



COMUNE DI SANTO STEFANO TICINO

**RELAZIONE DELLA GIUNTA
AL RENDICONTO 2023
(ART. 151 COMMA 6 DEL T.U.
267/2000)**

INTRODUZIONE

La relazione al rendiconto della gestione costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione, iniziato con l'approvazione del Bilancio di Previsione, con il quale si espone il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente.

La programmazione di inizio esercizio viene quindi confrontata con i risultati raggiunti per fornire un'analisi sull'efficienza e sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso.

Vengono pertanto esposti i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

Il Rendiconto si compone del Conto del Bilancio (contabilità finanziaria), del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale (contabilità economico - patrimoniale).

Il Conto del bilancio ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio.

In base all'art. 228, comma 1, del TUEL "il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni" e in base all'art. 151, comma 6, del D.lgs. 267/2000 "al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti." Questa relazione si propone quindi di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio.

L'articolo 2 del D.Lgs. 118/20118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica. In funzione di quanto sopra riportato il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale (precedentemente Conto del Patrimonio) sono stati predisposti non più attraverso il "prospetto di conciliazione" come disposto dalla normativa precedente, ma direttamente da scritture contabili in partita doppia.

DATI GENERALI POPOLAZIONE E TERRITORIO

Dati Anagrafici

Voce	2019	2020	2021	2022	2023
Popolazione al 31.12	5055	4938	4908	5033	5041
Dipendenti	19	20	20	20	20

Andamento demografico della popolazione

Voce	2019	2020	2021	2022	2023
Nati nell'anno	44	31	37	42	47
Deceduti nell'anno	31	48	51	37	33
Saldo naturale dell'anno	13	-17	-14	5	14
Iscrizioni	181	147	162	142	186
Iscritti dall'estero	119	16	17	6	
Iscritti per altri motivi	4	7	1	3	
Cancellazioni	177	155	165	32	188
Cancellati per l'estero	15	9	8	16	
Altri cancellati	7	16	10	0	
Saldo migratorio e per altri motivi	105	-10	-3	103	-2
Numero medio di componenti per famiglia	3	3	3	3	3

Dati Territoriali

Voce	2019	2020	2021	2022	2023
Frazioni geografiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superficie totale del Comune(ha)	540	540	540	540	540
Superficie urbana (ha)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lunghezza delle strade esterne (km)	7,80	7,80	7,80	7,80	7,80
Lunghezza delle strade interne centro abitato (km)	3,20	3,20	3,20	3,20	3,20

ORGANIZZAZIONE DEGLI UFFICI

La dotazione organica viene configurata dal vigente ordinamento come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'Ente: in questa sede è bene ricordare che la dotazione e l'organizzazione del personale, con il relativo bagaglio di competenze ed esperienze, costituisce il principale strumento per il perseguimento degli obiettivi strategici e gestionali dell'Amministrazione. Queste considerazioni sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio al 31.12.2023. La prima tabella espone i dati statistici sulla gestione del personale utilizzato nell'esercizio, elementi che mettono in risalto le modalità di reperimento della forza lavoro ottenuta tramite il ricorso a personale di ruolo e non di ruolo secondo la classificazione prevista dal CCNL 16/11/2022. Questa ripartizione è un primo elemento che contraddistingue la filosofia organizzativa adottata dall'Ente, scelta che è spesso fortemente condizionata dal rispetto delle norme che disciplinano, di anno in anno, le modalità e le possibilità di ricorso a nuove assunzioni ed alla copertura del turnover.

MODALITA' DI REPERIMENTO DELLA FORZA LAVORO	CONSISTENZA AL 31.12.2023	
	In servizio	Distribuzione
Personale di ruolo	20	100
Personale non di ruolo	0	0
Totale	20	100

COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI	CONSISTENZA AL 31.12.2023	
	In servizio	Distribuzione
Operatore	2	10,00
Operatore esperto	3	15,00
Istruttore	11	55,00
Funzionario	4	20,00
Segretario in convenzione non considerato nei conteggi		
Totale	20	100

La seconda tabella, estratta dalla deliberazione di Giunta Comunale di revisione della dotazione organica ed approvazione del fabbisogno di personale, precisa invece l'entità delle competenze professionali esistenti ed il riparto di queste ultime tra le varie qualifiche funzionali. Queste informazioni sono molto importanti per valutare, di fronte a specifiche esigenze di lavoro, se sia necessario, oppure opportuno, ricorrere ad eventuali competenze professionali non disponibili all'interno.

Profilo professionale	Dotazione organica		Personale di ruolo in servizio		
	Categoria ascritzionale	N. posti	Posizione giuridica	Posizione economica	% Orario
AREA SERVIZI ALLA PERSONA					
Funzionario amm./contabile E.Q.	Ex D3	1	Ex D1	Ex D4	100%
Funzionario	Ex D1	1	-	-	vacante
Istruttore amministrativo - contabile	Ex C1	1	Ex C1	Ex C1	100%
Operatore amministrativo esperto	Ex B1	1	Ex B1	Ex B1	vacante
Operatore generico	Ex A1	1	Ex A1	Ex A4	100%
Operatore generico	Ex A1	1	Ex A1	Ex A1	vacante

AREA SERVIZI AMMINISTRATIVA/ FINANZIARIA					
Funzionario amm./contabile E.Q.	Ex D1	1	Ex D1	Ex D3	100%
Istruttore amministrativo - contabile	Ex C1	3	Ex C1	Ex C1	100%
AREA TECNICA					
Funzionario Tecnico E.Q.	Ex D3	1	Ex D3	Ex D5	100%
Istruttore tecnico	Ex C1	2	Ex C1	Ex C3/C5	100%
Istruttore tecnico	Ex C1	1	Ex C1	Ex C1	66,66%
Operatore tecnico esperto	Ex B3	2	Ex B3	Ex B5	100%
Operatore tecnico esperto	Ex B1	2	Ex B1	Ex B1	vacante
Operatore generico	Ex A1	2	Ex A1	Ex A5	100%
AREA VIGILANZA					
Funzionario di Polizia Locale E.Q.	Ex D1	1	Ex D1	Ex D3	100%
Istruttore di polizia locale - agente	Ex C1	3	Ex C1	Ex C1	100%
Istruttore amministrativo/contabile	Ex C1	1	Ex C1	Ex C1	100%
Operatore amministrativo esperto	Ex B3	1	Ex B3	Ex B8	100%
Segretario comunale in convenzione					

