

Comune di Crescentino

Relazione al Rendiconto della Gestione

Esercizio 2023

REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE

Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011



**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2023 RIFERIMENTI
NORMATIVI**

In relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c.6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

Art. 151 T.U.E.L. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed e' predisposto secondo le modalita' previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)
Allegato 4/1 punto 13.10 al D.Lgs 118/2011

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonche' da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Si dà atto che:

- il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";

Relazione Conto Consuntivo 2023

- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al rendiconto e contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- dalle attestazioni rese dai Responsabili del servizio e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della contabilità finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle pubbliche amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE:

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

Le principali attività svolte nel corso del 2023 ed i loro riflessi in termini finanziari sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio 2023.

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Crescentino ha proceduto, con atto del Consiglio Comunale n. 7 del 30.01.2023 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023-2025 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011; successivamente con atto della Giunta Comunale n. 26 del 30.01.2023 è stato approvato il PEG 2023-2025.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2023 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei postulati di cui all'allegato n.1 del D.Lgs.n. 118/2011, 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.

Relazione Conto Consuntivo 2023

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 n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

a) CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2023. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2023 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi per l'importo indicato nel prospetto di dettaglio **“Determinazione FCDE al 31.12.2023 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione”**, inserito nella presente relazione.

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

Tra prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle **“principali voci del conto del bilancio”**.

b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2023, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 683.085,80 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata:	€ 332.105,01
- Quota destinata ad investimenti:	€ 21.522,71
- Quota accantonata:	€ 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi:	€ 329.458,08

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 19.07.2023.

Nel corso dell'esercizio 2023 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Riaccertamento ordinario Residui

Si da atto che con Deliberazione della Giunta Comunale n. 69 del 10.04.2024 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2023 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2023, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€. 534.871,59
- Fondo anticipazioni liquidità	€. 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€. 000
- Fondo contenzioso	€. 0,00
- Altri accantonamenti	€. 201.692,59
<i>-di cui Altri accantonamenti</i>	€. 201.692,59
<i>-di cui Fondo di garanzia debiti commerciali</i>	€. 0,00
Parte vincolata:	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 319.567,58
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 113.195,72
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. 101.971,17
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 106.585,00
- Altri vincoli	€. 10.444,51
Parte destinata agli investimenti:	
- Totale parte destinata agli investimenti	€. 10.979,57

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2023 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2023 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2023.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2023, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2023, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2023:

Relazione Conto Consuntivo 2023

PARTE ACCANTONATA

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (dati 2023 ancora non disponibili) e nei due esercizi precedenti, e pertanto, non si è reso necessario procedere all'accantonamento dell'apposito fondo.

- Accantonati per Fondo contenzioso

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio, ogni responsabile di servizio ha effettuato una propria ricognizione del contenzioso al fine di procedere con l'eventuale adeguamento dell'accantonamento per passività potenziali (ove necessario); da tale ricognizione non è stato richiesto di procedere all'accantonamento né sul Bilancio 2023/2025 né in sede di rendiconto.

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
525.908,29	0,00	0,00	8.963,30	534.871,59

Per quel che concerne l'analisi dell'accantonamento relativo al F.C.D.E si rinvia a quanto riportato al paragrafo "Determinazione FCDE al 31.12.2023 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione" della presente relazione.

- Accantonati per Fondo di garanzia debiti commerciali

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

L'Ente ha preso atto, con Deliberazione della Giunta Comunale n. 56/2023 (confermata nuovamente con Deliberazione della Giunta Comunale n. 208/2023) che non ricorrono, per l'esercizio 2023, le condizioni per l'obbligo di stanziamento del Fondo garanzia debiti commerciali di cui all'art.1, commi 859 e seguenti della Legge 30/12/2018 n.145 come modificati dall'art. 9 del D.L. 152/2021.

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
108.678,02	0,00	10.000,00	83.014,57	201.692,59

Nelle risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 sono ricompresi i seguenti fondi:

- €. 11.692,59 quota indennità fine mandato del Sindaco;
- €. 40.000,00 quota per arretrati/rinnovi contrattuali;
- €. 150.000,00 Solidarietà Comunale per decadenza L.3_2010 art. 15 (somma accantonata prudenzialmente).

PARTE VINCOLATA

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
438.937,78	319.624,00	365.300,00	482.641,88	0,00	2.028,32	0,00	202.282,12	319.567,58

Le risorse vincolate da legge e da principi contabili nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 sono le seguenti:

- €. 85.773,64 Contributo Statale per interventi urgenti ristrutturazione patrimonio scolastico (presente nell'avanzo degli anni precedenti);
- €. 31.511,82 Indennità per espropri di terreni (presente nell'avanzo degli anni precedenti);

Inoltre con Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'8 febbraio 2024 sono state approvate le regolazioni finali delle Certificazioni Covid19 presentate dagli enti.

Il conguaglio finale riguarda le risorse del cosiddetto Fondone, i ristori specifici di entrata, i ristori di spesa ed il contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati. Secondo le

Relazione Conto Consuntivo 2023

risultanze contenute nelle tabelle c) ed e) allegate al DM 8/02/2024 emerge che, rispetto alle assegnazioni ricevute del c.d. "Fondone" nel biennio 2020-2021 e relativi utilizzi, alla data del 31/12/2022, era stato mantenuto un vincolo nell'allegato a/2 del risultato di amministrazione – vincoli derivanti dalla legge - pari ad € 2.028,32 per risorse non utilizzate. Sulla base delle risultanze contenute nell'allegato c) al D.M. del 8/02/2024 il Comune di Crescentino non è tenuto alla restituzione della suddetta quota vincolata e, di conseguenza, la stessa è stata svincolata e fatta confluire nella quota disponibile del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Le altre risorse vincolate da legge e da principi contabili contenute nell'Allegato A/2 comprendono:

- € 26.982,12 quale somma relativa alle misure di compensazione ambientale e territoriale DM 10.09.2010 (Impianti Ghiaro 1 e 2) derivante dalla differenza tra € 319.624,00 (risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023) ed i correlati impegni di spesa per € 292.641,88;
- € 110.300,00 quale somma relativa alle misure di compensazione ambientale e territoriale DM 10.09.2010 (Impianti Ghiaro 3 e 4) derivante dalla differenza tra € 300.300,00 (risorse vincolate accertate nell'anno 2023) ed i correlati impegni di spesa per € 190.000,00;
- € 65.000,00 quale somma relativa alle misure di compensazione (art. 3 Convenzione Urbanistica) accertata nell'anno 2023 (entrata vincolata) ma non impegnata;

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
45.142,61	7.242,01	87.807,65	36.889,53	0,00	-17.134,99	0,00	58.160,13	113.195,72

Le risorse vincolate da trasferimenti nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 sono le seguenti:

- € 428,00 Oneri derivanti da convenzione ILVO (presente nell'avanzo degli anni precedenti);
- € 19.814,00 Diversi contributi progettazioni opere (presente nell'avanzo degli anni precedenti);

Con D.M. 8/02/2024, già citato in precedenza, sono state approvate le regolazioni finali delle Certificazioni Covid19 presentate dagli enti.

