



Comune di SANTA CROCE DI MAGLIANO

Provincia di CAMPOBASSO

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

(Articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

Sindaco ALBERTO FLORIO

Proclamazione 10 giugno 2024

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita:

“1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. 2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

Per la predisposizione della medesima sono stati esaminati in seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2021, 2022. e 2023 e relativi allegati; [ultimi 3 rendiconti]
- Bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati; [ultimo bilancio approvato]
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026; [ultimo bilancio approvato]
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2021, 2022 e 2023 degli Organismi partecipati dal Comune; [ultimi 3 rendiconti]

I succitati bilanci di previsione e rendiconti dell'Ente sono stati approvati con le seguenti deliberazioni, esecutive a termini di legge:

- Rendiconto 2021 deliberazione di C.C. n. 12 del 14.05.2022
- Rendiconto 2022 deliberazione di C.C. n. 20 del 18.05.2023
- Rendiconto 2023: deliberazione di C.C. n. 15 del 06.05.2024
- Bilancio di previsione 2024-2026: deliberazione di C.C. n.13 del 27.02.2024
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026 deliberazione di C.C. n. 16 del 06.05.2024, n. 32 del 30.06.2024; n. 35 del 30.07.2024;

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL.

1.2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL

All'inizio del mandato si rilevano n° 3 parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2023

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)				USCITA (Missione-Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA.	3	100	0200	€ 17.019,00	04- € 24.886,00	68,38 %
PROVENTI DI SERVIZI CIMITERIALI	3	100	0200	€ 5.825,00	12- € 20.610,05	28,26 %
PROVENTI DI CORSI EXTRASCOLASTICI DI INSEGNAMENTO DI ARTI, SPORT ED ALTRE DISCIPLINE.	3	100	0200	€ 33.040,00	04 - € 32.096,00	102,94 %
PROVENTI DI COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI.	3	100	0200	€ 5.000,00	04 - € 5.000,00	100,00%
. PROVENTI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (CAMPI DA TENNIS).-	3	100	0200	€ 2.000,00	06 - € 1.500,00	133,33 %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2023

Saldo di cassa: € 1.815.517,81

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2023: NO

Di cui non rimborsata al 31.12.2023 NO

Importo della cassa vincolata al 31.12.2023: € 1.160.667,51

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2023: .NO

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 1.459.257,89

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 10/06/2024 NO

Di cui non rimborsata al 10/06/2024 NO.

Importo della cassa vincolata al 10/06/2024: € 865.819,50

Di cui utilizzata e non ricostituita al 10/06/2024 NO.

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, comma 556 della legge n. 160/2019)

1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2023
Accertamenti di competenza	+	5.544.145,89
Impegni di competenza	-	4.664.766,22
SALDO		879.379,67
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	144.773,41
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	775.352,58
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		248.800,50

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	248.800,50
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	140.014,60
Quota disavanzo ripianata	-	126.924,35
SALDO		261.890,75

1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	68.791,09
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	126.924,35
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
		3.475.888,20
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	3.302.718,95
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	79.018,24
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	(-)	196.619,18
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-160.601,43
NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNIFICATO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	140.014,60
		0,00
		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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)		-20.586,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	106.173,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	762,69
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-127.523,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-425.605,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		298.081,67
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	75.982,32
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.313.158,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(+)	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	(-)	400.859,43
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	696.334,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	9.468,99
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+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		282.477,58
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	291.945,81
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-9.468,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-9.468,23
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza (accertamenti e 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 Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		261.890,75
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	106.173,95
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	292.708,50
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-136.991,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-425.605,14
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		288.613,44
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		-20.586,83
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazioni	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023 (1)	(-)	106.173,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	-425.605,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	762,69
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		298.081,67

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2024-2026 (previsioni)

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	Competenza	
			2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.815.517,81		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	79.018,24	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	180.080,69	180.080,69	180.080,69
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.127.778,66	3.773.055,15	3.656.808,46
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.807.134,20	3.384.205,19	3.269.348,83
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		152.209,03	151.579,16	151.579,16
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	187.860,73	208.769,27	207.378,94
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		31.721,28	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti	(+)	2.692,33	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	34.413,61	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	180.080,69		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	696.334,34	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.936.457,12	10.959.119,00	5.000.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	34.413,61	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.847.285,76	10.959.119,00	5.000.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

