

COMUNE DI CASTELLANZA (VA)

PARERE SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Morandi

PREMESSA

Il sottoscritto Roberto Morandi, nominato con delibera Consiglio Comunale n. 77 del 22 dicembre 2021:

- premesso che l'Ente deve redigere il rendiconto 2023 rispettando il titolo II del Decreto Legislativo 267/2000 (di seguito TUEL), gli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al Decreto Legislativo 118/2011 e i principi contabili applicabili alla contabilità finanziaria;
- che ha ricevuto in data 2 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 23 del 4 aprile 2024, completi di Conto del bilancio, Conto economico e Stato patrimoniale e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- visti il bilancio di previsione 2024-2026, il bilancio di previsione 2023-2025 e le variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dal Consiglio Comunale, dalla Giunta Comunale, dalla Responsabile del Settore Economico Finanziario e dai dirigenti, così come riepilogate nella seguente tabella:

| | |
|--|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | 21 |
| di cui variazioni di Consiglio | 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | 5 |
| di cui variazioni del Responsabile Servizio Finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 1 |
| di cui variazioni del Responsabile Servizio Finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | |
| di cui variazioni di altri Responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | 9 |

- visti le disposizioni di legge, lo Statuto, il regolamento di contabilità (delibera Consiglio Comunale n. 34 del 29 settembre 2017), i regolamenti relativi ai tributi comunali e i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali;
- visto il parere favorevole della Responsabile del Settore Economico Finanziario;

riporta nel seguito i risultati dell'analisi sul rendiconto per l'esercizio 2023.

Il Comune di Castellanza registrava una popolazione di 13.981 abitanti al 1° gennaio 2023 e di 13.843 abitanti al 31 dicembre 2023.

CONTO DEL BILANCIO

1. RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRIO DI BILANCIO ED EQUILIBRIO COMPLESSIVO

| Titolo | Denominazione | Dettaglio | 2023 |
|--------|------------------------------------|------------|--------------|
| | Fondo di cassa iniziale | cassa | 4.198.931,08 |
| | FPV di parte corrente | competenza | 278.136,90 |
| | FPV in c/capitale | competenza | 1.465.789,74 |
| | Utilizzo avanzo di amministrazione | competenza | 872.035,11 |
| | | competenza | 9.553.374,22 |

| | | | |
|------------|---|-------------------|----------------------|
| TITOLO I | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | cassa | 9.525.698,65 |
| TITOLO II | Trasferimenti correnti | competenza | 752.221,90 |
| | | cassa | 906.236,12 |
| TITOLO III | Entrate extratributarie | competenza | 4.940.732,92 |
| | | cassa | 4.077.324,55 |
| TITOLO IV | Entrate in conto capitale | competenza | 1.172.529,67 |
| | | cassa | 1.706.596,64 |
| TITOLO V | Entrate da riduzione attività finanziarie | competenza | - |
| | | cassa | - |
| TITOLO VI | Accensione prestiti | competenza | - |
| | | cassa | - |
| TITOLO VII | Anticipazioni da istituto tesoriere | competenza | - |
| | | cassa | - |
| TITOLO IX | Entrate conto terzi e partite di giro | competenza | 1.804.057,61 |
| | | cassa | 1.801.714,35 |
| | Totale entrate | competenza | 18.222.916,32 |
| | | cassa | 18.017.570,31 |
| | Disavanzo dell'esercizio | | |
| | Totale a pareggio | competenza | 20.838.878,07 |
| | | cassa | 22.216.501,39 |

| Titolo | Denominazione | Dettaglio | 2023 |
|------------|--|---|----------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | | |
| TITOLO I | Spese correnti | competenza | 13.355.806,83 |
| | | FPV di parte corrente (competenza) | 433.568,80 |
| | | cassa | 13.305.880,82 |
| TITOLO II | Spese in conto capitale | competenza | 1.961.085,80 |
| | | FPV in c/capitale (competenza) | 1.254.370,05 |
| | | cassa | 1.943.950,45 |
| TITOLO III | Spese per incremento di attività finanziarie | competenza | 3.709,40 |
| | | FPV per attività finanziaria (competenza) | - |
| | | cassa | - |
| TITOLO IV | Rimborso prestiti | competenza | 299.042,45 |
| | | cassa | 299.042,45 |
| TITOLO V | Chiusura anticipazioni da tesoriere | competenza | - |
| | | cassa | - |
| TITOLO VII | Spese per conto terzi e partite di giro | competenza | 1.804.057,61 |
| | | cassa | 1.792.798,90 |
| | Totale spese | competenza | 19.111.640,94 |
| | | cassa | 17.341.672,62 |
| | Avanzo dell'esercizio | competenza | 1.727.237,13 |
| | Fondo di cassa finale | cassa | 4.874.828,77 |
| | Totale a pareggio | competenza | 20.838.878,07 |
| | | cassa | 22.216.501,39 |

Nella successiva tabella si indicano gli equilibri W1 (risultato di competenza), W2 (equilibrio di bilancio) e W3 (equilibrio complessivo), ovvero l'ultima parte della tabella degli equilibri (riportata integralmente

nel seguito).

| GESTIONE DEL BILANCIO | | |
|------------------------------|--|---------------------|
| W1 | a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) | 1.727.237,13 |
| | b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio | 1.094.030,61 |
| | c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 14.751,89 |
| W2 | d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 618.454,63 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | | |
|--|---|-------------------|
| | d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 618.454,63 |
| | e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | 149.753,22 |
| W3 | f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 468.701,41 |

L'importo dell'avanzo di amministrazione utilizzato di euro 872.035,11 è suddiviso in finanziamento di spese:

- correnti per euro 55.679,11;
- in conto capitale per euro 816.356,00.

