

Comune di Rueglio

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 sussiste la fattispecie.

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Rueglio ha proceduto, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 14/03/2023 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.

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.

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”**.

Le principali voci del conto del bilancio per le entrate riguardano le entrate tributarie quali IMU, TARI, Addizionale Irpef Comunale e Fondo di Solidarietà Comunale. Al Titolo II si segnalano i trasferimenti ministeriali per la continuità dei servizi ed i trasferimenti del Consorzio Bacino Imbrifero Montano Dora Baltea. Al Titolo III si segnalano i proventi dei servizi scolastici ed i proventi da fitti attivi. Al Titolo IV si segnalano i proventi del Consorzio Bacino Imbrifero Montano Dora Baltea ed i contributi di Stato e Regione.

Le principali voci del conto di bilancio per le spese riguardano:

- le spese di personale, rientranti nei limiti di legge;
- le spese relative alla raccolta ed allo smaltimento dei rifiuti
- le spese relative ai servizi scolastici
- le spese per l'ammortamento dei mutui in essere
- le spese di investimento

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 0,00.

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 di Consiglio Comunale n. 20 del 31/07/2023.

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 di Giunta Comunale n° 25 del 09/04/2024 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	€. 60.149,55
- Fondo anticipazioni liquidità	€. 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€. 0,00
- Fondo contenzioso	€. 2.500,00
- Altri accantonamenti	€. 14.304,28
<i>-di cui Altri accantonamenti</i>	€. 14.304,28
<i>-di cui Fondo di garanzia debiti commerciali</i>	€. 0,00

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 9.810,64
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 0,00
- Altri vincoli	€. 0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€. 43.030,76
--	--------------

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:

- 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

Relazione Conto Consuntivo 2023

- 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

- 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	2.500,00	2.500,00

- 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
57.290,15	0,00	2.859,40	0,00	60.149,55

- 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

Si è provveduto ad eliminare l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto il Comune di Rueglio ha presentato al 31 dicembre uno stock di debito scaduto inferiore al 5% del totale delle fatture ricevuto nell'anno 2023 e nel contempo ha conseguito un indicatore di ritardo, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno 2023, rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali.

- Accantonati per Altri accantonamenti

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
11.299,91	0,00	1.504,37	1.500,00	14.304,28

Non vi sono segnalazioni di rilievo. Il dettaglio delle quote accantonate quali "altri accantonamenti" è riportato nell'Allegato A1) Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione (anno 2023).

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di	Risorse vincolate applicate al	Entrate vincolate accertate	Impegni eserc. 2023 finanziati da	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023	Cancellazio ne di residui attivi	Cancellazio ne nell'esercizi	Risorse vincolate nel bilancio	Risorse vincolate nel risultato
--------------------------------	--------------------------------	-----------------------------	-----------------------------------	---------------------------------	----------------------------------	------------------------------	--------------------------------	---------------------------------

Relazione Conto Consuntivo 2023

amministr azione al 1/1/2023	bilancio dell'esercizi o 2023	nell'esercizi o 2023	entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministr azione	finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministr azione	vincolati o eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministr azione (+) e cancellazion e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto dell'esercizi o 2022 non reimpegnati nell'esercizi o 2023	al 31/12/2023	di amministr azione al 31/12/2023
271,62	0,00	0,00	0,00	0,00	271,62	0,00	0,00	0,00

Non vi sono segnalazioni di particolare rilievo. Il dettaglio delle quote vincolate quali “Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili” è riportato nell’Allegato A2) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (anno 2023).

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministr azione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizi o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizi o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministr azione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministr azione	Cancellazio ne di residui attivi vincolati o eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministr azione (+) e cancellazion e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazio ne nell'esercizi o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto dell'esercizi o 2022 non reimpegnati nell'esercizi o 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministr azione al 31/12/2023
11.020,41	0,00	9.430,70	9.274,92	0,00	1.365,55	0,00	155,78	9.810,64

Non vi sono segnalazioni di rilievo. Il dettaglio delle quote vincolate quali “Vincoli derivanti da trasferimenti” è riportato nell’Allegato A2) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (anno 2023).

- Vincoli dalla contrazione di mutui

Risorse vinc. nel risultato di amministr azione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizi o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizi o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministr azione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministr azione	Cancellazio ne di residui attivi vincolati o eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministr azione (+) e cancellazion e di residui passivi finanziati da	Cancellazio ne nell'esercizi o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto dell'esercizi o 2022 non	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministr azione al 31/12/2023
--	---	--	--	---	---	--	--	---

Relazione Conto Consuntivo 2023

					risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	reimpegnati nell'esercizi o 2023		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Risorse vinc. nel risultato di amministrat ione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizi o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizi o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione	Cancellazio ne di residui attivi vincolati o eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministrat ione (+) e cancellazion e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazio ne nell'esercizi o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto dell'esercizi o 2022 non reimpegnati nell'esercizi o 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrat ione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Altri vincoli

Risorse vinc. nel risultato di amministrat ione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizi o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizi o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione	Cancellazio ne di residui attivi vincolati o eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministrat ione (+) e cancellazion e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazio ne nell'esercizi o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto dell'esercizi o 2022 non reimpegnati nell'esercizi o 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrat ione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 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 plurien. 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	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
--	--	--	--	---	--

Relazione Conto Consuntivo 2023

				residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	
41.502,01	0,00	0,00	0,00	-1.528,75	43.030,76

Non vi sono segnalazioni di rilievo. Il dettaglio delle quote destinate agli investimenti è riportato nell'Allegato A3) Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione (anno 2023).