RIGO H: avanzo vincolato (vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili) del risultato di amministrazione al 31.12.2023 per euro 2.692,33 a copertura della quota capitale dei mutui MEF sospesi per effetto dell'emergenza epidemiologica COVID-19, come previsto dall'art. 112 del dl 18/2020 che sospendeva in via automatica, in assenza di espressa rinuncia da parte dell'ente, le quote capitale delle rate dei soli mutui di competenza del Ministero dell'economia e delle finanze, a prescindere dall'adesione alla rinegoziazione dei mutui CDP

RIGO L e P: importo complessivo € 214.494,30, pari alla somma richiesta dall'Ente di accesso al fondo per l'adeguamento dei prezzi di cui all'art. 26 del decreto-legge 17.05.2022 n° 50, relativa all'Intervento di sistemazione dei dissesti idrogeologici presenti nel centro abitato - Piano Operativo Ambiente – FSC 2014-2020 (POA) - Codice ReNDiS 14IR094/G1 - CUP E67B16000940001

1.8 Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di Amministrazione degli ultimi tre esercizi, rilevabile dai relativi Rendiconti, è il seguente:

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre	662.983,05 €	649.318,46 €	1.815.517,81 €
Totale residui attivi finali	4.204.602,25 €	4.472.039,68 €	4.101.356,90 €
Totale residui passivi finali	2.756.203,73 €	4.329.605,14 €	4.402.638,42 €
Risultato di amministrazione	2.111.381,57 €	791.753,00 €	738.883,71 €

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2023 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	€ 2.650.783,70
Totale parte vincolata	€ 295.400,83
Totale parte destinata agli investimenti	€ 0,00
Totale parte disponibile	€ -2.207.300,82

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023

Capitolo di spesa		Risorse accantonate al 1/1/2023 (5) (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) (1) (b)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (e)=(a)-(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DL 35/2013 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI E 6 RIFINANZIAMENTI	1.081.554,65	0,00	0,00	-35.903,67	1.045.650,98
Totale Fondo anticipazioni liquidità		1.081.554,65	0,00	0,00	-35.903,67	1.045.650,98
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	21401 FONDO RISCHI	344.868,78	-8.779,53	1.500,00	-262.439,44	75.149,81
Totale Fondo contenzioso		344.868,78	-8.779,53	1.500,00	-262.439,44	75.149,81
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)						
	21400 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	1.432.964,30	0,00	0,00	-208.747,79	1.224.216,51
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.432.964,30	0,00	0,00	-208.747,79	1.224.216,51
Fondo di garanzia debiti commerciali						
	50116 FGDC - FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	116.873,63	0,00	45.250,21	0,00	162.123,84
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		116.873,63	0,00	45.250,21	0,00	162.123,84
Altri accantonamenti (4)						
	21530 FONDO TRATTAMENTO DI FINE MANDATO SINDACO	2.733,06	0,00	1.344,56	0,00	4.077,62
	40111 QUOTA CAPITALE MUTUO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' DL 35/2013	35.155,22	-35.155,22	35.903,67	0,00	35.903,67
	50117 FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	27.027,44	-27.027,44	22.175,51	81.485,76	103.661,27
Totale Altri accantonamenti		64.915,72	-62.182,66	59.423,74	81.485,76	143.642,56
TOTALE		3.041.177,08	-70.962,19	106.173,95	-425.605,14	2.650.783,70

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/2023 (1) (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (c)	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote amministrative (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote amministrative (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 (h)=(a)-(c)-(d)-(e)+(f)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2023 (i)=(h)-(c)-(d)-(e)
Vincoli derivanti dalla legge										
	somme da trasferire al ministero	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	21442 DIRITTI DERIVAN	17.309,70	14.617,37	0,00	14.617,37	0,00	0,00	0,00	0,00	2.692,33
	50127 DIRITTI CIE DA R	0,00	0,00	762,69	0,00	0,00	0,00	0,00	762,69	762,69
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)		42.309,70	39.617,37	762,69	39.617,37	0,00	0,00	0,00	762,69	3.455,02
Vincoli derivanti da trasferimenti										
	40231 PNRR MISURA 2	0,00	0,00	291.945,81	0,00	0,00	0,00	0,00	291.945,81	291.945,81
	30231 PNRR MISURA 2	28.256,54	28.256,54	0,00	28.256,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	trasferimenti regionali	1.178,50	1.178,50	0,00	1.178,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	trasferimenti ministeriali	29.435,04	29.435,04	291.945,81	29.435,04	0,00	0,00	0,00	291.945,81	291.945,81
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)		29.435,04	29.435,04	291.945,81	29.435,04	0,00	0,00	0,00	291.945,81	291.945,81
Vincoli derivanti da finanziamenti										
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli										
Totale Altri vincoli (I/5)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I)=(I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)		71.744,74	69.052,41	292.708,50	69.052,41	0,00	0,00	0,00	292.708,50	295.400,83
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)										
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)										
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)										
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)										
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)										
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)=(m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)										
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1)=(I/1-m/1)										
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2)=(I/2-m/2)										
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3)=(I/3-m/3)										
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4)=(I/4-m/4)										
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5)=(I/5-m/5)										
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)										

