



**Comune di BORGONOVO VAL TIDONE**

Provincia di Piacenza

**R E L A Z I O N E**  
**ILLUSTRATIVA DEI DATI CONSUNTIVI**  
**DELL'ESERCIZIO 2023**

## **P R E M E S S A**

La Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione 2023 ed annessi allegati.

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023 è corredato della presente "Relazione illustrativa al rendiconto della gestione" prevista dal comma 6 art. 11 del D. Lgs. 118/2011 che è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

La presente relazione è redatta ai sensi del Testo unico D.Lgs. 18.08.2000 n° 267 e s.m.i., del D.Lgs. 23.06.2011 n°118 e del Regolamento di contabilità.

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023 che la Giunta Comunale sottopone all'approvazione del Consiglio Comunale, è composto da:

1. Conto del Bilancio e relativi allegati;
2. Conto Economico;
3. Stato patrimoniale;

**ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori come da comma 4 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011;**

- Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- Il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- Il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- La tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- La tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- Il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- Il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- Il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- Il prospetto dei dati SIOPE;
- L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- L'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- La Relazione della Giunta sulla Gestione (ex artt. 151 e c. 6 e 231 del TUEL);
- La relazione del revisore unico dei conti;

**dagli ulteriori allegati obbligatori:**

- La nota informativa crediti e debiti tra l'ente e le società partecipate;

- Il prospetto delle spese di rappresentanza;
- La relazione consuntiva delle risorse aggiuntive assegnate per il potenziamento dei servizi sociali – anno 2023;
- La relazione consuntiva delle risorse aggiuntive assegnate per il potenziamento degli asili nido– anno 2023;
- La relazione consuntiva delle risorse aggiuntive assegnate per assistenza alla autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità – Dal 2023;

**e da quelli previsti dall'art. 227 comma 5 del D.Lgs. 267/2000:**

- La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- Il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
- L'elenco dei siti Internet dove sono pubblicati il Rendiconto della Gestione, il Bilancio consolidato e i Bilanci degli organismi partecipati facenti parte del "Gruppo amministrazione Pubblica".

## INDICE

### **PRIMA PARTE : Illustrazione dati contabili**

<b>1</b>	Gestione Finanziaria	Pag. 5
<b>2</b>	La gestione di competenza	Pag.10
<b>3</b>	Le entrate	Pag.15
<b>4</b>	Gestione di cassa	Pag.18
<b>5</b>	Le spese	Pag.19
<b>6</b>	I residui	Pag.23
<b>7</b>	Conciliazione dei risultati finanziari	Pag.24
<b>8</b>	Indicatore dei pagamenti	Pag.25
<b>9</b>	La spesa di personale	Pag.26
<b>10</b>	Servizi a domanda individuale	Pag.27
<b>11</b>	Elenco degli organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate	Pag.28

### **SECONDA PARTE : Economico Patrimoniale**

<b>12</b>	Nota integrativa economico patrimoniale;
-----------	--

### **TERZA PARTE : Relazione sull'attività degli uffici**

<b>13</b>	Valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Analisi per missione.
-----------	--

## **1) LA GESTIONE FINANZIARIA**

### **1.1) Il Bilancio di previsione**

Il Bilancio di previsione 2023/2025 è stato approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 70 del 27/12/2022.

Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

- |  |                       |
|--|-----------------------|
| 1) Deliberazione di Giunta Comunale                      | n. 16 del 06/02/2023  |
| 2) Deliberazione di Giunta Comunale                      | n. 20 del 13/02/2023  |
| 3) Deliberazione di Consiglio Comunale                   | n. 15 del 27/02/2023  |
| 4) Deliberazione di Consiglio Comunale                   | n. 19 del 18/03/2023  |
| 5) Deliberazione di Giunta Comunale                      | n. 39 del 18/03/2023  |
| 6) Deliberazione di Consiglio Comunale                   | n. 34 del 12/05/2023  |
| 7) Deliberazione di Consiglio Comunale                   | n. 41 del 19/06/2023  |
| 8) Deliberazione di Consiglio Comunale                   | n. 47 del 28/07/2023  |
| Assestamento generale e Salvaguardia degli equilibri     |                       |
| 9) Deliberazione di Giunta Comunale                      | n. 111 del 31/08/2023 |
| 10) Determinazione del Responsabile servizio finanziario | n. 539 del 12/09/2023 |
| 11) Deliberazione di Consiglio Comunale                  | n. 55 del 29/09/2023  |
| 12) Determinazione del Responsabile servizio finanziario | n. 611 del 13/10/2023 |
| 13) Deliberazione di Giunta Comunale                     | n. 141 del 23/10/2023 |
| 14) Deliberazione di Consiglio Comunale                  | n. 65 del 24/11/2023  |

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

OGGETTO	PROVVEDIMENTO		
	Organo	Numero	Data
Tariffe TARI 2023	C.C.	35	12/05/2023
Aliquote IMU 2023 - Conferma	C.C.	62	27/12/2022
Aliquote Addizionale IRPEF 2021 - Conferma	C.C.	63	27/12/2022
Approvazione dei coefficienti per specifiche attività ai fini della determinazione del canone patrimoniale di occupazione del suolo pubblico, di esposizione pubblicitaria e del canone mercatale	G.C.	173	12/12/2022
Servizi a domanda individuale	G.C.	190	29/12/2022

