74	93.799,40
	4	Altri Crediti	18.092,70	21.154,80
	a	<i>verso l'erario</i>	-	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	18.092,70	21.154,80
		Totale crediti	390.688,06	354.892,32
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	403.653,46	344.372,24
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	403.653,46	344.372,24
	2	Altri depositi bancari e postali	-	-
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	403.653,46	344.372,24
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	794.341,52	699.264,56
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.323.934,33	3.099.714,89

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
<i>(Inserire dati manualmente nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>			
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	70.000,00	70.000,00
II	Riserve	1.784.277,17	1.626.521,01
b	<i>da capitale</i>	375.668,17	375.668,17
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.227,64	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.406.381,36	1.250.852,84
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	751.743,36	424.368,82
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.606.020,53	2.120.889,83
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	85.135,40	66.001,16
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		85.135,40	66.001,16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	196.787,44	266.711,48
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	1.039,94	1.267,97
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	850,00	850,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	194.897,50	264.593,51
2	Debiti verso fornitori	82.930,33	108.922,93
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	293.741,79	473.630,15
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	289.640,67	469.529,03
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	4.101,12	4.101,12
5	Altri debiti	59.318,84	63.559,34
a	<i>tributari</i>	21.488,06	14.898,15
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.173,74	4.173,74
d	<i>altri</i>	33.657,04	44.487,45
TOTALE DEBITI (D)		632.778,40	912.823,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) <i>(Inserire dati manualmente nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>		2023	2022
3	Altri risconti passivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.323.934,33	3.099.714,89
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-

CONCLUSIONI

Il risultato di amministrazione al 31.12.2023, risulta pari ad € 42.820,39.

Il significato di questo dato contestualizzato nella principale caratteristica della consiliazione iniziata nel giugno 2019 assume particolare rilevanza.

La nostra amministrazione si è trovata di fronte alla più seria crisi amministrativo contabile che la storia del Comune di Cantalupo Ligure possa rammentare a “memoria d'uomo”.

Nel corso dei primi mesi del 2020 si sono cominciate ad avere conferme di quelli che erano stati alcuni indizi e sensazioni dei primi mesi del nostro incarico come Giunta Comunale.

La perdita quasi contemporanea di tutto l'apparato amministrativo e contabile dell'Ente rappresentato dai tre dipendenti (Segretario Comunale, categoria D e categoria C) si è aggiunta alla situazione finanziaria di grande difficoltà ed alla estrema confusione amministrativa che abbiamo per così dire “ereditato”.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.16 del 29.12.2021 ad oggetto: “**DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2019. PROVVEDIMENTO DI RIPIANO AI SENSI DELL'ART. 188 DEL D.LGS. N. 267/2000**” è stato approvato il piano di riparto e le modalità di contrasto del disavanzo di bilancio che questa amministrazione ha quindi purtroppo rilevato a partire già dai primi mesi del mandato amministrativo iniziato con le elezioni del maggio 2019.

Il rendiconto 2019 aveva evidenziato un disavanzo pari ad € 151.246,29. Tale disavanzo era stato, in un primo momento e come previsto dalla normativa, imputato nei tre anni successivi e quindi ai bilanci 2020-2021-2022 causando un appesantimento degli equilibri da raggiungere di € 50.415,43 all'anno a partire dal 2020.

Nell'anno 2020 è stata purtroppo evidenziato un' ulteriore quota di disavanzo pari ad € 47.413,03 in quanto proseguendo con gli approfondimenti procedurali e le verifiche contabili era stata riscontrata la necessità di abbandonare ulteriori residui attivi precedenti il 31.12.2019 anch'essi risultati inesigibili o inesistenti come altri nell'anno precedente.

Il risultato di amministrazione atteso alla fine del 2020 sarebbe dovuto essere infatti € 100.831,47 (€ 151.246,29 rilevati al 31.12.2019 -€ 50.415,43 quale prima rata di recupero).

Il reale disavanzo complessivo al 31.12.2019 che la nostra amministrazione ha dovuto recuperare è stato quindi di € 198.659,32. Per dar un ordine di idee basti pensare che il complesso degli accertamenti di parte corrente cioè tutte le risorse annuali disponibili dell'Ente è ammontato nel 2022 a circa 450.000,00 euro. A ciò si aggiunga che a metà del 2019 vi era una esposizione bancaria di anticipazione pari ad € 125.000,00 che sono stati interamente restituiti entro il 31.12.2020.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, pari ad € 2.848,43 alla luce di questi dati ha significato un risparmio in tre anni una somma pari ad oltre € 201.000,00 e quindi circa € 67.000,00 all'anno.

A questa somma vanno aggiunti gli accantonamenti a fondi di garanzia che sono previsti dalle

normative e che a fine 2018 ammontavano a meno di € 5.000,00 e che al 31.12.2023 assommano ad oltre € 190.000,00 euro.