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione per il finanziamento delle spese di seguito specificate:

avanzo vincolato (vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili) del risultato di amministrazione al 31.12.2023 per euro 2.692,33 a copertura della quota capitale dei mutui MEF sospesi per effetto dell'emergenza epidemiologica COVID-19, come previsto dall'art. 112 del dl 18/2020 che sospendeva in via automatica, in assenza di espressa rinuncia da parte dell'ente, le quote capitale delle rate dei soli mutui di competenza del Ministero dell'economia e delle finanze, a prescindere dall'adesione alla rinegoziazione dei mutui CDP

avanzo vincolato (vincoli derivanti da trasferimenti) importo complessivo € 180.080,69, importo parziale dell'accesso al fondo per l'adeguamento dei prezzi di cui all'art. 26 del decreto-legge 17.05.2022 n° 50, relativa all'Intervento di sistemazione dei dissesti idrogeologici presenti nel centro abitato - Piano Operativo Ambiente – FSC 2014-2020 (POA) - Codice ReNDiS 14IR094/G1 - CUP E67B16000940001

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2021	2022	2023
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	348.804,71 €	380.449,96	755.099,67
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	348.804,71 €	380.449,96	755.099,67

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è attualmente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011.

1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2023 risulta la seguente:

RESIDUI ATTIVI

Anno Residuo	Classificazione	€	TOTALI TITOLO	TOTALI ANNO RESIDUO
2015	31000100	183.980,66		
Totale Titolo 3			183.980,66	
2015	42000100	72.591,00		
Totale Titolo 4			72.591,00	
2015	63000100	8.320,61		
Totale Titolo 6			8.320,61	
Totale Anno Residuo 2015				264.892,27
2016	11010161	89.101,17		
Totale Titolo 1			89.101,17	
2016	21010102	660,76		
Totale Titolo 2			660,76	
2016	31000100	79.972,34		
2016	31000200	15.890,00		
Totale Titolo 3			95.862,34	
2016	42000100	164.936,56		
Totale Titolo 4			164.936,56	
2016	92000500	5.243,16		
Totale Titolo 9			5.243,16	
Totale Anno Residuo 2016				355.803,99
2017	11010161	68.937,62		
Totale Titolo 1			68.937,62	
2017	21010101	13.192,00		
2017	21010102	1.879,54		
Totale Titolo 2			15.071,54	
2017	31000100	115.581,16		
2017	31000200	2.444,07		
Totale Titolo 3			118.025,23	
2017	42000100	99.541,20		
Totale Titolo 4			99.541,20	
2017	63000100	54.734,97		
Totale Titolo 6			54.734,97	
2017	91000100	4.930,00		
2017	92000500	17.000,00		
Totale Titolo 9			21.930,00	
Totale Anno Residuo 2017				378.240,56
2018	11010152	3.117,19		
2018	11010161	76.343,86		
Totale Titolo 1			79.461,05	
2018	21010102	61.664,41		
Totale Titolo 2			61.664,41	
2018	31000100	135.718,54		
2018	31000200	6.173,44		
Totale Titolo 3			141.891,98	
2018	42000100	291,37		
Totale Titolo 4			291,37	
2018	91000100	88.236,31		
2018	92000500	20.000,00		
Totale Titolo 9			108.236,31	
Totale Anno Residuo 2018				391.545,12
2019	11010161	128.611,93		