## 1.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2023 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 3.441.688,78 così determinato :

### CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2023 PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				3.963.426,12
Riscossioni	(+)	1.695.650,11	5.301.841,96	6.997.492,07
Pagamenti	(-)	1.385.265,18	6.773.548,80	8.158.813,98
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.802.104,21
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre</b>	(=)			<b>2.802.104,21</b>
Residui attivi	(+)	2.017.887,67	2.217.802,25	4.235.689,92
<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>		3.482,37	7.426,51	10.908,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	311.880,62	2.679.215,17	2.991.095,79
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			106.215,62
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			498.793,94
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie (1)	(-)			0,00
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023 (A) (2)</b>	(=)			<b>3.441.688,78</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
<b>Parte accantonata (3)</b>	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023 (4)	1.297.075,43
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2023 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	80.000,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	155.016,00
- Altri accantonamenti	358.137,95
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.890.229,38</b>
<b>Parte vincolata</b>	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	301.656,08
- Vincoli derivanti da trasferimenti	131.341,91
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	136.324,00
- Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>569.321,99</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>137.334,05</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>844.803,36</b>
<b>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)</b>	<b>0,00</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)</b>	

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi cinque anni :

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Risultato di amministrazione	3.314.428,29	3.284.762,10	4.266.967,71	4.328.879,35	3.441.688,78

**Le quote accantonate** nel risultato di amministrazione 2023 ammontano a € 1.890.229,38 e sono così composte :

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023	1.297.075,43
Fondo anticipazioni di liquidità	80.000,00
Fondo contenzioso	155.016,00
Altri accantonamenti	358.137,95
<b>TOTALE</b>	<b>1.890.229,38</b>

### 1.3) Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

L'accantonamento pertanto è stato calcolato con il metodo ordinario secondo quanto previsto dall'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel Rendiconto 2023 con il metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2019/2023 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente non si è avvalso della facoltà introdotta dall'art.107-bis del D.L.n.18/2020, come modificato dall'art.30 bis, comma 1, del D.L.n.41/2021.

Il fondo crediti dubbia esigibilità è stato accantonato al 100% in via prudenziale per i residui ritenuti maggiormente a rischio.

L'Ente accantona al Fondo crediti di dubbia esigibilità l'importo complessivo di € **1.297.075,43** risultante dal calcolo con il metodo ordinario.

### 1.4) Fondo contenzioso

Sulla base della relazione presentata in data 13 gennaio 2024 prot.507 dal legale incaricato l'Ente ha provveduto ad accantonare al Fondo rischi una quota di € 155.016,00 facendo una valutazione sull'unico contenzioso in essere al 31/12/2023.

L'accantonamento al fondo rischi contenzioso è stato approvato dalla Giunta comunale con

deliberazione n.31 del 18/03/2024 corredata dal parere favorevole del Revisore unico dei conti Dott.ssa Gargano Antonietta.

In particolare la riduzione della quota di accantonamento, che al 31/12/2022 era di € 253.616, riguarda la chiusura di due vertenze nel corso del 2023. Rimane aperto il contenzioso per i lavori di messa in sicurezza di parte della scuola primaria e secondaria di primo grado di Borgonovo Val Tidone. A fronte della richiesta iniziale della controparte di corrispondere a titolo risarcitorio la somma di € 412.902, oltre ad € 30.000 circa di spese, dopo le diverse udienze svolte il rischio di soccombenza dell'Ente è passato dal 100% al rischio possibile valutato dall'Ente al 35%.

**Le quote vincolate** nel risultato di amministrazione 2023 ammontano a € 569.321,99 e sono così composte:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	301.656,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	131.341,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	136.324,00
Altri vincoli	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>569.321,99</b>

### 1.5) COVID-19

L'Ente ha ricevuto negli anni 2020, 2021 e 2022 le seguenti risorse assegnate a titolo di ristoro a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19:

- Ai sensi dell'art.106 del DL n.34/2020 € 402.500 oltre ad € 36.370,87 incremento Decreto agosto per l'anno 2020, ed € 38.289,57 integrazione per l'anno 2021;
- Ai sensi dell'art.112 del DL n.34/2020 € 491.210,98 anno 2020;
- Ai sensi dell'ordinanza 658 del 29 marzo 2020 € 44.135,30 per solidarietà alimentare, oltre all'incremento di pari importo a seguito DL 23/11/2020 n.154 per l'anno 2020;
- Ai sensi del DL 18 del 17/03/2020 art.114 € 17.626 per sanificazione ambienti per l'anno 2020;
- Erogazione per sanificazione seggi elettorali € 4.564 per l'anno 2020;
- Ai sensi del DL 18 del 17/03/2020 € 1.967,24 per straordinari agenti di PM anno 2020;
- Ai sensi del Decreto rilancio art.181 € 22.745,67 e del DL 104/2020 art.109 € 19.708,81 per esenzioni COSAP anno 2020;
- Ai sensi del Decreto rilancio art.105 € 16.154,61 per finanziamento centri estivi 2020;
- Ai sensi del Decreto rilancio art.177 € 259,17 per esenzioni dall'IMU per il settore turistico 2020;
- Ai sensi del DL 104/2020 art.78 € 1.256 per esenzioni dall'IMU per il settore turistico anno 2020;
- Ai sensi del Decreto 16/04/2021 € 472 per cancellazione seconda rata IMU;
- Fondi MIUR per adeguamento spazi didattici € 28.000 anno 2020;

