

**Comune di Pinarolo Po**

**Relazione al Rendiconto della Gestione**

**Esercizio 2023**

**REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE**

**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**

In relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c.6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole, si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il documento unico di programmazione ed 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 scelte da effettuare.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un 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:

**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 è allegata una relazione della Giunta 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 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 ed è predisposto secondo le modalità 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**

## Relazione Conto Consuntivo 2023

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. 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;
- 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'economo, 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).

L'Ente ha elaborato lo Stato Patrimoniale semplificato.

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 Comune di Pinarolo Po ha proceduto, con atto Consiglio Comunale n. 35 del 13.12.2022 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).

**a) CRITERI DI VALUTAZIONE**

## Relazione Conto Consuntivo 2023

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.

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"**.

### **b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO**

#### **Utilizzo Avanzo di Amministrazione**

Va qui rilevato che, nel corso del 2023, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 86.207,50 come meglio di seguito specificato:

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| - Quota vincolata:                  | €. 31.207,50 |
| - Quota destinata ad investimenti:  | €. 55.000,00 |
| - Quota accantonata:                | €. 0,00      |
| - Quota confluita nei fondi liberi: | €. 0,00      |

#### **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 di Consiglio Comunale n. 18 del 27.7.2023.

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 da atto che con Deliberazione Giunta Comunale n° 15 del 18.3.2024 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.lgs.

## Relazione Conto Consuntivo 2023

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 | €. 476.844,07   |
| - Fondo anticipazioni liquidità                     | €. 3.804.727,09 |
| - Fondo perdite società partecipate                 | €. 0,00         |
| - Fondo contenzioso                                 | €. 0,00         |
| - Altri accantonamenti                              | €. 643.618,94   |
| <i>-di cui Altri accantonamenti</i>                 | €. 643.618,94   |
| <i>-di cui Fondo di garanzia debiti commerciali</i> | €. 0,00         |

### Parte vincolata:

|                                                       |              |
|-------------------------------------------------------|--------------|
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | €. 0,00      |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti                  | €. 29.963,38 |
| - 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 | €. 56.639,97 |
|--------------------------------------------|--------------|

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2023 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2023 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2023.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2023, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2023, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2023:

#### - Accantonati per Anticipazioni di liquidità

| Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) | Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 3.936.743,37                    | 0,00                                                                        | 0,00                                                                        | -132.016,28                                                                                        | 3.804.727,09                                                       |

#### - Accantonati per Fondo perdite società partecipate

| Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio | Risorse accantonate stanziante nella spesa del | Variazione degli accantonamenti che si | Risorse accantonate nel risultato di |
|---------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
|---------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|

## Relazione Conto Consuntivo 2023

|      | dell'esercizio 2023 (con segno -) | bilancio dell'esercizio 2023 | prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | amministrazione al 31/12/2023 |
|------|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 0,00 | 0,00                              | 0,00                         | 0,00                                                        | 0,00                          |

### - Accantonati per Fondo contenzioso

| Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                               |

### - Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

| Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 546.518,97                      | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | -69.674,90                                                                                         | 476.844,07                                                         |

### - Accantonati per Fondo di garanzia debiti commerciali

| Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                               |

### - Accantonati per Altri accantonamenti

| Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 511.602,66                      | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 132.016,28                                                                                         | 643.618,94                                                         |

### - Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 | Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                        | 0,00                                            | 0,00                                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |

## Relazione Conto Consuntivo 2023

### - Vincoli da trasferimenti

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2023 | Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2023 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 42.356,06                                                  | 31.207,50                                                     | 18.814,82                                         | 31.207,50                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 18.814,82                                    | 29.963,38                                                        |

### - Vincoli dalla contrazione di mutui

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2023 | Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2023 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                          | 0,00                                              | 0,00                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 0,00                                         | 0,00                                                             |

### - Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2023 | Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2023 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                          | 0,00                                              | 0,00                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 0,00                                         | 0,00                                                             |

## Relazione Conto Consuntivo 2023

### - Altri vincoli

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2023 | Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2023 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                          | 0,00                                              | 0,00                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 0,00                                         | 0,00                                                             |

### - Vincolati destinati agli investimenti

| Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 | Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023 |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 55.428,73                                    | 56.211,24                                                         | 55.000,00                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                              | 56.639,97                                      |

## 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                                            |                     | 0,00                |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                                  | 86.207,50           |                     |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                       | 5.821,20            |                     |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                                           | 133.191,57          |                     |
| Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie                            | 0,00                |                     |
| <b>Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>1.233.267,02</b> | <b>1.012.090,58</b> |
| <b>Titolo 2 – Trasferimenti correnti</b>                                            | <b>121.255,80</b>   | <b>75.224,20</b>    |