Il conguaglio finale riguarda le risorse del cosiddetto Fondone, i ristori specifici di entrata, i ristori di spesa ed il contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati.

Il Tavolo tecnico di confronto ha ritenuto opportuno non ricomprendere, tenuto conto della loro specificità in termini di scadenze e utilizzi, nell'elenco dei ristori specifici di spesa (rif. fondi Covid) oggetto di restituzione alcuni ristori tra i quali, ad esempio, quello le risorse di cui al fondo destinato ai comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di

Relazione Conto Consuntivo 2023

fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria, di cui all'articolo 229 del decreto-legge n. 34 del 2020 e assegnate con Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82; tale ristoro per il Comune di Crescentino ammonta ad €. 2.676,43.

Secondo le risultanze contenute nelle tabelle c) ed e) allegate al DM 8/02/2024 emerge che, rispetto ai ristori specifici di spesa assegnati nel triennio 2020/2022 e non utilizzati alla data del 31/12/2022 sono stati mantenuti i seguenti vincoli: € 2.292,13 derivante dal minore utilizzo delle assegnazioni ricevute quale quota agevolazioni TARI anno 2021 così come riportato nell'allegato a/2 del risultato di amministrazione – vincoli derivanti da trasferimenti.

Le altre risorse vincolate da trasferimenti contenute nell'Allegato A/2 comprendono:

- €. 4.421,54 quale quota di restituzione delle spese del referendum del 12 giugno 2022;
- €. 5.510,51 quale quota di restituzione delle elezioni politiche del 25 settembre 2022
- €. 40.000,00 quale somma relativa al contributo regionale di parte capitale per impiantistica sportiva accertata nell'anno 2023 (entrata vincolata) ma non impegnata;
- €. 4.681,39 quale somma relativa al Fondo adeguamento prezzi per i lavori di ristrutturazione del palazzo comunale derivante dalla differenza tra €. 7.803,39 (risorse vincolate accertate nell'anno 2023) ed i correlati impegni di spesa per €. 3.122,00;
- €. 15.629,25 quale quota di restituzione del contributo regionale per cantieri di lavoro (progetti di pubblica utilità);
- €. 1.483,38 quale quota di restituzione del contributo regionale per cantieri di lavoro (disoccupati – “puliamo Crescentino”);
- €. 10.000,00 quale quota presunta di restituzione del contributo statale assegnato per incremento indennità degli amministratori;
- €. 6.259,09 quale somma presunta da restituire inerente l'obiettivo sociale “Trasporto scolastico studenti con disabilità).

- Vincoli dalla contrazione di mutui

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2023	Impegni exerc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
101.971,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.971,17

Le risorse vincolate derivanti da finanziamenti sono le seguenti:

- €. 100.507,17 somma residuo mutuo rep. 5465 ex Suore della Carità (presente nell'avanzo degli anni precedenti);
- €. 1.464,00 somma residua mutuo acquisto scuolabus.

Relazione Conto Consuntivo 2023

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
70.000,00	0,00	56.861,40	20.276,40	0,00	0,00	0,00	36.585,00	106.585,00

Le risorse vincolate derivanti da vincoli attribuiti dall'ente:

- € 70.000,00 somma relativa al contributo investimenti anno 2022 art. 1, comma 29, L.160/2019 (somma vincolata prudenzialmente;
- € 21.828,60 quale somma residua dei Fondi PA DIGITALE P.N.R.R. Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4 CUP G51F22002650006 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI Misura 1.4.5 derivante dalla differenza tra € 32.589,00 (risorse vincolate accertate al bilancio dell'esercizio 2023) ed i correlati impegni di spesa per € 10.760,40;
- € 13.268,00 quale somma residua dei Fondi PA DIGITALE P.N.R.R. Missione 1 Componente 1 Investimento 1.3 CUP G51F22006420006 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI Misura 1.3.1 derivante dalla differenza tra € 20.344,00 (risorse vincolate accertate al bilancio dell'esercizio 2023) ed i correlati impegni di spesa per € 7.076,00;

Si tratta dei progetti della transizione al digitale che l'Ente ha concluso e rendicontato entro il 31.12.2023.

Per tali bandi si applica il sistema di rendicontazione LumpSum: l'erogazione dei fondi avviene per obiettivi (secondo il modello introdotto dal Fondo Innovazione) e non attraverso la rendicontazione della spesa.

Secondo le F.A.Q. le entrate di tali progetti sono vincolate; riscossi i fondi, a seguito di rendicontazione e raggiungimento degli obiettivi, le risorse perdono il vincolo; È in ogni caso possibile attribuire formalmente un vincolo alle eventuali risorse eccedenti (art. 187, comma 3, lett. d) del TUEL) rispetto alle necessità, al fine di finanziare le spese dell'ICT per integrare e completare il passaggio al digitale.

Sempre in base alle F.A.Q. risulta possibile fare fronte ai maggiori canoni in spesa corrente per la migrazione al cloud, così come finanziare le maggiori spese correnti relative ai canoni postavviamento dei servizi acquisiti con gli altri avvisi (esperienza del cittadino, notifiche digitali). Pertanto l'amministrazione ritiene di proporre al Consiglio l'apposizione di tale vincolo.

Tra le altre risorse vincolate derivanti da vincoli attribuiti dall'ente vi è anche l'importo di € 1.488,40 quale somma residua dei Fondi di Rafforzamento Misura P.N.R.R. Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4 CUP G51F23001020001 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI (INTEGRAZIONE ANPR LISTE ELETTORALI) INTERVENTO PNC derivante dalla differenza tra € 3.928,40 (risorse vincolate accertate al bilancio dell'esercizio 2023) ed i correlati impegni di spesa per € 2.440,00.

Relazione Conto Consuntivo 2023

- Altri vincoli

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
32.719,00	5.239,00	0,00	5.239,00	0,00	17.035,49	0,00	0,00	10.444,51

Le risorse vincolate derivanti da altri vincoli:

- €. 810,17 quale somma relativa al Fondo Innovazione 20% derivante dalla cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate;
- €. 9.634,34, quale somma relativa alla cancellazione di residui passivi per le spese tecniche di variante al P.R.G. (imp. 219/2020 e 218/2020 – rif. capitolo di spesa n. 3607/99).