- Contributi da Regione Emilia Romagna – Legge regionale n.5/2018 investimenti ai comuni maggiormente colpiti da COVID-19 € 284.600,70, anno 2021;
- Fondi Atersir contributo per tassa rifiuti € 11.543 anno 2020;
- Contributo regionale per sostegno alla pratica motoria € 6.674 anno 2021;
- Ai sensi del DL 73 del 25/5/2021 art.53 € 33.449,87 per solidarietà alimentare, canoni, locazioni e utenze alle famiglie anno 2021;
- Ai sensi del Decreto ristori art. 229- DM 562/2020 assegnati con Decreto 20/05/2021 n.82 € 3.513,23 per ristoro imprese per trasporto scolastico anno 2021;
- Ai sensi del DL 137/2020 art.9 ter c.6 € 63.845 per minori entrate Canone unico patrimoniale anno 2021;
- Ai sensi del DL 25/05/2021 n.73 art.6 € 50.827,04 per minori entrate TARI anno 2021;
- Ai sensi del DL 73/2021 art.63 € 16.974,12 per finanziamento centri estivi anno 2021;
- Ai sensi del DM 30/10/2021 € 2.668,90 per sanificazione seggi elettorali anno 2021;
- Ai sensi del Decreto Rilancio – DM 2021 € 2.778,63 e DM 2022 € 997,00 per riduzioni entrate IMU per esenzioni del settore turistico;
- Ai sensi del DL 41/2021 art.6 € 30.007,04 per trasferimento compensativo per esenzione IMU delle partite IVA.
- Ai sensi del DL 137/2020 art.9 ter c.6 € 22.019 per minori entrate Canone unico patrimoniale anno 2022;
- Ai sensi del D.L. 17/2022 e successive modifiche e integrazioni la somma di € 108.786 quale contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati;
- Ai sensi del D.L. 73/2022 € 7.678 per l'organizzazione di centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per minori.

Le risorse in argomento aventi specifiche indicazioni sull'utilizzo sono state impiegate dall'Ente seguendo scrupolosamente le norme di legge di riferimento.

Per gli anni 2020, 2021 e 2022 l'Ente ha inviato entro il mese di maggio dell'anno successivo alla Ragioneria Generale dello Stato la certificazione della perdita di gettito a seguito emergenza Covid-19, ed ha provveduto ad accantonare in avanzo le somme non utilizzate da restituire al Ministero dell'Interno.

Con Decreto interministeriale del 8 febbraio sono stati definiti i criteri e le modalità per la verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese, le conseguenti regolazioni finanziarie e modalità per l'acquisizione al bilancio dello Stato delle risorse ricevute in eccesso.

Il tavolo tecnico, all'uopo preposto, ha preso in considerazione le certificazioni ricevute ed ha applicato dei correttivi con percentuali di aumento o riduzione sulle risorse da restituire valutando diversi elementi dei bilanci degli enti. In particolare nel caso del nostro Ente sono stati applicati correttivi sulla base dell'evoluzione del risultato d'amministrazione lettera E.

Le quote da restituire definite dagli allegati C ed E al decreto di cui sopra sono pari ad € 124.387 per il fondo ex art.106 del DL n.34/2020, € 18.266 per il fondo ex art.112 del DL n.34/2020, ed € 4.089 per il contributo ex art.114 del DL n.18/2020.

Dette somme sono vincolate nell'avanzo di amministrazione 2023, e saranno acquisite all'entrata del bilancio dello Stato in quote costanti per gli anni dal 2024 al 2027, mediante trattenuta dal Ministero dell'Interno a valere sulle somme spettanti a titolo di fondo di solidarietà comunale.

## **2) LA GESTIONE DI COMPETENZA**

### **2.1) Il risultato della gestione competenza**

La gestione di competenza rileva un avanzo di € 872.982,70 così determinato :

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
		<b>2023</b>
Accertamenti di competenza	+	7.519.644,21
Impegni di competenza	-	9.452.763,97
Avanzo applicato al Bilancio	+	1.835.632,34
Fondo Pluriennale vincolato entrata Bilancio 2023	+	1.575.479,68
Fondo pluriennale vincolato spese Bilancio 2023	-	605.009,56
<b>Saldo (avanzo) di competenza*</b>		<b>872.982,70</b>

\* coincidente con equilibri di bilancio W1 – D.M. 01/08/2019.

### **2.2) Verifica degli equilibri di bilancio**

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	132.378,09
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 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.306.211,31 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 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	5.912.714,52 0,00
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	106.215,62
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	299.957,52 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>Somma finale (G = A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>119.701,74</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	494.331,92 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	57.600,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	24.166,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M</b>		<b>647.467,11</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	246.405,20
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	45.580,55
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>355.481,36</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-18.933,41
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>374.414,77</b>

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.341.300,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.443.101,59
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 - 5 - 6	(+)	479.689,72
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	(-)	57.600,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	24.166,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.506.348,75
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	498.793,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RIS. COMP. C/CAP = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1</b>		<b>225.515,59</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	37.931,91
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>187.583,68</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>187.583,68</b>