# Relazione Conto Consuntivo 2023

|                                                           |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                           |                     |                     |
| Titolo 3 – Entrate Extratributarie                        | 106.286,15          | 93.699,56           |
|                                                           |                     |                     |
| Titolo 4 – Entrate in conto capitale                      | 144.699,81          | 86.429,02           |
|                                                           |                     |                     |
| Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie   | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale entrate finali</b>                              | <b>1.605.508,78</b> | <b>1.267.443,36</b> |
|                                                           |                     |                     |
| Titolo 6 – Accensione di prestiti                         | 0,00                | 0,00                |
|                                                           |                     |                     |
| Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | 1.396.501,84        | 1.396.501,84        |
|                                                           |                     |                     |
| Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro   | 250.426,36          | 226.561,73          |
|                                                           |                     |                     |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                      | <b>3.252.436,98</b> | <b>2.890.506,93</b> |
|                                                           |                     |                     |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                         | <b>3.477.657,25</b> | <b>2.890.506,93</b> |
|                                                           |                     |                     |
| <b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>50.769,09</b>    |                     |
|                                                           |                     |                     |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                  | <b>3.528.426,34</b> | <b>2.890.506,93</b> |
|                                                           |                     |                     |

| SPESE                                                                     | IMPEGNI             | PAGAMENTI           |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                              | 69.519,02           |                     |
|                                                                           |                     |                     |
| Titolo 1 – Spese correnti                                                 | 1.300.172,72        | 1.195.030,13        |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                             | 4.694,38            |                     |
|                                                                           |                     |                     |
| Titolo 2 – Spese in conto capitale                                        | 233.128,40          | 483.137,64          |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                                 | 117.714,12          |                     |
|                                                                           |                     |                     |
| Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie                   |                     |                     |
| <i>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie</i> |                     |                     |
|                                                                           |                     |                     |
| <b>Totale spese finali</b>                                                | <b>1.655.709,62</b> | <b>1.678.167,77</b> |
|                                                                           |                     |                     |
| Titolo 4 – Rimborso di prestiti                                           | 156.269,50          | 156.269,50          |

# Relazione Conto Consuntivo 2023

|                                                                    |                     |                     |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                    |                     |                     |
| Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | 1.396.501,84        | 812.409,79          |
|                                                                    |                     |                     |
| Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro              | 250.426,36          | 243.659,87          |
| <b>Totale spese dell'esercizio</b>                                 | <b>3.458.907,32</b> | <b>2.890.506,93</b> |
|                                                                    |                     |                     |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                    | <b>3.528.426,34</b> | <b>2.890.506,93</b> |
|                                                                    |                     |                     |
| <b>AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA</b>                        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|                                                                    |                     |                     |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                           | <b>3.528.426,34</b> | <b>2.890.506,93</b> |

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     |              |                  |
|                                                                                                                                             |            | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE           |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2023                                                                                                              |            |              |              | 0,00             |
| RISCOSSIONI                                                                                                                                 | (+)        | 413.810,95   | 2.476.695,98 | 2.890.506,93     |
| PAGAMENTI                                                                                                                                   | (-)        | 779.770,26   | 2.110.736,67 | 2.890.506,93     |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023                                                                                                          | (=)        |              |              | 0,00             |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023                                                                        | (-)        |              |              | 0,00             |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023                                                                                                          | (=)        |              |              | 0,00             |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                                              | (+)        | 1.276.846,86 | 775.741,00   | 2.052.587,86     |
| 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                                                                                                                             | (-)        | 607.211,09   | 1.225.762,15 | 1.832.973,24     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                                              | (-)        |              |              | 4.694,38         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                                                     | (-)        |              |              | 117.714,12       |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE                                                                         | (-)        |              |              | 0,00             |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>                                                                                 | <b>(=)</b> |              |              | <b>97.206,12</b> |

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:

## Relazione Conto Consuntivo 2023

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:</b>                                           |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Parte accantonata</b>                                                                                            |                      |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023                                                                   | 476.844,07           |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                       | 3.804.727,09         |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                   | 0,00                 |
| Fondo contenzioso                                                                                                   | 0,00                 |
| Altri accantonamenti                                                                                                | 643.618,94           |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                                                 | <b>4.925.190,10</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                              |                      |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                 | 0,00                 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                  | 29.963,38            |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                        | 0,00                 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                            | 0,00                 |
| Altri vincoli                                                                                                       | 0,00                 |
| <b>Totale parte vincolata(C)</b>                                                                                    | <b>29.963,38</b>     |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                            |                      |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                                                 | <b>56.639,97</b>     |
| <b>Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)</b>                                                                          | <b>-4.914.587,33</b> |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                      |

### 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 | (+) | € 3.252.436,98       |
| Totale impegni      | (-) | € 3.406.017,84       |
| <b>Avanzo</b>       |     | <b>€ -153.580,86</b> |
| FPV corrente        | (+) | € 5.821,20           |
| FPV capitale        | (+) | € 133.191,57         |
| FPV inc. att. fin   | (+) | € 0,00               |
| A.A.                | (+) | € 86.207,50          |
| FPV spese           | (-) | € 122.408,50         |

**Saldo gestione competenza € -50.769,09**

### 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:

Comune di Pinarolo Po

Siscom Giove

## Relazione Conto Consuntivo 2023

- 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.