Nella successiva tabella si riporta con maggior dettaglio l'utilizzo dell'avanzo.

| | | Parte disponibile | Parte accantonata | | | | Parte vincolata | | | Parte destinata agli investimenti |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|-------------------|---------|-------------------|-------|-------------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 610.356,00 | 610.356,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 39.450,00 | 39.450,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | - | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 16.229,11 | | | | 16.229,11 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 206.000,00 | | | | | | | | 206.000,00 | |
| Totale utilizzato | 872.035,11 | 649.806,00 | | | 16.229,11 | | | | 206.000,00 | |
| Totale non utilizzato | 4.013.059,40 | 379.203,71 | 2.934.442,04 | 51.950,00 | 162.757,88 | | 173.474,03 | | 310.800,00 | |
| Totale risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 | 4.885.094,51 | 1.029.009,71 | 2.934.442,04 | 51.950,00 | 178.986,99 | | 173.474,03 | | 206.431,74 | |

Come rappresentato l'Ente ha conseguito un avanzo di competenza di euro 1.727.237,13.

| | | |
|--|----------|----------------------|
| FPV parte corrente entrata | + | 278.136,90 |
| FPV parte capitale entrata | + | 1.465.789,74 |
| Totale accertamenti di competenza | + | 18.222.916,32 |
| Totale impegni di competenza | - | 17.423.702,09 |
| FPV parte corrente spesa | - | 433.568,80 |
| FPV parte capitale spesa | - | 1.254.370,05 |
| Avanzo di amministrazione applicato | + | 872.035,11 |
| Saldo gestione di competenza | | 1.727.237,13 |

2. PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|--------------|---------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2023 | | | | 4.198.931,08 |
| RISCOSSIONI | (+) | 4.882.768,84 | 13.134.801,47 | 18.017.570,31 |
| PAGAMENTI | (-) | 4.216.143,72 | 13.125.528,90 | 17.341.672,62 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | (=) | | | 4.874.828,77 |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31 DICEMBRE 2023 | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | (=) | | | 4.874.828,77 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 3.423.816,76 | 5.088.114,85 | 8.511.931,61 |
| <i>DI CUI RESIDUI ATTIVI INCASSATI ALLA DATA DEL 31/12 IN CONTI POSTALI E BANCARI IN ATTESA DEL RIVERSAMENTO NEL CONTO DI TESORERIA PRINCIPALE</i> | | | | 40.872,24 |
| <i>DI CUI DERIVANTI DA ACCERTAMENTI DI TRIBUTI EFFETTUATI SULLA BASE DELLA STIMA DEL DIPARTIMENTO DELLE FINANZE</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.632.896,91 | 4.298.173,19 | 5.931.070,10 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 433.568,80 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 1.254.370,05 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 | (=) | | | 5.767.751,43 |

Di seguito si dettaglia la composizione del risultato di amministrazione.

| | |
|--|---------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | 5.767.751,43 |
| PARTE ACCANTONATA | |
| - Fondo crediti dubbia esigibilità | 2.660.042,64 |
| - Fondi contenzioso | 101.950,00 |
| - Fondo anticipazioni liquidità | - |
| - Fondo perdite società partecipate | - |
| - Altri accantonamenti | 323.949,71 |
| Totale parte accantonata (B) | 3.085.942,35 |
| PARTE VINCOLATA | |
| - Vincoli derivanti da leggi e principi contabili | 38.419,35 |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti | 264.143,06 |
| - Vincoli derivanti da contrazione di mutui | 22.541,28 |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 310.800,00 |

| | |
|---|---------------------|
| - Altri vincoli | - |
| Totale parte vincolata (C) | 635.903,69 |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 242.648,47 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 242.648,47 |
| TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D) | 1.803.256,92 |

Nella successiva tabella si confronta la composizione del risultato di amministrazione dell'ultimo triennio.

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 3.899.801,01 | 4.885.094,51 | 5.767.751,43 |
| Parte accantonata (B) | 2.292.379,03 | 3.165.379,03 | 3.085.942,35 |
| Parte vincolata (C) | 495.653,44 | 484.274,03 | 635.903,69 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 191.162,91 | 206.431,74 | 242.648,47 |
| Parte disponibile (E=A-B-C-D) | 920.605,63 | 1.029.009,71 | 1.803.256,92 |

Di seguito si riporta la riconciliazione tra il risultato di amministrazione e il risultato della gestione di competenza.

| | | |
|--|----------|---------------------|
| GESTIONE DI COMPETENZA | | 2023 |
| FPV parte corrente entrata | + | 278.136,90 |
| FPV parte capitale entrata | + | 1.465.789,74 |
| Totale accertamenti di competenza | + | 18.222.916,32 |
| Totale impegni di competenza | - | 17.423.702,09 |
| FPV parte corrente spesa | - | 433.568,80 |
| FPV parte capitale spesa | - | 1.254.370,05 |
| Avanzo di amministrazione applicato | + | 872.035,11 |
| Saldo gestione di competenza | = | 1.727.237,13 |
| di cui Recupero disavanzo di amministrazione trentennale | - | |
| Saldo gestione di competenza al netto recupero | = | 1.727.237,13 |
| GESTIONE RESIDUI | | |
| Maggiori residui attivi accertati | + | |
| Minori residui attivi accertati | - | 579.686,37 |
| Minori residui passivi accertati | + | 607.141,27 |
| Avanzo esercizi precedenti non applicato | + | 4.013.059,40 |
| Avanzo esercizi precedenti applicato | - | |
| Saldo gestione dei residui | = | 4.040.514,30 |
| Riepilogo | | |
| Saldo gestione di competenza | + | 1.727.237,13 |
| Saldo gestione dei residui | + | 4.040.514,30 |
| Avanzo di amministrazione | = | 5.767.751,43 |

3. EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 278.136,90 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 15.246.329,04 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 13.355.806,83 |
| di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione | | |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 433.568,80 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 299.042,45 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 1.436.047,86 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TUEL | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 55.679,11 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 46.034,63 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 38.054,31 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 1.499.707,29 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 1.034.330,61 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 465.376,68 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | 149.701,41 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 315.675,27 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 816.356,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.465.789,74 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.172.529,67 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 46.034,63 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 38.054,31 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.961.085,80 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.254.370,05 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 3.709,40 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| 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) | | 227.529,84 |
| Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 59.700,00 |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 14.751,89 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 153.077,95 |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 153.077,95 |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) | (-) | |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (+) | |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2) | | 1.727.237,13 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 1.094.030,61 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 14.751,89 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 618.454,63 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | 149.701,41 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 468.753,22 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 1.499.707,29 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 55.679,11 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 1.034.330,61 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | 149.701,41 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 259.996,16 |

4. ELENCHI ANALITICI DELLE RISORSE
- ACCANTONATE
- VINCOLATE
- DESTINATE AGLI INVESTIMENTI
NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE



CONTO DEL BILANCIO 2023

27/03/2024

Pagina 85 di 90

Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) (1) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) (2) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---|--|---------------------------------|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) = (a) + (b) + (c) + (d) |
| Fondo anticipazione liquidità | | | | | | |
| | Totale Fondo anticipazione liquidità | | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | Totale Fondo perdite società partecipate | | | | | |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | FONDO CONTENZIOSO | 51.950,00 | | 50.000,00 | | 101.950,00 |
| | Totale Fondo contenzioso | 51.950,00 | | 50.000,00 | | 101.950,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità c/corrente | 2.934.442,04 | -1.306.939,59 | 882.838,78 | 149.701,41 | 2.660.042,64 |
| | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 2.934.442,04 | -1.306.939,59 | 882.838,78 | 149.701,41 | 2.660.042,64 |
| Accantonamento residui perenti | | | | | | |
| | Totale Accantonamento residui perenti | | | | | |
| Altri accantonamenti | | | | | | |
| | interventi diffusione legalità | 6.102,11 | -6.102,11 | | | |
| | Indennità di fine mandato per il Sindaco | 3.944,88 | | 3.707,64 | | 7.652,52 |
| | RINNOVI CONTRATTUALI | 39.413,00 | | 90.687,00 | | 130.100,00 |
| | INDENNITA' AMMINISTRATORI | 10.127,00 | -10.127,00 | | | |
| 20031010 | Somme trattenute a dipendenti a seguito verifica MEF | | | 6.102,35 | | 6.102,35 |
| | Piano lottizzazione Via San Giovanni | 119.400,00 | | 59.700,00 | | 179.100,00 |
| | 20% informatica | | | 994,84 | | 994,84 |
| | Totale Altri accantonamenti | 178.986,99 | -16.229,11 | 161.191,83 | | 323.949,71 |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | | | |
| | Totale Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | | |
| | Totale | 3.165.379,03 | -1.323.168,70 | 1.094.030,61 | 149.701,41 | 3.085.942,35 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.



Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) ⁽³⁾ | Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽⁴⁾ | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|-------------------|-------------|---------------------------------|--|--|---|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) = (a) + (b) + (c) + (d) |

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (-).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa correlato | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 | Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plus. 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 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 |
|--|---|-----------------------------|-------------|--|---|---|---|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g) | (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g) |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | | | | | | | | | |
| | 20900020 - covid - 19 | | | 50.000,00 | | | | | | 50.000,00 | | |
| | 4000100 - ALIENAZ-PATRIMONIO | | | 38.419,35 | | | | | | | | 38.419,35 |
| | Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1) | | | 88.419,35 | | | | | | 50.000,00 | | 38.419,35 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | trasferimenti stato | | | 17.917,21 | | 3.041,81 | | | -14.189,44 | 11.620,68 | 14.662,49 | 46.769,14 |
| | fondi stato - regione | | | 67.137,47 | | 09,40 | | | -5.694,54 | | 09,40 | 72.321,11 |
| | fondi imprese | | | | | | | | -3.358,96 | | | 3.358,96 |
| | trasferimenti Comuni - SAP | | | | | | | | -141.693,55 | | | 141.693,55 |
| | Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | 85.054,68 | | 3.131,21 | | | -164.336,49 | 11.620,68 | 14.751,89 | 264.143,06 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | | | | | | | | | |
| | avanzo mutui | | | | | | | | -22.541,28 | | | 22.541,28 |
| | Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3) | | | | | | | | -22.541,28 | | | 22.541,28 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | INFRASTRUTTURE CAP.40000170 | | | 310.800,00 | | | | | | | | 310.800,00 |
| | Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | 310.800,00 | | | | | | | | 310.800,00 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | Totale Altri vincoli (I/5) | | | | | | | | | | | |
| | Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5) | | | 484.274,03 | | 3.131,21 | | | -136.877,77 | 11.620,68 | 14.751,89 | 635.903,69 |



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa correlato | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 | Impegni esercizio 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 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 | |
|---|-------------|-----------------------------|-------------|--|---|---|---|--|--|--|--|--|------------|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g) | (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g) | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5) | | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1) | | | | | | | | | | | | | 38.419,35 |
| Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2) | | | | | | | | | | | | 14.751,89 | 264.143,06 |
| Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3) | | | | | | | | | | | | | 22.541,28 |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4) | | | | | | | | | | | | | 310.800,00 |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5) | | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m) | | | | | | | | | | | | 14.751,89 | 635.903,69 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione



Allegato a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 | Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plur. 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 investimenti al 31/12/2023 | |
|---|--|-------------------|--|---|---|---|--|---|---|------------|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) | |
| 3 | Avanzo di amministrazione da impiegare per finanziare spese di investimento (2023AVANZO AVANZO 2023) | | Costruzione e rifacimento strade, piazze e marciapiedi | 206.431,74 | | 47.202,45 | 156.801,32 | | 2.427,97 | |
| | AVANZI ANNI PRECEDENTI | | | | | | | -29.438,58 | 29.438,58 | |
| | ECONOMIE DA FPV | | | 45.266,25 | | | | | 45.266,25 | |
| | AVANZO DA COMPETENZA | | | 165.515,67 | | | | | 165.515,67 | |
| | Totale | | | 417.213,66 | | 47.202,45 | 156.801,32 | -29.438,58 | 242.648,47 | |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | | | | | |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | | | | | | 242.648,47 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

5. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita rappresenta la parte degli impegni la cui esecuzione è stata rinviata a esercizi futuri, per un totale di euro 1.687.938,85:

- per la spesa di parte corrente (euro 433.568,80) si tratta di impegni relativi al salario accessorio e premiante;
- per la spesa di parte capitale (euro 1.254.370,05) si tratta di partite relative a opere regolarmente appaltate ma i cui lavori sono programmati negli esercizi futuri.

Nelle tabelle seguenti si evidenzia l'evoluzione dei due valori nel triennio.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 231.663,88 | 278.136,90 | 433.568,80 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 231.663,88 | 278.136,90 | 433.568,80 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 125.435,79 | 1.465.789,74 | 1.254.370,05 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 125.435,79 | 1.465.789,74 | 1.254.370,05 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

Il fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata è generato dalla ripresa delle risorse del fondo pluriennale vincolato in uscita dell'esercizio precedente, in modo da garantire la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro, per un totale di euro 1.743.926,64, suddiviso in:

- FPV applicato al finanziamento della spesa corrente per euro 278.136,90;
- FPV applicato al finanziamento della spesa di parte capitale per euro 1.465.789,74.