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	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
<b>RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2</b>		<b>872.982,70</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	246.405,20
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	83.512,46
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>543.065,04</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-18.933,41
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>561.998,45</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		647.467,11
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	494.331,92
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (1)	(-)	246.405,20
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-18.933,41
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	43.099,14
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-117.435,74</b>

### 2.3) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsioni assestate</i>	<i>Differenza</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.420.292,92	4.698.849,11	6,30%	4.646.665,86	-1,11%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	470.721,00	735.031,00	56,15%	542.612,79	-26,18%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.161.776,03	1.215.017,03	4,58%	1.116.932,66	-8,07%
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	840.228,00	1.564.281,80	86,17%	479.686,72	-69,34%
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti					
<i>Titolo VII Anticipazione da Tesoriere/Cassiere</i>		1.545.000,00	1.545.000,00			-100,00%
<i>Titolo VIII</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	915.500,00	1.077.500,00	17,70%	733.743,18	-31,90%
Avanzo di amministrazione applicato			1.835.632,34			
Fondo pluriennale vincolato			1.575.479,68			
<b>Totale</b>		<b>9.353.517,95</b>	<b>14.246.790,96</b>	<b>52,31%</b>	<b>7.519.641,21</b>	<b>-47,22%</b>
<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsioni assestate</i>	<i>Differenza</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.976.529,95	7.003.246,49	17,18%	5.912.714,52	-15,57%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	801.488,00	4.312.487,81	438,06%	2.506.348,75	-41,88%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie					
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	115.000,00	308.556,66	168,31%	299.957,52	-2,79%
<i>Titolo V Chiusura anticipazione ricevute da Istituto tesoriere/cassiere</i>		1.545.000,00	1.545.000,00			-100,00%
<i>Titolo 7</i>	Uscita per conto terzi e partite di giro	915.500,00	1.077.500,00	17,70%	733.743,18	-31,90%
<b>Totale</b>		<b>9.353.517,95</b>	<b>14.246.790,96</b>	<b>52,31%</b>	<b>9.452.763,97</b>	<b>-33,65%</b>

### **3) LE ENTRATE**

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

<b>Entrate</b>		ANNO 2021	%	ANNO 2022	%	ANNO 2023	%
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.393.887,99	58,64%	4.682.108,73	60,06%	4.646.665,86	61,79%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	590.046,17	7,87%	582.919,13	7,48%	542.612,79	7,22%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.193.863,77	15,93%	1.092.001,20	14,01%	1.116.932,66	14,85%
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>6.177.797,93</b>	<b>82,45%</b>	<b>6.357.029,06</b>	<b>81,54%</b>	<b>6.306.211,31</b>	<b>83,86%</b>
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	667.841,77	8,91%	734.654,92	9,42%	479.689,72	6,38%
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti						
<b>Totale entrate per investimenti</b>		<b>667.841,77</b>		<b>734.654,92</b>		<b>479.689,72</b>	
<b>Titolo VII Anticipazioni da Tesoriere/Cassiere</b>							
<i>Titolo VIII</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	647.171,17	8,64%	704.186,78	9,03%	733.743,18	9,76%
<b>Totale</b>		<b>7.492.810,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.795.870,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.519.644,21</b>	<b>100,00%</b>

Ai fini della determinazione degli accertamenti relativi all'anno 2023 si evidenzia che, con Deliberazione di Consiglio comunale nr. 5 del 30/01/2023, l'Ente ha optato per la non applicazione dello stralcio parziale dei carichi prevista dall'articolo 1, comma 227, legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Legge di Bilancio 2023), avente ad oggetto i debiti di importo residuo, alla data del 1° gennaio 2023, fino a mille euro, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015.

Presso Agenzia delle Entrate – Riscossioni, con riferimento all'anno 2023, non sono pertanto presenti comunicazioni relative a quote annullate a norma della succitata Legge di Bilancio 2023.

#### **3.1 ) Le entrate tributarie**

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>TOTALE ACCERTAMENTI</b>	<b>% REALIZZAZIONE</b>
Tipologia 101 – Imposte, tasse e proventi assimilati	4.232.465,11	4.180.281,86	98,77
Tipologia 104 – Compartecipazione tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 – Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	466.384,00	466.384,77	100,00

Tipologia 302 – Fondi perequativi dalla Regione e Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>4.698.849,11</b>	<b>4.646.665,86</b>	<b>98,89</b>

Le entrate aventi natura tributaria in alcuni casi hanno registrato accertamenti inferiori alle previsioni definitive di bilancio.

In particolare, nel corso del 2023, per quanto riguarda l'IMU, a fronte di una previsione di entrata di € 1.903.000, gli accertamenti complessivamente registrati sono pari a € 1.839.857,95.