Totale Titolo 1			128.611,93
2019	21010102	33.574,30	
Totale Titolo 2			33.574,30
2019	31000100	77.028,01	
2019	31000200	15.988,00	
2019	31000300	1.240,51	
Totale Titolo 3			94.256,52
2019	42000100	150.905,97	
Totale Titolo 4			150.905,97
2019	92000500	3.586,62	
Totale Titolo 9			3.586,62
Totale Anno Residuo 2019			410.935,34
2020	11010152	14,71	
2020	11010161	118.689,54	
2020	11010176	16,82	
Totale Titolo 1			118.721,07
2020	31000100	95.040,79	
2020	31000200	1.941,58	
2020	31000300	4.259,82	
Totale Titolo 3			101.242,19
2020	45000100	6.114,28	
2020	45000400	2.120,62	
Totale Titolo 4			8.234,90
2020	92000500	14.656,74	
Totale Titolo 9			14.656,74
Totale Anno Residuo 2020			242.854,90
2021	11010106	120.773,87	
2021	11010161	90.854,92	
2021	11010176	10.645,88	
Totale Titolo 1			222.274,67
2021	21010101	50,00	
Totale Titolo 2			50,00
2021	31000100	152.560,06	
2021	31000200	14.558,91	
2021	31000300	2.800,46	
2021	35009900	22.680,93	
Totale Titolo 3			192.600,36
2021	42000100	61.746,00	
Totale Titolo 4			61.746,00
2021	91000100	3.348,46	
Totale Titolo 9			3.348,46
Totale Anno Residuo 2021			480.019,49
2022	11010106	72.376,31	
2022	11010161	150.621,23	
2022	11010176	24.694,59	
Totale Titolo 1			247.692,13
2022	21010101	214.398,06	
Totale Titolo 2			214.398,06
2022	31000100	137.609,47	
2022	31000200	72.331,35	
2022	31000300	11.992,30	
Totale Titolo 3			221.933,12
2022	42000100	43.503,19	
Totale Titolo 4			43.503,19
2022	92000500	3.000,00	
2022	92009900	20.136,36	

Totale Titolo 9			23.136,36	
Totale Anno Residuo 2022				750.662,86
2023	11010106	18.266,23		
2023	11010161	240.530,90		
Totale Titolo 1			258.797,13	
2023	21010101	298.332,19		
2023	21010102	34.092,08		
Totale Titolo 2			332.424,27	
2023	31000100	11.000,00		
2023	31000200	5.320,74		
2023	31000300	13.292,79		
2023	35000200	205.566,55		
Totale Titolo 3			235.180,08	
2023	42000100	0,89		
Totale Titolo 4			0,89	
Totale Anno Residuo 2023				826.402,37

RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI SUDDIVISI PER ANNO

Anno	€
2015	264.892,27
2016	355.803,99
2017	378.240,56
2018	391.545,12
2019	410.935,34
2020	242.854,90
2021	480.019,49
2022	750.662,86
2023	826.402,37
TOTALE	4.101.356,90

RESIDUI PASSIVI

Anno Residuo	Classificazione	€	TOTALI TITOLO	TOTALI ANNO RESIDUO
2012	99017702	1.711,41		
Totale Titolo 7			1.711,41	
Totale Anno Residuo 2012				1.711,41
2015	10052202	8.320,61		
2015	12092202	468,20		
Totale Titolo 2			8.788,81	
Totale Anno Residuo 2015				8.788,81
2016	9032202	2.985,10		
2016	10052202	98.006,28		
2016	12032202	10.746,84		
2016	12092202	708,46		
Totale Titolo 2			112.446,68	
2016	99017702	17.271,47		
Totale Titolo 7			17.271,47	
Totale Anno Residuo 2016				129.718,15
2017	9041103	59,82		
2017	10051103	118,25		
Totale Titolo 1			178,07	
2017	6012205	1.698,49		
2017	7012202	8.126,22		
2017	9042202	35.761,08		
2017	10052202	54.841,21		
Totale Titolo 2			100.427,00	