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		184.432,43
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	16.426,75	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	125.345,90	
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie	0,00	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	473.693,54	478.334,50
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	89.241,35	79.303,28
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	129.961,11	126.801,44
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	480.644,33	196.288,10
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie		
Totale entrate finali	1.173.540,33	880.727,32
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	152.796,93	152.796,93
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	141.702,73	140.233,61
Totale entrate dell'esercizio	1.468.039,99	1.173.757,86

Relazione Conto Consuntivo 2023

TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.609.812,64	1.358.190,29
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	1.609.812,64	1.358.190,29

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	680.447,46	738.271,69
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	0,00	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	441.145,99	257.722,41
<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>	161.477,86	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie		
<i>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie</i>		
Totale spese finali	1.283.071,31	995.994,10
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	23.488,42	28.043,33
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	152.796,93	152.796,93
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	141.702,73	136.261,50
Totale spese dell'esercizio	1.601.059,39	1.313.095,86
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.601.059,39	1.313.095,86
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	8.753,25	45.094,43
TOTALE A PAREGGIO	1.609.812,64	1.358.190,29

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

Relazione Conto Consuntivo 2023

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				184.432,43
RISCOSSIONI	(+)	161.790,06	1.011.967,80	1.173.757,86
PAGAMENTI	(-)	345.677,53	967.418,33	1.313.095,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			45.094,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			45.094,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	388.985,88	456.072,19	845.058,07
<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>				9.134,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	105.606,64	472.163,20	577.769,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			161.477,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			150.904,80

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	60.149,55
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	2.500,00
Altri accantonamenti	14.304,28
Totale parte accantonata (B)	76.953,83
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.810,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	9.810,64
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	43.030,76
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	21.109,57

Relazione Conto Consuntivo 2023

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
---	--

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	(+)	€. 1.468.039,99
Totale impegni	(-)	€ 1.439.581,53
		€. 28.458,46
Avanzo		
FPV corrente	(+)	€. 16.426,75
FPV capitale	(+)	€. 125.345,90
FPV inc. att. fin	(+)	€. 0,00
A.A.	(+)	€. 0,00
FPV spese	(-)	€. 161.477,86

Saldo gestione competenza €. 8.753,25

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):

- a) 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.
- b) 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

Relazione Conto Consuntivo 2023

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.

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

Relazione Conto Consuntivo 2023

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)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	16.426,75
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	(+)	692.896,00
<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	(-)	680.447,46
<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)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	23.488,42
<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)		5.386,87
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	(+)	0,00
<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	(+)	3.300,00
<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)		8.686,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	4.363,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	155,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.167,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	4.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		167,32
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	125.345,90

Relazione Conto Consuntivo 2023

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	(+)	480.644,33
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	(-)	3.300,00
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	(-)	441.145,99
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	161.477,86
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)		66,38
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		66,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		66,38
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)		8.753,25
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023		4.363,77
- Risorse vincolate nel bilancio		155,78
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.233,70
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		4.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		233,70

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.686,87
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	4.363,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	4.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	155,78
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		167,32

Relazione Conto Consuntivo 2023

Analisi indebitamento

Il Comune di Rueglio 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
1,56	1,35	

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

	2021	2022	2023
Residuo debito	226.286,09	204.322,37	181.677,09
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	21.963,72	22.645,28	23.488,42
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	204.322,37	181.677,09	158.188,67

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	9.269,69	8.444,80	7.601,66
Quota capitale	21.963,72	22.645,28	23.488,42
Totale fine anno	31.233,41	31.090,08	31.090,08

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	212.000,00	130.072,76	81.927,24
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	13.200,00	11.629,97	1.570,03
Totale	225.200,00	141.702,73	83.497,27

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	225.200,00	141.702,73	83.497,27
Totale	225.200,00	141.702,73	83.497,27

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	12.448,54
--	-----------

Relazione Conto Consuntivo 2023

Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	39.498,34
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	-23.488,42
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
Risultato della gestione di competenza	28.458,46

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	71.863,20	49.769,29	121.632,49			
	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	71.863,20	49.769,29	121.632,49	50.995,41	50.995,41	41,93 %
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	0,00	0,00	0,00	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	71.863,20	49.769,29	121.632,49	50.995,41	50.995,41	41,93 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	23.859,44	27.297,14	51.156,58	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
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	23.859,44	27.297,14	51.156,58	0,00	0,00	0,00 %

Relazione Conto Consuntivo 2023

	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.210,23	6.520,77	19.731,00	4.825,03	4.825,03	24,45 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	954,40	0,00	954,40	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	27.301,74	14.692,14	41.993,88	4.329,11	4.329,11	10,31 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	41.466,37	21.212,91	62.679,28	9.154,14	9.154,14	14,60 %
	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	258.017,10	273.519,71	531.536,81			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	258.017,10	273.519,71	531.536,81			
	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	55.634,27	10.000,00	65.634,27			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	55.634,27	10.000,00	65.634,27			
	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	1.530,10	668,09	2.198,19	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	315.181,47	284.187,80	599.369,27	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE	452.370,48	382.467,14	834.837,62	60.149,55	60.149,55	7,20 %
	DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	315.181,47	284.187,80	599.369,27	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	137.189,01	98.279,34	235.468,35	60.149,55	60.149,55	25,54 %

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	(g)	(h)
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	834.837,62	60.149,55
	(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	834.837,62	60.149,55

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	30	18/04/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	30	18/04/2023	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	49	13/07/2023	2 variazione al bilancio
GC	64	14/11/2023	4 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
GC	75	30/11/2023	5 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
GC	23	02/04/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

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	12	24/05/2023	1 VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
CC	29	29/09/2023	3 variazione al bilancio

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 31/07/2023.

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 non sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

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	€. 57.290,15
- Fondo anticipazioni liquidità	€. 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€. 0,00
- Fondo contenzioso	€. 0,00
- Altri accantonamenti	€. 11.299,91
<i>-di cui Altri accantonamenti</i>	€. 11.299,91
<i>-di cui Fondo di garanzia debiti commerciali</i>	€. 0,00

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 271,62
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 11.020,41

Relazione Conto Consuntivo 2023

- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 0,00
- Altri vincoli	€. 0,00
Parte destinata agli investimenti:	
- Totale parte destinata agli investimenti	€. 41.502,01

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
40.175,30	0,00	11.181,75	5.933,10	57.290,15

- 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	2.315,00	-2.315,00	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
12.612,00	-5.226,73	870,00	3.044,64	11.299,91

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 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	30.417,75	30.146,13	0,00	0,00	0,00	271,62	271,62

- 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 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	55.963,86	44.943,45	0,00	0,00	0,00	11.020,41	11.020,41

- 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 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