### 3.2) I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti rileva il seguente andamento :

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>TOTALE ACCERTAMENTI</b>	<b>% REALIZZAZIONE</b>
Tipologia 101 – Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	692.691,00	525.060,23	75,80
Tipologia 102 – Trasferimenti correnti da Famiglie	4.500,00	2.057,00	45,71
Tipologia 103 – Trasferimenti correnti da Imprese	35.720,00	13.375,56	37,45
Tipologia 104 – Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.120,00	2.120,00	100,00
Tipologia 105 – Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>735.031,00</b>	<b>542.612,79</b>	<b>73,82</b>

### 3.3) Le entrate extratributarie

La gestione relativa alle entrate extratributarie rileva nel seguente andamento :

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>TOTALE ACCERTAMENTI</b>	<b>% REALIZZAZIONE</b>
Tipologia 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	848.541,00	792.674,31	93,42
Tipologia 200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione	45.000,00	34.320,08	76,27

delle irregolarità e degli illeciti			
Tipologia 300 – Interessi attivi	1.500,00	350,49	23,37
Tipologia 400 – Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 – Rimborsi e altre entrate correnti	319.976,03	289.587,78	90,50
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>1.215.017,03</b>	<b>1.116.932,66</b>	<b>91,93</b>

### 3.4) Le entrate in conto capitale

La gestione relativa alle entrate in conto capitale rileva nel seguente andamento :

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>TOTALE ACCERTAMENTI</b>	<b>% REALIZZAZIONE</b>
Tipologia 100 – Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200- Contributi agli investimenti	1.280.181,80	199.017,04	15,55
Tipologia 300 – Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 – Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	130.500,00	120.235,50	92,13
Tipologia 500 – Altre entrate in conto capitale	153.600,00	160.437,18	104,45
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>1.564.281,80</b>	<b>479.689,72</b>	<b>30,67</b>

I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per un importo pari a € 160.437,18, con uno sfondamento di € 6.837,18 rispetto allo stanziamento di bilancio previsto in € 153.600,00. Sono stati destinati per € 57.600,00 alle spese correnti, per € 39.330,90 alle spese per investimenti e per € 63.506,28 in avanzo al 31/12/2023.

### 3.5) Accensione di prestiti

Nell'anno 2023 non sono stati accesi nuovi prestiti, né a breve né a lungo termine.

#### **4) GESTIONE DI CASSA**

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di € 2.802.104,21 con il seguente andamento negli ultimi tre anni :

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio	3.380.604,17	3.645.031,69	3.963.426,12
Fondo di cassa al 31 dicembre	3.645.031,69	3.963.426,12	2.802.104,21

L'ente nel corso dell'esercizio 2023 non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa e presenta il seguente andamento negli ultimi tre anni :

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>ENTITA' COMPLESSIVAMENTE CORRISPOSTA</b>	0,00	0,00	0,00
<b>GIORNI</b>	0,00	0,00	0,00

## 5) LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale per ogni titolo sul totale :

SPESA	ANNO 2021	%	ANNO 2022	%	ANNO 2023	%
Titolo 1 – spese correnti	5.216.873,84	72,17	5.644.466,44	74,66	5.912.714,52	62,55
Titolo 2 – spese in conto capitale	1.111.472,30	15,37	954.911,62	12,63	2.506.348,75	26,51
Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso prestiti	253.348,07	3,50	256.179,53	3,39	299.957,52	3,17
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere /Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	647.171,17	8,96	704.186,78	9,32	733.743,18	7,77
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	<b>7.228.865,38</b>	<b>100,00</b>	<b>7.559.744,37</b>	<b>100,00</b>	<b>9.452.763,97</b>	<b>100,00</b>

### 5.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate al Titolo 1 e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio ecc.

Macroaggregati	Anno 2023	Incidenza
Redditi di lavoro dipendente	1.051.117,13	17,78
Imposte e tasse a carico dell'ente	80.489,77	1,36
Acquisto di beni e servizi	3.957.850,10	66,94
Trasferimenti correnti	555.445,74	9,39
Interessi passivi	112.654,99	1,91
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	35.830,74	0,61
Altre spese correnti	119.326,05	2,01
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>5.912.714,52</b>	<b>100,00</b>

## 5.2) Riepilogo spese correnti per missioni

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per missioni è il seguente :

<b>MISSIONE</b>	<b>ANNO 2023</b>	<b>Incidenza %</b>
1 – Servizi Istituzionali generali e di gestione	1.501.158,15	25,39
2 – Giustizia	0,00	0,00
3 – Ordine pubblico e sicurezza	140.995,89	2,38
4 – Istruzione e diritto allo studio	560.193,88	9,47
5 – Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	83.795,85	1,42
6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	264.153,04	4,47
7 – Turismo	83.541,50	1,41
8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	67.642,31	1,14
9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.103.912,97	18,67
10 – Trasporti e diritto alla mobilità	330.949,38	5,60
11 – Soccorso civile	0,00	0,00
12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.427.762,41	24,15
13 – Tutela della salute	33.245,90	0,56
14 – Sviluppo economico e competitività	55.170,42	0,93
15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale	11.024,61	0,19
16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesce	0,00	0,00
17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00
18 – Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00
19 – Relazioni internazionali	0,00	0,00
20 – Fondi e accantonamenti	0,00	0,00
50 – Debito pubblico	249.168,21	4,22
60 – Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>5.912.714,52</b>	<b>100,00</b>

### 5.3) Le spese in conto capitale : gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

Macroaggregati	Previsioni definitive	Totale impegni	Incidenza %
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	4.309.487,81	2.505.739,95	-63,70
Contributi agli investimenti	3.000,00	608,80	-79,71
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>4.312.487,81</b>	<b>2.506.348,75</b>	<b>-41,88</b>

In relazione agli investimenti in conto capitale l'importo di € 498.793,94 è stato spostato al 2024 con Fondo pluriennale vincolato per consentire l'utilizzo di questi fondi negli esercizi successivi per opere diverse. L'importo di € 919.014,80 è stato reimpegnato e riaccertato sull'esercizio 2024 per variazione di esigibilità in relazione alla costruzione del nuovo asilo nido.