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.

## Relazione Conto Consuntivo 2023

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.

- 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<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate                                                                 | (+) | 5.821,20                                                            |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                        | (-) | 69.519,02                                                           |
| 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                                                                                                  | (+) | 1.460.808,97                                                        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |     | 0,00                                                                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00                                                                |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti                                                                                                 | (-) | 1.300.172,72                                                        |
| di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione                                         |     | 0,00                                                                |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                          | (-) | 4.694,38                                                            |
| 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                                                   | (-) | 156.269,50                                                          |

# Relazione Conto Consuntivo 2023

|                                                                                                                                                                                                                               |     |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                           |     | 0,00              |
| F2) Fondo anticipazione di liquidità                                                                                                                                                                                          | (-) | 0,00              |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                     |     | <b>-64.025,45</b> |
| <b>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 DEI ENTI LOCALI</b> |     |                   |
| 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                                                                                            | (-) | 2.686,00          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                           | (+) | 0,00              |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>                                                                                                                                                           |     | <b>-66.711,45</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023                                                                                                                                            | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                            | (-) | 0,00              |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                           |     | <b>-66.711,45</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)                                                                                                                                         | (-) | -69.674,90        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                           |     | <b>2.963,45</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                               | (+) | 86.207,50         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                | (+) | 133.191,57        |
| 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                                                                                                                                                                                              | (+) | 144.699,81        |
| 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                                                                                            | (+) | 2.686,00          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                           | (-) | 0,00              |
| U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                  | (-) | 233.128,40        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                            | (-) | 117.714,12        |
| 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              |
| <b>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)</b>                                                                                                                         |     | <b>15.942,36</b>  |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023                                                                                                                                                | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                                                                                                                | (-) | 18.814,82         |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                                                                                                               |     | <b>-2.872,46</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)                                                                                                                                             | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                                                                                                                 |     | <b>-2.872,46</b>  |
| 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              |

### Relazione Conto Consuntivo 2023

|                                                                                                              |     |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                         | (-) | 0,00              |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                | (-) | 0,00              |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)                            | (-) | 0,00              |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (+) | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>                               |     | <b>-50.769,09</b> |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023                                             |     | 0,00              |
| - Risorse vincolate nel bilancio                                                                             |     | 18.814,82         |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                            |     | <b>-69.583,91</b> |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)                                          |     | -69.674,90        |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                            |     | <b>90,99</b>      |

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

|                                                                                                                                                                       |     |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                                                                                                  |     | <b>-66.711,45</b> |
| 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              |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)                                                                                 | (-) | -69.674,90        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                    | (-) | 0,00              |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                                            |     | <b>2.963,45</b>   |

### Analisi indebitamento

Il Comune di Pinarolo Po rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

| 2021  | 2022  | 2023  |
|-------|-------|-------|
| 4,84% | 9,95% | 4,60% |

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

|                                   | 2021         | 2022         | 2023         |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito                    | 3.195.576,29 | 3.116.071,03 | 3.032.746,88 |
| Nuovi prestiti                    |              |              |              |
| Prestiti rimborsati               | 79.505,26    | 83.324,15    | 26.540,09    |
| Estinzioni anticipate             |              |              |              |
| Altre variazioni (da specificare) |              |              |              |
| Totale fine anno                  | 3.116.071,03 | 3.032.746,88 | 3.006.206,79 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

|                         | 2021              | 2022              | 2023              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 234.219,88        | 221.926,60        | 207.966,04        |
| Quota capitale          | 154.391,47        | 186.702,72        | 156.269,50        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>388.611,35</b> | <b>408.629,32</b> | <b>364.235,54</b> |

### Analisi Servizi per conto di terzi

## Relazione Conto Consuntivo 2023

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 | 290.291,00            | 62.205,05         | 228.085,95                |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi     | 414.312,00            | 188.221,31        | 226.090,69                |
| <b>Totale</b>                              | <b>704.603,00</b>     | <b>250.426,36</b> | <b>454.176,64</b>         |

### Spese Titolo 7

|                                         | Previsioni definitive | Impegni           | Minori spese      |
|-----------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Spese per conto terzi e partite di giro | 704.603,00            | 250.426,36        | 454.176,64        |
| <b>Totale</b>                           | <b>704.603,00</b>     | <b>250.426,36</b> | <b>454.176,64</b> |