ATTI AMMINISTRATIVI E CONTABILI DELLA GESTIONE

Indicatore di attività	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Sedute del C.C.	8	8	8	7	6
Delibere di C.C.	48	44	48	47	37
Sedute di G.C.	21	27	29	37	24
Delibere di G.C.	148	115	115	140	136
Deeterminazioni	457	514	582	871	788

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023/2025 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.12 del 12/04/2023 divenuta esecutiva ai sensi di legge.

Il programma triennale delle opere pubbliche 2023/2025 e l'elenco annuale 2023 ai sensi dell'art.42, comma 2, lettera b) del D.Lgs n. 267/2000 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.87 del 20/07/2022, divenuta esecutiva ai sensi di legge e modificato con deliberazioni n. 21 del 02/03/2023 e n.58 del 15/05/2023 esecutive ai sensi di legge.

Sempre in data 12/04/2023 è stato approvato unitamente al Bilancio 2023/2025 la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2023/2025.

Il piano esecutivo di gestione – parte finanziaria – per gli anni 2023/2025 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.46 del 19/04/2023.

Il Consiglio Comunale ha provveduto alla verifica dell'equilibrio di gestione ed adempimenti di cui all'art. 193 e 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 per l'anno 2023 con deliberazione n. 17 del 13/07/2023.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.3 del 21/03/2023 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 ed è stato accertato un avanzo di amministrazione pari ad € 2.643.415,08.

Nel corso dell'esercizio per adeguarsi alle reali esigenze contabili è stato necessario apportare delle variazioni al bilancio inizialmente approvato riferite agli stanziamenti di competenza e di cassa. A partire infatti dal 1° gennaio 2016 oltre agli stanziamenti di competenza dei capitoli del bilancio ha assunto rilevanza ed è divenuta vincolante anche la "cassa".

Le variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno sono state le seguenti:

- deliberazione n. 15 del 22/02/2023 di Giunta Comunale: Variazione di riaccertamento ordinario dei residui;
- deliberazione n. 57 del 03/05/2023 di Giunta Comunale: Variazione di bilancio di sola cassa per riallineamento dopo operazioni di riaccertamento residui;
- deliberazione n.61 del 15/05/2023 di Giunta Comunale: Variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 n.2;
- deliberazione n.17 del 13/07/2023 di Consiglio Comunale: salvaguardia degli equilibri (Art.193 TUEL) e assestamento generale (Art.175 comma 8) – Approvazione.
- deliberazione n.90 del 02/08/2023 di Giunta Comunale: Variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 n.3;
- deliberazione n.110 dell'08/11/2023 di Giunta Comunale: Variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 n.4;

In tali occasioni sono stati analizzati e modificati, in funzione della dinamica degli incassi e dei pagamenti, gli stanziamenti dei capitoli. In seguito sono stati approvati gli allegati da trasmettere al tesoriere e sono stati gestiti gli opportuni controlli.

Infine, si precisa che:

- come nell'ultimo quinquennio, anche nel corso del 2023 non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di cassa;
- non si hanno in corso contratti aventi ad oggetto strumenti finanziari derivati;
- come previsto fin dal bilancio di previsione, non è stata effettuata assunzione di nuovi mutui né di altre forme particolari di finanziamento, pertanto il debito residuo del Comune risulta in costante e continua diminuzione anche in relazione all'estinzione anticipata alcuni prestiti contratti con la Cassa Depositi e Prestiti;
- sono state rilasciate dai responsabili di servizio le attestazioni dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- gli agenti contabili in attuazione dell'art. 226 e233 del T.U.E.L, hanno reso il conto della loro gestione, allegando la relativa documentazione.

Con particolare riferimento alle attività ed agli atti preliminari alla predisposizione del rendiconto della gestione 2023 si precisa che è stata effettuata la ricognizione dei residui con determinazione n.133 del 21/02/2024 da parte del Responsabile dell'Area Amministrativa – Economico/Finanziaria in collaborazione con gli altri Responsabili di Area atto con il quali si è proceduto all'analisi puntuale di tutti gli impegni ed accertamenti iscritti nella Gestione Competenza e nella Gestione Residui del Bilancio dell'Ente, volta alla ridefinizione dei medesimi secondo il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziate e secondo lo specifico disposto dei principi contabili.

In seguito, la Giunta Comunale con deliberazione n. 22 del 06.03.2024 (procedura denominata di riaccertamento ordinario) ha provveduto alla verifica dei residui attivi e passivi finalizzata alla revisione delle ragioni del mantenimento in bilancio, in tutto od in parte, degli stessi e della loro corretta imputazione; allo stesso tempo sono stati variati gli stanziamenti necessari alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti cancellati, disponendo l'accertamento e l'impegno all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili. Contestualmente a tale atto è stata approvata la variazione al bilancio di previsione finanziario 2023/2025 ed anche la variazione del bilancio di previsione finanziario 2024/2026, esercizio 2024, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli

accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2023 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il bilancio di previsione pareggiava in sede di approvazione in originari € 8.371.742,07 (riferimento primo anno) ed in sede di previsione definitiva in € 10.416.105,97. In sede di chiusura di esercizio l'entrata è stata definitivamente accertata in € 8.545.309,69 mentre la spesa ha presentato un impegno definitivo di €. 5.889.635,30.