2017	99017701	4.113,87	
2017	99017702	17.000,00	
Totale Titolo 7			21.113,87
Totale Anno Residuo 2017			121.718,94
2018	1021103	1.621,60	
2018	4051103	0,04	
2018	9031101	1.110,00	
2018	9041103	434,77	
Totale Titolo 1			3.166,41
2018	1062205	2.515,78	
2018	12092202	7.659,00	
Totale Titolo 2			10.174,78
2018	99017701	11.027,77	
2018	99017702	8.799,81	
Totale Titolo 7			19.827,58
Totale Anno Residuo 2018			33.168,77
2019	1021103	37,23	
2019	1031103	22,88	
2019	1041103	36,08	
2019	1051103	524,18	
2019	9041103	339,94	
2019	9051103	90,50	
2019	10051103	37,40	
2019	11011104	594,19	
2019	12031103	2.640,00	
Totale Titolo 1			4.322,40
2019	1012202	11.119,65	
2019	1052202	32.731,76	
2019	6012203	81.517,69	
2019	8012203	1.492,53	
2019	9042202	5.123,80	
2019	10052202	28.191,91	
Totale Titolo 2			160.177,34
2019	99017701	34.910,70	
2019	99017702	21.677,70	
Totale Titolo 7			56.588,40
Totale Anno Residuo 2019			221.088,14
2020	1021103	2.241,12	
2020	1051102	1,57	
2020	1051103	23,67	
2020	4011103	196,05	
2020	4021103	10,23	
2020	4051103	0,85	
2020	4051104	1.555,74	
2020	5011103	14,25	
2020	6011103	69,61	
2020	9041103	5.430,79	
2020	9051103	352,32	
2020	10051103	163,30	
2020	12041104	18.758,58	
2020	12051104	3.800,34	
2020	12091103	144,54	
Totale Titolo 1			32.762,96
2020	6012205	356,31	
2020	8012203	2.913,99	
2020	8012205	6.500,58	

2020	9032205	4.577,76	
2020	19012203	300,01	
Totale Titolo 2			14.648,65
2020	99017701	152.599,19	
2020	99017702	29.128,37	
Totale Titolo 7			181.727,56
Totale Anno Residuo 2020			229.139,17
2021	1021101	864,33	
2021	1021102	1.672,99	
2021	1021103	17.473,35	
2021	1021104	2.787,61	
2021	1051101	896,12	
2021	1051102	267,41	
2021	1051103	3.569,03	
2021	1061101	1.823,27	
2021	1061102	585,74	
2021	1061103	2.000,00	
2021	1071101	1.255,61	
2021	1071102	390,83	
2021	4011103	20,52	
2021	4021103	2.362,01	
2021	4051101	480,60	
2021	4051104	1.043,48	
2021	5011101	538,01	
2021	5011102	171,82	
2021	5011103	485,00	
2021	9041101	446,64	
2021	9041102	133,23	
2021	9041103	5.412,69	
2021	9051103	536,68	
2021	10051103	6.053,87	
2021	12051104	44.151,00	
2021	12091103	292,76	
Totale Titolo 1			95.714,60
2021	1062205	16.553,68	
2021	4022203	61.746,00	
2021	6012205	1.161,51	
2021	8012203	22,70	
2021	8012205	5.623,05	
Totale Titolo 2			85.106,94
2021	99017701	154.734,46	
2021	99017702	6.469,78	
Totale Titolo 7			161.204,24
Totale Anno Residuo 2021			342.025,78
2022	1021101	46.409,00	
2022	1021102	5.343,82	
2022	1021103	268.515,56	
2022	1021104	9.496,42	
2022	1031103	146,87	
2022	1041103	222,18	
2022	1041110	141.009,36	
2022	1051103	15.479,82	
2022	1071104	5.473,54	
2022	1091101	16.872,87	
2022	1091102	1.043,34	
2022	1111103	13.380,74	

2022	1111110	5.375,34	
2022	3011103	3.000,00	
2022	4011103	0,13	
2022	4051103	707,85	
2022	5021103	122,15	
2022	9031103	24.037,36	
2022	9041103	685.168,99	
2022	10051103	105.618,09	
2022	12021103	3.895,55	
2022	12041104	133.095,38	
2022	12051104	149.120,29	
Totale Titolo 1			1.633.534,65
2022	1062205	1.463,47	
2022	6012205	18.580,40	
2022	8012203	94,85	
2022	8012205	25.000,00	
2022	10052202	34.465,20	
2022	10052205	29.573,30	
Totale Titolo 2			109.177,22
2022	99017701	106.430,36	
2022	99017702	4.518,56	
Totale Titolo 7			110.948,92
Totale Anno Residuo 2022			1.853.660,79
2023	1011103	1.798,70	
2023	1021101	33.961,89	
2023	1021102	3.798,33	
2023	1021103	79.109,61	
2023	1031102	964,72	
2023	1031103	7.399,08	
2023	1031109	23.671,28	
2023	1041103	90.000,00	
2023	1051101	3.425,90	
2023	1051102	868,80	
2023	1051103	14.003,72	
2023	1061101	3.531,63	
2023	1061102	638,54	
2023	1061103	1.910,00	
2023	1071101	4.204,51	
2023	1071102	573,60	
2023	1071103	109,00	
2023	1071104	31.524,50	
2023	1081103	124.683,00	
2023	1111103	10.007,01	
2023	1111110	2.000,00	
2023	3011103	28.621,60	
2023	4011103	552,61	
2023	4011104	15.336,08	
2023	4021103	14.871,49	
2023	4021104	3.478,74	
2023	4051101	292,43	
2023	4051102	500,00	
2023	4051103	2.718,94	
2023	4051104	20.000,00	
2023	5011101	1.083,57	
2023	5011103	500,00	
2023	5021103	3.309,09	