- Vincolati destinati agli investimenti

Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
21.522,71	9.806,49	21.522,71	0,00	-1.173,08	10.979,57

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2023 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.953.210,91
Utilizzo avanzo di amministrazione	683.085,80	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	155.630,08	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.089.386,05	

Relazione Conto Consuntivo 2023

Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie	0,00	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.222.670,44	4.408.335,30
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	680.578,54	783.987,09
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	1.131.896,13	1.086.554,69
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	1.495.207,79	1.220.827,54
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	25.298,51
Totale entrate finali	7.530.352,90	7.525.003,13
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	760.587,56	760.587,56
Totale entrate dell'esercizio	8.290.940,46	8.285.590,69
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.219.042,39	11.238.801,60
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	10.219.042,39	11.238.801,60

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	5.251.649,52	5.080.568,94
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	172.117,50	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	1.624.315,87	1.434.525,11
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.303.621,43	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	

Relazione Conto Consuntivo 2023

Totale spese finali	8.351.704,32	6.515.094,05
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	202.544,66	197.744,66
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	760.587,56	730.169,70
Totale spese dell'esercizio	9.314.836,54	7.443.008,41
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.314.836,54	7.443.008,41
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	904.205,85	3.795.793,19
TOTALE A PAREGGIO	10.219.042,39	11.238.801,60

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				2.953.210,91
RISCOSSIONI	(+)	1.214.575,45	7.071.015,24	8.285.590,69
PAGAMENTI	(-)	1.181.537,67	6.261.470,74	7.443.008,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			3.795.793,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			3.795.793,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	782.735,05	1.219.925,22	2.002.660,27
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	572.797,58	1.577.626,87	2.150.424,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			172.117,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.303.621,43

Relazione Conto Consuntivo 2023

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			2.172.290,08

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2023 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	534.871,59
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	201.692,59
Totale parte accantonata (B)	736.564,18
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	319.567,58
Vincoli derivanti da trasferimenti	113.195,72
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	101.971,17
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	106.585,00
Altri vincoli	10.444,51
Totale parte vincolata (C)	651.763,98
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	10.979,57
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	772.982,35
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Analisi del risultato disponibile e quota parte accantonata a FCDE

Si rimanda al paragrafo "Determinazione FCDE al 31.12.2023 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione" della presente relazione; inoltre il FCDE è riportato Allegato C).

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2023 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti (+)	€ 8.290.940,46
Totale impegni (-)	€ 7.839.097,61
Avanzo	€ 451.842,85

Relazione Conto Consuntivo 2023

FPV corrente	(+)	€. 155.630,08
FPV capitale	(+)	€. 1.089.386,05
FPV inc. att. fin	(+)	€. 0,00
A.A.	(+)	€. 683.085,80
<hr/>		
FPV spese	(-)	€. 1.475.738,93

Saldo gestione competenza €. 904.205,85

Equilibri di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- Equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente.

Il risultato di competenza di parte corrente è determinato dalla differenza tra le seguenti voci di cui alla lettera a) e quelle di cui alla lettera b):

- gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità.
- gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Il prospetto degli equilibri degli enti locali distingue le voci che concorrono al risultato di competenza di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente il prospetto determina anche l'equilibrio di bilancio di parte corrente pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo di competenza di parte corrente con il segno +, o il disavanzo di competenza di parte corrente con il segno -) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto.

Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente è specificato nel prospetto "verifica equilibri" di seguito riportato.

- Equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Il risultato di competenza in c/capitale è determinato dalla differenza tra le voci di cui alle seguenti lettera a) e lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese di investimento (al netto dei trasferimenti in c/capitale) e le spese per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale incrementate dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale (al netto del fondo pluriennale vincolato per i trasferimenti in c/capitale) e il fondo pluriennale vincolato per le acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate in conto capitale (al netto dei trasferimenti in c/capitale, dei contributi destinati al rimborso dei prestiti, delle entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e delle altre entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge), le alienazioni di partecipazioni e conferimenti di capitale e le accensioni dei prestiti (al netto di quelle destinate all'estinzione anticipata di prestiti), incrementati dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato in c/capitale di entrata, l'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti in c/capitale previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione in c/capitale il prospetto determina l'equilibrio di bilancio in c/capitale pari al risultato di competenza in c/capitale (avanzo di competenza in c/capitale con il segno +, o il disavanzo di competenza in c/capitale con il segno -) al netto delle risorse in c/capitale accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate in c/capitale non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina anche l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto che, ai sensi dell'articolo 40, comma 2-bis, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'articolo 1, comma 937, della legge n. 145 del 2018, costituisce copertura delle spese di investimento, non rileva ai fini degli equilibri.

Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale è specificato nel prospetto che segue.

- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Anche per il saldo tra le partite finanziarie è determinato il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo.

Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo, riferito all'equilibrio complessivo, è finanziato da risorse correnti, mentre l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, sempre riferito all'equilibrio complessivo, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti.

Infine il prospetto determina il Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, nel rispetto dei principi contabili.

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

Relazione Conto Consuntivo 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	155.630,08
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	(+)	6.035.145,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	5.251.649,52
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	172.117,50
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	(-)	202.544,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		564.463,51
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 DELI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	10.103,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		574.567,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	10.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.967,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		549.599,88
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	91.977,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		457.622,01
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	672.982,29
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.089.386,05
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	(+)	1.495.207,79
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 di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	1.624.315,87
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	1.303.621,43

Relazione Conto Consuntivo 2023

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione 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)		329.638,83
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	282.060,11
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		47.578,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		47.578,72
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 di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		904.205,85
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023		10.000,00
- Risorse vincolate nel bilancio		297.027,25
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		597.178,60
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		91.977,87
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		505.200,73

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		574.567,02
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	10.103,51
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	10.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	91.977,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.967,14
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		447.518,50

Analisi indebitamento

Il Comune di Crescentino rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2021	2022	2023
2,13 %	1,93 %	2,09

Relazione Conto Consuntivo 2023

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Residuo debito	3.336.520,94	3.146.254,15	3.192.034,90
Nuovi prestiti		239.319,00	
Prestiti rimborsati	-189.709,41	-192.455,31	-202.544,66
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)	-557,38	-1.082,94	-1.636,81
Totale fine anno	3.146.254,15	3.192.034,90	2.987.853,43

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	106.041,91	106.813,98	108.292,76
Quota capitale	189.709,41	192.455,31	202.544,66
Totale fine anno	295.751,32	299.269,29	310.837,42

Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.035.200,00	754.657,56	280.542,44
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	518.000,00	5.930,00	512.070,00
Totale	1.553.200,00	760.587,56	792.612,44

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	1.553.200,00	760.587,56	792.612,44
Totale	1.553.200,00	760.587,56	792.612,44

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	783.495,59
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	-129.108,08
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	-202.544,66
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
Risultato della gestione di competenza	451.842,85

Relazione Conto Consuntivo 2023

Determinazione FCDE al 31.12.2023 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

Si da atto che il FCDE al 31.12.2023 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

Allegato C) – Fondo crediti di dubbia esigibilità							
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI							
(Anno 2023)							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICON TO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDEN TI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILI TA' (e)	% di accanton amento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	442.120,62	414.489,31	856.609,93			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	442.120,62	414.489,31	856.609,93	490.860,07	490.860,07	57,30%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa						
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa						
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.253,60	6.757,33	13.010,93	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	448.374,22	421.246,64	869.620,86	490.860,07	490.860,07	56,45%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	109.878,98	0,00	109.878,98	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	4.753,00	122,00	4.875,00	157,46	157,46	3,23%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	114.631,98	122,00	114.753,98	157,46	157,46	0,14%
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	118.160,41	54.705,89	172.866,30	43.854,06	43.854,06	25,37%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	68.229,43	0,00	68.229,43	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	186.389,84	54.705,89	241.095,73	43.854,06	43.854,06	18,19%

