



COMUNE DI MALBORGHETTO-VALBRUNA

Relazione sulla gestione del rendiconto 2023

(art. 151, c. 6 e art. 231, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione e il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e per le scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare i risultati dell'esercizio successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, le quali pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e del successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

- l'art. 151, c. 6, D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Ancora l'art. 231, D.Lgs. n. 267/2000 precisa che *"La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili"*.

- l'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

Gli aspetti che la relazione deve affrontare per garantire la sua finalità informativa sono così riassumibili:

- a) Criteri di valutazione utilizzati
- b) Principali voci del conto del bilancio
- c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione
- d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione
- e) Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
- g) Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate
- h+i) Elenco degli enti e organismi partecipati e delle partecipazioni dirette
- k) Gli oneri e gli impegni sostenuti su strumenti finanziari derivati
- l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio 2022
- o) Altre informazioni.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento con cui si valuta l'attività svolta nel corso dell'anno, cercando di dare un'adeguata illustrazione dei risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Secondo quanto disposto dall'art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, la relazione sulla gestione deve contenere ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare:

a) Criteri di valutazione utilizzati

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le *"disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"* (D.Lgs. 118/11).

Si è pertanto operato secondo questi presupposti e agendo con la diligenza tecnica richiesta, sia per il contenuto sia per la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'adempimento.

Sezione 1 – LA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 – Il bilancio di previsione finanziario

Il bilancio di previsione finanziario è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 10 del 05.05.2023.

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

- deliberazione G.C. n.15 del 20.02.2023 Variazione esercizio provvisorio 2023 del Bilancio di Previsione 2022/2024, ratificata con deliberazione C.C. n.2 del 05.05.2023.
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 30.08.2023 - variazione n. 1 al bilancio di previsione 2023/2025 (Art.175 C.2 del D.Lgs.267/2000) e applicazione avanzo di Amministrazione 2022 (Art. 187 D.Lgs.267/2000).
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 02.10.2023 - variazione n. 2 al bilancio di previsione 2023/2025 (Art.175 C.2 del D.Lgs.267/2000) e applicazione avanzo di Amministrazione 2022 (Art. 187 D.Lgs.267/2000).
- deliberazione di Giunta Comunale n.105 del 06.11.2023 - variazione n. 3 al bilancio di previsione 2023/2025 (Art.175 C.2 del D.Lgs.267/2000) e applicazione avanzo di Amministrazione 2022 (Art. 187 D.Lgs.267/2000) ratificata con delibera C.C.27 del 29.11.2023.
- deliberazione di Giunta Comunale n.110 del 20.11.2023- Bilancio di Previsione 2023/2025 – Esercizio 2023
- variazione al bilancio di Cassa e aggiornamento previsione a residuo a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2022.
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 29.11.2023 - variazione n. 4 al bilancio di previsione 2023/2025 (Art.175 C.2 del D.Lgs.267/2000) e applicazione avanzo di Amministrazione 2022 (Art. 187 D.Lgs.267/2000).
- determinazione nr.834 del 29.12.2023 - Variazione al bilancio 2023/2025 fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, ai sensi del comma 5-quater lett.b) dell'art.175 del D.Lgs.267/2000 e smi.

La Giunta comunale con delibera n. 65 del 30.06.2023 ha approvato il Piano Integrato di Attività ed organizzazione 2023/2025 successivamente modificato con delibera G.C. n.127 del 27.12.2023.

Con delibera G.C. nr.47 del 08.05.2023 è stato approvato il PEG 2023 semplificato e successivamente modificato con le delibere di variazione al Bilancio.

Con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 30.08.2023 si è provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193 del D.Lgs.267/2000;

1.2 – Il risultato di amministrazione

L'esercizio **2023** si è chiuso con un *avanzo* di amministrazione pari a € **2.823.961,77** così determinato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.446.352,87
RISCOSSIONI	(+)	1.983.946,90	3.998.979,94	5.982.926,84
PAGAMENTI	(-)	756.794,08	3.331.612,09	4.088.406,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.340.873,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.340.873,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.041.696,43	949.067,64	1.990.764,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	214.067,71	1.184.488,26	1.398.555,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			57.838,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.051.281,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			2.823.961,77
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				19.997,66
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				141.368,79
Totale parte accantonata (B)				161.366,45
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				76.216,82
Vincoli derivanti da trasferimenti				346.018,81
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				361.846,56
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				784.082,19
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				210.929,91
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				1.667.583,22
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