2023	6011103	1.762,69	
2023	8011103	65.032,46	
2023	9031102	245,18	
2023	9031103	129.643,51	
2023	9041101	951,96	
2023	9041102	30,54	
2023	9041103	65.708,55	
2023	9041104	19.257,67	
2023	9051103	973,56	
2023	10051103	14.379,92	
2023	12011104	49.049,22	
2023	12041104	74.565,19	
2023	12051104	83.527,26	
2023	12091103	19.927,34	
Totale Titolo 1			1.054.503,42
2023	1062205	2.224,00	
2023	4012202	247.826,96	
2023	6012203	60.000,00	
2023	8012203	0,89	
Totale Titolo 2			310.051,85
2023	9043301	9.468,99	
Totale Titolo 3			9.468,99
2023	99017701	34.618,74	
2023	99017702	52.975,46	
Totale Titolo 7			87.594,20
Totale Anno Residuo 2023			1.461.618,46

RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI SUDDIVISI PER ANNO

Anno	€
2012	1.711,41
2015	8.788,81
2016	129.718,15
2017	121.718,94
2018	33.168,77
2019	221.088,14
2020	229.139,17
2021	342.025,78
2022	1.853.660,79
2023	1.461.618,46
TOTALE	4.402.638,42

Gestione dei residui. Totale residui di inizio mandato

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui dalla competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e = (a+c-d)	f = (e-b)	g	h = (f+g)
Titolo 1 - Tributarie	1.213.596,77 €	20.322,88 €			1.213.596,77 €	1.193.273,89 €		1.193.273,89 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	657.843,34 €	52.761,32 €			657.843,34 €	605.082,02 €	82.728,00 €	687.810,02 €
Titolo 3 - Extratributarie	1.384.972,48 €	17.442,07 €			1.384.972,48 €	1.367.530,41 €	10.960,00 €	1.378.490,41 €
Parziale titoli 1+2+3	3.256.412,59 €	90.526,27 €	- €	- €	3.256.412,59 €	3.165.886,32 €	93.688,00 €	3.259.574,32 €
Titolo 4 - In conto capitale	601.751,08 €				601.751,08 €	601.751,08 €	2.582.657,12 €	3.184.408,20 €
Titolo 5 - Riduzione a.fin.					- €	- €		- €
Titolo 6 - Accensione prestiti	63.055,58 €				63.055,58 €	63.055,58 €		63.055,58 €
Titolo 7 - Anticipazione tesoriere					- €	- €		- €
Titolo 9 - Entrate per conto terzi	180.137,65 €	2.255,15 €			180.137,65 €	177.882,50 €	670,56 €	178.553,06 €
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	4.101.356,90 €	92.781,42 €	- €	- €	4.101.356,90 €	4.008.575,48 €	2.677.015,68 €	6.685.591,16 €

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui dalla competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e = (a+c-d)	f = (e-b)	g	h = (f+g)
Titolo 1 - Spese correnti	2.824.182,51 €	981.812,92 €			2.824.182,51 €	1.842.369,59 €	659.209,41 €	2.501.579,00 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	910.999,27 €	155.446,89 €			910.999,27 €	755.552,38 €	3.156.881,73 €	3.912.434,11 €
Titolo 3 - Incremento a.fin.	9.468,99 €				9.468,99 €	9.468,99 €		9.468,99 €
Titolo 4 - Rimborso prestiti					- €	- €		- €
Titolo 5 - Chiusura ant. tesoreria					- €	- €		- €
Titolo 7 - Spese per conto terzi	657.987,65 €	87.483,16 €			657.987,65 €	570.504,49 €		570.504,49 €
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	4.402.638,42 €	1.224.742,97 €	- €	- €	4.402.638,42 €	3.177.895,45 €	3.816.091,14 €	6.993.986,59 €

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente ha provveduto al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione	2021	2022	2023	2024
Sentenza esecutive	219.550,41 €	337.408,32€	160.505,98 €	40.468,01
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ricapitalizzazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Acquisizione di beni e servizi	283.399,80 €	1.355.397,20 €	0,00 €	0,00 €
Totale	502.950,21 €	1.692.806,02 €	160.505,98 €	40.468,01

