



Relazione al Rendiconto della Gestione

Esercizio 2023

REDATTA DAL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011



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

Relazione descrittiva

Con deliberazione della Giunta Regionale 22 maggio 2020, n. 5-1390 L.R. 12/2017. I.P.A.B. Ospedale Civile di Busca, con sede nel Comune di Busca (CN) è stata trasformazione in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona.

La struttura è autorizzata per:

n. 52 posti per non autosufficienti R.S.A.

n. 44 posti per autosufficienti R.A.A.

n. 9 posti in minialloggi

La struttura offre i seguenti servizi:

-assistenza tutelare

-assistenza medico sanitaria con Direttore Sanitario

-assistenza infermieristica

-assistenza riabilitativa motoria e psicologica

-assistenza protesica

-attività di animazione

-servizi di ristorazione e di igiene

La struttura è divisa in tre reparti distinti per tipologia di ospiti.

Dal mese di maggio è stata avviato, dopo un confronto con le Organizzazioni Sindacali, un progetto di esternalizzazione del servizio R.S.A. superando il servizio di somministrazione tramite agenzie interinale e tenendo conto che i dipendenti adibiti al servizio di assistenza tutelare al 31.12.2023 sono solo più tre.

L'Ente si fa carico di gestire i liberi professionisti sanitari, infermieristici e riabilitativi con un minutaggio stabilito dalla DGR 45 del 2012.

Al 31/12/2022 l'Ente ha complessivamente in servizio oltre al Direttore a tempo determinato e part time, 4 dipendenti: un'amministrativa, 3 O.O.S, una addetta mensa. L'Ente ha in essere un comando di 12 ore con il Comune di Busca con cui sono state avviate altre collaborazioni.

Il servizio di assistenza tutelare Divisione "SS. Annunziata" - sede del nucleo R.A.A. assorbita dall'Istituzione comunale nel 2018, dal 2020 è esternalizzata ad una cooperativa sociale.

In fase previsionale 2023, il Consiglio di amministrazione aveva stabilito l'obiettivo di riportare in equilibrio i conti, agendo sulle entrate e cercando di razionalizzare la spesa senza penalizzare i servizi. A consuntivo si può affermare che entrambe le azioni si sono realizzate.

Si è ottenuto sia un avanzo economico sulla gestione 2023, sia un avanzo di amministrazione.

La nuova Direzione e lo staff amministrativo hanno lavorato, giorno dopo giorno, per aumentare il numero dei posti letti occupati e per migliorare e razionalizzare i costi aziendali.

Infatti, durante l'anno, l'occupazione dei posti letto ha fatto registrare i medesimi dati di occupazione, precedenti al periodo Covid e, a fine anno, il totale degli ospiti, nelle due strutture, era di circa ottanta, con un numero di giornate di degenza per l'R.S.A. di 14.839 e di 11.408 per la R.A.A.

La riorganizzazione dei servizi di assistenza tutelare ha reso i costi dell'ente più flessibili ed è stata avviata una spending review che ha iniziato a dare i primi risultati, e che andrà a regime nel 2024.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Solo per citare due esempi i costi assicurativi acquistati tramite un broker specializzato nel settore e il convenzionamento per le spese energetiche ora acquistate tramite la piattaforma SCR della Regione Piemonte.

Da registrare anche tra le entrate derivanti dagli interessi attivi legate alla convenzione di tesoreria particolarmente vantaggiosa.

Da segnalare l'avvio delle vendite di due immobili che da un lato hanno finanziato alcune spese straordinarie, dall'altra permetteranno la riduzione delle spese correnti (imposte, tasse e spese condominiali).

La differenza tra le alienazioni e gli investimenti del 2023 pari a 234.894,00 confluisce nell'avanzo vincolato e sarà disponibile per nuovi interventi di miglioramento dell'immobile istituzionale.

In sintesi. I maggiori introiti dovuti sia ad un piccolo adeguamento delle rette, sia all'aumento degli ospiti, l'attenzione alla spesa, l'avvio di un riordino del patrimonio disponibile hanno permesso di ottenere un avanzo economico di 31.678,89, dopo tre anni di deficit e un avanzo di amministrazione di 1.075.125,44 di cui disponibile 834.233,54.