Relazione Conto Consuntivo 2023

ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	217.085,60	179.690,20	396.775,80			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	209.085,60	179.690,20	388.775,80			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	252.443,58	7.612,80	260.056,38			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	252.443,58	7.612,80	260.056,38			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	469.529,18	187.303,00	656.832,18	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	119.357,52	119.357,52	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	119.357,52	119.357,52	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	1.218.925,22	782.735,05	2.001.660,27	534.871,59	534.871,59	26,72%
	DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	469.529,18	187.303,00	656.832,18	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	749.396,04	595.432,05	1.344.828,09	534.871,59	534.871,59	39,77%

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	(g)	(h)
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	2.001.660,27	534.871,59
	(i)	(l)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	2.001.660,27	534.871,59

Il principio contabile applicato 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche se non è certa la loro riscossione integrale; per tali crediti è obbligatorio effettuare un accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui. La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo della percentuale di riscossione l'ente non si è avvalso dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Si precisa che le entrate iscritte a bilancio per le quali si è ritenuto di accantonare una quota nel FCDE sono le seguenti:

- Recupero evasione di IMU;
- Recupero evasione di TARI;
- Entrate da gestione ordinaria TARI;
- Proventi servizio trasporto alunni;
- Fitti attivi.

c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2023, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2023 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2023:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	33	17/02/2023	1^ VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025
GC	54	14/03/2023	2^ VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025
GC	80	12/04/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA CAPITOLI PEG 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175, C. 5-BIS, LETT. E-BIS) DEL D.LGS. N. 267/2000
GC	86	21/04/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
GC	88	21/04/2023	Variazione di Cassa e Residui ai fini del D.Lgs. 118/2011 (A SEGUITO RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI)
GC	89	26/04/2023	3^ VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025
GC	107	11/05/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA CAPITOLI PEG 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175, C. 5-BIS, LETT. E-BIS) DEL D.LGS. N. 267/2000
GC	114	26/05/2023	5^ VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (AVANZO)
GC	132	15/06/2023	6^ VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (MODIFICA AVANZO APPLICATO PRECEDENTEMENTE SOLO CAP. 3114/3 E 3401/99)
GC	157	17/07/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA - N. 1
GC	172	28/07/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA - N. 2
GC	175	23/08/2023	8^ VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025
GC	189	07/09/2023	9^ VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025
GC	222	16/10/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA - N. 3
GC	235	15/11/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA - N. 4
GC	243	30/11/2023	13^ VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025
GC	262	13/12/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA CAPITOLI PEG 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175, C. 5-BIS, LETT. E-BIS) DEL D.LGS. N. 267/2000
GC	265	18/12/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA - N. 5
GC	283	29/12/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA - N. 6
GC	69	10/04/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	16	11/05/2023	4^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (AVANZO)
CC	23	19/07/2023	7^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025(AVANZO) - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO
CC	28	27/09/2023	10^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025
CC	34	30/10/2023	11^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (AVANZO)

Relazione Conto Consuntivo 2023

CC	37	29/11/2023	12^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (AVANZO)
----	----	------------	---

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 19.07.2023.

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
R	88	08/03/2023	VARIAZIONE AL PEG 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175, C. 5-QUATER, LETT. A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - ESERCIZI 2023-2024-2025
R	110	24/03/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - DET RIACCERTAMENTO PARZIALE (RSF)
R	199	18/05/2023	VARIAZIONE AL PEG 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175, C. 5-QUATER, LETT. A) DEL D.LGS. N. 267/2000
R	388	13/09/2023	VARIAZIONE AL PEG 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175, C. 5-QUATER, LETT. A) DEL D.LGS. N. 267/2000
R	414	09/10/2023	VARIAZIONE AL PEG 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175, C. 5-QUATER, LETT. A) DEL D.LGS. N. 267/2000
R	81	14/03/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - DET RIACCERTAMENTO PARZIALE (RSF)

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2023 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	157	17/07/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA - N. 1
GC	172	28/07/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA - N. 2
GC	222	16/10/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA - N. 3
GC	235	15/11/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA - N. 4
GC	265	18/12/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA - N. 5
GC	283	29/12/2023	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA - N. 6

d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio precedente, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	€. 525.908,29
- Fondo anticipazioni liquidità	€. 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€. 000
- Fondo contenzioso	€. 0,00
- Altri accantonamenti	€. 108.678,02
-di cui Altri accantonamenti	€. 108.678,02
-di cui Fondo di garanzia debiti commerciali	€. 0,00

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 438.937,78
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 45.142,61
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 101.971,17
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 70.000,00
- Altri vincoli	€. 32.719,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti

€. 21.522,71

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti nel Risultato di Amministrazione al 31/12 dell'Esercizio Precedente

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo contenzioso

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
875.289,19	0,00	0,00	-349.380,90	525.908,29

- Accantonati per Fondo di garanzia debiti commerciali

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
62.254,47	-15.541,88	5.000,00	56.965,43	108.678,02

Relazione Conto Consuntivo 2023

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022	Impegni exerc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
169.954,78	50.450,00	345.000,00	50.450,00	25.376,00	191,00	0,00	319.624,00	438.937,78

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022	Impegni exerc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
70.754,92	45.545,05	53.251,85	78.864,16	0,00	0,00	0,00	19.932,74	45.142,61

- Vincoli dalla contrazione di mutui

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022	Impegni exerc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022

Relazione Conto Consuntivo 2023

138.507,17	38.000,00	122.000,00	158.536,00	0,00	0,00	0,00	1.464,00	101.971,17
------------	-----------	------------	------------	------	------	------	----------	------------

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00

- Altri vincoli

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
27.480,00	0,00	2.861,50	0,00	0,00	-2.377,50	0,00	2.861,50	32.719,00

- Vincolati destinati agli investimenti

Risorse destinate agli investim. al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2022
0,00	0,00	0,00	0,00	-21.522,71	21.522,71

e) ANALISI GESTIONE RESIDUI E LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA, NONCHE' SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI

Analisi gestione residui

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2023 nella tabella riportata di seguito:

Residui	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	60.439,29	57.302,34	6.224,18	152.358,03	144.922,80	448.374,22	869.620,86
Titolo II - Trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	122,00	114.631,98	114.753,98
Titolo III Ent. Extratrib.	8.039,88	5.337,72	926,94	11.268,13	29.133,22	186.389,84	241.095,73
Titolo IV - Entrate in conto capitale	35.000,00	0,00	82.303,00	70.000,00	0,00	469.529,18	656.832,18
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	2.038,52	117.319,00	0,00	119.357,52
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
Totale Residui Attivi	103.479,17	62.640,06	89.454,12	235.664,68	291.497,02	1.219.925,22	2.002.660,27
Titolo I - Spese correnti	0,00	0,00	36.324,55	78.658,89	176.168,99	1.007.352,22	1.298.504,65
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	2.842,60	227.122,29	33.791,10	1.831,66	496.997,91	762.585,56
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.452,31	9.452,31
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 - Usc. per conto terzi e partite giro	10.457,50	0,00	4.100,00	1.500,00	0,00	63.824,43	79.881,93
Totale Residui Passivi	10.457,50	2.842,60	267.546,84	113.949,99	178.000,65	1.577.626,87	2.150.424,45

Ragioni di persistenza di residui con anzianità superiore a cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi

I residui attivi conservati, aventi anzianità superiore a 5 anni, ammontano a complessivi €. 103.479,17 mentre i residui passivi conservati, aventi anzianità superiore a 5 anni, ammontano a complessivi €. 10.457,50.