La situazione finale del Conto Consuntivo, comprensiva della gestione dei residui e del fondo di cassa iniziale, presenta un avanzo di amministrazione 2023 di € 1.638.658,73 come risulta dal seguente quadro:

	IN CONTO		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023	—	—	2.784.163,06
Riscossioni	1.010.784,15	4.249.579,08	5.260.327,23
Pagamenti.....	1.253.602,58	3.757.455,48	5.011.058,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			3.033.432,23

Alle predette risultanze relative alla gestione di cassa risultante dal conto del tesoriere si aggiungono i residui attivi e passivi dell'esercizio cui si riferisce il conto e quelli degli anni precedenti.

	DA GESTIONE		TOTALE
	Residui	Competenza	
Residui attivi.....	942.446,80	4.295.730,61	5.238.177,41
Totale			
Residui passivi.....	718.309,25	2.132.179,82	2.850.489,07
			5.421.120,57

A tale importo viene sottratto il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente per un importo pari ad 31.000,00 di parte corrente e di € 3.751.461,84 di parte capitale risultante dall'operazione di riaccertamento dei residui In questo modo il risultato di amministrazione ammonta ad € 1.638.658,73 e risulta così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023		1.638.658,73
Risultato di amministrazione	Parte accantonata	603.348,28
	Parte vincolata	34.543,49
	Parte destinata ad investimenti	56.104,32
	Parte disponibile	944.662,64

Le componenti che lo caratterizzano e lo qualificano sono:

dettaglio Parte accantonata 603.348,28

Fondo crediti di dubbia esigibilità: 547.419,13

Fondo trattamento fine mandato Sindaco: 6.224,74

Accantonamento spese finanziate proventi CDS: 23.541,46

Fondo perdite società partecipate: 6.162,95

Accantonamento aumenti contrattuali: 20.000,00

Parte destinata agli investimenti: 56.104,32

Parte vincolata: 34.543,49

Tali componenti, in parte derivanti dalla puntuale applicazione di norme di legge ed in parte derivanti dall'applicazione del principio di prudenza, erodono parte del risultato di amministrazione lasciando come avanzo disponibile l'importo di 944.662,64.

Il risultato di amministrazione può esser letto anche nelle sue componenti gestionali, in quanto sia la gestione di competenza sia la gestione residui hanno prodotto effetti che si misuravano in termini di Avanzo/Disavanzo di amministrazione come meglio specificato nello schema seguente:

DESCRIZIONE TOTALE 2023	TOTALE 2023
GESTIONE COMPETENZA	
<i>Accertamenti competenza</i>	8.545.309,69
<i>Impegni competenza</i>	5.889.635,30
<i>Parziale</i>	2.655.674,39
<i>FPV di parte corrente (entrata)</i>	31.570,36
<i>FPV di parte capitale (entrata)</i>	====
<i>Parziale</i>	2.687.244,75
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA (a)	2.687.244,75
<i>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO</i>	1.298.350,79
RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA RETTIFICATO (a*)	3.985.595,54
GESTIONE RESIDUI	
<i>Saldo maggiori residui attivi minori residui attivi</i>	-90.774,10
<i>Minori residui passivi</i>	181.234,84
RISULTATO GESTIONE RESIDUI (b*)	90.460,74
AVANZO PRECEDENTE	
<i>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO</i>	2.643.415,08
<i>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO</i>	1.298.350,79
AVANZO PRECEDENTE NON APPLICATO (c*)	1.345.064,29
a*+b*+c*	1.638.658,73
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - (FPV da riaccertamento €3.782.461,84)	

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1 del D.Lgs 118/2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il FPV in entrata iscritto nel bilancio 2023 è pari a euro 31.570,36 per la parte corrente.

Il FPV finale, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui passivi e attivi approvato con deliberazione di Giunta Comunale è pari a €. 3.782.461,84

Con riferimento al dettaglio il Fondo Pluriennale Vincolato applicato al Bilancio 2023 è così composto:

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

Reimputazioni 2021 Salario accessorio € 31.570,36

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale ===

GESTIONE DI COMPETENZA

Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse. La gestione di competenza evidenzia il "risultato della gestione di competenza" come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell'esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità dell'Ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di impegno /accertamento sia di pagamento / riscossione, tali da consentire il principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. L'art. 193 del D.Lgs 267/2000 impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

Al termine dell'esercizio una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'Ente di conseguire un adeguato flusso di risorse tale

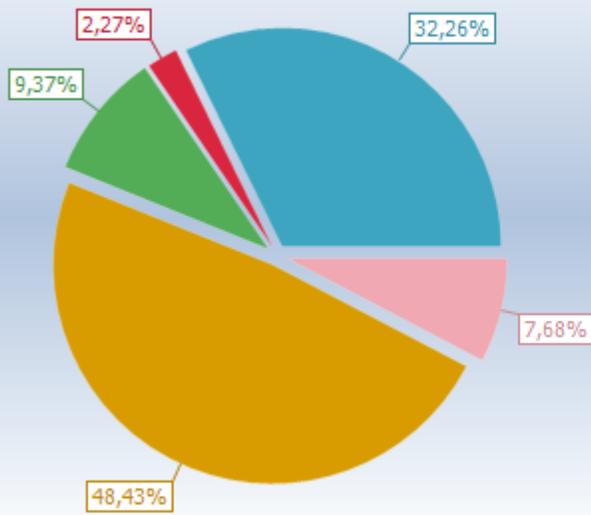
da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti. Quindi un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia una equilibrata e corretta gestione.