6. GESTIONE FINANZIARIA

Il fondo di cassa al 31.12.2023 risultante dal conto del tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune. Nel corso del 2023 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Nelle seguenti tabelle si riporta l'andamento della cassa e della cassa vincolata nell'ultimo triennio.

| Cassa | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 5.766.352,54 | 4.198.931,08 | 4.874.828,77 |
| di cui cassa vincolata | 1.195.450,48 | 871.251,26 | 342.236,17 |

| Cassa vincolata | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|------------|--------------|------------|
| Consistenza di cassa effettiva al 1°.1 | 116.430,43 | 1.195.450,48 | 871.251,26 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 1°.1 | -85.042,00 | | |

| | | | |
|---|--------------|---------------|-------------|
| Fondi vincolati al 1°. | 31.388,43 | 1.195.450,48 | 871.251,26 |
| Incrementi per nuovi accreditati vincolati | 1.180.456,05 | 985.568,92 | 196.588,74 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | -16.394,00 | -1.309.768,14 | -725.603,83 |
| Fondi vincolati al 31.12 | 1.228.238,48 | 871.251,26 | 342.236,17 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | | | |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | 1.228.238,48 | 871.251,26 | 342.236,17 |

Nella successiva tabella si dettano gli equilibri di cassa.

| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
|--|-----|-------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 4.198.931,08 | | | 4.198.931,08 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 9.639.268,63 | 6.662.287,10 | 2.863.411,55 | 9.525.698,65 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 1.022.087,41 | 604.655,36 | 301.580,76 | 906.236,12 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 4.828.544,03 | 3.016.372,55 | 1.060.952,00 | 4.077.324,55 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 15.489.900,07 | 10.283.315,01 | 4.225.944,31 | 14.509.259,32 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | - | - | - | - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 16.808.898,78 | 10.274.324,37 | 3.031.556,45 | 13.305.880,82 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 299.188,00 | 299.042,45 | - | 299.042,45 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | - | - | - | - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | - | - | - | - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 17.108.086,78 | 10.573.366,82 | 3.031.556,45 | 13.604.923,27 |
| Differenza D (D=B-C) | = | - 1.618.186,71 | - 290.051,81 | 1.194.387,86 | 904.336,05 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 46.034,63 | 46.034,63 | - | 46.034,63 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 38.054,31 | 5.547,19 | - | 5.547,19 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | - | - | - | - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | - 1.610.206,39 | - 249.564,37 | 1.194.387,86 | 944.823,49 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 3.096.425,16 | 1.076.226,45 | 630.370,19 | 1.706.596,64 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie | + | 10.330,00 | - | - | - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 9.037,31 | - | - | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 38.054,31 | 5.547,19 | - | 5.547,19 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 3.153.846,78 | 1.081.773,64 | 630.370,19 | 1.712.143,83 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | - | - | - | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | - | - | - | - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 3.153.846,78 | 1.081.773,64 | 630.370,19 | 1.712.143,83 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 4.125.096,11 | 906.958,18 | 1.036.992,27 | 1.943.950,45 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 4.000,00 | - | - | - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 4.129.096,11 | 906.958,18 | 1.036.992,27 | 1.943.950,45 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | - | - | - | - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 4.129.096,11 | 906.958,18 | 1.036.992,27 | 1.943.950,45 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | - 1.021.283,96 | 128.780,83 | - 406.622,08 | - 277.841,25 |

| | | | | | |
|---|---|---------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese incremento di attività finanziarie | + | 4.000,00 | - | - | - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 4.000,00 | - | - | - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | - | - | - | - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | - | - | - | - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 2.305.000,00 | 1.775.260,01 | 26.454,34 | 1.801.714,35 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 2.493.847,23 | 1.645.203,90 | 147.595,00 | 1.792.798,90 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 1.374.593,50 | 9.272,57 | 666.625,12 | 4.874.828,77 |

7. GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL: nella seguente tabella si riportano i dettagli delle variazioni.

| DA RESIDUI | Segno | Residui attivi | Residui passivi |
|--|-------|---------------------|---------------------|
| Residui iniziali al primo gennaio 2023 | più | 8.886.271,97 | 6.456.181,90 |
| Incassi / Pagamenti in conto residui | meno | -4.882.768,84 | -4.216.143,72 |
| Residui finali 31 dicembre 2023 | | 4.003.503,13 | 2.240.038,18 |
| Minori residui (residui eliminati) | meno | -579.686,37 | -607.141,27 |
| Totale variazioni riaccertamento | | -579.686,37 | -607.141,27 |
| Residui finali da esercizi precedenti | | 3.423.816,76 | 1.632.896,91 |

| DA COMPETENZA | | Residui attivi | Residui passivi |
|--|------|---------------------|----------------------|
| Accertamenti / Impegni 2023 | più | 18.534.841,32 | 19.423.565,94 |
| Incassi / pagamenti in conto competenza | meno | -13.134.801,47 | -13.125.528,90 |
| Residui 2023 | | 5.400.039,85 | 6.298.037,04 |
| Minori residui (residui reimputati) | meno | -311.925,00 | -1.999.863,85 |
| Totale variazioni riaccertamento | | -311.925,00 | -1.999.863,85 |
| Residui finali da competenza 2023 | | 5.088.114,85 | 4.298.173,19 |

| | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|
| Residui finali al 31 dicembre 2023 | | 8.511.931,61 | 5.931.070,10 |
|---|--|---------------------|---------------------|

Nella seguente tabella si evidenziano i minori residui attivi e passivi (da gestione residui).