### 5.4) PNRR

L'Ente ha contabilizzato le risorse PNRR in base alle indicazioni di cui alle FAQ n.48 e n.49 di Arconet ed ha perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2023 si evidenzia che il Comune di Borgonovo Val Tidone risulta assegnatario di fondi PNRR per la realizzazione del progetto "DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE ASILO NIDO CARLO RAZZA" M4 C1 I 1.1 CUP J41B21003680001 per l'importo di € 2.411.268,00.

A fronte di tale assegnazione è stata erogata nel 2022 la somma di € 482.253,60, utilizzata nel medesimo anno per € 1.400,00 e nell'anno 2023 per l'importo residuo.

Alla data del 31/12/2023 l'Ente ha modificato il cronoprogramma dell'opera spostando al 2024 la somma di € 919.014,80 con riaccertamento e reimpegno.

Per la medesima opera sono state spostate quote finanziate dall'Ente al 2024 per € 305.421,94 e al 2025 per € 88.732,00 con attivazione del Fondo pluriennale vincolato.

L'Ente ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" in data 29/12/2022 – deliberazione della Giunta Comunale n.213 per le "Piccole opere".

L'Ente ha in corso n.6 finanziamenti PNRR per digitalizzazione, alcuni dei quali conclusi ed altri da concludersi nel 2024, la modifica di esigibilità è stata inserita nel riaccertamento ordinario dei residui approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.32 del 18/03/2024. Detti finanziamenti sono soggetti a rendicontazione Lump sum.

### 5.5) Indebitamento e gestione del debito

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento, che non deve essere superiore al 10% delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione

dei mutui, disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL			
	2021	2022	2023
Controllo limite art. 204/TUEL	1,84%	1,64%	1,68%

L'indebitamento dell'Ente per sottoscrizione di mutui ha subito la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	2.625.321,04	2.537.086,19	2.446.019,88
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	88.234,85	91.066,31	83.400,86
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	196.556,66
Altre variazioni (-)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.537.086,19</b>	<b>2.446.019,88</b>	<b>2.166.062,36</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.111,00	8.178,00	8.303,00
Debito medio per abitante	312,80	299,10	260,88

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	103.340,45	100.926,15	104.054,99
Quota capitale	88.234,85	91.066,31	279.957,52 *
<b>Totale fine anno</b>	<b>191.575,30</b>	<b>191.992,46</b>	<b>384.012,51</b>

\*comprensivo per l'anno 2023 della quota di € 196.556,66 destinata ad estinzione anticipata di prestiti.

### Contratti di leasing

L'Ente ha in corso al 31/12/2023 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Contratto	Scadenza contratto	Canone annuo
PALAZZETTO DELLO SPORT	REP. N. 2916/2010	2034	165.893,84

### Rimborso Fondo di rotazione

A seguito procedura di riequilibrio finanziario pluriennale per gli anni dal 2016 al 2019, l'Ente ha in corso il rimborso della quota annuale di € 145.114 per fondo di rotazione ed € 20.000 per fondo anticipazione di liquidità. Nell'anno 2023 è stata versata la sesta di n.10 rate. Il rimborso si concluderà nel 2027 – Debito residuo al 31/12/2023 € 580.456,00 per fondo di rotazione, ed € 80.000 per fondo anticipazione di liquidità.

## **6) I RESIDUI**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	Iniziali	Riscossi o pagati	Maggiori/Minori residui attivi Minori residui passivi	Da riportare
Residui attivi	3.937.286,81	1.695.650,11	-223.749,03	2.017.887,67
Residui passivi	1.996.353,90	1.385.265,18	-299.208,10	311.880,62

Si specifica che in sede di riaccertamento ordinario dei residui l'Ente ha stralciato residui attivi per € 222.083,74 in applicazione del principio contabile al punto 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2001.

I residui stralciati nel 2020 e nel 2021 ai sensi della medesima norma sono stati gestiti nel corso del 2022, e sono state avviate tutte le attività necessarie per il loro recupero extra-contabilmente.

Il residuo che ne deriva al 31/12/2023 è pari ad € 1.161.315,58. Questi residui sono stati mantenuti nella contabilità economico patrimoniale, secondo quanto indicato dai principi contabili.

Residui stralciati in applicazione del principio contabile									
Titolo	Descrizione	RESISUO 2020	RESIDUO 2021	A) RESIDUO 2022	Incassato 2023	Nuovi CDDE stralciati dalla contabilità	Altre variazioni 2023	B) RESIDUO 2023	Stato
Primo	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	403.153,08	332.406,21	323.395,76	- 8.460,46		-	314.935,30	Riscossione coattiva - presente in ADE Riscossione
Terzo	Entrate extratributarie	79.173,30	62.544,66	60.233,81	- 4.175,89		- 12,50	56.045,42	Riscossione coattiva - presente in ADE Riscossione
Primo	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	121.426,38	118.266,50	114.809,28	- 4.359,75		-	110.449,53	Riscossione coattiva - presente in ICA Srl riscossione
Terzo	Entrate extratributarie	8.260,42	16.185,42	17.866,85	- 5.307,98		-	12.558,87	Riscossione coattiva - presente in ICA Srl
Primo	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	367.837,15	349.573,72	470.818,06	- 21.244,23	218.909,98	- 8.088,72	660.395,09	Da avviare alla riscossione coattiva
Terzo	Entrate extratributarie	46.304,87	37.658,37	29.367,80	-	3.173,76	- 25.610,16	6.931,37	Da avviare alla riscossione
	<b>TOTALE</b>	<b>1.026.155,20</b>	<b>916.634,88</b>	<b>1.016.491,56</b>	<b>- 43.548,31</b>	<b>222.083,74</b>	<b>- 33.711,38</b>	<b>1.161.315,58</b>	