Le risultanze della gestione di competenza sono evidenziate anche nel quadro generale riassuntivo sotto riportato

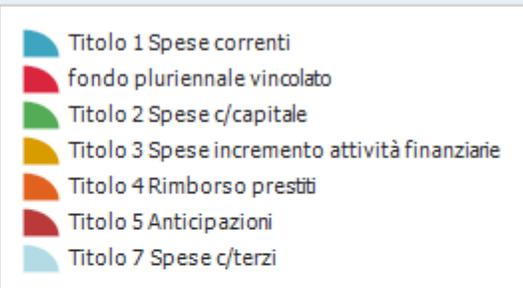
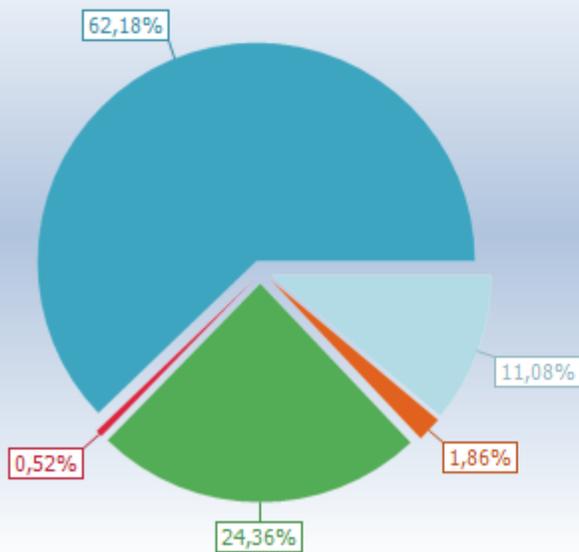
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.784.163,06			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.298.350,79		Disavanzo di amministrazione	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	31.570,36				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	2.756.502,18	2.781.920,92	Titolo 1 Spese correnti	3.681.161,42	3.570.743,43
			fondo pluriennale vincolato	31.000,00	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	193.564,13	229.011,23			
Titolo 3 Entrate tributarie	800.882,49	759.966,83	Titolo 2 Spese c/capitale	1.442.367,32	747.435,82
			fondo pluriennale vincolato	3.751.461,84	
Titolo 4 Entrate c/capitale	4.138.453,64	863.382,07	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	7.889.402,44	4.634.281,05	Totale spese finali	8.905.990,58	4.318.179,25
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	110.199,31	110.199,31
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	655.907,25	626.046,18	Titolo 7 Spese c/terzi	655.907,25	582.679,50
Totale entrate dell'esercizio	8.545.309,69	5.260.327,23	Totale spese dell'esercizio	9.672.097,14	5.011.058,06
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.875.230,84	8.044.490,29	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.672.097,14	5.011.058,06
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	203.133,70	3.033.432,23
TOTALE A PAREGGIO	9.875.230,84	8.044.490,29	TOTALE A PAREGGIO	9.875.230,84	8.044.490,29

Accertamenti



Impegni



EQUILIBRI DI BILANCIO

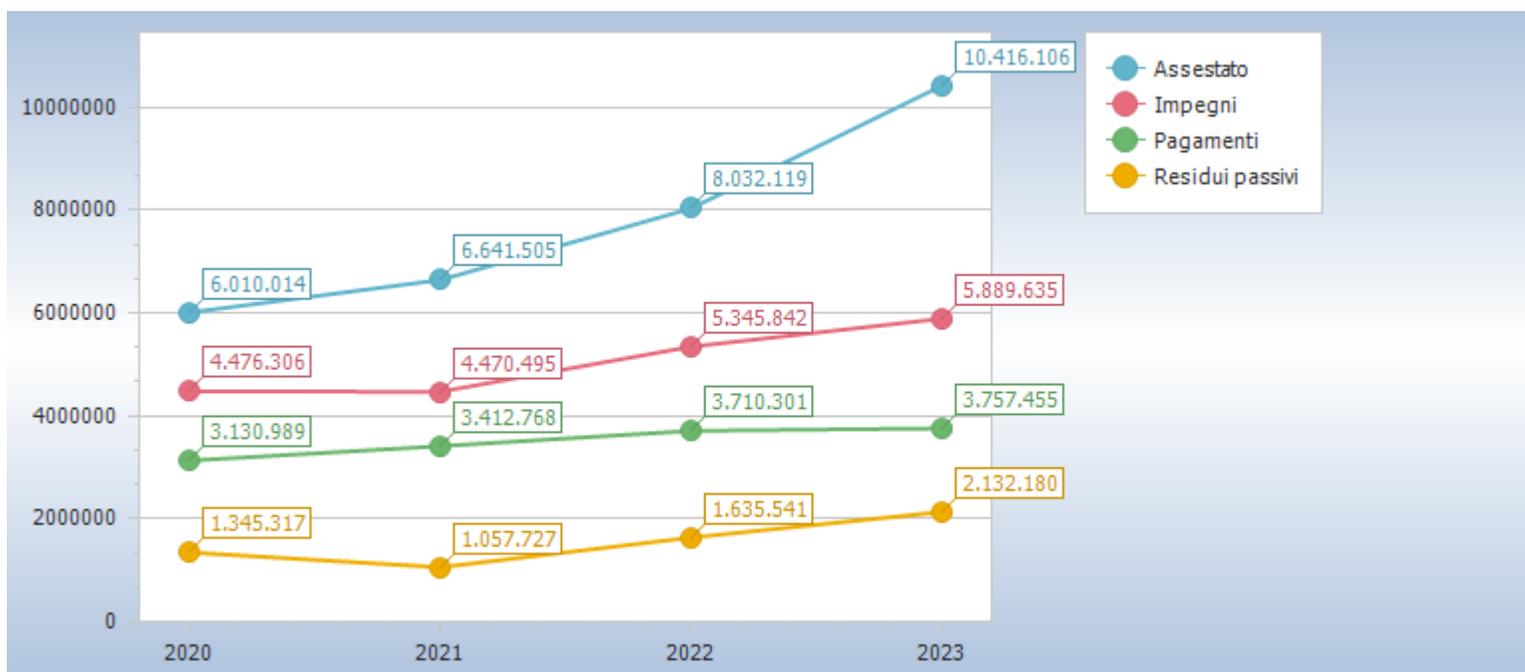
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	31.570,36
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.750.948,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	3.681.161,42
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	<i>31.000,00</i>
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	(-)	110.199,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-39.841,57
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 LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	97.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	95.799,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I-L+M)		152.957,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		152.957,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	16.329,98
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		136.627,65
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.201.350,79
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	(+)	4.138.453,64
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	(-)	95.799,20
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	(-)	1.442.367,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.751.461,84
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
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)		50.176,07
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		50.176,07
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		50.176,07
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		203.133,70
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		203.133,70

- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	16.329,98
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		186.803,72
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		152.957,63
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	97.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	16.329,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		39.627,65

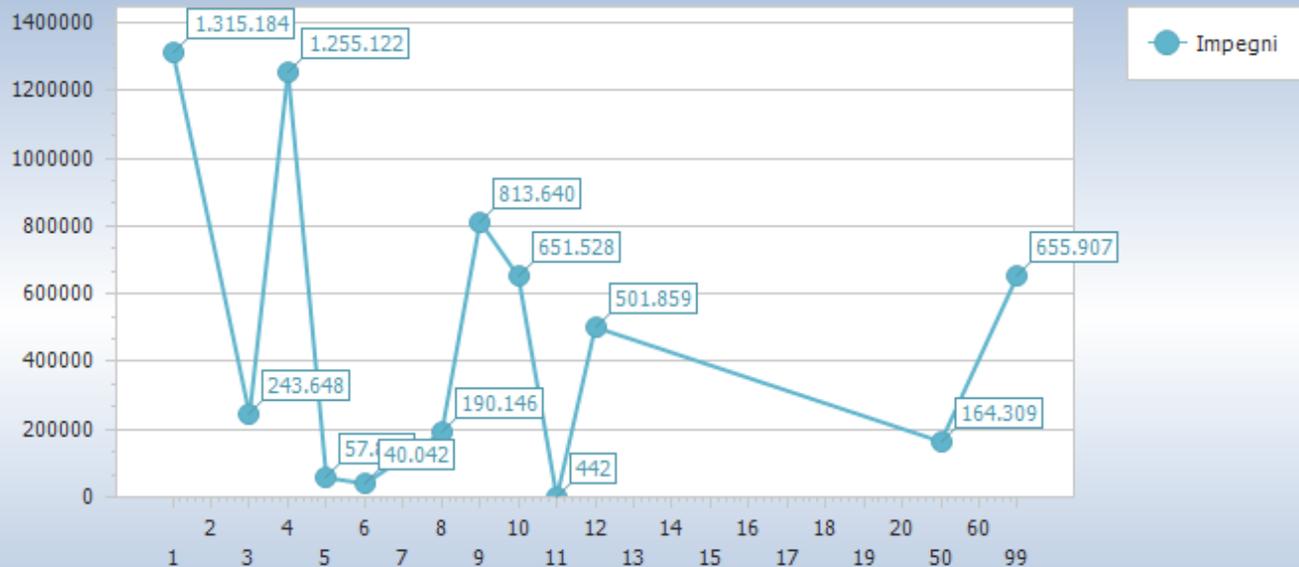
Il Bilancio prevede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in titoli. Le entrate, depurate dalle partite di giro, (servizi c/terzi) indicano l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento dei programmi di spesa.

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.978.001,61 31.000,00	3.681.161,42	93,26	2.838.487,63	77,11	842.673,79
2. Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.390.905,05 3.751.461,84	1.442.367,32	87,98	239.852,95	16,63	1.202.514,37
4. Rimborso Prestiti	110.199,31	110.199,31	100,00	110.199,31	100,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	937.000,00	655.907,25	70,00	568.915,59	86,74	86.991,66
Totale	10.416.105,97	5.889.635,30	88,78	3.757.455,48	63,80	2.132.179,82



Riepilogo missioni

Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.402.480,55 21.793,28	1.315.184,19	95,26	934.696,19	71,07	380.488,00
03 Ordine pubblico e sicurezza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	259.222,35 6.442,50	243.647,83	96,39	227.159,31	93,23	16.488,52
04 Istruzione e diritto allo studio <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.034.052,95 3.751.461,84	1.255.121,87	97,86	398.265,98	31,73	856.855,89
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	68.138,08	57.809,53	84,84	44.494,45	76,97	13.315,08
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	45.641,00	40.041,75	87,73	40.035,33	99,98	6,42
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	201.301,23	190.145,90	94,46	48.963,20	25,75	141.182,70
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	823.500,00	813.640,40	98,80	575.466,15	70,73	238.174,25
10 Trasporti e diritto alla mobilita' <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	791.526,08 2.764,22	651.527,77	82,60	419.607,68	64,40	231.920,09
11 Soccorso civile	71.500,00	441,64	0,62	441,64	100,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	519.446,15	501.858,57	96,61	335.101,36	66,77	166.757,21
14 Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	97.988,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	164.308,60	164.308,60	100,00	164.308,60	100,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	937.000,00	655.907,25	70,00	568.915,59	86,74	86.991,66
Totale	10.416.105,97	5.889.635,30	88,78	3.757.455,48	63,80	2.132.179,82