I risultati avrebbero potuto essere migliori, ma sono stati erosi dal fenomeno inflattivo che ha pesato e influenzerà anche il 2024 e che bisogna tenere in debita attenzione.

L'auspicio è che, terminata la fase emergenziale, grazie alla fattiva collaborazione di tutto il personale, si è avviata una nuova fase storica nella gestione dell'Ospedale Civile di Busca che potrà rispondere alle esigenze e ai bisogni della comunità buschese.

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

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

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

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

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

Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)

Allegato 4/1 punto 13.10 al D.Lgs 118/2011

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

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

Relazione Conto Consuntivo 2023

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

Si dà atto che:

- il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al rendiconto e contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- dalle attestazioni rese dai Responsabili del servizio e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.

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

CONTABILITÀ PATRIMONIALE:

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

Relazione Conto Consuntivo 2023

L'Ente come previsto dalla disposizioni regionali ha elaborato la Contabilità Economico Patrimoniale che determina un attivo circolante di 5.302.015 e un Utile gestionale 2023 pari a 36.607,38 euro. Gli allegati saranno approvati contestualmente al Rendiconto.

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

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il CDA ha proceduto, con delibera n.2 del 27/01/2023 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023-2025 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

CRITERI DI FORMAZIONE

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

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

Relazione Conto Consuntivo 2023

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

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

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione n. 26 del 14/07/2023.

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

Riaccertamento ordinario Residui

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

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

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

Parte accantonata

| | |
|---|-------------|
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 | €. 5.997,90 |
| - Fondo anticipazioni liquidità | €. 0,00 |
| - Fondo perdite società partecipate | €. 0,00 |
| - Fondo contenzioso | €. 0,00 |
| - Altri accantonamenti | €. 0,00 |
| <i>-di cui Altri accantonamenti</i> | €. 0,00 |
| <i>-di cui Fondo di garanzia debiti commerciali</i> | €. 0,00 |

Parte vincolata:

| | |
|---|---------------|
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | €. 234.894,00 |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti | €. 0,00 |
| - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | €. 0,00 |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | €. 0,00 |
| - Altri vincoli | €. 0,00 |

Parte destinata agli investimenti:

| | |
|--|---------|
| - Totale parte destinata agli investimenti | €. 0,00 |
|--|---------|

Relazione Conto Consuntivo 2023

Risultati della Gestione

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

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI |
|--|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 817.137,26 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 0,00 | |
| Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie | 0,00 | |
| Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | |
| Titolo 2 – Trasferimenti correnti | | |
| | 320.118,08 | 362.479,95 |
| Titolo 3 – Entrate Extratributarie | | |
| | 1.599.128,00 | 1.650.975,57 |
| Titolo 4 – Entrate in conto capitale | | |
| | 441.144,00 | 53.265,00 |
| Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | | |
| Totale entrate finali | 2.360.390,08 | 2.066.720,52 |
| Titolo 6 – Accensione di prestiti | | |
| Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | | |
| Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro | | |
| | 208.018,93 | 195.120,03 |
| Totale entrate dell'esercizio | 2.568.409,01 | 2.261.840,55 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 2.568.409,01 | 3.078.977,81 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | |

Relazione Conto Consuntivo 2023

| | | |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| TOTALE A PAREGGIO | 2.568.409,01 | 3.078.977,81 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|

| SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|---|---------------------|---------------------|
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| Titolo 1 – Spese correnti | 1.859.217,19 | 1.802.933,74 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 28.350,00 | |
| Titolo 2 – Spese in conto capitale | 206.250,00 | 5.511,64 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 0,00 | |
| Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie | 0,00 | |
| Totale spese finali | 2.093.817,19 | 1.808.445,38 |
| Titolo 4 – Rimborso di prestiti | | |
| Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | | |
| Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro | 208.018,93 | 211.956,29 |
| Totale spese dell'esercizio | 2.301.836,12 | 2.020.401,67 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 2.301.836,12 | 2.020.401,67 |
| AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA | 266.572,89 | 1.058.576,14 |
| TOTALE A PAREGGIO | 2.568.409,01 | 3.078.977,81 |

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

| | | |
|--|--|-----------------|
| Allegato a) Risultato di amministrazione | | |
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023) | | |
| | | GESTIONE |