Debiti fuori bilancio riconosciuti nell'esercizio 2021

ANNUALITÀ DI RIPIANO

2021	2022	2023	2024	2025	2026	totale
€ 136.495,33	€ 136.495,33	€ 136.495,33	€ 31.154,74	€ 31.154,74	€ 31.154,74	€ 502.950,21

Debiti fuori bilancio riconosciuti nell'esercizio 2022

ANNUALITÀ DI RIPIANO

2022	totale
€ 1.692.806,02	€ 1.692.806,02

Debiti fuori bilancio riconosciuti nell'esercizio 2023

ANNUALITÀ DI RIPIANO

2023	2024	2025	totale
80.505,98	€ 40.000,00	€ 40.000,00	160.505,98 €

ANNUALITÀ DI RIPIANO

2024	2025	totale
€ 20.430,56	€ 20.037,45	40.468,01 €

1.12 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio.

L'Ente non è ad oggi assoggettato a sanzioni relative al mancato rispetto del pareggio

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente ha esercitato l'opzione di cui all'articolo 232, comma secondo, del D.L.G.S. 18/08/2000 n. 267, che al primo capoverso recita "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico patrimoniale"

2.1 Lo Stato Patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.658.004,84	4.658.004,84	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.632.404,73	3.540.083,19	1.092.321,54
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.290.409,57	8.198.088,03	1.092.321,54
A) PATRIMONIO NETTO	3.461.203,96	2.260.270,11	1.200.933,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.422.489,57	1.605.439,72	-182.950,15
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.077,62	2.773,06	1.304,56
D) DEBITI	4.402.638,42	4.329.605,14	73.033,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.290.409,57	8.198.088,03	1.092.321,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi:

Società (di cui l'ente non detiene partecipazioni di controllo)

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. A R.L.	SOCIETA DI COMMITTENZA AUSILIARIA - 829999	0,089%

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

SOCIETÀ ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. A R.L.	2020	2021	2022
Valore produzione (in euro)	5.361.530	5.090.982	3.516.171
Patrimonio netto (in euro)	2.624.662	2.745.891	2.878.240
Risultato di esercizio (in euro)	109.305	87.762	84.911

La partecipata nell'ultima rilevazione al 31.12.2023 per le partecipazioni detenute al 31.12.2022 non presenta perdite per le quali effettuare accantonamenti.

L'ente non detiene partecipazioni di controllo in alcun organismo o società.

Con la Società GAL INNOVA Plus AR.L. p.i. 01493670705, il Comune di Santa Croce di Magliano intrattiene esclusivamente un rapporto di mero partnerships giuste le previsioni di cui al Regolamento interno di detto consorzio;.

La Società partecipata INNOVA – Società Consortile di Sviluppo Basso Molise Fortore s.r.l. P.I: 01445680703, non è affidataria di servizi pubblici locali;

Ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011 non esistono rapporti debitori/creditori tra il Comune di Santa Croce di Magliano e la Società INNOVA–Società Consortile di Sviluppo Basso Molise Fortore s.r.l.

La Società INNOVA–Società Consortile di Sviluppo Basso Molise Fortore s.r.l., è in liquidazione.

Si rappresenta, altresì, che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 30.06.2022 il Comune di Santa Croce di Magliano ha deliberato di partecipare quale socio alla costituenda società di Gestione del servizio idrico Integrato regionale GRIM s.c.a.r.l. e di approvare lo Statuto della società.

Alla data del 31.12.2023 il Comune di Santa Croce di Magliano figura tra i comuni aderenti alla GRIM s.c.a.r.l. ma che devono ancora procedere alla sottoscrizione della quota capitale.