1.3 - Analisi della composizione del risultato di amministrazione

1.3.1 - Quote accantonate

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a € **161.366,45** e sono così composte:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo/Articolo spesa	Descrizione capitolo spesa	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa nel bilancio	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
60/1	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	18.066,12	-	53.354,78	- 51.423,24	19.997,66
Totale fondo crediti di dubbia esigibilità		18.066,12	-	53.354,78	- 51.423,24	19.997,66
Altri accantonamenti						
60/4	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	7.529,20	-	2.195,20	-	9.724,40
60/2	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	4.000,00		1.000,00		5.000,00
2873	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	16.248,39		-		16.248,39
9237	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	39.914,88	- 39.914,88	8.000,00	-	8.000,00
	ACCANTONAMENTO SOVRACANONE E P	32.925,00				32.925,00
	ACCANTONAMENTO TASSE DI CONCESSIONE	36.727,77				36.727,77
	ACCANTONAMENTO ARRETRATI TASSA	32.743,23	-			32.743,23
Totale altri accantonamenti		170.088,47	- 39.914,88	11.195,20	-	141.368,79
Totale						
		188.154,59	- 39.914,88	64.549,98	- 51.423,24	161.366,45

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023.

A) Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la percentuale media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente.

Il criterio utilizzato per il calcolo è quello della media aritmetica sui totali.

B) Fondo rischi contenzioso

Il fondo contenzioso è stato previsto in € 5.000,00 non ci sono in atto contenziosi che prevedono spese a carico dell'Ente.

C) Altri accantonamenti

- euro 9.724,40 per indennità di fine mandato del Sindaco;
- euro 8.000,00 fondo rinnovi contrattuali;
- euro 16.248,39 fondo di garanzia debiti commerciali;
- tra gli altri accantonamenti figurano somme non ancora richieste dalla Regione in quanto in attesa di definizione di pratiche arretrate di recupero di canoni e tasse di concessione per un totale di € 102.396,00;

1.3.2 - Quote vincolate

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2023 ammontano complessivamente a €. **784.082,19** e sono così composte: € 76.216,82 da vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, € 346.018,81 vincoli derivanti da trasferimenti, € 0 vincoli derivanti da mutui, € 361.846,56 vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Per un maggiore dettaglio delle poste si rimanda all'allegato a/2 al rendiconto.

1.3.3 - Quote destinate

Si indicano di seguito le quote destinate agli investimenti, che ammontano a euro **210.929,91**.

Per un maggiore dettaglio delle poste si rimanda all'allegato a/3 al rendiconto.

2.1 - Verifica degli equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	43.853,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.101.297,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.384.587,04
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	57.838,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		702.724,81
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 DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	72.690,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		775.415,49
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	64.549,98
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	39.344,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		671.521,17
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 51.423,24
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		722.944,41

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	723.792,61
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.084.342,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.237.457,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.522.220,08
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.051.281,42
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		472.090,30
Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	282.665,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	189.424,45
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		189.424,45
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)X1-X2-Y		1.247.505,79
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		64.549,98
Risorse vincolate nel bilancio		322.010,19
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		860.945,62
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	51.423,24
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		912.368,86
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente (O)		775.415,49
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	20.812,12
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	64.549,98
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	51.423,24
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	39.344,34
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		702.132,29

2.2 - Applicazione e utilizzo dell'avanzo 2022 al bilancio dell'esercizio 2023

Il rendiconto dell'esercizio 2022 si era chiuso con un avanzo di amministrazione di € **2.360.213,17**

Con successive variazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo 2022 per € 796.483,29, così destinate:

	Avanzo 2022	Avanzo 2022 applicato a B.P.2023	Applicato 2022 a B.P.2023 corrente	Applicato 2022 a B.P.2023 investimenti	Avanzo 2022 non applicato
Avanzo accantonato	188.154,59	39.914,88	39.914,88	-	148.239,71
Avanzo vincolato	521.118,21	32.775,80	32.775,80	-	488.342,41
Avanzo destinato ad investimenti	201.261,10	201.261,10		201.261,10	-
Avanzo libero	1.449.679,27	522.531,51	-	522.531,51	927.147,76
Totale	2.360.213,17	796.483,29	72.690,68	723.792,61	1.563.729,88

Durante l'esercizio non sono stati disposti prelevamenti dal fondo di riserva.