Analisi gestione di cassa

Relazione Conto Consuntivo 2023

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e debitamente parificato da questa amministrazione.

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2023	-	-	2.953.210,91
RISCOSSIONI (-)	1.214.575,45	7.071.015,24	8.285.590,69
PAGAMENTI (+)	1.181.537,67	6.261.470,74	7.443.008,41
	DIFFERENZA		3.795.793,19
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023		3.795.793,19

Situazione vincoli di cassa al 31 Dicembre 2023 di cui all'art. 209, comma 3, del DLgs 267/2000

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	3.795.793,19
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (a)	888.204,01
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON INTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2023 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (a) + (b)	888.204,01

La Corte dei Conti, Sezione delle Autonomie, con la deliberazione n.17/2023, ha affermato che, nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, si concretizza con l'approvazione dei previsti strumenti di programmazione. La problematica è stata posta all'attenzione della Commissione Arconet che, nelle sedute del 17 gennaio 2024 e del 14 febbraio 2024, ha formulato alcune ipotesi di modifiche normative per risolvere la questione.

La prima ipotesi, attraverso alcune modifiche al TUEL, mira a distinguere, nell'ambito delle entrate vincolate dalla legge, quelle con una pluralità di vincoli da quelle con un unico vincolo di destinazione (soltanto a quest'ultime il vincolo di cassa continuerebbe ad essere applicato).

Con la seconda ipotesi, le modifiche al TUEL consentirebbero di escludere dal vincolo di cassa tutte le entrate vincolate per legge, conservando l'obbligo soltanto per le entrate vincolate da trasferimenti e da mutui e finanziamenti.

L'ultima ipotesi prevede la sostituzione della disciplina sulla cassa vincolata con quella della programmazione dei pagamenti, con la conseguente abrogazione e/o modifica di tutte le norme del TUEL che riguardano la cassa vincolata.

Pertanto, alla luce di quanto suesposto ed in attesa dell'intervento ministeriale, si precisa che il risultato finale della cassa vincolata al 31/12/2023 pari a complessivi € 888.204,01 non tiene conto di quanto affermato dalla delibera n.17/2023 della Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie – ma esclusivamente delle disposizioni di cui all'art.180 comma 3 lettera d) del TUEL.

f) ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI I ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2023 il Comune di Crescentino non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Il Comune di Crescentino non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

g) ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non risultano diritti reali di godimento a favore del Comune di Crescentino.

h-i) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI ED ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

DENOMINAZIONE	%	SITO INTERNET
CO.VE.V.A.R.	4,1196	http://covevar.it
C.I.S.S. di Chivasso	11	http://www.ciss-chivasso.it
S.I.I. S.p.A.	0,0797	http://www.siispa.it
CO.VER.FO.P S.c.a.r.l.	0,64	http://coverfop.it

j) PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da richiesta inoltrata dal Comune di Crescentino alla quale hanno avuto seguito le seguenti risposte:

- C.O.VE.VA.R. n. 5138 del 22.03.2024
- CO.VER.FOP. prot. 5663 del 03.04.2024
- C.I.S.S. prot. 5796 del 05.04.2024

alle quali hanno avuto seguito le seguenti risposte:

ENTE PARTECIPATO	IMPORTI A CREDITO DEL COMUNE	IMPORTI A DEBITO DEL COMUNE	IMPORTI A CREDITO DELLA SOCIETA'	IMPORTI A DEBITO DELLA SOCIETA'	DISCORDANZE

Relazione Conto Consuntivo 2023

C.O. VE.VA. R.	14.359,80	82.813,14	82.813,14	14.359,80	-
CO.VER.FOP.	-	-	-	-	-
C.I.S.S.	-	-	-	-	-

Si che la Società S.I.I., alla data di redazione della presente relazione, non ha ancora inviato risposta.

k) ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che il Comune di Crescentino non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2023 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

l) ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

Si dà atto che il Comune di Crescentino non ha in essere alcune garanzie fideiussorie che sono giunte a scadenza nel corso del 2023.

m) ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Crescentino è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

n) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 e DAGLI ALTRI ART DEL CODICE CIVILE

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2023, calcolato secondo le modalità di cui al DPCM 22/09/2014, risulta essere pari a giorni – 16,05.

Parametri di risconto della situazione di deficitarietà strutturale

Relazione Conto Consuntivo 2023

		Sarebbe la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		No
P7	(Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		No
--	--	----

o) ALTRE INFORMAZIONI E CONSIDERAZIONI FINALI

RISULTATO DELLA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE E NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli degli enti e delle società controllate e partecipate. In particolare:

• STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

Relazione Conto Consuntivo 2023

In base a tale dettato normativo richiamato si evidenzia che i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio sono coerenti con quanto disposto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	12.676,72	BI1	BI1
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
Immobilizzazioni in corso ed acconti	17.836,40	0,00	BI6	BI6
Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	17.836,40	12.676,72		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
Beni demaniali	1.370.565,38	1.227.964,27		
Terreni	14.985,36	14.985,36		
Fabbricati	562.581,39	525.803,39		
Infrastrutture	387.404,41	298.369,22		
Altri beni demaniali	405.594,22	388.806,30		
Altre immobilizzazioni materiali	18.156.250,92	17.736.530,71		
Terreni	1.749.647,97	1.720.873,40	BII1	BII1
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
Fabbricati	9.522.881,21	9.337.740,83		
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
Impianti e macchinari	55.623,93	4.245,02	BII2	BII2
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
Attrezzature industriali e commerciali	300.201,53	316.510,42	BII3	BII3
Mezzi di trasporto	107.612,40	122.947,95		
Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
Mobili e arredi	12.135,33	16.936,71		
Infrastrutture	6.343.215,59	6.016.438,13		
Altri beni materiali	64.932,96	200.838,25		
Immobilizzazioni in corso ed acconti	694.381,01	499.109,87	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	20.221.197,31	19.463.604,85		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
Partecipazioni in	1.153.199,24	842.807,88	BIII1	BIII1
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
<i>imprese partecipate</i>	1.152.970,33	842.578,97	BIII1b	BIII1b
<i>altri soggetti</i>	228,91	228,91		
Crediti verso	120.821,52	146.120,03	BIII2	BIII2
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
<i>altri soggetti</i>	120.821,52	146.120,03	BIII2c BIII2d	BIII2d
Altri titoli	3.244,24	3.244,24	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.277.265,00	992.172,15		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	21.516.298,71	20.468.453,72		