- 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 da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 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 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 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 da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 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 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 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 pluriennale 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
26.433,63	5.000,00	5.000,00	0,00	-15.068,38	41.502,01

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	0,00	917,57	13.177,88	7.915,63	27.758,21	71.863,20	121.632,49
Titolo II - Trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	27.297,14	23.859,44	51.156,58
Titolo III Ent. Extratrib.	21,00	22,40	249,86	1.430,90	19.488,75	41.466,37	62.679,28
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	74.026,79	49.607,54	12.164,94	148.388,53	315.181,47	599.369,27
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	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	6.518,74	3.701,71	10.220,45
Totale Residui Attivi	21,00	74.966,76	63.035,28	21.511,47	229.451,37	456.072,19	845.058,07
Titolo I - Spese correnti	378,50	0,00	1.600,00	3.227,26	39.824,07	152.793,31	197.823,14
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	1.522,36	0,00	16.005,73	8.753,63	300.953,65	327.235,37
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	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro	21.924,48	1.269,20	414,00	1.536,00	9.151,41	18.416,24	52.711,33
Totale Residui Passivi	22.302,98	2.791,56	2.014,00	20.768,99	57.729,11	472.163,20	577.769,84

Analisi gestione di cassa

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.

Relazione Conto Consuntivo 2023

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2023	-	-	184.432,43
RISCOSSIONI (-)	161.790,06	1.011.967,80	1.173.757,86
PAGAMENTI (+)	345.677,53	967.418,33	1.313.095,86
	DIFFERENZA		45.094,43
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			45.094,43

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	45.094,43
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (a)	0,00
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)	0,00

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 Rueglio ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria per far fronte al pagamento di fatture di importo considerevole relative ad investimenti finanziati da contributi regionali e statali erogati solo a seguito di rendicontazione. L'Ente è rientrato dell'anticipazione in data 29/06/2023.

g) ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

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

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

Partecipazioni detenute

Le partecipazioni detenute dal Comune di Rueglio in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.
CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	www.comune.ivrea.to.it	0,43
CONSORZIO SERVIZI SOCIALI IN.RE.TE	www.inrete.to.it	1,00
CONSORZIO FORESTALE DEL	www.consorzioforestalecanavese.com	4,16

Relazione Conto Consuntivo 2023

CANAVESE		
GAL VALLI DEL CANAVESE	www.galvallidelcanavese	1,19
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE S.P.A.	www.smatorino	0,002

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 Rueglio alla quale hanno avuto seguito le risposte acquisite agli atti dell'Ente

k) ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che il Comune di Rueglio 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 Rueglio non ha prestato alcuna garanzia fideiussoria a favore di altri soggetti.

m) ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Rueglio 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

L'articolo 232, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 prevede che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

Il medesimo articolo, così come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, lettera b) del D.L. 124/2019, prevede altresì che gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente".

L'Ente, avente una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, ha ritenuto di optare in tal senso e di non predisporre pertanto gli atti e i documenti relativi alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale per l'esercizio 2023, fatta salva la produzione della situazione patrimoniale al 31.12.2023, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011 con modalità semplificate ed allegata al rendiconto.

o) ALTRE INFORMAZIONI E CONSIDERAZIONI FINALI

Tempi di pagamento

La presente sezione è relativa a quanto disposto dall'art. 41 c.1 DL 66/2014 e ss.mm.ii.

A tal fine si riporta quanto segue:

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ex articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33

ANNO: 2023

INDICATORE: -15,03

PROSPETTO PAGAMENTI EFFETTUATI OLTRE LA SCADENZA DEI TERMINI

Si attesta che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 nel corso dell'esercizio 2023 è pari ad €. 74.106,34 di cui al netto dell'IVA Split Payment di €. 37.060,57. Il presente dato comprende sia i pagamenti relativi alle spese correnti sia quelli relativi alle spese di investimento. Ai fini di rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, l'Amministrazione ha attivato l'anticipazione di Tesoreria ed ha velocizzato l'iter di liquidazione delle fatture.

Parametri deficitarietà strutturale

Con Decreto Interministeriale Interno e MEF del 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale: sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevate quando almeno la metà dei valori risultano deficitari. I nuovi parametri tengono conto, tra l'altro, dell'esigenza di semplificare gli adempimenti di monitoraggio e delle nuove norme sull'armonizzazione contabile, nell'esigenza di far emergere le problematiche inerenti la capacità di riscossione degli Enti e la completa ponderazione dei debiti fuori bilancio. Gli 8 nuovi indicatori si suddividono in 7 indici sintetici ed uno analitico ed individuano soglie limite diverse per ciascuna tipologia di Ente, e nello specifico, fanno principalmente riferimento alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio. I parametri obiettivi per i Comuni sono elencati nella Tabella A1. al suddetto Decreto Ministeriale; come evidenziato dal modello di certificazione il Comune di Rueglio rispetta tutti i parametri come da apposito prospetto allegato al rendiconto.

Relazione Conto Consuntivo 2023

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO (Anno 2023)

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

ANALISI DELL'ENTRATA

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, vengono ora approfonditi i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando l'Entrata.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione.

Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

1 Analisi delle entrate per titoli

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere dall'Amministrazione Comunale nel corso dell'anno 2023, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante.

Dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte siano state effettuate nell'anno.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli" i quali richiamano la "natura" e la fonte di "provenienza".