Sezione 3 – LE ENTRATE

3.1 Le entrate

Le entrate dell'anno 2023 sono le seguenti:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e perequativa	€ 728.000,00	€ 749.987,11	€ 707.311,09	94,31
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.335.193,89	€ 1.086.186,21	€ 1.020.651,16	93,97
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 1.256.787,06	€ 1.265.123,85	€ 1.038.785,14	82,11
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.814.414,31	€ 1.235.390,04	€ 623.114,82	50,44
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.067,14	€ 2.067,14	€ -	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.653.132,00	€ 609.293,23	€ 609.117,73	99,97
Totale	€ 8.789.594,40	€ 4.948.047,58	€ 3.998.979,94	

Analisi delle principali imposte:

IMU

Il gettito IMU 2023 ha portato ad accertamenti pari ad € 548.464,59 (€ 414.738,80 nel 2022).
Recupero evasione per € 33.200,00 (€ 52.115,81 nel 2022).

TARI

Il gettito TARI 2022 ha portato ad accertamenti pari ad € 165.722,52 (€ 168.377,22 nel 2022).

3.2 - Le entrate in conto capitale

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Tip.	Titolo IV	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti
Tipologia 200	Contributi agli investimenti	1.716.419,91	1.148.554,83
Tipologia 300	Altri trasferimenti in conto capitale	77.774,40	77.774,40
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.220,00	300,00
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	10.000,00	8.760,81
	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.814.414,31	1.235.390,04

Sezione 4 – LA GESTIONE DI CASSA

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 è così determinato:

	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12.2023	€ 3.340.873,54
di cui cassa vincolata	€ 343.273,95

L'ente nel 2023 *non ha usufruito* di anticipazioni di liquidità.

Sezione 5 – LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati e ne evidenzia la composizione per titoli:

Spese	Previsione definitiva (competenza)	Impegni in c/competenza	Pagamenti in c/competenza	%
		(A)	(B)	Pagamenti/impegni in c/competenza (B/A*100)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 3.436.524,76	€ 2.384.587,04	€ 1.666.015,95	69,87
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 3.624.616,07	€ 1.522.220,08	€ 1.157.800,69	76,06
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	0,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.653.132,00	€ 609.293,23	€ 507.795,45	83,34
Totale	€ 10.714.272,83	€ 4.516.100,35	€ 3.331.612,09	

5.1 - Le spese correnti

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

La gestione delle spese correnti degli ultimi due anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 365.861,74	€ 424.897,04	59.035,30
102	imposte e tasse a carico ente	€ 42.856,16	€ 44.186,90	1.330,74
103	acquisto beni e servizi	€ 1.374.874,74	€ 1.273.757,84	-101.116,90
104	trasferimenti correnti	€ 505.204,96	€ 514.129,35	8.924,39
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 3.257,94	€ -	-3.257,94
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 25.988,96	€ 60.452,19	34.463,23
110	altre spese correnti	€ 60.655,96	€ 67.163,72	6.507,76
TOTALE		€ 2.378.700,46	€ 2.384.587,04	5.886,58

5.1.3 – Sostenibilità spesa del personale e debito

La legge regionale n. 20 del 6 novembre 2020, avente ad oggetto. “Modifiche alle disposizioni di coordinamento della finanza locale di cui alla legge regionale 17 luglio 2015, n. 18 (La disciplina della finanza locale del Friuli Venezia Giulia, nonché modifiche a disposizioni delle leggi regionali 19/2013, 9/2009 e 26/2014 concernenti gli enti locali) e norme sulla concertazione delle politiche di sviluppo)) ha definito la disciplina organica sulla finanza locale del F.V.G.;

Con L.R. nr.20 del 06.11.2020 la Regione è intervenuta adeguando il sistema della finanza locale del F.V.G. ed in particolare, l'articolo 3 della L.R.20/2020 sostituisce l'art.19 della L.R.18/2015, e dispone che gli enti locali siano tenuti ad assicurare:

- l'equilibrio di bilancio ai sensi dell'art.20;

- la sostenibilità del debito ai sensi dell'art.21;
- la sostenibilità della spesa del personale ai sensi dell'art.22, quale obbligo anche ai fini del reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

La principale innovazione introdotta dalla L.R.20/2020 consiste nell'introduzione del concetto di sostenibilità, quale principio posto alla base dei nuovi obblighi regionali di finanza pubblica.