Relazione Conto Consuntivo 2023

C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
<i>Crediti</i>				
Crediti di natura tributaria	378.760,79	549.101,48		
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
<i>Altri crediti da tributi</i>	365.749,86	542.344,15		
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	13.010,93	6.757,33		
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	766.711,16	664.022,88		
<i>imprese controllate</i>	758.711,16	664.022,88		
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
Verso clienti ed utenti	8.000,00	0,00		
Altri Crediti	129.012,24	124.793,05	CII1	CII1
<i>verso l'erario</i>	193.304,49	201.818,05	CII5	CII5
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
<i>altri</i>	0,00	0,00		
Totale crediti	1.467.788,68	1.539.735,46		
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
<i>Disponibilità liquide</i>				
Conto di tesoreria	3.795.793,19	2.953.210,91		
<i>Istituto tesoriere</i>	3.795.793,19	2.953.210,91		CIV1a
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
Altri depositi bancari e postali	4.845,46	6.885,92	CIV1	CIV1b e CIV1c
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	3.800.638,65	2.960.096,83		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.268.427,33	4.499.832,29		
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.784.726,04	24.968.286,01		

B) IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

I) Immobilizzazioni immateriali: L'importo di € 17.836,40 è in aumento di € 5.159,8 rispetto all'esercizio precedente e comprende immobilizzazioni immateriali in corso e acconti.

II/III) Immobilizzazioni materiali: La consistenza finale delle immobilizzazioni materiali è pari ad € 20.221.197,31, in aumento rispetto all'esercizio precedente per € 757.592,46. In questa voce sono compresi impianti e macchinari, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

A seguire viene riportato uno schema di sintesi delle classi patrimoniali alla luce della classificazione del piano dei conti integrato – ripartizione patrimoniale - che evidenzia le diverse variazioni intercorse tra le poste valorizzate al 31 dicembre 2022 e quanto presente al 31 dicembre 2023.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Voce Stato Patrimoniale	Valore iniziale 01.01.2023	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Valore finale 31.12.2023
BIII Beni demaniali	1.227.964,27	0,00	142.601,11	1.370.565,38
BIII2.1 Terreni	1.720.873,40	0,00	28.774,57	1.749.647,97
bIII2.2 Fabbricati	9.337.740,83	0,00	185.140,38	9.522.881,21
BIII2.3 Impianti e macchinari	4.245,02	0,00	51.378,91	55.623,93
BIII2.4 Attrezzature industriali e commerciali	316.510,42	16.308,89	0,00	300.201,53
BIII2.5 Mezzi di trasporto	122.947,95	15.335,55	0,00	107.612,40
BIII2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00	0,00
BIII2.7 Mobili e arredi	16.936,71	4.801,38	0,00	12.135,33
BIII2.8 Infrastrutture	6.016.438,13	0,00	326.777,46	6.343.215,59
BIII2.99 Altri beni materiali	200.838,25	135.905,29	0,00	64.932,96
BIII3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	499.109,87	0,00	195.271,14	694.381,01
	19.463.604,85	172.351,11	929.943,57	20.221.197,31

Non sono presenti “costi di impianto e di ampliamento”

La misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriale sono dovute all'accantonamento al fondo ammortamento di competenza dell'esercizio quale utilità consumata del bene oggetto di riduzione del valore.

IV) Immobilizzazioni finanziarie: Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc..) sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto riferito all'anno 2022 di cui all'art.2426 n.4 del codice civile. Si rimanda all'Allegato A/3 al D.lgs 118/2011 par. 6.1.3 versione 2023, per un dettaglio sulle modalità di contabilizzazione e sul metodo del patrimonio netto, nonché ai principi contabili OIC 17 “Bilancio consolidato e metodo del Patrimonio Netto”, OIC 21 “Partecipazioni”.

Si distinguono in:

-*Partecipazioni in imprese partecipate* → Nella tabella che segue vengono schematizzati i valori riportati nello stato del patrimonio, sulla base delle partecipazioni dell'ente:

Impresa partecipata	% partecipazione	Patrimonio netto 2022	Valore partecipazione
CISS	11,00	9.380.741,73	1.031.881,59
COVEVAR	4,1196	2.228.214,19	91.793,51
SII	0,07970	36.756.874,00	29.295,23
			1.152.970,33

-*Partecipazioni in altri soggetti* → Si riportano i valori relativi alle partecipazioni in altri soggetti quali Consorzi, ecc..

altri soggetti	% partecipazione	patrimonio netto 2022	valore partecipazione
COVERFOP	0,64	35.767,00	228,91
			228,91

Relazione Conto Consuntivo 2023

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprendi i beni destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide

- I) Rimanenze: L'ente non detiene rimanenze.
- II) Crediti: I crediti sono rilevati al netto del Fondo svalutazione Crediti. Vengono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Il totale dei crediti iscritti in bilancio è pari ad € 1.467.78868, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per € 71.946,78
- III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: L'ente non detiene altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.
- IV) Disponibilità liquide: Le disponibilità liquide fanno riferimento al saldo di Tesoreria e al saldo dei conti correnti postali (per € 4.845,46), per un totale complessivo di € 3.800.638,65, in aumento rispetto all'esercizio precedente per 840.541,82.

Si evidenzia che il Principio contabile applicato Allegato 4/3 alla contabilità economico-patrimoniale, nella sua ultima versione del 2023, ha modificato l'articolazione delle voci relative alle Disponibilità Liquide, definendo l'attuale rappresentazione riportata all'attivo di stato patrimoniale.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce non è movimentata.

Relazione Conto Consuntivo 2023

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	2.338.244,58	2.338.244,58	AI	AI
Riserve	15.000.896,41	14.445.550,19		
<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
<i>da permessi di costruire</i>	5.302.875,68	5.530.412,75		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.555.081,82	8.082.589,89		
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.142.938,91	832.547,55		
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio	567.417,99	450.975,60	AIX	AIX
Risultati economici di esercizi precedenti	1.933.859,38	1.482.883,78	AVII	
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	19.840.418,36	18.717.654,15		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
Altri	201.692,59	108.678,02	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	201.692,59	108.678,02		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI				
Debiti da finanziamento	3.079.491,23	3.277.558,26		
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	360.961,24	376.001,29		
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
<i>verso altri finanziatori</i>	2.718.529,99	2.901.556,97	D5	
Debiti verso fornitori	1.482.606,61	1.422.115,38	D7	D6
Acconti	0,00	0,00	D6	D5
Debiti per trasferimenti e contributi	330.650,86	191.456,85		
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	162.960,98	112.645,35		
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
<i>altri soggetti</i>	167.689,88	78.811,50		
Altri debiti	337.166,98	204.817,27	D12, D13, D14	D11, D12, D13
<i>tributari</i>	24.826,33	34.487,81		
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.476,85	1.728,33		
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
<i>altri</i>	309.863,80	168.601,13		
TOTALE DEBITI (D)	5.229.915,68	5.095.947,76		

Relazione Conto Consuntivo 2023

<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
Ratei passivi	157.258,97	147.090,69	E	E
Risconti passivi	1.355.440,44	898.915,39	E	E
Contributi agli investimenti	904.518,66	493.550,35		
da altre amministrazioni pubbliche	904.518,66	493.550,35		
da altri soggetti	0,00	0,00		
Concessioni pluriennali	235.754,89	243.554,94		
Altri risconti passivi	215.166,89	161.810,10		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.512.699,41	1.046.006,08		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)				
	26.784.726,04	24.968.286,01		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	2.134.758,54	1.305.205,44		
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.134.758,54	1.305.205,44		

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ha un valore in aumento di € 1.122.764,21 ed è pari ad € 19.840.418,36.