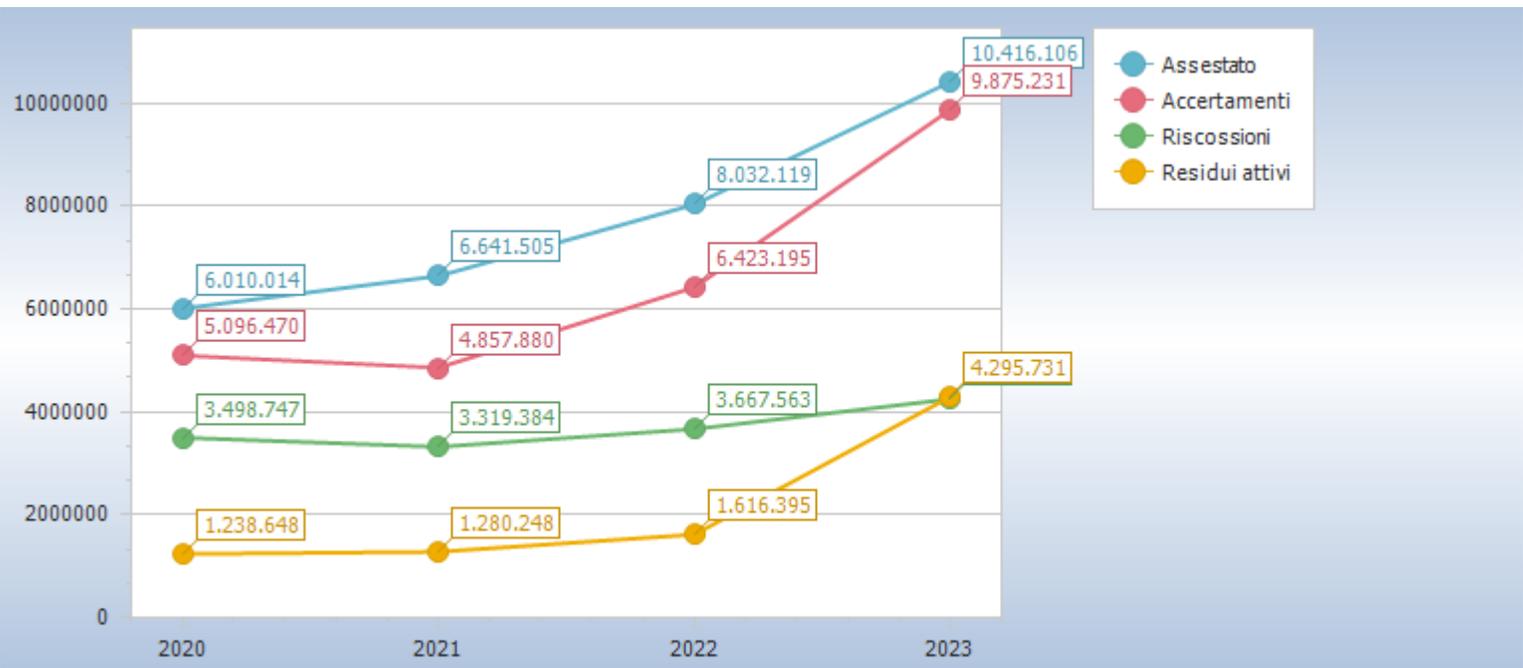


Codice missioni - Impegni

Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.100.548,31	214.635,88	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	238.443,83	5.204,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	452.590,76	802.531,11	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	57.809,53	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	15.041,75	25.000,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	75.252,82	114.893,08	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	693.640,40	120.000,00	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	496.935,87	154.591,90	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	441,64	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	496.347,22	5.511,35	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	54.109,29	0,00	0,00	110.199,31	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	3.681.161,42	1.442.367,32	0,00	110.199,31	0,00

Per quanto riguarda le Entrate Correnti, invece, si nota come i 2/3 delle entrate correnti derivi dalla capacità impositiva dell'Ente, come dettagliatamente riportato nei grafici e tabelle seguenti:

Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	1.329.921,15	1.329.921,15	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.792.585,96	2.756.502,18	98,71	2.138.100,12	77,57	618.402,06
2. Trasferimenti correnti	194.056,20	193.564,13	99,75	148.468,20	76,70	45.095,93
3. Entrate extratributarie	872.988,40	800.882,49	91,74	597.167,19	74,56	203.715,30
4. Entrate in conto capitale	4.289.554,26	4.138.453,64	96,48	759.665,38	18,36	3.378.788,26
6. Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	937.000,00	655.907,25	70,00	606.178,19	92,42	49.729,06
Totale	10.416.105,97	9.875.230,84	94,81	4.249.579,08	43,03	4.295.730,61



GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2023, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. ... del ..., il Comune ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui. Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Andamento gestione residui								
Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	962.598,30	7.753,48	7.233,03	520,45	963.118,75	643.820,80	319.297,95
2	Trasferimenti correnti	142.122,31	16.317,72	0,00	16.317,72	158.440,03	80.543,03	77.897,00
3	Entrate extratributarie	280.361,31	0,00	31.554,01	-31.554,01	248.807,30	162.799,64	86.007,66
4	Entrate in conto capitale	581.677,87	0,00	60.000,00	-60.000,00	521.677,87	103.716,69	417.961,18
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	77.209,26	198,40	16.256,66	-16.058,26	61.151,00	19.867,99	41.283,01
Totale		2.043.969,05	24.269,60	115.043,70	-90.774,10	1.953.194,95	1.010.748,15	942.446,80

Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Spese correnti	1.262.916,32	0,00	131.460,44	-131.460,44	1.131.455,88	732.255,80	399.200,08
2	Spese in conto capitale	810.610,63	0,00	25.488,21	-25.488,21	785.122,42	507.582,87	277.539,55
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	79.619,72	0,00	24.286,19	-24.286,19	55.333,53	13.763,91	41.569,62
Totale		2.153.146,67	0,00	181.234,84	-181.234,84	1.971.911,83	1.253.602,58	718.309,25

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023							
Titolo		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101.405,20	63.392,45	46.266,35	108.233,95	618.402,06	937.700,01
2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	77.897,00	45.095,93	122.992,93
3	Entrate extratributarie	6.777,15	16.013,77	20.891,89	42.324,85	203.715,30	289.722,96
4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	68.709,75	349.251,43	3.378.788,26	3.796.749,44
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.719,93	0,00	0,00	39.563,08	49.729,06	91.012,07
Totale		109.902,28	79.406,22	135.867,99	617.270,31	4.295.730,61	5.238.177,41