Relazione Conto Consuntivo 2023

| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|---|------------|----------------|-------------------|---------------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2023 | | | | 817.137,26 |
| RISCOSSIONI | (+) | 194.976,70 | 2.066.863,85 | 2.261.840,55 |
| PAGAMENTI | (-) | 203.058,15 | 1.817.343,52 | 2.020.401,67 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | (=) | | | 1.058.576,14 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | (=) | | | 1.058.576,14 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 396,74 | 501.545,16 | 501.941,90 |
| di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale | | | | 0,00 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 900,00 | 456.142,60 | 457.042,60 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 28.350,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) | (=) | | | 1.075.125,44 |

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

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023: | |
|---|-------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 | 5.997,90 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 0,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 5.997,90 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 234.894,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 234.894,00 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |

Relazione Conto Consuntivo 2023

| | |
|---|-------------------|
| Totale parte disponibile(E=A-B-C-D) | 834.233,54 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

Analisi della gestione finanziaria di competenza

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

Il risultato è pertanto il seguente:

| | | | |
|---------------------|-----|----|---------------|
| Totale accertamenti | (+) | €. | 2.568.409,01 |
| Totale impegni | (-) | € | 2.273.486,12 |
| | | | €. 294.922,89 |
| Avanzo | | | |
| FPV corrente | (+) | €. | 0,00 |
| FPV capitale | (+) | €. | 0,00 |
| FPV inc. att. fin | (+) | €. | 0,00 |
| A.A. | (+) | €. | 0,00 |
| FPV spese | (-) | €. | 28.350,00 |

Saldo gestione competenza €. 266.572,89

Equilibri di bilancio

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

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

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

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

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

Relazione Conto Consuntivo 2023

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Relazione Conto Consuntivo 2023

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

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

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

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

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate | (+) | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.919.246,08 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 1.859.217,19 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 28.350,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 31.678,89 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DELI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I)Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M) | | 31.678,89 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 31.678,89 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-) | (-) | -87.440,55 |

Relazione Conto Consuntivo 2023

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 119.119,44 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| 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 | (+) | 441.144,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale | (-) | 206.250,00 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1) | | 234.894,00 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 234.894,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 0,00 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 0,00 |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (+) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2) | | 266.572,89 |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023 | | 0,00 |
| - Risorse vincolate nel bilancio | | 234.894,00 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 31.678,89 |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-) | | -87.440,55 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 119.119,44 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 31.678,89 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023 | (-) | 0,00 |

Relazione Conto Consuntivo 2023

| | | |
|---|-----|-------------------|
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto *(+/-) | (-) | -87.440,55 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | | 119.119,44 |

Analisi Servizi per conto di terzi

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

Entrate Titolo 9

| | Previsioni definitive | Accertamenti | Minori o maggiori entrate |
|--|-----------------------|-------------------|---------------------------|
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 357.532,92 | 181.704,49 | 175.828,43 |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 52.100,00 | 26.314,44 | 25.785,56 |
| Totale | 409.632,92 | 208.018,93 | 201.613,99 |

Spese Titolo 7

| | Previsioni definitive | Impegni | Minori spese |
|---|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Spese per conto terzi e partite di giro | 409.632,92 | 208.018,93 | 201.613,99 |
| Totale | 409.632,92 | 208.018,93 | 201.613,99 |

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

| | |
|---|-------------------|
| Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1) | 60.028,89 |
| Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2) | 234.894,00 |
| Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5) | 0,00 |
| Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7) | 0,00 |
| Risultato della gestione di competenza | 294.922,89 |

Determinazione FCDE al 31.12.2023 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

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

| Allegato C) – Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | | |
|---|---------------|---|---|--|---------------------------------------|---|---|
| COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2023) | | | | | | | |
| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICON | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDEN TI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILI TA' (e) | % di accanton amento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
| | | | | | | | |