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | 578.123,42 | 388.493,09 |
| Gestione corrente vincolata | - | - |
| Gestione in conto capitale vincolata | - | 187.872,61 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 1.559,62 | 30.699,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 3,33 | 76,57 |
| MINORI RESIDUI | 579.686,37 | 607.141,27 |

Nelle successive tabelle si riporta l'anzianità dei residui attivi e passivi.

| Residui attivi | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | | 124,80 | 48.543,47 | 233.822,11 | 790.428,42 | 2.891.087,12 | 3.964.005,92 |
| Titolo II | | | 6.347,69 | 9.303,30 | 9.599,95 | 147.566,54 | 172.817,48 |
| Titolo III | 17.160,63 | 497.981,52 | 275.978,92 | 140.791,51 | 605.622,67 | 1.924.360,37 | 3.461.895,62 |
| Titolo IV | | | | 108.570,35 | 617.500,00 | 96.303,22 | 822.373,57 |
| Titolo V | 11.588,97 | | | | | | 11.588,97 |
| Titolo VI | 9.037,31 | | | | | | 9.037,31 |
| Titolo VII | | | | | | | - |
| Titolo IX | 31.601,73 | 1.695,38 | 1.782,92 | 1.789,88 | 4.545,23 | 28.797,60 | 70.212,74 |
| Totali | 69.388,64 | 499.801,70 | 332.653,00 | 494.277,15 | 2.027.696,27 | 5.088.114,85 | 8.511.931,61 |

| Residui passivi | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|-------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | 70.864,89 | 34.559,48 | 172.473,69 | 114.616,48 | 270.377,69 | 3.081.482,46 | 3.744.374,69 |
| Titolo II | 62.904,19 | 6.509,95 | 25.691,35 | 527.943,98 | 95.180,88 | 1.054.127,62 | 1.772.357,97 |
| Titolo III | | | | | | 3.709,40 | 3.709,40 |
| Titolo IV | | | | | | | - |
| Titolo V | | | | | | | - |
| Titolo VII | 61.987,27 | 10.334,22 | 21.659,08 | 135.090,09 | 22.703,67 | 158.853,71 | 410.628,04 |
| Totali | 195.756,35 | 51.403,65 | 219.824,12 | 777.650,55 | 388.262,24 | 4.298.173,19 | 5.931.070,10 |

Nella successiva tabella si riporta l'andamento della riscossione in conto residui relativamente alle principali entrate nell'ultimo quinquennio, con la conseguente modalità di formazione del FCDE.

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale residui conservati al 31.12.2023 | FCDE al 31.12.2023 |
|--|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 1.361.935,59 | 68.711,07 | 257.533,39 | 116.854,89 | 97.001,01 | 100.000,00 | 658.556,75 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 868.530,73 | 80.818,46 | 116.538,38 | 116.467,79 | 97.001,01 | 86.340,14 | | |
| | Percentuale di riscossione | 63,77 | 117,62 | 45,25 | 99,67 | 100,00 | 86,34 | | |
| IMU/RECUPERO EVASIONE | Residui iniziali | 952.077,15 | 507.624,75 | 271.716,57 | 114.065,12 | 112.798,03 | 557.285,75 | 826.979,91 | 316.981,40 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 255.391,67 | 130.844,83 | 111.527,02 | 108.275,86 | 112.798,03 | 236.731,29 | | |
| | Percentuale di riscossione | 26,82 | 25,78 | 41,05 | 94,92 | 100,00 | 42,48 | | |
| TRSU/TIA/TARI TARES | Residui iniziali | 2.561.091,18 | 1.426.723,89 | 1.180.998,09 | 1.597.915,00 | 2.128.824,93 | 1.809.367,17 | 1.189.197,56 | 512.900,91 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 819.184,15 | 856.663,12 | 518.010,90 | 637.456,65 | 1.404.948,74 | 1.197.210,06 | | |
| | Percentuale di riscossione | 31,99 | 60,04 | 43,86 | 39,89 | 66,00 | 66,17 | | |
| TARI RECUPERO EVASIONE | Residui iniziali | 194.521,54 | 85.283,58 | 87.880,12 | 82.691,10 | 29.028,45 | 311.360,45 | 361.367,36 | 128.682,92 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 25.561,80 | 13.518,09 | 5.189,02 | 11.415,12 | 617,49 | 218.569,70 | | |
| | Percentuale di riscossione | 13,14 | 15,85 | 5,90 | 13,80 | 2,13 | 70,20 | | |
| TASI RECUPERO EVASIONE | Residui iniziali | - | - | - | - | - | 52.874,07 | 69.819,78 | 44.572,95 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | 19.117,45 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | 36,16 | | |
| SERVIZI RISTORAZIONE SCOLASTICA | Residui iniziali | - | - | - | - | - | 17.292,06 | 21.602,83 | 18.718,85 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | 2.457,84 | | |

| | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|---------------------|
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | 14,21 | | |
| SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DALLA STRADA | Residui iniziali | 1.493.186,12 | 1.245.061,32 | 1.418.724,79 | 1.387.528,85 | 1.353.115,39 | 1.037.938,21 | 1.678.490,50 | 1.257.972,32 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 144.194,72 | 475.499,00 | 318.540,06 | 192.828,43 | 391.619,26 | 204.945,39 | | |
| | Percentuale di riscossione | 9,66 | 38,19 | 22,45 | 13,90 | 28,94 | 19,75 | | |
| FITTI AUTORIMESSE E CASE COMUNALI | Residui iniziali | 2.104.711,40 | 817.650,72 | 776.354,21 | 790.023,29 | 830.456,79 | 925.725,26 | 1.012.638,54 | 231.046,86 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.706.621,18 | 694.993,51 | 601.820,84 | 606.575,02 | 558.730,92 | 567.087,22 | | |
| | Percentuale di riscossione | 81,09 | 85,00 | 77,52 | 76,78 | 67,28 | 61,26 | | |
| RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI | Residui iniziali | 357.127,20 | 244.479,87 | 264.770,09 | 218.807,81 | 195.208,90 | 219.563,86 | 331.628,34 | 149.166,43 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 262.647,33 | 106.435,44 | 197.086,14 | 130.495,70 | 108.645,04 | 74.135,52 | | |
| | Percentuale di riscossione | 73,54 | 43,54 | 74,44 | 59,64 | 55,66 | 33,76 | | |
| ALTRI FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI | Residui iniziali | 406.725,93 | 72.047,48 | 42.389,76 | 27.147,16 | 116.278,41 | 106.521,91 | 86.208,02 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 276.039,96 | 34.769,11 | 30.432,73 | 14.450,16 | 104.621,40 | 89.999,01 | | |
| | Percentuale di riscossione | 67,87 | 48,26 | 71,79 | 53,23 | 89,97 | 84,49 | | |
| PROVENTI ACQUEDOTTO | Residui iniziali | 1.098,23 | 1.066,52 | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 348,23 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Percentuale di riscossione | 31,71 | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE FCDE | | | | | | | | | 2.660.042,64 |

8. DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2023 l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---------------------|------------------|------|
| - lettera a) - sentenze esecutive | 12.800,42 | 48.549,16 | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 1.380.516,64 | | |
| Totale | 1.393.317,06 | 48.549,16 | - |

9. INDEBITAMENTO

Si riporta la tabella dimostrativa del rispetto dei limiti di indebitamento.