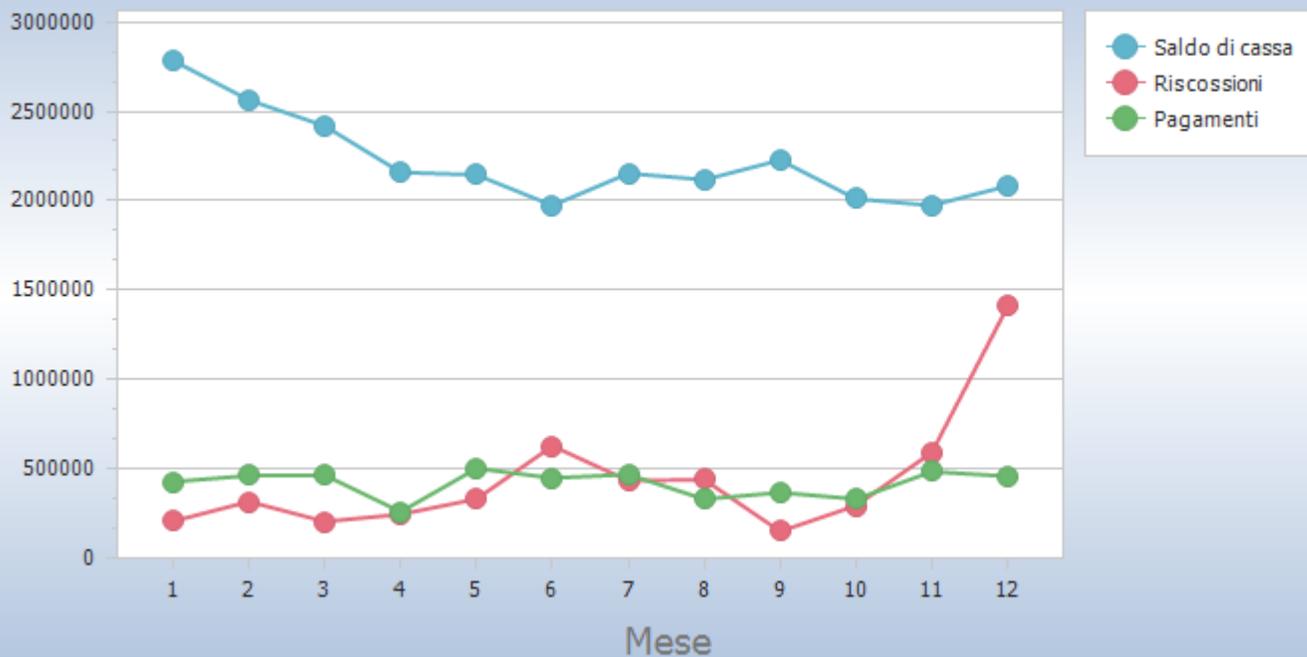
Anzianità dei residui passivi al 31/12/2023

Titolo		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
1	Spese correnti	54.276,10	37.900,79	42.822,19	264.201,00	842.673,79	1.241.873,87
2	Spese in conto capitale	16.134,36	28.398,97	100.406,99	132.599,23	1.202.514,37	1.480.053,92
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.296,18	3.805,10	252,74	34.215,60	86.991,66	128.561,28
Totale		73.706,64	70.104,86	143.481,92	431.015,83	2.132.179,82	2.850.489,07

In merito al fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023 si precisa che è stato calcolato con il metodo ordinario e determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a q00 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. In particolare tale accantonamento riguarda interamente i residui attivi relativi alle entrate TARSU, Tares, Tari ed entrate derivanti dai canoni e spese relativi di immobili comunali concessi in locazione.

GESTIONE DI CASSA

Disponibilità di cassa



SPESA PER IL PERSONALE

La Legge 27 dicembre 2006 n. 296 – Legge Finanziaria 2007 – all’art. 1 commi 557 – 557 bis – 557 ter -557 quater dispone: “557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:[...] b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali. 557-bis. Ai fini dell'applicazione del comma 557, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente. 557-ter. In caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133. 557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”.

Il Legislatore prevede, quindi, che gli Enti Territoriali possano avere la spesa di personale, espressa in termini di competenza, per un importo non superiore alla spesa media del triennio 2011-2012-2013.

Il mancato rispetto di tale limite è equiparabile al non rispetto del Patto di Stabilità, quindi : “In caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell'esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione.”

Nel corso del 2023 la spesa di personale del Comune di Santo Stefano Ticino è illustrata dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 757.068,76	€ 827.543,21
Spese macroaggregato 103	€ 37.533,15	€ 37.500,00
Irap macroaggregato 102	€ 51.350,00	€ 51.292,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 845.951,91	€ 916.336,00
(-) Componenti escluse (B)	€ 135.333,71	€ 212.508,04
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 710.618,20	€ 700.827,96
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il Comune ha rispettato il limite previsto dal comma 557 dell'art. 1 della L. 296/2006.

Nel rispetto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2 di cui all'art. 3 del D.Lgs. 118/2011 s.m.i., nel corso dell'esercizio 2023 è stato applicato avanzo di amministrazione vincolato per euro 34.570,00 destinato al finanziamento del salario accessorio e premiante dell'esercizio 2022 che, non essendo stato liquidato entro il 31/12/2022 non si poteva considerare come obbligazione perfezionata.

Nel corso del 2023, invece, è stato sottoscritto l'accordo per la destinazione del Fondo per le Politiche di Sviluppo del Personale dell'esercizio 2023 che, seppur esigibile nel corso del 2024 (e quindi iscritto nel Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa), sarà considerato nella spesa di personale del 2024 per euro 31.000,00.

Spesa personale pro-capite						
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Spesa personale	808.003,74		864.371,46		881.336,00	
		164,63		171,74		174,83
Popolazione	4.908		5.033		5.041	

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Il tempo medio ponderato di pagamento è di n.13 giorni mentre il tempo medio ponderato di ritardo è di - 25 giorni calcolato secondo le disposizioni vigenti e come risultante dall'elaborazione effettuata dalla piattaforma certificazione crediti. L'ammontare dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al termine dell'esercizio 2023 è pari ad € 1.430,00.