In particolare:

- il "**Titolo 1**" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "**Titolo 2**" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "**Titolo 3**" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "**Titolo 4**" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "**Titolo 5**" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente;
- il "**Titolo 6**" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "**Titolo 7**" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Riepilogo generale delle entrate

Comune di Rueglio											
CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE											
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione											
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP -RS-RR-R)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA -TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR-EP-EC)					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI											
		CP	16.426,75								
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE											
		CP	125.345,99								
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE											
		CP	0,00								
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE											
		CP	0,00								
- di cui 100Euro Fondo anticipazioni di liquidità											
		CP	0,00								
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO											
		CS	184.432,41								
TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa											
		RS	122.974,12	RR	76.594,16	R	3.299,33	EP	49.769,29		
		CP	472.715,93	RC	401.830,34	A	473.693,54	CP	977,61	EC	71.863,20
		CS	508.982,44	TR	478.334,50	CS	-30.647,94		TR	121.632,49	
TITOLO 2 : Trasferimenti correnti											
		RS	41.218,51	RR	13.921,37	R	0,00	EP	27.297,14		
		CP	95.077,04	RC	65.381,91	A	89.241,35	CP	-5.835,69	EC	23.859,44
		CS	136.295,55	TR	79.303,28	CS	-56.992,27		TR	51.146,58	
TITOLO 3 : Entrate extratributarie											
		RS	60.335,70	RR	38.396,70	R	-1.316,09	EP	21.212,91		
		CP	159.088,64	RC	88.484,74	A	129.961,11	CP	-29.127,53	EC	41.466,37
		CS	219.324,34	TR	126.881,44	CS	-93.122,90		TR	62.679,28	
TITOLO 4 : Entrate in conto capitale											
		RS	320.672,85	RR	30.825,24	R	-5.659,81	EP	284.187,80		
		CP	2.311.239,59	RC	165.462,86	A	480.644,33	CP	-1.830.595,26	EC	315.181,47
		CS	2.631.912,44	TR	196.288,10	CS	-2.435.624,34		TR	599.369,27	
TITOLO 7 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere											
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	400.000,00	RC	152.796,93	A	152.796,93	CP	-247.203,07	EC	0,00
		CS	400.000,00	TR	152.796,93	CS	-247.203,07		TR	0,00	
TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro											
		RS	12.815,08	RR	2.232,59	R	-4.063,75	EP	6.518,74		
		CP	225.206,00	RC	138.001,02	A	141.702,73	CP	-83.497,27	EC	3.781,71
		CS	238.021,08	TR	140.233,61	CS	-97.781,47		TR	10.226,45	
TOTALE TITOLI											
		RS	558.516,26	RR	161.790,06	R	-7.749,32	EP	388.595,88		
		CP	3.663.321,20	RC	1.011.567,80	A	1.468.039,99	CP	-2.195.281,21	EC	456.072,19
		CS	4.135.129,45	TR	1.173.757,86	CS	-2.961.371,99		TR	845.058,07	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE											
		RS	558.516,26	RR	161.790,06	R	-7.749,32	EP	388.595,88		
		CP	3.805.093,85	RC	1.011.567,80	A	1.468.039,99	CP	-2.195.281,21	EC	456.072,19
		CS	4.319.562,28	TR	1.173.757,86	CS	-2.961.371,99		TR	845.058,07	

ANALISI DEI TITOLI DI ENTRATA

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti. Al fine di poter valutare i valori esposti, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

Titolo I° ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

IMU ORDINARIA

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti accertata sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto. Nel 2023 è stata accertata la somma di € 111.500,00 al lordo della quota di alimentazione al fondo di solidarietà comunale, pari ad € 23.580,25.

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 29/09/2020 è stato approvato il nuovo regolamento di disciplina dell'Imposta Municipale Propria

RECUPERO EVASIONE IMU - ICI

Le somme relative ad avvisi di accertamento sono state contabilizzate per cassa. Qualora la lotta all'evasione è attuata attraverso l'emissione di ruoli e liste di carico, accertate sulla base di documenti formali emessi dall'ente, la contabilizzazione avviene nell'esercizio in cui l'obbligazione scade: per tali entrate, a fronte della difficoltà di riscossione è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

TARI

Si tratta del tributo sulla componente relativo alla gestione dei rifiuti, che ha sostituito dal 2014 la TARES. Il gettito TARI deve assicurare la copertura integrale dei costi d'investimento e di esercizio del servizio a esclusione del trattamento dei rifiuti speciali non assimilati o non assimilabili.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 29/09/2020 è stato approvato il regolamento di disciplina della tassa sui rifiuti TARI.

Attività di accertamento TARI

Nel corso dell'anno 2023 sono stati effettuati solleciti sui mancati pagamenti relativi ai ruoli TARI anni 2016-2018 che hanno portato ad un miglioramento sugli incassi pregressi e si è provveduto effettuare un accantonamento sul FCDE.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti.

L'accertamento è stato effettuato per un importo pari a quanto indicato dal Dipartimento delle Finanze e pubblicato sul portale per il federalismo fiscale, l'accertamento sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto, al pari dell'IMU.

L'aliquota applicata dal comune di Rueglio per il 2023 è lo 0,7%:

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Relazione Conto Consuntivo 2023

Relativamente al FSC la previsione iscritta nel Bilancio 2023 ammontante a complessivi € 150.015,93, corrisponde all'assegnazione ministeriale ed è stata riscossa al 31.12.2023 per €. 153.062,15 con una maggior entrata dovuta all'incasso del contributo per il trasporto scolastico a studenti disabili.

Il nuovo Fondo Sviluppo Servizi Sociali, previsto dall'Art. 1, comma 791, della L. 178/2020, è stato trasferito al Consorzio IN.RE.TE destinandolo al finanziamento di azioni di sostegno ai minori e alle famiglie.

Il suddetto contributo deve essere oggetto di rendicontazione, tramite le schede di monitoraggio Sose, le quali devono essere allegate al Rendiconto Anno 2023.

Titolo 2° ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Ristori per emergenza Covid-19 e Fondo per garanzia dei servizi (caro energia)

Nel corso dell'Anno 2023 i trasferimenti statali legati all'emergenza epidemiologica Covid-19 sono stati residuali e corrispondenti a:

- Contributo per Centri Estivi per € 718,94, trasferito alle famiglie per la frequenza dei centri estivi nell'estate 2023.
- Contributo per Asili Nido per € 7.668,04, trasferito alle famiglie per la frequenza degli Asili Nido 2023.
- Contributo per trasporto scolastico per studenti disabili per € 3.475,44, da trasferire in base alla normativa.
- Contributo per aumento indennità agli amministratori per € 9.430,70, trasferito agli amministratori in base alla normativa.
- Contributo per garantire la continuità dei servizi per € 6.000,74 per supportare le perdite di gettito dettate da norme statali.,

Il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" vede le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In particolare, con l'introduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal 2013 sostituito con il Fondo di Solidarietà) e la contestuale soppressione dei trasferimenti erariali, le voci della tipologia 101 si sono fortemente ridimensionate.