Il risultato positivo al 31.12.2023, di questa legislatura di intenso e faticosissimo lavoro di risanamento è stato raggiunto attraverso la massima ottimizzazione possibile delle spese unita ad un'attenta gestione delle entrate e ad una decisa attività di recupero tributario di evasione ed elusione IMU e TARI degli anni pregressi accompagnata dalla revisione dei contratti cimiteriali che hanno fornito risultati molto soddisfacenti.

I prospetti che seguono illustrano i dati finanziari principali ed i paragoni più interessanti ricavati dalla contabilità ufficiale ed dagli allegati al rendiconto nel periodo 2018-2023.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEI RISULTATI DI AMMINISTRAZIONE							
PERIODO 2018 - 2023							
		ANNO GESTIONE					
		2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo cassa al 1° gennaio		0,00	0,00	0,00	285.461,36	407.173,50	344.372,24
RISCOSSIONI	(+)	1.376.042,29	1.307.314,05	1.482.030,75	1.011.923,65	944.418,24	1.055.763,77
PAGAMENTI	(-)	1.376.042,29	1.307.314,05	1.196.569,39	890.211,51	1.007.219,50	996.482,55
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	0,00	0,00	285.461,36	407.173,50	344.372,24	403.653,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	0,00	0,00	285.461,36	407.173,50	344.372,24	403.653,46
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	676.845,21	493.114,25	635.921,99	522.666,93	438.097,31	533.379,86
RESIDUI PASSIVI	(-)	639.634,10	633.312,37	949.531,19	829.823,60	648.230,39	437.880,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)	34.211,11	-143.198,12	-31.147,84	97.016,83	131.239,16	499.152,42
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:							
		2018	2019	2020	2021	2022	2023
Parte accantonata							
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12		1.276,61	7.122,60	31.972,00	41.776,65	50.172,36	109.659,17
Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	59.402,26	59.402,26	57.611,24	55.798,26
Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso		0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00

Altri accantonamenti	3.000,00	315,00	580,00	1.450,00	5.389,92	29.337,14
Totale parte accantonata (B)	4.276,61	7.437,60	94.954,26	105.628,91	116.173,52	194.794,57
Parte vincolata						
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	21.531,22	0,00	0,00	20.555,13
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	7.613,13	234.844,35
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00	0,00	21.531,22	0,00	7.613,13	255.399,48
Parte destinata agli investimenti	610,57	610,57	610,57	16.738,57	4.563,65	6.137,98
Totale parte destinata agli investimenti (D)	610,57	610,57	610,57	16.738,57	4.563,65	6.137,98
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	29.323,93	-151.246,29	-148.243,89	-25.350,65	2.888,86	42.820,39

ANDAMENTO DELL'UTILIZZO DELL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA						
PERIODO 2018 - 2023						
	ANNO GESTIONE					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo cassa al 1° gennaio	0,00	0,00	0,00	285.461,36	407.173,50	344.372,24
Anticipazione Richiesta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazione Accordata	206.638,91	165.836,20	216.127,69	200.241,00	228.976,50	146.585,77
Riscossioni	1.376.042,29	1.307.314,05	1.482.030,75	1.011.923,65	944.418,24	1.055.763,77
Pagamenti	1.376.042,29	1.307.314,05	1.196.569,39	890.211,51	1.007.219,50	996.482,55
Riscossioni Anticipazione	608.814,69	530.783,99	379.885,64	0,00	0,00	0,00
Pagamenti Anticipazione	580.000,56	562.515,54	471.117,84	0,00	0,00	0,00
Riscossioni al netto Anticipazione	767.227,60	776.530,06	1.102.145,11	1.011.923,65	944.418,24	1.055.763,77
Pagamenti al netto Anticipazione	796.041,73	744.798,51	725.451,55	890.211,51	1.007.219,50	996.482,55
Fondo cassa al 31 dicembre	0,00	0,00	285.461,36	407.173,50	344.372,24	403.653,46