Relazione Conto Consuntivo 2023

| | | TO (a) | | | | | | |
|----------------|--|------------------|---------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|--|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (<i>solo per le Regioni</i>) | | | | | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | | | | | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | | | | | | | |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (<i>solo per le Regioni</i>) | | | | | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | | | | | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | | | | | | | |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 44.059,48 | 396,74 | 44.456,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 8.000,00 | 0,00 | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 52.059,48 | 396,74 | 52.456,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| | ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE | | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 11.397,88 | 0,00 | 11.397,88 | 5.997,90 | 5.997,90 | 52,62% | |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 33.522,50 | 0,00 | 33.522,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 3.628,40 | 0,00 | 3.628,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 48.548,78 | 0,00 | 48.548,78 | 5.997,90 | 5.997,90 | 12,35% | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 18.000,00 | 0,00 | 18.000,00 | | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 18.000,00 | 0,00 | 18.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |

Relazione Conto Consuntivo 2023

| | | | | | | | |
|----------------|---|-------------------|---------------|-------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4040000 | Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 369.879,00 | 0,00 | 369.879,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 387.879,00 | 0,00 | 387.879,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5020000 | Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5030000 | Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | TOTALE GENERALE | 488.487,26 | 396,74 | 488.884,00 | 5.997,90 | 5.997,90 | 1,23% |
| | DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 387.879,00 | 0,00 | 387.879,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n) | 100.608,26 | 396,74 | 101.005,00 | 5.997,90 | 5.997,90 | 5,94% |

| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|-------------------|----------------------------|
| | (g) | (h) |
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO | 488.884,00 | 5.997,90 |
| | (i) | (l) |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 488.884,00 | 5.997,90 |

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

Variazioni di bilancio eseguite

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

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

Variazioni di competenza della Consiglio di amministrazione:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------|---------|
|------|--------|------|---------|

Relazione Conto Consuntivo 2023

| | | | |
|------------|----------|-------------------|--|
| CDA | 3 | 09/02/2024 | Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011 |
| CDA | 13 | 05/04/2023 | Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011 |
| CDA | 5 | 23/02/2023 | PRIMA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 |
| CDA | 14 | 05/04/2023 | SECONDA VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 |
| CDA | 21 | 19/05/2023 | VARIAZIONE DI BILANCIO N. 3 -2023/2025 |
| CDA | 26 | 14/07/2023 | VARIAZIONE NUMERO 4 2023/2025 |
| CDA | 34 | 13/10/2023 | VARIAZIONE NUMERO CINQUE - 2023/2025 |
| CDA | 39 | 09/11/2023 | VARIAZIONE NUMERO SEI - 2023/2025 |
| CDA | 46 | 30/11/2023 | VARIAZIONE NUMERO SETTE - |

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

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

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

Analisi gestione residui

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

| Residui | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | TOTALE |
|--|---------------------|-------------|-------------|---------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo II – Trasf. correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 396,74 | 0,00 | 52.059,48 | 52.456,22 |
| Titolo III Ent. Extratrib. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48.548,78 | 48.548,78 |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 387.879,00 | 387.879,00 |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII – Anticip. da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX – Ent. per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.057,90 | 13.057,90 |
| Totale Residui Attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 396,74 | 0,00 | 501.545,16 | 501.941,90 |
| Titolo I - Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 239.331,03 | 239.331,03 |
| Titolo II - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 202.168,20 | 202.168,20 |
| Titolo III - Spese per incremento attività fin. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII – Usc. per conto terzi e partite giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 900,00 | 14.643,37 | 15.543,37 |
| Totale Residui Passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 900,00 | 456.142,60 | 457.042,60 |

Relazione Conto Consuntivo 2023

Analisi gestione di cassa

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

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

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

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

| DESCRIZIONE | CONTO | | TOTALE |
|--|---|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2023 | - | - | 817.137,26 |
| RISCOSSIONI (-) | 194.976,70 | 2.066.863,85 | 2.261.840,55 |
| PAGAMENTI (+) | 203.058,15 | 1.817.343,52 | 2.020.401,67 |
| | DIFFERENZA | | 1.058.576,14 |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-) | | | 0,00 |
| | FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | | 1.058.576,14 |

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

| | |
|---|---------------------|
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | 1.058.576,14 |
| di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (a) | 0,00 |
| QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON INTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2023 (b) | 0,00 |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (a) + (b) | 0,00 |

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

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2023 non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria. Il non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria hanno fatto maturare, interessi attivi annui per un importo lordo di 33.522,50.

ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare è contenuto nell'inventario dei beni, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale. Sono in corso alienazioni degli alloggi di Milano e Bordighera che si perfezioneranno nel 2024.