Tuttavia per la grave situazione pandemica da COVID-19 e la crisi economica anche quest'anno si è assistito ad una forte iniezione di trasferimenti necessari per fronteggiare e contrastare l'aumento delle spese.

TRASFERIMENTI CORRENTI dal Ministero per Buoni pasto ai docenti €. 3.419,74

TRASFERIMENTI PER INCENTIVO STATALE IV CONTO ENERGIA €. 6.574,99

TRASFERIMENTI DELLA REGIONE PER MUTUO BARERA €. 12.745,14

SOVRACCANONI BIM PER PARTE CORRENTE €. 46.224,00

Titolo 3° VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BENI

VENDITA DI BENI

Comune di Rueglio

Siscom Giove

Relazione Conto Consuntivo 2023

Entrata accertata in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario.

L'importo si riferisce principalmente a ENTRATE DA EROGATORE ACQUA €. 2.000,00.

VENDITA DI SERVIZI - Entrata accertata in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario.

L'importo si riferisce principalmente a DIRITTI VARI E DI SEGRETERIA €. 4.547,71

PROVENTI MENSA ELEMENTARE E MATERNA E DIPENDENTI COMUNALI €. 34.434,13.

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Le entrate derivanti dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio, quali locazioni e concessioni, sono state accertate sulla base di idonea documentazione.

PROVENTI DA SALONE PLURIUSO €. 5.695,00

PROVENTI PER SERVIZI CIMITERIALI €. 1.950,00.

FITTI IMMOBILI COMUNALI €. 17.148,37.

FITTO IMMOBILE EX MULINO €. 11.249,29.

FITTO IMMOBILE CIMA BOSSOLA €. 2.124,00

RIMBORSO SPESE DI GESTIONE AFFITTUARI LOCALI COMUNALI €. 1.550,00.

Per alcune entrate, a fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI

Entrata accertata con riferimento alla data di notifica del verbale ovvero all'incasso dei pre-avvisi di verbale. A fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI, ORDINANZE E LEGGI €. 1.999,50.

INTERESSI ATTIVI - Entrata accertata quando l'obbligazione giuridica attiva risulta esigibile € 0,00.

RIMBORSO SPESE SERVIZIO DI RAGIONERIA IN CONVENZIONE €. 16.500,00.

RIMBORSO SPESE PER SERVIZIO TECNICO IN CONVENZIONE €. 10.100,00.

INTROITI E RIMBORSI DIVERSI €. 987,74

CANONE UNICO DI CONCESSIONE — L'entrata è gestita sulla base delle autorizzazioni emesse dai competenti uffici durante l'anno.

L'accertamento per il 2023 è pari ad € 4.805,09 al lordo dei ristori compensativi del Ministero dell'Interno.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 14/02/2023 sono stati determinati i servizi a domanda individuale

Con Deliberazione n. 98 del 29/12/2022 sono state rideterminate tariffe del servizio mensa scolastica di competenza di questo Ente

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 24/05/2023 sono state apportate modifiche al regolamento per l'utilizzo del Salone pluriuso

Relazione Conto Consuntivo 2023

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE							
cap. 1416/1 04.01.1.103	spese mensa scuola materna	€.	14.112,92	cap. 3013/1	proventi mensa scuola materna	€.	9.500,00
cap. 1416/2 04.02.1.103	spese mensa scuola elementare	€.	37.603,50	cap. 3013/2	proventi mensa scuola elementare	€.	24.434,13
cap. 1834 06.01.1.103	interessi passivi mutuo salone	€.	1.644,08	cap. 3020	proventi altri centri sportivi	€.	5.695,00
cap. 1829 06.01.1.103	spese mantenimento salone	€.	0,00				
			53.360,50				39.629,13
	PERCENTUALE DI COPERTURA			74,27			

SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARI -							
COSTI SERVIZIO				ENTRATE			
cap. 1736	raccolta e smaltimento (TECNOSERVICE)	€.	102.500,00	cap. 1021025	tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	€.	129.459,63
cap. 1736	ingombranti + servizi aggiuntivi + conguagli	€.					
	INSOLUTI + FCDE	€.	12.080,09				
CAP. 1021 - 1022	SPESE DI PERSONALE + UFFICIO	€.	8.180,74				
CAP. 1156	OPERAIO + SERVIZI IND	€.	6.698,80				
	TOTALE SPESE	€.	129.459,63		TOTALE ENTRATE	€.	129.459,63
	PERCENTUALE DI COPERTURA			100,00			

Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2023
	(accertamenti)
	1
Contributi in conto capitale	-
Contributi agli investimenti	406.230,79
Altri trasferimenti in conto capitale	55.634,27
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00
Altre entrate in conto capitale	18.779,27
TOTALE Entrate in conto capitale	480.644,33

Si rimanda al quadro delle spese di investimento per l'applicazione delle entrate in conto capitale