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021 | |
|--|----------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 7.887.293,02 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 1.794.226,45 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 3.762.609,92 |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021 | 13.444.129,39 |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 1.344.412,94 |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023 | |

| | |
|---|--------------|
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1) | 61.008,31 |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | - |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | - |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 1.283.404,63 |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 61.008,31 |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100 | 0,45% |

Nelle tabelle seguenti si riporta l'indebitamento dell'Ente e l'andamento delle quote interessi e capitale nel triennio.

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 3.021.305,89 | 3.248.992,00 | 2.952.639,78 |
| Nuovi prestiti (+) | 495.000,00 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 267.313,89 | 296.352,22 | 299.042,45 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 3.248.992,00 | 2.952.639,78 | 2.653.597,33 |
| Abitanti al 31/12 | 14.330 | 14.144 | 13.843 |
| Debito medio per abitante | 226,73 | 208,76 | 191,69 |
| Incidenza percentuale oneri finanziari sui primi tre titoli delle entrate rendiconto secondo anno precedente | 0,41% | 0,39% | 0,45% |

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Quote interessi | 53.535,98 | 51.996,75 | 61.008,31 |
| Quote capitale | 267.313,89 | 296.352,22 | 299.042,45 |
| Totale fine anno | 320.849,87 | 348.348,97 | 360.050,76 |

10. SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA 2023 E CONSUNTIVO 2023

| TIPOLOGIA/TITOLI | PREVISIONE DEFINITIVA | CONSUNTIVO | CONSUNTIVO 2023 MENO PREVISIONE DEFINITIVA 2023 ASSOLUTO | CONSUNTIVO 2023 MENO PREVISIONE DEFINITIVA 2023 RELATIVO |
|--|-----------------------|---------------------|--|--|
| | 2023 | 2023 | | |
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 101: Imposte tasse e proventi assimilati | 8.537.232,00 | 8.276.893,23 | - 260.338,77 | -3% |
| 104: Compartecipazioni di tributi | 4.500,00 | 3.834,17 | - 665,83 | -15% |
| 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.284.746,00 | 1.272.646,82 | - 12.099,18 | -1% |
| 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | - | - | | |
| TOTALE TITOLO 1 | 9.826.478,00 | 9.553.374,22 | - 273.103,78 | -3% |

| | | | | |
|--|----------------------|----------------------|------------------------|--------------|
| | - | - | | |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | - | - | | |
| 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 824.225,44 | 696.603,12 | - 127.622,32 | -15% |
| 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | - | - | | |
| 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 47.500,00 | 52.618,78 | 5.118,78 | 11% |
| 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 3.000,00 | 3.000,00 | | |
| 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | - | - | | |
| TOTALE TITOLO 2 | 874.725,44 | 752.221,90 | - 122.503,54 | -14% |
| | - | - | | |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | - | - | | |
| 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 2.647.385,86 | 2.693.013,97 | 45.628,11 | 2% |
| 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.711.600,00 | 1.717.882,29 | 6.282,29 | 0% |
| 300: Interessi attivi | 13.368,00 | 15.052,23 | 1.684,23 | 13% |
| 400: Altre entrate da redditi da capitale | - | - | | |
| 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 626.299,00 | 514.784,43 | - 111.514,57 | -18% |
| TOTALE TITOLO 3 | 4.998.652,86 | 4.940.732,92 | - 57.919,94 | -1% |
| | - | - | | |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | 15.699.856,30 | 15.246.329,04 | - 453.527,26 | -3% |
| | - | - | | |
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE | - | - | | |
| 100: Tributi in conto capitale | - | - | | |
| 200: Contributi agli investimenti | 13.419.525,00 | 199.882,92 | - 13.219.642,08 | -99% |
| 300: Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | | |
| 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 12.900,00 | - | - 12.900,00 | -100% |
| 500: Altre entrate in conto capitale | 1.065.000,00 | 972.646,75 | - 92.353,25 | -9% |
| TOTALE TITOLO 4 | 14.497.425,00 | 1.172.529,67 | - 13.324.895,33 | -92% |
| | - | - | | |
| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | - | - | | |
| 100: Alienazione di attività finanziarie | 10.330,00 | - | - 10.330,00 | -100% |
| 200: Riscossione di crediti di breve termine | - | - | | |
| 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | - | - | | |
| 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | - | | |
| TOTALE TITOLO 5 | 10.330,00 | - | - 10.330,00 | -100% |
| | - | - | | |
| ACCENSIONE PRESTITI | - | - | | |
| 100: Emissione di titoli obbligazionari | - | - | | |
| 200: Accensione Prestiti a breve termine | - | - | | |
| 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - | - | | |
| 400: Altre forme di indebitamento | - | - | | |
| TOTALE TITOLO 6 | - | - | | |
| | - | - | | |
| TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | - | - | | |
| | - | - | | |
| PARTITE GIRO E CONTO TERZI | - | - | | |
| Entrate per partite di giro | 2.075.000,00 | 1.683.593,25 | - 391.406,75 | -19% |
| Entrate per partite conto terzi | 510.000,00 | 120.464,36 | - 389.535,64 | -76% |
| TOTALE TITOLO 9 | 2.585.000,00 | 1.804.057,61 | - 780.942,39 | -30% |
| | - | - | | |
| TOTALE ENTRATE | 32.792.611,30 | 18.222.916,32 | - 14.569.694,98 | -44% |
| | | | | |