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito:

MEF

CASSA DEPOSITI E PRESTITI

ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

i contratti di mutuo sono i seguenti:

		Posizione	Data Concessione	Data Scadenza	Tasso in ragioned'anno	Debito residuo al 31.12.2023
1	CDP	4477905/00	29/09/2005	31/12/2025	3,410 (F)	17.178,10
2	CDP	4491995/00	29/05/2006	31/12/2026	4,338 (F)	104.842,15
3	CDP	4494752/00	09/08/2006	31/12/2026	4,432 (F)	105.529,55
4	CDP	4505384/00	11/07/2007	31/12/2027	5,052 (F)	100.297,96
5	CDP	4505690/00	11/07/2007	31/12/2027	5,052 (F)	42.984,85
6	CDP	4513215/00	07/12/2007	31/12/2027	4,742 (F)	70.251,07
7	CDP	4541207/01	30/06/2023	31/12/2030	4,241 (F)	50.239,28
8	CDP	6003473/01	30/06/2023	31/12/2032	4,882 (F)	99.026,09
Totale (CDP)						590.349,05

9	MEF	4431443/00	29/04/2003	31/12/2023	4,670 (F)	2.692,35
Totale (MEF)						2.692,35

		Posizione	Data Concessione	Data Scadenza	Tasso in ragioned'anno	Debito residuo al 31.12.2023
1	ICS	0600104435500	30/12/2016	31/12/2031	interessi coperti da contributo FCI	€ 80.000,00
2	ICS	0600104778800	31/12/2019	31/12/2034	interessi coperti da contributo FCI	€139.333,36
Totale (ICS)						€ 219.333,36

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2021-2023 risulta essere la seguente:

Anno	2021	2022	2023
<i>Residuo debito</i>	1.317.729,90	1.148.512,55 €	973.091,27 €
<i>Nuovi prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso prestiti</i>	169.217,35	175.421,28	160.715,51
<i>Estinzioni anticipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.148.512,55	973.091,27	812.375,76 €

Non risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2021-2023 risulta essere la seguente:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 45.130,65.	€ 38.291,00	€ 31.681,02
Quota capitale	€ 169.217,35	€ 175.421,28	€ 160.715,51
Totale fine anno	€ 214.348,00	€ 213.712,28	€ 192.396,53

Le previsioni di spesa iscritte a bilancio consentono il pagamento delle rate di mutuo.

In relazione ai mutui in essere sono presenti i seguenti contributi in conto interessi:

€ 25.932,72

La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso.

In relazione ai mutui in essere sono presenti i seguenti contributi in conto capitale:

€ 151.192,16

La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso.

Anticipazione di liquidità per il pagamento dei debiti degli Enti Locali d.l. 35/2013:

Anno	2021	2022	2023
FAL Residuo	€ 1.155.122,20	€ 1.116.709,87 €	€ 1.081.554,65 €
Rimborso	€ 38.412,33	€ 35.155,22	€ 35.903,67
Totale fine anno	€ 1.116.709,87	€ 1.081.554,65	€ 1.045.650,98 €

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 33.182,61	€ 28.307,36	€ 22.267,30
Quota capitale	€ 38.412,33	€ 35.155,22	€ 35.903,67
Totale fine anno	€ 71.594,94	€ 63.462,58	€ 58.170,97

Il valore del FAL al 31/12/23 era di € 1.045.650,98

Le quote capitali pagate al 30.06.2024

€ 36.668,57

Il valore del FAL al 30.06.2024 è di € 1.008.982,41

I contributi in conto interessi pagati sul FAL (31.05.2024) ammontano ad € 21.502,40

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2024-2026

3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata

3.5 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Condizione finanziaria dell'Ente:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 14.05.2022, è stato deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, quale prevista e disciplinata dall'art. 243-bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, avendo l'Ente accertato in fase di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021 un risultato di amministrazione, alla luce degli accantonamenti previsti, pari a € -2.538.486,84 e, pertanto, l'Ente è in disavanzo di amministrazione ai sensi dell'art.187 del D.Lgs.267/2000;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 03.08.2022 è stato approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, della durata di anni quindici, redatto in base alle linee guida della Corte dei Conti, avente per oggetto le misure da adottare ai sensi e per gli effetti dell'art. 243-bis, comma 8 e 9 del TUEL, in ordine al prefissato graduale riequilibrio-finanziario per tutto il periodo 2022-2036;
- che lo stesso è stato trasmesso, con protocollo n. 9434 del 10.08.2022, ai fini dell'approvazione, al Ministero dell'Interno Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali e alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per il Molise;
- che in data 30 gennaio 2023 è stata acquisita agli atti dell'Ente, prot. n. 1033, la deliberazione n. 2/2023/PRSP della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per il Molise, con la quale, la Corte, sulla base della relazione istruttoria redatta dalla Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti locali e trasmessa alla stessa Corte in data 30 dicembre 2022 prot. 3155, approva il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale 2022-2036 redatto e adottato dal Comune di Santa Croce di Magliano;

Santa Croce di Magliano *li* 27.08.2024

Il Sindaco

.....