In particolare gli artt. 5 e 6 della L.R.20/2020 sostituiscono rispettivamente gli art.21 e 22 della L.R.18/2015, prevedendo la definizione di nuovi obblighi in materia di debito (art.21) e di spesa di personale (art.22).

Il debito si considera sostenibile quando il rapporto fra la spesa sostenuta annualmente per il rimborso di mutui e prestiti e le entrate correnti mantiene entro un determinato valore soglia.

Analogamente, la spesa di personale si considera sostenibile quando il rapporto fra la stessa e le entrate correnti si mantiene entro un determinato valore soglia.

I valori soglia, sia con riferimento al debito che alla spesa del personale, sono stati definiti con delibera della Giunta regionale nr.1885 del 14.12.2020 e delibera nr.1871 del 02.12.2021 che ne individuano anche la differenziazione per classe demografica.

Le disposizioni contenute nella legge regionale 20/2020, che hanno modificato la legge regionale 18/2015, hanno efficacia a decorrere dal 1° gennaio 2021, come previsto dall'articolo 17, comma 1, della legge regionale 20/2020.

Di seguito vengono determinati i posizionamenti rispetto ai valori soglia come segue:

VERIFICA CONSEGUIMENTO DEL VALORE SOGLIA DI SOSTENIBILITA' DELLA SPESA DI PERSONALE:

	2023
SPESE PERSONALE MACR.1.1	424.897,04
SPESE PERSONALE MACR.1.3.2.12.0	69.230,37
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE	55.000,00
di cui	
COMANDO	
DISTACCO	
CONVENZIONE	55.000,00
a detrarre	
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	28.589,00
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.	
di cui	
COMANDO	
DISTACCO	
CONVENZIONE	
SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATA DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	
SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR	
SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE PROPRIE RISORSE DI BILANCIO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR	
TOTALE SPESE	520.538,41
VOCE PDC E.1.00.00.00.000	749.987,11
VOCE PDC E.2.00.00.00.000	1.086.186,21
VOCE PDC E.3.00.00.00.000	1.265.123,85
ENTRATA DA TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA, AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMA 668, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N.147	
a detrarre	
FCDE ASSESTATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE	53.354,78
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	28.589,00
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.	
ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	-
ENTRATE CORRELATE ALLA SPESA PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR	
ENTRATE CORRELATE AL CONTRIBUTO PREVISTO DAL DL 152/2021 PER I COMUNI CON POPOLAZIONE INFERIORE A 5.000 ABITANTI PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR	
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SU TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA	
TOTALE ENTRATE	3.019.353,39
INDICATORE DI SOSTENIBILITA'	17,24
VALORE SOGLIA CLASSE DI RIFERIMENTO	32,60
PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO (INDICATORE 10.3)	5,00
VALORE SOGLIA FINALE	37,60
SCOSTAMENTO	- 20,36

VERIFICA CONSEGUIMENTO DEL VALORE SOGLIA DI SOSTENIBILITA' DEBITI FINANZIARI:

	2023
Indicatore 10.3 sostenibilità dei debiti finanziari	0,00 %
Soglia classe demografica a cui appartiene l'Ente secondo il DGR nr.1885 del 14.12.2020	14,99%
Posizionamento dell'Ente rispetto alla soglia	<14,99%

Dalle verifiche soprariportate l'ente ha rispettato entrambi gli obblighi.

Sezione 6 – LA GESTIONE DEI RESIDUI

Il comma 3 dell'articolo 228 del TUEL approvato con Decreto Legislativo 267/2000 e ss.mm. ed ii. il quale recita "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

Il comma 4 dell'articolo 3 del D.Lgs.118 del 23/06/2011 e ss.mm.ii. il quale dispone " Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento "

Il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011) in ossequio al principio generale n. 9 della prudenza prevede che l'ente effettui annualmente e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo una ricognizione dei residui attivi e passivi atta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio;

I residui passivi o attivi eliminati per re-imputazione comportano variazione al bilancio 2022/2024 ai sensi del principio contabile applicato della contabilità, per i quali con determinazioni n. 834 del 29.12.2023 e con delibera di riaccertamento dei residui è stata apportata una modifica al Fondo Pluriennale Vincolato in spesa dell'anno 2023 e del Fondo Pluriennale in entrata dell'anno 2024 con le seguenti risultanze:

Il fondo pluriennale in entrata dell'esercizio 2024 finale corrispondente all'importo "di cui fondo pluriennale vincolato" iscritto in spesa al 31/12/2023 è pari a:

FPV parte corrente	€ 57.838,45
FPV parte investimenti	€ 1.051.281,42

6.1 - Il riaccertamento ordinario dei residui

Con deliberazione della Giunta Comunale adottata nella stessa seduta prima dell'approvazione del rendiconto 2023 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui.