## **7) CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
Totale accertamenti di competenza	7.519.644,21
Totale impegni di competenza	9.452.763,97
Fondo pluriennale vincolato al 01/01/2023	1.575.479,68
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023	605.009,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.835.632,34
<b>* SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>872.982,70</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	67.890,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	291.639,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	299.208,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>75.459,07</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	872.982,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	75.459,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.493.247,01
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023</b>	<b>3.441.688,78</b>

\* € 872.982,70 Risultato di competenza come da equilibri di bilancio W1 – D.M. 01/08/2019

## 8) INDICATORI DEI PAGAMENTI

L'art. 41, comma 1 del D. L. n. 66 del 24/04/2014 prevede che a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013;

Si attestano pertanto i seguenti dati aggiornati per l'anno 2023:

- 1) **Indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali** calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014 che definisce in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, attribuendo pertanto un peso maggiore ai casi in cui sono pagate in ritardo le fatture che prevedono il pagamento di importi più elevati:

ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
-8,71 giorni	-6,65 giorni	-8,81 giorni

- 2) **Importo dei pagamenti** relativi a transazioni commerciali effettuati **dopo** la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231;

ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
€ 118.312,57	€ 135.158,84	€ 144.170,18

- 3) **Ammontare complessivo dei debiti e numero delle imprese creditrici.** L'indicatore è previsto dall'art. 29, comma 1 del D. Lgs. n. 97/2016 ad integrazione dell'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013. La sua rilevazione è dunque iniziata con l'anno 2016.

ANNO 2021***		ANNO 2022***		ANNO 2023	
Ammontare complessivo debiti	N. imprese creditrici	Ammontare complessivo debiti	N. imprese creditrici	Ammontare complessivo debiti	N. imprese creditrici
€ -1.345,76	14	-€ 1.448,84	10	-€ 8.661,51	13

\*\*\* I dati riferiti all'anno 2021 sono stati aggiornati in seguito all'operazione di bonifica effettuata sulla PIATTAFORMA DEI CREDITI COMMERCIALI – MEF – RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO e alle "Comunicazioni del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della Legge n. 145/2018" al 31/12/2021 inserito sulla Piattaforma stessa nel corso dell'anno 2022.

Il dato riferito all'anno 2022 è allineato con le risultanze della PCC al 13/02/2023.

L'Ente è in attesa dell'allineamento sulla PCC del dato per l'anno 2023.

- 4) **Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti:**

- Progressivo inserimento nei capitolati di gara di tempi di pagamento compatibili con la normativa di cui al Dlgs n. 231/2002, nel rispetto dei più generali vincoli di finanza pubblica e, in particolare, delle norme sul Pareggio di Bilancio;
- Adozione del mandato di pagamento informatico;
- Ricorso allo strumento di pagamento allo scoperto (senza mandato con successiva regolarizzazione) per spese fisse ed obbligatorie;
- Informatizzazione degli atti di impegno e del rilascio dei visti di copertura finanziaria sugli stessi.

## 9) LA SPESA DI PERSONALE

### Andamento Occupazionale:

I dipendenti in servizio al 01/01/2023 erano n.27 unità a tempo indeterminato.

Nel corso del 2023 si rileva l'assunzione di un istruttore amministrativo Cat.ex C1 presso l'ufficio tecnico con decorrenza 22/5/2023, l'assunzione di un istruttore direttivo assistente sociale Cat. Ex D2 dal 1/10/2023 e l'assunzione di un istruttore amministrativo Cat.ex C1 dal 15/11/2023 presso l'ufficio segreteria. Si rileva altresì la cessazione di un istruttore direttivo assistente sociale Cat. Ex D1 in data 28/02/2023 e di un operatore esperto Cat.ex B.4 in data 30/11/2023.

Pertanto il numero di dipendenti a tempo indeterminato in servizio al 31/12/2023 è di 28 unità.

Non sono stati assunti dipendenti a tempo determinato.

E' stata sottoscritta una convenzione con ASP Azalea per l'esecuzione del servizio sociale professionale con decorrenza 5/12/2022 e scadenza al 31/12/2024 che prevede una prestazione professionale di 18 ore settimanali inserita nel complessivo delle spese di personale dell'Ente .

Il Segretario Comunale è stato in reggenza a scavalco – Dott.ssa Cassi Laura – per il periodo dal 01/03/2023 al 30/06/2023 e dal 01/10/2023 al 31/12/2023.