Il dettaglio delle voci è il seguente:

I) Fondo di dotazione: rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente ed è pari ad € 2.338.244,58

II) Riserve: si dividono in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura; sono costituite da:

- b. Riserva da capitale: formatasi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;
- c. Riserva da permessi di costruire: di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento delle spese correnti o di opere di urbanizzazione.
- f. Altre riserve disponibili: previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

Le riserve indisponibili rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura delle perdite.

d. Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritti nell'attivo patrimoniale.

e. altre riserve indisponibili, costituite a seguito di conferimenti a fondo di dotazione di specifici enti oppure dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto

In particolare, al 31.12.2023 la voce II) Riserve è movimentata per un totale di € 15.000.896,41 e così suddivisa:

b. Riserva da capitale: € 0,00

c. Riserva da permessi di costruire: € 5.302.875,68

d. Riserve indisponibili per beni demaniali ...: € 8.555.081,82

Relazione Conto Consuntivo 2023

e. Altre riserve indisponibili: € 1.142.938,91

f. Altre riserve disponibili: € 0,00

III) Risultato economico dell'esercizio: l'importo rispecchia il risultato dell'esercizio ed è pari ad € 567.417,99

IV) Risultati economici di esercizi precedenti: rappresenta gli importi che negli anni non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, così come le perdite non ripianate. Il valore di tale voce è negativo e pari ad € 1.933.859,38

V) Riserve negative per beni indisponibili: Tale voce, utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili, non è stata movimentata negli anni.

Per quanto riguarda la possibilità di distribuzione, data la natura soggettiva dell'ente nulla è distribuibile.

B) FONDO PER RISCHI E ONERI

L'importo del fondo pari ad € 201.692,59 rispecchia il valore delle risorse accantonate dall'Ente, al netto del FCDE che viene riportato a riduzione del valore dei crediti.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è pari ad € 5.229.915,68

I **debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per il rimborso dei prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di uguale natura.

I **debiti di funzionamento** sono quelli che derivano dal normale processo di approvvigionamento dei fattori produttivi per l'esercizio della normale attività istituzionale e non dell'Ente.

L'aggregato debiti di funzionamento, seguendo un approccio residuale, racchiude tutto ciò che non ha natura finanziaria in modo esplicito, cioè tutti i valori che scaturiscono da operazioni che non hanno attinenza con il fattore generico denaro ma bensì con l'acquisizione di fattori produttivi specifici. Sono debiti di funzionamento, pertanto:

- i debiti verso i fornitori;
- i debiti verso controllate, collegate e controllanti di natura commerciale;
- i debiti verso l'erario;
- i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;
- gli altri debiti di natura commerciale.

I debiti di funzionamento, dunque, sono ricollegabili alle operazioni di acquisizione dei fattori produttivi specifici, cioè beni di natura corrente (materie prime, componenti, materie sussidiarie e accessorie, ecc.); beni durevoli (immobilizzazioni materiali e immateriali) e servizi di varia natura (lavoro, servizi della pubblica amministrazione, ecc.).

Non sono presenti crediti e debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine;

E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I) Ratei passivi: l'importo di € 157.258,97 in aumento di € 10.168,28 rispetto all'anno precedente, è relativo al salario accessorio e premiante nelle componenti salario, oneri ed Irap costituenti FPV;

II) Risconti passivi: l'importo finale di € 1.355.440,44, risulta invariato rispetto all'esercizio precedente.

Nel dettaglio la voce comprende:

- Contributi agli investimenti, per complessivi € 904518,66
- Concessioni pluriennali, per complessivi € 235.75489
- Altri risconti passivi, per complessivi € 215.166,8, relativo ai vincoli iscritti dall'ente.

Non esistono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale poiché l'ente non ha attivato contratti di leasing finanziario;

• <u>CONTO ECONOMICO</u>

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Come per lo stato patrimoniale, anche il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 e secondo i principi di cui all'allegato n. 4/3 e pertanto gli schemi contabili risultano differenti da quelli previsti dal previgente D.P.R. 194/96. Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri di competenza economica. Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale.

Per quanto concerne l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate, si precisa che non ricorre la fattispecie.

Relazione Conto Consuntivo 2023

CONTO ECONOMICO	2023	2022	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	3.785.643,46	3.428.193,61		
Proventi da fondi perequativi	437.026,98	388.113,33		
Proventi da trasferimenti e contributi	653.191,49	828.578,83		
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	627.221,75	819.297,46		A5c
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	17.196,12	7.538,45		E20c
<i>Contributi agli investimenti</i>	8.773,62	1.742,92		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	973.861,41	907.935,75	A1	A1a
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	241.448,21	240.250,38		
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	732.413,20	667.685,37		
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
Altri ricavi e proventi diversi	124.632,38	181.678,71	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.974.355,72	5.734.500,23		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	56.615,80	60.386,87	B6	B6
Prestazioni di servizi	3.046.952,15	3.499.220,62	B7	B7
Utilizzo beni di terzi	8.584,74	7.718,84	B8	B8
Trasferimenti e contributi	715.871,90	621.079,14		
<i>Trasferimenti correnti</i>	715.871,90	590.152,99		
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	30.926,15		
Personale	1.069.459,91	1.120.330,91	B9	B9
Ammortamenti e svalutazioni	617.477,77	592.766,25	B10	B10
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	3.751,77	B10a	B10a
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	608.514,47	589.014,48	B10b	B10b
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
<i>Svalutazione dei crediti</i>	8.963,30	0,00	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
Altri accantonamenti	93.014,57	46.423,55	B13	B13
Oneri diversi di gestione	106.795,51	82.949,03	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.714.772,35	6.030.875,21		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	259.583,37	-296.374,98		

Relazione Conto Consuntivo 2023

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
Altri proventi finanziari	18.557,77	6.386,89	C16	C16
Totale proventi finanziari	18.557,77	6.386,89		
<i>Oneri finanziari</i>				
Interessi ed altri oneri finanziari	108.292,76	106.813,98	C17	C17
<i>Interessi passivi</i>	108.292,76	106.813,98		
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	108.292,76	106.813,98		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-89.734,99	-100.427,09		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari	940.846,65	1.808.300,28	E20	E20
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	790.200,88	683.982,00		
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	126.856,23	1.004.598,18		E20b
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
<i>Altri proventi straordinari</i>	23.789,54	119.720,10		
Totale proventi straordinari	940.846,65	1.808.300,28		
Oneri straordinari	448.977,15	878.223,61	E21	E21
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	342.450,83	778.124,82		E21b
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
<i>Altri oneri straordinari</i>	106.526,32	100.098,79		E21d
Totale oneri straordinari	448.977,15	878.223,61		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	491.869,50	930.076,67		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	661.717,88	533.274,60		
Imposte	94.299,89	82.299,00	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	567.417,99	450.975,60	E23	E23

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1 → “Proventi da tributi” La voce comprende i proventi di natura tributaria di competenza economica dell'esercizio. La voce è movimentata per € 3.785.643,46, in aumento rispetto all'esercizio precedente per € 357.449,85.