Relazione Conto Consuntivo 2023

Riepilogo generale delle spese

Comune di Rueglio									
CONTO DEL BILANCIO (Anno 2023) - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE									
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione									
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI	PAGAMENTI IN	RIACCERTAMENTO	ECONOMIE DI	RESIDUI PASSIVI DA			
		AL 1/1/2023 (RS)	C/RESIDUI (PR)	RESIDUI (R)		COMPETENZA	ESERCIZI PRECEDENTI		
		PREVISIONI DEFINITIV	PAGAMENTI IN	IMPEGNI (I)		(ECP-CP-I-FPV)	ESERCIZIO DI COMPET.		
		DI COMPETENZA (C/P)	C/COMPETENZA (PC)				(EC-I-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIV	TOTALE PAGAMENTI	FONDO PLURIENNALE		TOTALE RESIDUI PASSIVI			
		DI CASSA (CS)	(TP=PR+PC)	VINCOLATO (FPV)		DA RIPORTARE			
						(TR=EP+EC)			
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO									
AUTORIZZATO E NON CONTRATTO									
1 Spese correnti									
TITOLO		RS	270.595,22	PR	210.617,54	R	-14.857,85	EP	45.029,83
		CP	725.188,36	PC	527.654,15	I	680.447,46	EC	152.793,31
		CS	984.828,58	TP	738.271,69	FPV	0,00	TR	197.823,14
2 Spese in conto capitale									
TITOLO		RS	145.887,06	PR	117.530,07	R	-2.075,27	EP	26.281,72
		CP	2.431.085,49	PC	140.192,34	I	441.145,99	EC	300.953,65
		CS	2.415.494,69	TP	257.722,41	FPV	161.477,86	TR	327.235,37
4 Rimborsi Prestiti									
TITOLO		RS	4.554,91	PR	4.554,91	R	0,00	EP	0,00
		CP	23.620,00	PC	23.488,42	I	23.488,42	EC	0,00
		CS	28.174,91	TP	28.043,33	FPV	0,00	TR	0,00
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere									
TITOLO		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	400.000,00	PC	152.796,93	I	152.796,93	EC	0,00
		CS	400.000,00	TP	152.796,93	FPV	0,00	TR	0,00
7 Uscite per conto terzi e partite di giro									
TITOLO		RS	47.662,97	PR	12.975,01	R	-392,87	EP	34.295,99
		CP	225.200,00	PC	123.286,49	I	141.702,73	EC	18.416,24
		CS	272.862,97	TP	136.261,50	FPV	0,00	TR	52.711,33
TOTALE TITOLI									
		RS	468.610,16	PR	345.677,53	R	-17.325,99	EP	105.606,64
		CP	3.805.093,85	PC	967.418,33	I	1.439.581,53	EC	472.163,20
		CS	4.101.361,15	TP	1.313.095,86	FPV	161.477,86	TR	577.769,84
TOTALE GENERALE DELLE SPESE									
		RS	468.610,16	PR	345.677,53	R	-17.325,99	EP	105.606,64
		CP	3.805.093,85	PC	967.418,33	I	1.439.581,53	EC	472.163,20
		CS	4.101.361,15	TP	1.313.095,86	FPV	161.477,86	TR	577.769,84

ANALISI DELLA SPESA

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato anche la precedente articolazione dei relativi titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una nuova articolazione.

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza".
In particolare e come rappresentato nel precedente schema:

- "Titolo 1^" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2^" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3^" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4^" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5^" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7^" riassume le somme per partite di giro.

Relazione Conto Consuntivo 2023
RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (Anno 2023)

IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	203,143.91	0.00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	13,920.50	0.00
103	Acquisto di beni e servizi	351,585.30	2,607.45
104	Trasferimenti correnti	78,495.77	718.94
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0.00	0.00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0.00	0.00
107	Interessi passivi	7,601.66	0.00
108	Altre spese per redditi da capitale	0.00	0.00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15,555.32	0.00
110	Altre spese correnti	10,145.00	0.00
100	Totale TITOLO 1	680,447.46	3,326.39
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	17,687.07	17,687.07
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	85,174.07	84,191.76
203	Contributi agli investimenti	241,251.98	241,251.98
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0.00	0.00
205	Altre spese in conto capitale	97,032.87	97,032.87
200	Totale TITOLO 2	441,145.99	440,163.68
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0.00	0.00
302	Concessione crediti di breve termine	0.00	0.00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0.00	0.00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0.00	0.00
300	Totale TITOLO 3	0.00	0.00
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0.00	0.00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0.00	0.00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	23,488.42	23,488.42
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0.00	0.00
405	Fondi per rimborso prestiti	0.00	0.00
400	Totale TITOLO 4	23,488.42	23,488.42
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	152,796.93	0.00
500	Totale TITOLO 5	152,796.93	0.00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	130,072.76	0.00
702	Uscite per conto terzi	11,629.97	0.00
700	Totale TITOLO 7	141,702.73	0.00
	TOTALE IMPEGNI	1,439,581.53	466,978.49

Relazione Conto Consuntivo 2023
SPESE PER IL PERSONALE 2023

La spesa per redditi da lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 ha rispettato:

I vincoli disposti dall'art.3 c.5 e 5 quater del D,L. 90/2014;

il limite di spesa di cui all'art. 1 comma 562, della Legge n.296/2006 ovvero spesa per il personale sostenuta nel 2008, pari a € 202.030,00 (al netto delle esclusioni di cui al D.M. 17.05.2020) così come illustrato nella tabella sottostante;

l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal c.2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017, assumendo a riferimento l'esercizio 2016;

L'Ente, con riferimento alla capacità assunzionale di cui al DL 34/2019, nel 2023 (a seguito dei conteggi effettuati sulla base del rendiconto 2022 approvato) si collocava nella fascia "virtuosa" poiché il valore soglia ottenuto del 25,42%, risulta inferiore a quello previsto dalla Tab. 1 del D.M. 17.3.2020 (29.50%);

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:			Spesa
1	Totale intervento 1 - Personale	+	190.140,63
di cui:	Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		139.391,78
	Incremento art.67 c.2 lett.a) CCNL 2018 - 83,20 a dipendente		249,58
	Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 2022 – Incremento € 84,50 per dipendente, a valere dal 2021		338,00
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		34.943,03
	Perseo		0,00
	Assegni per nucleo familiare		0,00
	Buoni pasto		2.050,00
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		10.018,71
	Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL		0,00
	Previsione rinnovi contrattuali		3.149,53
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate nell'interv. 1)	+	0,00
3	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nell'interv. 1)	+	27.109,11
4	Spese per formazione personale	+	850,00
5	Spese per buoni pasto	+	0,00
6	Irap	+	11.218,17
TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)			229.317,91
7	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)	+	0,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE			229.317,91

Relazione Conto Consuntivo 2023

COMPONENTI ESCLUSE:			
8	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali	-	15.018,73
9	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	19.641,82
10	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	0,00
12	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti	-	8.249,21
13	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 9 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 10 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	-	1.276,59
14	Spese di formazione	-	850,00
15	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	0,00
16	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-	0,00
17	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-	0,00
18	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	-	3.299,32
19	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	4.647,29
20	Assunzioni in deroga al D.M. 34/2019	-	1.614,97
21	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	-	0,00
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE			54.597,93
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA			174.719,98
LIMITE SPESA 2008			202.030,00

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti;

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa e trasporto scolastico, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio idrico integrato, dell'illuminazione pubblica ecc ecc). Gli impegni sono stati assunti sulla base dell'effettiva esigibilità degli stessi, così come richiesto dal principio contabile.

TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i trasferimenti ad altra Amministrazione per il servizio di Segreteria in convenzione, i trasferimenti per il servizio scuola media G. Saudino, servizi socio sanitari IN.RE.TE,

INTERESSI PASSIVI

La spesa per interessi passivi si riferisce alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui passivi, per un totale di € 7.601,66.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

Fondo di riserva: il fondo di riserva è stato iscritto nei limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2ter è stata riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Lo stanziamento iniziale è stato pari ad € 2.186,33.

Fondo di riserva di cassa: con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2quater TUEL).

Fondo crediti di dubbia esigibilità: per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. Si rinvia all'apposita sezione per la verifica dell'accantonamento.

Fondo pluriennale vincolato: si rinvia all'apposita sezione.

Versamenti IVA a debito: vengono stanziate in questa voce le somme destinate al versamento dell'IVA a debito per le gestioni commerciali dell'Ente. A seguito dell'introduzione nel 2015 del meccanismo dello split payment (art. 1, commi da 629 a 633, Legge n.190/2014), sia per le gestioni istituzionali che per quelle commerciali, i crediti IVA dei Comuni si sono via via ridotti; nel momento in cui l'ente esaurisce il proprio credito IVA nei confronti dell'Erario, il debito IVA è determinato dall'ammontare dell'IVA maturata sulle fatture attive e sui corrispettivi registrate dal Comune, in quanto l'IVA maturata sulle fatture passive viene immediatamente sterilizzata proprio in relazione al meccanismo dello spit payment, mediante la contemporanea registrazione dell'importo sia nei registri degli acquisti che in quello delle vendite.

Analogo discorso vale per le fatture relative alle gestioni gestite in regime di reverse charge. Come richiesto dal principio applicato della programmazione, si forniscono di seguito alcune informazioni riguardanti la gestione dell'IVA del Comune di RUEGLIO

I servizi rilevanti ai fini IVA dell'ente sono i seguenti: MENSA SCUOLA ELEMENTARE E MATERNA

Per l'anno 2023 la gestione IVA dei servizi ha evidenziato un debito al 31/12/2022 pari ad uro 898,24.

La dichiarazione IVA è stata presentata il 31/03/2024.

- Analisi della spesa per investimenti

Con il termine “Spesa in conto capitale” generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni che danno la loro utilità per più anni e riguarda investimenti di solito pluriennali e strutturali volti a finanziare acquisto o costruzione di beni e opere immobiliari, beni mobili e macchinari, investimenti consistenti a sostegno di imprese ed enti pubblici, partecipazioni azionarie e concessioni di crediti e anticipazioni.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Titolo II - Spese in conto capitale			ENTRATE						
Cap.	Oggetto	IMPORTO OPERA	FPV	BIM	Entrate titolo IV escluse le concessioni a edificare		OO.UU.	ENTRATE CORRENTI	entrate a
				Importo	Cap.	Importo		importo	copertura
3066/1	MANUTENZIONE IMMOBILI COMUNALI PER EMERGENZA COVID	17.000,00	17.000,00						17.000,00
3066/99	MANUTENZIONE IMMOBILI COMUNALI	7.500,00		3.000,00	4103/99	2.500,00	2.000,00		7.500,00
3078/99	LAVORI PER MESSA IN SICUREZZA DI SCUOLE, STRADE, EDIFICI PUBBLICI E PATRIMONIO COMUNALE	76.088,78	76.088,78						76.088,78
3166/1	ACQUISTO ATTREZZATURE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO DELL'ENTE	1.000,00		1.000,00					1.000,00
3666/99	ACQUISTO ATTREZZATURE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO DELL'ENTE	18.756,85	4.154,30	14.602,55					18.756,85
3699/99	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE	4.195,84	4.195,84						4.195,84
3460/1	NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE* - M1C1 PNRR INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU - CUP E41F22004290006	14.000,00			4124/1	14.000,00			14.000,00
3460/3	INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU - CUP E41F22004290006	15.782,00			4024/3	15.782,00			15.782,00
3460/4	INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU - CUP E41F22003910006	23.147,00			4024/4	23.147,00			23.147,00
3460/5	MISURA 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati - COMUNI (OTTOBRE 2022)" - PNRR M1C1 Investimento 1.3 "DATI E INTEROPERABILITÀ" - NextGenerationEU. CUP E51F22010160006	10.172,00			4024/5	10.172,00			10.172,00
3460/99	MISURA 1.4.3 "APP IO" - M1C1 PNRR INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU - CUP E41F22004280006	2.916,00			4024/2	2.916,00			2.916,00
3470/1	- M1C1 PNRR INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU - CUP E41F22000360006	79.922,00			4024/99	79.922,00			79.922,00
7130/1	PNRR - M4.C1.I1.2 COSTRUZIONE MENSA SCOLASTICA (FINANZIATI DA RISORSE DELL'ENTE) - CUP E45E22000030001	58.099,15		58.099,15					58.099,15
7130/2	PROGETTO "LA MENSA SULL'ALBERO" CONTRIBUTO FONDAZIONE SAN PAOLO	15.000,00			4066/1	15.000,00			15.000,00
7130/99	PNRR - M4.C1.I1.2 COSTRUZIONE MENSA SCOLASTICA - CUP E45E22000030001	637.900,85			4191/99	637.900,85			637.900,85
3222/99	PNRR M2C4-2.2 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO BIBLIOTECA COMUNALE - CUP E43C23000030001	55.000,00		5.000,00	4192/99	50.000,00			55.000,00
3119/99	ACQUISTO LIBRI PER BIBLIOTECA	4.232,08			4020/1	4.232,08			4.232,08
7830/99	EFFICIENTAMENTO PARETE NORD SALONE PLURIUSO	100.000,00		16.209,48	4078/99	83.790,52			100.000,00
3799/1	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ED ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE DELL'EDIFICIO ADIBITO A SCUOLA E MUNICIPIO	223.255,00	223.255,00						223.255,00
3899/1	ENERGETICO E ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE DI EDIFICIO ADIBITO A SCUOLA E MUNICIPIO. PNRR M2C4 INVESTIMENTO 2.2. INTERVENTO FINANZIATO CON	48.400,00	48.400,00						48.400,00
3899/99	MESSA IN SICUREZZA PONTE SU STRADA VERDAGLIO. PNRR M2C4 INVESTIMENTO 2.2. INTERVENTO FINANZIATO CON FONDI NEXT GENERATION EU. CUP E47H20001690005	16.000,00		16.000,00					16.000,00
3799/99	MESSA IN SICUREZZA PONTE SU STRADA VERDAGLIO. PNRR M2C4 INVESTIMENTO 2.2. INTERVENTO FINANZIATO CON FONDI NEXT GENERATION EU. CUP E47H20001690005	147.400,00	134.000,00		4191/99	13.400,00			147.400,00
3086/1	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTI DIREZIONE LAVORI E COLLAUDI PER BANDI P.N.R.R.	14.044,51			4086/1	14.044,51			14.044,51
3086/99	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTI DIREZIONE LAVORI E COLLAUDI	4.800,00		4.800,00					4.800,00
3088/99	INCARICHI PROFESSIONALI PER PIANO REGOLATORE	17.687,07	17.687,07						17.687,07
3108/99	LAVORI DI RIPRISTINO AMBIENTALE (SANZIONI AMMINISTRATIVE ART. 31 C. 4 bis - 380/2001 - ORDINANZA N. 8 DEL 26/07/2022 Z.P.G.	10.000,00						10.000,00	10.000,00
3699/1	SOSTITUZIONE INFISSI EDIFICI COMUNALI	58.786,36			4089/1	58.786,36			58.786,36
3440/99	REALIZZAZIONE STRADA DI COLLEGAMENTO ZONA OVEST DEL TERRITORIO COMUNALE (CONTRIBUTO M.I. 8.01.22)	640.000,00			4180/99	640.000,00			640.000,00
3480/99	SISTEMAZIONE STRADE VARIE	10.000,00		5.000,00	4036/99	5.000,00			10.000,00
8290/99	LAVORI DI MOVIMENTAZIONE A SEGUITO DI ALLUVIONE 2020	100.000,00			4023/1	100.000,00			100.000,00
		2.431.085,49	524.780,99	123.711,18		1.770.593,32	2.000,00	10.000,00	2.431.085,49