| MACROAGGREGATI | PREVISIONE DEFINITIVA | CONSUNTIVO | CONSUNTIVO 2023 MENO PREVISIONE DEFINITIVA 2023 ASSOLUTO | CONSUNTIVO 2023 MENO PREVISIONE DEFINITIVA 2023 RELATIVO |
|--|-----------------------|----------------------|--|--|
| | 2023 | 2023 | | |
| | - | - | | |
| SPESE CORRENTI | - | - | | |
| Redditi da lavoro dipendente | 3.375.344,48 | 2.848.378,26 | - 526.966,22 | -16% |
| Imposte e tasse a carico dell'Ente | 208.233,38 | 207.114,49 | - 1.118,89 | -1% |
| Acquisto di beni e di servizi | 9.632.723,81 | 8.693.177,98 | - 939.545,83 | -10% |
| Trasferimenti correnti | 1.248.072,20 | 1.208.593,29 | - 39.478,91 | -3% |
| Interessi passivi | 63.475,00 | 61.008,31 | - 2.466,69 | -4% |
| Altre spese per redditi da capitale | | 38.294,68 | 38.294,68 | |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 41.446,12 | 299.239,82 | 257.793,70 | 622% |
| Altre spese correnti | 1.217.189,32 | - | - 1.217.189,32 | -100% |
| TOTALE TITOLO 1 | 15.786.484,31 | 13.355.806,83 | - 2.430.677,48 | -15% |
| | - | - | | |
| SPESE IN C/CAPITALE | - | - | | |
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - | - | | |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 16.703.300,74 | 1.931.538,30 | - 14.771.762,44 | -88% |
| Contributi agli investimenti | 30.600,00 | 29.547,50 | - 1.052,50 | -3% |
| Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | | |
| Altre spese in conto capitale | - | - | | |
| TOTALI TITOLO 2 | 16.733.900,74 | 1.961.085,80 | - 14.772.814,94 | -88% |
| | - | - | | |
| SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | - | - | | |
| Acquisizioni di attività finanziarie | 4.000,00 | 3.709,40 | - 290,60 | -7% |
| Concessione crediti di breve termine | - | - | | |
| Concessione crediti di medio - lungo termine | - | - | | |
| Altre spese per incremento di attività finanziarie | - | - | | |
| TOTALE TITOLO 3 | 4.000,00 | 3.709,40 | - 290,60 | -7% |
| | - | - | | |
| RIMBORSO PRESTITI | - | - | | |
| Rimborso di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | | |
| Rimborso prestiti a breve termine | | | | |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine | 299.188,00 | 299.042,45 | - 145,55 | |
| Rimborso di altre forme di indebitamento | - | - | | |
| Fondi per rimborso prestiti | - | - | | |
| TOTALE TITOLO 4 | 299.188,00 | 299.042,45 | - 145,55 | |
| | - | - | | |
| TOTALE TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | - | - | | |
| | - | - | | |
| PARTITE GIRO E CONTO TERZI | - | - | | |
| Uscite per partite di giro | 2.075.000,00 | 1.683.593,25 | - 391.406,75 | -19% |
| Uscite per partite conto terzi | 510.000,00 | 120.464,36 | - 389.535,64 | -76% |
| TOTALE TITOLO 6 | 2.585.000,00 | 1.804.057,61 | - 780.942,39 | -30% |
| | - | - | | |
| TOTALE SPESE | 35.408.573,05 | 17.423.702,09 | - 17.984.870,96 | -51% |

11. SCOSTAMENTO TRA CONSUNTIVO 2023 E CONSUNTIVO 2022

| TIPOLOGIA/TITOLI | CONSUNTIVO | CONSUNTIVO | CONSUNTIVO 2023 MENO CONSUNTIVO 2022 ASSOLUTO | CONSUNTIVO 2023 MENO CONSUNTIVO 2022 RELATIVO |
|--|----------------------|----------------------|--|--|
| | 2022 | 2023 | | |
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 101: Imposte tasse e proventi assimilati | 8.108.214,64 | 8.276.893,23 | 168.678,59 | 2% |
| 104: Compartecipazioni di tributi | 4.118,71 | 3.834,17 | - 284,54 | -7% |
| 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.310.525,41 | 1.272.646,82 | - 37.878,59 | -3% |
| 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | - | |
| TOTALE TITOLO 1 | 9.422.858,76 | 9.553.374,22 | 130.515,46 | 1% |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 1.227.696,81 | 696.603,12 | - 531.093,69 | -43% |
| 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | - | |
| 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 34.013,58 | 52.618,78 | 18.605,20 | 55% |
| 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 3.150,00 | 3.000,00 | - 150,00 | -5% |
| 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | | | | |
| TOTALE TITOLO 2 | 1.264.860,39 | 752.221,90 | - 512.638,49 | -41% |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 2.530.923,29 | 2.693.013,97 | 162.090,68 | 6% |
| 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.311.680,64 | 1.717.882,29 | 406.201,65 | 31% |
| 300: Interessi attivi | 822,86 | 15.052,23 | 14.229,37 | 1729% |
| 400: Altre entrate da redditi da capitale | - | | - | |
| 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 411.001,51 | 514.784,43 | 103.782,92 | 25% |
| TOTALE TITOLO 3 | 4.254.428,30 | 4.940.732,92 | 686.304,62 | 16% |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | 14.942.147,45 | 15.246.329,04 | 304.181,59 | 2% |
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 100: Tributi in conto capitale | | | | |
| 200: Contributi agli investimenti | 1.001.990,40 | 199.882,92 | - 802.107,48 | -80% |
| 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | - | |
| 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 9.300,00 | | - 9.300,00 | -100% |
| 500: Altre entrate in conto capitale | 693.882,90 | 972.646,75 | 278.763,85 | 40% |
| TOTALE TITOLO 4 | 1.705.173,30 | 1.172.529,67 | - 532.643,63 | -31% |
| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 100: Alienazione di attività finanziarie | - | | - | |
| 200: Riscossione di crediti di breve termine | | | - | |
| 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | - | |
| 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | | - | |
| TOTALE TITOLO 5 | - | - | - | - |

| | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|--|--|--|
| ACCENSIONE PRESTITI | | | | | |
| 100: Emissione di titoli obbligazionari | | | | - | |
| 200: Accensione Prestiti a breve termine | | | | - | |
| 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - | - | - | - | |
| 400: Altre forme di indebitamento | | | | - | |
| TOTALE TITOLO 6 | - | - | - | - | |
| TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | | | | | |
| | - | - | - | - | |
| PARTITE GIRO E CONTO TERZI | | | | | |
| Entrate per partite di giro | 1.806.270,27 | 1.683.593,25 | - 122.677,02 | -7% | |
| Entrate per partite conto terzi | 142.421,80 | 120.464,36 | - 21.957,44 | -15% | |
| TOTALE TITOLO 9 | 1.948.692,07 | 1.804.057,61 | - 144.634,46 | -7% | |
| | | | | | |
| TOTALE ENTRATE | 18.596.012,82 | 18.222.916,32 | - 373.096,50 | -2% | |
| | | | | | |
| MACROAGGREGATI | CONSUNTIVO | CONSUNTIVO | CONSUNTIVO 2023 MENO CONSUNTIVO 2022 ASSOLUTO | CONSUNTIVO 2023 MENO CONSUNTIVO 2022 RELATIVO | |
| | 2022 | 2023 | | | |
| | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | |
| Redditi da lavoro dipendente | 2.710.294,89 | 2.848.378,26 | 138.083,37 | 5% | |
| Imposte e tasse a carico dell'Ente | 211.305,14 | 207.114,49 | - 4.190,65 | -2% | |
| Acquisto di beni e di servizi | 8.461.145,49 | 8.693.177,98 | 232.032,49 | 3% | |
| Trasferimenti correnti | 1.554.684,17 | 1.208.593,29 | - 346.090,88 | -22% | |
| Interessi passivi | 51.996,75 | 61.008,31 | 9.011,56 | 17% | |
| Altre spese per redditi da capitale | | 38.294,68 | 38.294,68 | | |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 26.875,00 | 299.239,82 | 272.364,82 | 1013% | |
| Altre spese correnti | 353.060,40 | | - 353.060,40 | -100% | |
| TOTALE TITOLO 1 | 13.369.361,84 | 13.355.806,83 | - 13.555,01 | 0% | |
| | | | | | |
| SPESE IN C/CAPITALE | | | | | |
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | - | | |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.983.522,54 | 1.931.538,30 | - 51.984,24 | -3% | |
| Contributi agli investimenti | 7.909,65 | 29.547,50 | 21.637,85 | 274% | |
| Altri trasferimenti in conto capitale | - | | - | | |
| Altre spese in conto capitale | - | | - | | |
| TOTALI TITOLO 2 | 1.991.432,19 | 1.961.085,80 | - 30.346,39 | -2% | |
| | | | | | |
| SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| Acquisizioni di attività finanziarie | | 3.709,40 | 3.709,40 | | |
| Concessione crediti di breve termine | | | - | | |
| Concessione crediti di medio - lungo termine | | | - | | |
| Altre spese per incremento di attività finanziarie | | | - | | |
| TOTALE TITOLO 3 | - | 3.709,40 | 3.709,40 | | |
| | | | | | |
| RIMBORSO PRESTITI | | | | | |

| | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|------------|
| Rimborso di titoli obbligazionari | | | - | |
| Rimborso prestiti a breve termine | | | - | |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine | 296.352,22 | 299.042,45 | 2.690,23 | 1% |
| Rimborso di altre forme di indebitamento | | | - | |
| Fondi per rimborso prestiti | | | - | |
| TOTALE TITOLO 4 | 296.352,22 | 299.042,45 | 2.690,23 | 1% |
| TOTALE TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | - | - | - | |
| PARTITE GIRO E CONTO TERZI | | | | |
| Uscite per partite di giro | 1.806.270,27 | 1.683.593,25 | - 122.677,02 | -7% |
| Uscite per partite conto terzi | 142.421,80 | 120.464,36 | - 21.957,44 | -15% |
| TOTALE TITOLO 6 | 1.948.692,07 | 1.804.057,61 | - 144.634,46 | -7% |
| TOTALE SPESE | 17.605.838,32 | 17.423.702,09 | - 182.136,23 | -1% |

12. ANALISI DI ALCUNE VOCI DI SPESA

SPESA DI PERSONALE

La spesa per lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 e le relative assunzioni hanno rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013.

| | | Media 2011/2013 | Rendiconto 2023 |
|---|------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | più | 3.282.059,94 | 2.990.810,16 |
| Spese macroaggregato 103 | più | 127.457,38 | 57.346,30 |
| Irap macroaggregato 102 | più | 214.069,31 | 185.176,67 |
| Totale spese di personale (A) | | 3.623.586,63 | 3.233.333,13 |
| Componenti escluse (B) | meno | 1.283.625,11 | 1.447.346,88 |
| Maggior spesa per personale a tempo indeterminato (C) | meno | | |
| Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B-C) | | 2.339.961,52 | 1.785.986,25 |

13. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

E' stata effettuata la riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j) del Decreto Legislativo 118/2011.

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente:

- non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente;
- non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni (si specifica che a febbraio 2024 l'ente ha acquistato una quota dello 0,0067% della società AMGA

LEGNANO SPA al fine di affidare alla società controllata AEEMME LINEA AMBIENTE SRL il servizio di igiene urbana e ambientale al posto della società partecipata SIECO SRL);

- ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione (deliberazione di Consiglio Comunale n. 60 datata 20.12.2023).

STATO PATRIMONIALE

| STATO PATRIMONIALE | 2023 | 2022 | Differenza |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | - |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 56.161.480,01 | 56.234.404,60 | - 72.924,59 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 10.789.279,74 | 10.209.765,59 | 579.514,15 |
| D) RATEI E RISCONTI | | | - |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 66.950.759,75 | 66.444.170,19 | 506.589,56 |
| Fondo di dotazione | 10.066.938,50 | 10.066.938,50 | - |
| Riserve e altre voci | 41.853.313,70 | 41.441.064,05 | 412.249,65 |
| Risultato economico dell'esercizio | - 240.079,57 | - 1.011.045,18 | 770.965,61 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 51.680.172,63 | 50.496.957,37 | 1.183.215,26 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 425.399,71 | 230.436,99 | 194.962,72 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | - | - |
| D) DEBITI | 8.511.461,15 | 9.352.486,17 | - 841.025,02 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 6.333.726,26 | 6.364.289,66 | - 30.563,40 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 66.950.759,75 | 66.444.170,19 | 506.589,56 |

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | 2023 | 2022 | Differenza |
|--|---------------------|-----------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 15.464.768,80 | 15.074.257,39 | 390.511,41 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 15.540.740,09 | 15.870.877,88 | - 330.137,79 |
| DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | - 75.971,29 | - 796.620,49 | 720.649,20 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 45.956,08 | - 51.173,89 | 5.217,81 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - 43.022,23 | - 11.832,29 | - 31.189,94 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 110.046,70 | 51.706,54 | 58.340,16 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | - 54.902,90 | - 807.920,13 | 753.017,23 |
| IMPOSTE | - 185.176,67 | - 203.125,05 | 17.948,38 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | - 240.079,57 | - 1.011.045,18 | 770.965,61 |

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si esprime parere positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

Castellanza, 4 aprile 2024

Il Revisore dei Conti

F.to Dott. Roberto Morandi