**ANDAMENTO ACCERTAMENTI E RISCOSSIONI COMPETENZA TITOLO I –
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati**

PERIODO 2018 - 2023

	ANNO GESTIONE					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ACCERTAMENTI IMU Ordinaria	206.632,49	184.065,55	210.200,00	213.726,86	205.000,00	207.235,81
RISCOSSIONI IMU Ordinaria nell'anno	176.103,44	184.065,55	194.172,68	208.576,80	197.904,93	203.995,81
RISCOSSIONI IMU Ordinaria negli anni successivi	5.490,94	0,00	9.995,23	5.150,06	3.870,66	3.478,22
RISCOSSIONI IMU Ordinaria complessive	181.594,38	184.065,55	204.167,91	213.726,86	201.775,59	207.474,03
Percentuale riscossioni su accertamenti	87,88%	100,00%	97,13%	100,00%	98,43%	100,11%
ACCERTAMENTI IMU Attività di accertamento	0,00	0,00	38.000,00	70.608,00	0,00	55.000,00
RISCOSSIONI IMU Attività di accertamento nell'anno	0,00	0,00	0,00	34.371,51	0,00	13.798,84
RISCOSSIONI IMU Attività di accertamento negli anni successivi	0,00	0,00	24.569,01	27.565,61	0,00	8.571,99
RISCOSSIONI IMU Attività di accertamento complessive	0,00	0,00	24.569,01	61.937,12	0,00	22.370,83
Percentuale riscossioni su accertamenti			64,66%	87,72%		40,67%
ACCERTAMENTI IRPEF	26.570,32	27.660,24	33.934,83	46.000,00	46.000,00	46.000,00
RISCOSSIONI IRPEF nell'anno	26.570,32	27.660,24	27.621,89	26.236,33	4.918,16	255,53
RISCOSSIONI IRPEF negli anni successivi	0,00	0,00	6.312,94	19.763,67	4.162,50	2.040,63
RISCOSSIONI IRPEF Ordinaria complessive	26.570,32	27.660,24	33.934,83	46.000,00	9.080,66	2.296,16
Percentuale riscossioni su accertamenti	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	19,74%	4,99%
ACCERTAMENTI RUOLO TARI	85.776,89	87.912,22	102.653,22	103.000,00	126.471,00	128.159,00
RISCOSSIONI TARI nell'anno	79.740,89	87.912,22	6.285,24	73.739,83	91.627,09	108.672,87
RISCOSSIONI TARI negli anni successivi	2.786,06	0,00	88.837,89	18.723,68	13.493,39	5.080,16
RISCOSSIONI TARI Ordinaria complessive	82.526,95	87.912,22	95.123,13	92.463,51	105.120,48	113.753,03
Percentuale riscossioni su accertamenti	96,21%	100,00%	92,66%	89,77%	83,12%	88,76%
ACCERTAMENTI TARI Attività di accertamento	0,00	0,00	16.242,52	102,16	2.370,21	40.000,00
RISCOSSIONI TARI Attività di accertamento nell'anno	0,00	0,00	4.245,00	0,00	2.152,00	6.314,80

RISCOSSIONI TARI Attività di accertamento negli anni successivi	0,00	0,00	11.838,00	102,16	0,00	1.933,29
RISCOSSIONI TARI Attività di accertamento complessive	0,00	0,00	16.083,00	102,16	2.152,00	8.248,09
Percentuale riscossioni su accertamenti			99,02%	100,00%	90,79%	20,62%
ACCERTAMENTI TOSAP	3.482,64	2.281,00	2.967,86	3.699,12	8.684,97	6.214,32
RISCOSSIONI TOSAP nell'anno	3.482,64	2.281,00	2.123,32	3.699,12	8.684,97	6.214,32
RISCOSSIONI TOSAP negli anni successivi	0,00	0,00	844,54	0,00	0,00	0,00
RISCOSSIONI TOSAP complessive	3.482,64	2.281,00	2.967,86	3.699,12	8.684,97	6.214,32
Percentuale riscossioni su accertamenti	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ACCERTAMENTI TASI	30.482,80	29.146,74	0,00	0,00	0,00	0,00
RISCOSSIONI TASI nell'anno	29.282,80	29.146,74	0,00	0,00	0,00	0,00
RISCOSSIONI TASI negli anni successivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISCOSSIONI TASI complessive	29.282,80	29.146,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale riscossioni su accertamenti	96,06%	100,00%				

ANDAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI						
PERIODO 2018 - 2023						
	ANNO GESTIONE					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
MINORI ENTRATE	319.500,03	176.242,15	80.385,74	17.007,64	41.418,90	269.016,65
RESIDUO RISULTANTE	676.845,21	493.114,25	635.921,99	522.666,93	438.097,31	533.379,86

ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' C.D.P. MEF PER PAGAMENTO FATTURE PREGRESSE						
PERIODO 2018 - 2023						
	ANNO GESTIONE					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Anticipazione Liquidità richiesta	0,00	0,00	118.942,08	0,00	0,00	0,00
Utilizzo Anticipazione	0,00	0,00	59.402,26	0,00	0,00	0,00
restituzione somme non utilizzate Anticipazione	0,00	0,00	59.539,82	0,00	0,00	0,00

Ammortamento capitale A.D.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	1.791,02	1.812,98
Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	59.402,26	59.402,26	57.611,24	55.798,26
Ammortamento Interessi A.D.L.	0,00	0,00	0,00	1.346,38	728,27	706,31

ANDAMENTO DELLE SPESE DI PERSONALE						
PERIODO 2018 - 2023						
	ANNO GESTIONE					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Impegni di spesa macroaggregato 101- Redditi lavoro dipendente	175.970,35	173.852,34	131.081,97	140.654,03	141.914,23	107.264,18