INDEBITAMENTO

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2021	2022	2023
	2,24	1,68	1,57

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:			
Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.513.075,39	1.350.020,72	1.230.027,96
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	109.685,35	104.992,76	110.199,31
Estinzioni anticipate (-)	68.369,32		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.335.020,72	1.230.027,96	1.119.828,65

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	77.890,77	59.315,84	54.109,29
Quota capitale	178.054,67	104.992,76	110.199,31
Totale fine anno	255.945,44	164.308,60	164.308,60

PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

Con Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 4 AGOSTO 2023 sono stati determinati i parametri obiettivi per il triennio 2022/2024 al fine della qualifica o meno di ente strutturalmente deficitario.

Negli enti in cui almeno la metà dei parametri risultano fuori linea scatta il regime dei controlli esterni da parte della Commissione per la finanza e gli organici degli enti locali. I controlli riguarderanno anche il tasso di copertura dei costi di ogni servizio con le entrate da tariffe, per cui la condizione di ente strutturalmente deficitario comporta in genere anche un aumento delle richieste ai cittadini. La tabella sottoindicata evidenzia il rispetto di tutti i parametri previsti.

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

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

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

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO
--	----	---------------

ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2023

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2023, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime, quindi, il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati predisposti applicando in maniera puntuale il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale e, laddove il disposto normativo non fosse esaustivo, sono stati applicati i Principi Contabili enucleati dall'Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).

Il conto economico, che evidenzia i componenti negativi e positivi dell'attività del Comune secondo i criteri della competenza economica, presenta un risultato di € 195.889,92. Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 2022 evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale anche per altre cause.

LO STATO PATRIMONIALE

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

Le immobilizzazioni sono state iscritte partendo dai dati approvati con il Conto del Patrimonio 2022, cui sono state sommate le registrazioni effettuate nel corso del 2023 sulla spesa per investimento.

I CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti.

IL PATRIMONIO NETTO

Il valore del patrimonio netto si incrementa rispetto al 2022 del valore delle manutenzioni straordinarie fatte su beni demaniali e indisponibili che comportano una riduzione delle altre riserve indicate n.a.c., al lordo della quota di ammortamento che sterilizzate nel Conto Economico producono invece un incremento delle altre riserve

distintamente indicate n.a.c. e una riduzione dello stesso importo delle riserve Allld. Il saldo dei beni demaniali ammonta ad € 261.373,63 e vie iscritto tar i risultati economici positivi/negativi portati a nuovo.

STATO PATRIMONIALE 2023					
Attività		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	76.943,53	44.218,41	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	76.613,74	107.577,69	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	153.557,27	151.796,10		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	10.789.745,64	10.704.984,78		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	9.834.041,40	9.949.341,78		
1.3	Infrastrutture	557.178,98	366.779,46		
1.9	Altri beni demaniali	398.525,26	388.863,54		
III	Altre immobilizzazioni materiali	2.332.146,22	2.137.982,91		
2.1	Terreni	1.546.224,65	1.546.224,65	BII1	BII1
2.2	Fabbricati	661.703,63	503.482,96		
2.3	Impianti e macchinari	27.960,46	6.007,90	BII2	BII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.965,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	12.635,97	17.690,35		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.439,55	9.103,57		
2.7	Mobili e arredi	50.008,42	30.047,69		
2.8	Infrastrutture	9.215,24	16.317,21		
2.99	Altri beni materiali	12.993,30	9.108,58		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.425.927,81	601.597,49	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	14.547.819,67	13.444.565,18		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	2.211.424,17	2.184.691,15		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.211.424,17	2.184.691,15		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.912.801,11	15.781.052,43		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	403.938,53	596.336,44		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.866.543,87	668.153,62		
3	Verso clienti ed utenti	207.877,97	173.143,67	CII1	CII1

4	Altri Crediti	135.024,52	135.906,42		
	Totale crediti	4.613.384,89	1.573.540,15		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	3.158.728,65	2.784.163,06		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	45.917,95	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3.158.728,65	2.830.081,01		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.772.113,54	4.403.621,16		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	23.210,72	23.210,72	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	23.210,72	23.210,72		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.708.125,37	20.207.884,31		

I DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale coincidono con il valore residuo dei Mutui Passivi contratti con la Cassa Depositi e Prestiti.

I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti, ancorché presunti, ed il valore coincide all'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa posta è rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

La voce dei contributi agli investimenti racchiude le poste che nel Conto del Patrimonio, redatto sugli schemi di cui al DPR 194/1996, confluivano tra i conferimenti ed erano considerati una parte ideale del netto.

L'adozione dei nuovi principi prevede che le variazioni economiche positive di natura pluriennale confluiscono tra i risconti, sotto forma di contributi agli investimenti, per confluire nel Conto Economico tramite il processo di ammortamento, parallelo a quello del cespite che finanziano.

STATO PATRIMONIALE 2023

Passività		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	357.048,73	357.048,73	AI	AI
II	Riserve	13.807.983,60	13.504.103,05		
b	da capitale	607.529,32	607.529,32	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.040.569,58	2.029.366,60		

d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.047.460,78	10.786.087,15		
e	altre riserve indisponibili	112.423,92	81.119,98		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	195.889,92	-295.552,16	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	414.616,91	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-61.666,10	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.299.256,15	13.980.216,53		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	49.766,20	128.880,97	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	49.766,20	128.880,97		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	1.119.828,65	1.230.027,96		
2	Debiti verso fornitori	2.422.358,96	1.488.870,91	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	53.212,26	50.028,79		
5	Altri debiti	324.647,76	578.691,60		
	TOTALE DEBITI (D)	3.920.047,63	3.347.619,26		
I	Ratei passivi	31.000,00	31.570,36	E	E
	Risconti passivi	6.408.055,39	2.719.597,19		
1	Contributi agli investimenti	6.408.055,39	2.651.454,41		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	68.142,78		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.439.055,39	2.751.167,55		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.708.125,37	20.207.884,31		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	148.457,22	114.858,38		

Il Rendiconto sulla gestione dell'esercizio 2023 si pone in continuità rispetto ai rendiconti degli anni precedenti, i dati illustrati e commentati rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, economico e patrimoniale del Comune di Santo Stefano Ticino