Il totale dei residui attivi mantenuti corrispondenti a crediti certi liquidi esigibili e scaduti ammonta al 31/12/2023 ad € 1.990.764,07 dei quali: € 1.041.696,43 relativi ad esercizi antecedenti al 2023 ed € 949.067,64 sorti nel corso del 2023;

Il totale dei residui passivi mantenuti in quanto debiti certi liquidi esigibili e scaduti ammonta al 31/12/2023 ad € 1.398.555,97 dei quali: € 214.067,71 relativi ad esercizi antecedenti al 2023 ed € 1.184.488,26 sorti nel corso del 2023;

6.2 – I residui attivi da esercizi precedenti

Entrate	Residui attivi al 01.01.2023	Riscossioni in c/residui	Residui attivi eliminati	Maggiori accertamenti in c/residui	Residui attivi al 31.12.2023
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e perequativa	€ 107.653,39	€ 85.492,84	€ -	€ -	22.160,55
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 70.124,79	€ 45.748,36	-€ 31.570,00	€ 8.360,89	1.167,32
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 129.458,81	€ 119.333,49	-€ 60,14	€ 19.696,03	29.761,21
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.745.544,57	€ 1.727.542,62	-€ 29.394,60	€ -	988.607,35
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	-
TITOLO 6 - Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	-
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 5.829,59	€ 5.829,59	€ -	€ -	-
Totale	€ 3.058.611,15	€ 1.983.946,90	-€ 61.024,74	€ 28.056,92	€ 1.041.696,43

6.3 - I residui passivi

La situazione riassuntiva è la seguente:

Spese	Residui passivi al 01.01.2022	Pagamenti in c/residui	Residui passivi eliminati	Residui passivi al 31.12.2022
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 590.263,33	€ 422.478,83	€ 24.880,38	€ 142.904,12
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 263.082,47	€ 208.243,34	€ 20.813,54	€ 34.025,59
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 163.209,91	€ 126.071,91	€ -	€ 37.138,00
Totale	€ 1.016.555,71	€ 756.794,08	€ 45.693,92	€ 214.067,71

Sezione 7 – ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

7.1 - Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

Con provvedimento n. 29 del 29.11.2023 l'Ente *ha provveduto* (entro il 31.12.2023, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni alla data del 31.12.2022, dirette o indirette non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016.

7.2 - Elenco degli enti strumentali partecipati

Società	Partecipazione	Attività svolta	Misura proposta
Cafc S.p.A.	Diretta allo 0,030833%	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua	Mantenimento della partecipazione
			Mantenimento partecipazione (l'art.1 c.724 della L.145 del 30.12.2018 ha

Open leader S.Cons.R.L.	Diretta al 4,43%	Attività del GAL, pubbliche relazioni e comunicazione	modificato il D.Lgs.175/2016 art.26 inserendo il comma 6-bis che prevede che “Le disposizioni dell'articolo 20 non si applicano alle società a partecipazione pubblica di cui all'articolo 4, comma 6” riferite appunto anche ai Gruppi di azione locale Leader.)
Net S.p.A.	Diretta allo 0,003%	Raccolta di rifiuti non pericolosi, trasporto di merci su strada	Mantenimento della partecipazione
Friulab S.r.L.	Indiretta allo 0,027256%	Laboratorio di analisi	Nessuna
Eco Sinergie S.cons.r.l.	Indiretta allo 0,000010%	Gestione impianto di trattamento rifiuti in Comune di San Vito al Tagliamento	Nessuna
Exe S.p.A.	Indiretta allo 0,000749%	Gestione di impianti di smaltimento e del servizio dei rifiuti	In liquidazione

Sezione 8 – DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Sezione 9 – ALTRE CONSIDERAZIONI FINALI

Nessuna.

Malborghetto-Valbruna, 19.06.2023