A2 → “Proventi da fondi perequativi”: La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. La voce è movimentata per € 437.026,98, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per €48.913,65.

A3 → “Proventi da trasferimenti e contributi”: pari ad €. 653.191,49, in diminuzione di € 175.38734 rispetto all'esercizio 2022, che corrispondono a tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti.

A4 → “Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici”: Vi rientrano i ricavi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico di competenza economica dell'esercizio, nonché dalla vendita di beni. La voce è movimentata per € 973.861,41, in aumento rispetto all'esercizio precedente per €65.925,66.

A5 → “Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione”: In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e le rimanenze iniziali. La voce non è movimentata.

Relazione Conto Consuntivo 2023

A6 → “Variazione dei lavori in corso su ordinazione”: In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione ed il valore delle rimanenze iniziali. La voce non è movimentata.

A7 → “Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni”: Corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione. La voce non è movimentata.

A8 → “Altri ricavi e proventi diversi” per un totale di € 124.632,38, in diminuzione per € 57.046,33

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) B10) B11) → Acquisto di materie prime e beni di consumo, prestazioni di servizi ed utilizzo beni di terzi che sono correlati al macroaggregato 103 della spesa corrente, per un totale di € 3.112.152,69, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per € 455.173,64

B12) → “Trasferimenti e contributi” costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, per € 715.871,90, in aumento di € 94.792,76

B13) → “Spesa del Personale” pari ad Euro 1.069.459,91 in base alla dinamica dei ratei passivi e al netto di eventuali arretrati, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per € 50.871,00;

B14) → “Ammortamenti e svalutazioni” per complessivi Euro 617.477,77, in aumento di € 24.711,52, costituiti da:

b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali € 608.514,47

d Svalutazione dei crediti € 8.963,30

B15) → “Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo” In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. La voce non è movimentata.

B16) → “Accantonamenti per rischi”. Tale voce costituisce l'accantonamento effettuato nell'esercizio per rischi futuri in ossequio al principio di competenza economica. La voce non è movimentata.

B17) → “Altri accantonamenti” Tale voce costituisce l'accantonamento residuale effettuato nell'esercizio in ossequio al principio di competenza economica. La voce è movimentata per € 93.014,57, in aumento rispetto all'esercizio precedente per € 46.591,02.

B18) → “Oneri diversi di gestione” costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti (servizi assicurativi, economato, rimborsi diritti di segreteria) per € 106.795,51 ed in aumento rispetto all'esercizio precedente per € 23.846,48

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari € 18.557,77 – voci corrispondenti:

- C20) Altri proventi finanziari: € 18.557,77.

Oneri finanziari € 108.292,76 – voci corrispondenti:

- C21a) – Interessi passivi L'importo di € 108.292,76 si riferisce agli interessi sui mutui corrisposti in corso d'anno e in aumento rispetto all'esercizio precedente per € 1.478,78

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Proventi straordinari € 940.846,65 – Sono indicati in tali voci i proventi di competenza economica di esercizi precedenti, le insussistenze del passivo e le sopravvenienze dell'attivo, i proventi da permessi da costruire e le plusvalenze patrimoniali, oltre ai proventi e ai ricavi di carattere straordinario.

- E24b) → “Proventi da trasferimenti in conto capitale” - Importo totale di € 790.200,88
- E24c) → “Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo” - Importo totale di € 126.856,23

Relazione Conto Consuntivo 2023

- E24e) → “Altri proventi straordinari” -Importo totale di € 23.789,54

Oneri straordinari €. 448.977,15 – voci corrispondenti: - Sono indicati in tali voci gli oneri e i costi di competenza economica di esercizi precedenti, le insussistenze dell’attivo e le sopravvenienze del passivo, le minusvalenze patrimoniali e gli altri oneri e costi di carattere straordinario.

- E25b) → “Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo” Importo di €. 342.450,83
- E25d) → “Altri oneri straordinari” Importo di € 106.526,32

ULTERIORI INFORMAZIONI:

Con riferimento alle disposizioni contenute nell’art. 2427 del Codice civile, relative al contenuto della nota integrativa in oggetto, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

- punto 14 → L’ente non è soggetto all’imposta sui redditi e pertanto non si è dato corso ad analisi in tale campo.
- punto 15 → Il numero medio dei dipendenti, ripartiti per categoria, è il seguente:

DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO		
01/01/2023	31/12/2023	POSIZIONE
3	2	Posiz. Economica D5
1	1	Posiz. Economica D4
0	1	Posiz. Economica D3*
0	0	Posiz. Economica D2
2	2	Posiz. Economica D1
2	2	Posiz. Economica C6
1	1	Posiz. Economica C5
4	4	Posiz. Economica C4
2	2	Posiz. Economica C2
4	4	Posiz. Economica C1
1	1	Posiz. Economica B6
1	1	Posiz. Economica B4
1	2	Posiz. Economica B3
1	0	Posiz. Economica B2
23	23	TOTALE

Oltre la figura del Segretario Comunale in convezione (Crescentino capo-convenzione).

*In Convenzione

- punto 16 → Non sono previsti anticipazioni o crediti ad amministratori e sindaci.
- punto 16 bis → Il corrispettivo annuale spettante al Revisore dei Conti Unico è di €. 7.700,00.
- punto 17 → L’Ente locale non ha emesso azioni di alcuna categoria.
- punto 18 → l’Ente non possiede azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, i warrants, le opzioni e i titoli o valori emessi da società.
- punto 19 → l’Ente non ha emesso strumenti finanziari
- punto 19 bis → Finanziamenti effettuati da soci: non ricorre la fattispecie.
- punto 20 → Patrimoni destinati ad uno specifico affare: non ricorre la fattispecie.
- punto 21 → Contratti relativi al finanziamento di uno specifico affare : non ricorre la fattispecie.
- punto 22 → Operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto: non ricorre la fattispecie
- punto 22 bis → L’Ente non ha posto in essere alcuna operazione con parti correlate;
- punto 22 ter → L’Ente non possiede accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale;
- punto 22 quater → Non vi sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell’esercizio.

Relazione Conto Consuntivo 2023

- punto 22 quinquies e 22 sexies → Per quanto attiene al bilancio consolidato, l'Ente rinvia l'eventuale analisi e predisposizione alla propria deliberazione di ricognizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (delibera G.C. n. 275 del 28/12/2023).

CONSIDERAZIONI FINALI

Il risultato economico d'esercizio mostra un utile di **€ 567.417,99** e determina un corrispondente aumento del patrimonio netto.

p) CONSIDERAZIONI FINALI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011 applicabili a questo esercizio. Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema di rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, il prospetto dei costi per missione, le spese per utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari ed internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni, ed infine il prospetto dei dati SIOPE.

Crescentino, 10/04/2024