La gestione del personale negli ultimi tre esercizi ha subito il seguente andamento:

<b>Variazioni del personale</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2023</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	29	27	27
Spesa per personale (solo retribuzioni dipendenti incluso Segretario)	794.086,75	752.289,10	823.313,96
Costo medio per dipendente	27.382,30	27.862,56	30.493,11
Spesa complessiva del personale (compreso Segretario, comando, tirocini formativi, convenzioni, oneri ed IRAP a carico Ente)	1.074.903,18	1.069.015,39	1.142.209,47
Spesa corrente (Impegni)	5.216.873,84	5.644.466,44	5.912.714,52
Incidenza spesa personale su spesa corrente	20,60%	18,94%	19,32%

### Rispetto dei limiti di spesa del personale:

L'ente ha rispettato il limite di spesa previsto dall'art.1 c.557 della Legge 296/2006, così come modificato dalla Legge 133/2008 art.76 c.1 e dal D.L. 90/2014 convertito in Legge n.114/2014. Il limite di spesa è costituito dalla spesa media del triennio 2011/2013.

<b>Riepilogo spesa di personale 2023 e verifica del rispetto del limite ex art.1 comma 557, legge n.296/2006 e s.m. e i.</b>		
	Media 2011/2013	Rendiconto
		2023
Spese macroaggregato 101	1.242.297,54	1.051.117,13
Spese macroaggregato 103	0,00	24.971,07
Irap macroaggregato 102	68.151,21	66.121,27
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.310.448,75</b>	<b>1.142.209,47</b>
(-) Componenti escluse (B)	321.334,62	312.485,69
	<b>989.114,13</b>	<b>829.723,78</b>

## 10) SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

DESCRIZIONE DEI SERVIZI	SPESE PREVISTE			ENTRATE PREVISTE	
	PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE		
<b>REFEZIONE SCOLASTICA</b>					
Scuola per l'infanzia	€ 8.182,40	€ 95.256,72	€ 103.439,12	€ 61.711,98	Refezione Scuola per l'infanzia
Scuole primaria- Tempo pieno	€ 8.182,40	€ 143.286,50	€ 151.468,90	€ 124.652,14	Refezione Scuola primaria
				€ 6.332,50	Pre-scuola
	€ 16.364,80	€ 238.543,22	€ 254.908,02	€ 192.696,62	
<b>ASILO NIDO</b> (Costi di gestione e personale al 50%)*	€ 8.182,40	€ 143.869,67	€ 152.052,07 *	€ 178.953,11	Rette di frequenza e Cont. regionale e statale
<b>UTILIZZO AUDITORIUM</b>	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.880,00	Proventi utilizzo auditorium
<b>SOGGIORNO ANZIANI</b>	====	€ 2.850,00	€ 2.850,00	€ 461,11	Contrib. Privati per soggiorni invernali-estivi
<b>CELEBRAZIONI MATRIMONI CIVILI</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Proventi celebrazioni matronimi civili
<b>TAXI SOCIALE</b>	€ 0,00	€ 4.655,65	€ 4.655,65	€ 1.988,56	Rimborso privati e Contr. ASL
<b>UTILIZZO AREA EX-MONASTERO</b>	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	Proventi utilizzo area ex-monastero
	<b>€ 24.547,20</b>	<b>€ 389.068,54</b>	<b>€ 416.465,74</b>	<b>€ 376.979,40</b>	
<b>Copertura del costo complessivo: 90,52%</b> (Art. 14 D.L. 415 del 28/12/1989 convertito in L. n. 38 del 28/02/1990)					

## **11) ELENCO DEGLI ORGANISMI, ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE**

Gli organismi, gli enti strumentali e le società controllate e partecipate dall'Ente sono i seguenti:

<b>Denominazione</b>	<b>Tipologia</b>	<b>% di partecipaz</b>	<b>Patrimonio netto al 31/12/2022</b>	<b>Note</b>
Lepida Scpa	Società consortile per azioni	0,0014%	74.125.434	
ASP Azalea	Azienda di servizi alla persona - ente strumentale	42,135%	3.093.585,21	
Fondazione Val Tidone Musica	Fondazione	6,82%	113.521	

Il ruolo del Comune nei predetti organismi è, da un lato quello civilistico, che compete ai soci delle società di capitali e da un altro lato quello amministrativo di indirizzo politico e controllo sulla gestione dei servizi affidati ai medesimi.

Gli interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia. Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

### **Organismi, enti strumentali e società Partecipate - Elenco siti internet per consultazione bilanci e rendiconti.**

<b>Ragione sociale</b>	<b>Sito web della società</b>
Lepida Scpa	<a href="http://www.lepida.net">www.lepida.net</a>
ASP Azalea	<a href="http://www.aspazalea.it">www.aspazalea.it</a>
Fondazione Val Tidone Musica	<a href="http://www.comune.sarmato.pc.it">www.comune.sarmato.pc.it</a>

#### **11.1) Verifica debiti/crediti con le società partecipate.**

Ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune adotta 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.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

### 1 - ASP Azalea

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2023 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2023	19.419,69	19.418,89
Debito Comune al 31/12/2023	4.131,00	2.051,00

Debito Comune : la differenza di € 2.080,00 deriva dalle fatture relative al mese di dicembre 2023 che ASP Azalea emetterà nell'anno 2024.

Si rilevano arrotondamenti di € 0,80 nel credito dell'Ente.

### 2 – Lepida Scpa

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2023 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2023	0	149,37
Debito Comune al 31/12/2023	0	0

La differenza di € 149,37 deriva dal ricalcolo del conguaglio consortile effettuato da Lepida scpa.

### 3 - Fondazione Val Tidone Musica

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2023 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2023	0	0
Debito Comune al 31/12/2023	0,00	0,00