Analisi della Spesa per rimborso prestiti

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1^ della spesa. Essendo intervenuta in corso d'anno la rinegoziazione dei mutui, come visto in precedenza, si restituiscono in questa sede gli importi erogati agl'istituti di credito in corso d'anno con le rispettive indicazioni di mutuo. € 23.488,42.

Analisi della spesa per anticipazioni da istituto tesoriere

Il titolo 5^ della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare

Come già visto per le entrate da anticipazioni, l'art. 11, comma 6, lettera f) del D.lgs. n. 118/2011 prevede un obbligo di informativa supplementare in riferimento all'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso del 2020 sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale della integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi. A tal fine si dà atto, come già evidenziato, **che il Comune di Rueglio ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria nel corso dell'esercizio 2023.**

Relazione Conto Consuntivo 2023

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	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				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.229,59	22.700,54	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.804,63	3.882,17	BI6	BI6
	9 Altre	1.620,41	1.414,64	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	20.654,63	27.997,35		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali	869.616,59	877.369,86		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	224.272,90	226.321,75		
	1.3 Infrastrutture	645.343,69	651.048,11		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	2.671.218,02	2.457.210,64		
	2.1 Terreni	531.153,52	531.153,52	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	1.904.305,71	1.675.554,37		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	134.643,89	147.485,61	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	21.850,18	16.033,75	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	455,98	693,88		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	11.917,51	15.138,86		
	2.7 Mobili e arredi	7.122,60	8.057,34		
	2.8 Infrastrutture	44.598,89	45.660,33		
	2.99 Altri beni materiali	15.169,74	17.432,98		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.080,66	104.639,70	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	3.571.915,27	3.439.220,20		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	145,54	138,16	BI11	BI11
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	145,54	138,16	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	145,54	138,16		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.592.715,44	3.467.355,71		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
	<u>Crediti</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	70.637,08	70.156,08		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	70.637,08	70.063,53		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	92,55		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	648.327,66	354.862,97		
	a verso amministrazioni pubbliche	648.327,66	354.862,97	CI12	CI12
	b imprese controllate	0,00	0,00	CI13	CI13
	c imprese partecipate	0,00	0,00		
	d verso altri soggetti	0,00	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti	15.860,37	14.158,16	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	49.083,41	62.785,90	CI15	CI15
	a verso l'erario	0,00	737,00		
	b per attività svolta per c/terzi	738,76	503,70		
	c altri	48.344,65	61.545,20		
	Totale crediti	783.908,52	501.963,11		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	45.094,43	184.432,43		
	a Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	45.094,43	184.432,43		
	2 Altri depositi bancari e postali	9.134,59	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	54.229,02	184.432,43		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	838.137,54	686.395,54		
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.430.852,98	4.153.751,25		

Relazione Conto Consuntivo 2023
Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.057.172,37	2.057.172,37	AI	AI
II	Riserve	996.544,02	987.048,12		
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	126.927,43	109.678,26		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	869.616,59	877.369,86		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	623.465,80	426.885,16	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.677.182,19	3.471.105,65		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	16.804,28	11.299,91	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	16.804,28	11.299,91		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	158.188,67	209.109,35		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	158.188,67	209.109,35	D5	
2	Debiti verso fornitori	106.089,54	127.461,30	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	287.139,81	138.931,08		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	282.942,13	122.573,16		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	4.197,68	16.357,92		
5	Altri debiti	185.448,49	195.843,96	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	42.275,01	18.055,88		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.266,54	8.503,21		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	134.906,94	169.284,87		
	TOTALE DEBITI (D)	736.866,51	671.345,69		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.430.852,98	4.153.751,25		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	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	0,00	0,00		