### Quadro riassuntivo della gestione di competenza

|                                                                                           |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Risultato della gestione corrente<br>(Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)                  | 160.636,25        |
| Risultato della gestione investimenti<br>(Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)                  | -88.428,59        |
| Risultato della gestione di movimento di fondi<br>(Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5) | -156.269,50       |
| Risultato della gestione conto terzi<br>(Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)                   | 0,00              |
| <b>Risultato della gestione di competenza</b>                                             | <b>-84.061,84</b> |

### 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<br>(Anno 2023) |                                                                                         |                                                                                                            |                                                                 |                                                |                                       |                                                             |                                                                                                     |
| TIPOLOGIA                                                                                                               | DENOMINAZIONE                                                                           | RESIDUI<br>ATTIVI<br>FORMATISI<br>NELL'<br>ESERCIZIO<br>CUI SI<br>RIFERISCE<br>IL<br>RENDICON<br>TO<br>(a) | RESIDUI<br>ATTIVI<br>DEGLI<br>ESERCIZI<br>PRECEDEN<br>TI<br>(b) | TOTALE<br>RESIDUI<br>ATTIVI<br>(c) = (a) + (b) | IMPORTO<br>MINIMO<br>DEL FONDO<br>(d) | FONDO<br>CREDITI<br>DI<br>DUBBIA<br>ESIGIBILI<br>TA'<br>(e) | % di<br>accanton<br>amento al<br>fondo<br>crediti di<br>dubbia<br>esigibilità<br>(f) = (e) /<br>(c) |
|                                                                                                                         | <b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA<br/>TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E<br/>PEREQUATIVA</b>        |                                                                                                            |                                                                 |                                                |                                       |                                                             |                                                                                                     |
| 1010100                                                                                                                 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi<br>assimilati                                  | 489.931,53                                                                                                 | 533.127,60                                                      | 1.023.059,13                                   |                                       |                                                             |                                                                                                     |
|                                                                                                                         | di cui accertati per cassa sulla base del principio<br>contabile 3.7                    | 0,00                                                                                                       | 0,00                                                            | 0,00                                           |                                       |                                                             |                                                                                                     |
|                                                                                                                         | Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi<br>assimilati non accertati per cassa         | 489.931,53                                                                                                 | 533.127,60                                                      | 1.023.059,13                                   | 470.539,57                            | 470.539,57                                                  | 45,99%                                                                                              |
| 1010200                                                                                                                 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento<br>della sanità (solo per le Regioni) |                                                                                                            |                                                                 |                                                |                                       |                                                             |                                                                                                     |
|                                                                                                                         | di cui accertati per cassa sulla base del principio                                     |                                                                                                            |                                                                 |                                                |                                       |                                                             |                                                                                                     |

# Relazione Conto Consuntivo 2023

|                |                                                                                                                                                            |                   |                     |                     |                   |                   |               |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------|
|                | 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 (solo per le Regioni) 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                                                                                               | 89.990,23         | 0,00                | 89.990,23           | 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%         |
| <b>1000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                                                                                                     | <b>579.921,76</b> | <b>533.127,60</b>   | <b>1.113.049,36</b> | <b>470.539,57</b> | <b>470.539,57</b> | <b>42,27%</b> |
|                | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                                                                                                                              |                   |                     |                     |                   |                   |               |
| 2010100        | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                                                                         | 42.031,60         | 0,00                | 42.031,60           | 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                                                                                       | 4.000,00          | 0,00                | 4.000,00            | 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%         |
| <b>2000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                                                                                                     | <b>46.031,60</b>  | <b>0,00</b>         | <b>46.031,60</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>  |
|                |                                                                                                                                                            |                   |                     |                     |                   |                   |               |
|                |                                                                                                                                                            |                   |                     |                     |                   |                   |               |
|                | <b>ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE</b>                                                                                                                            |                   |                     |                     |                   |                   |               |
| 3010000        | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                                                                      | 15.260,06         | 166,67              | 15.426,73           | 3.682,94          | 3.682,94          | 23,87%        |
| 3020000        | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti                                             | 8.877,96          | 0,00                | 8.877,96            | 0,00              | 0,00              | 0,00%         |
| 3030000        | Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                                                            | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 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                                                                                                           | 16.482,69         | 323.413,16          | 339.895,85          | 2.621,56          | 2.621,56          | 0,77%         |
| <b>3000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                                                                                                                     | <b>40.620,71</b>  | <b>323.579,83</b>   | <b>364.200,54</b>   | <b>6.304,50</b>   | <b>6.304,50</b>   | <b>1,73%</b>  |
|                |                                                                                                                                                            |                   |                     |                     |                   |                   |               |
|                | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>                                                                                                                           |                   |                     |                     |                   |                   |               |
| 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                                                                                                                | 80.981,66         | 407.129,13          | 488.110,79          |                   |                   |               |
|                | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                                                                                  | 80.981,66         | 407.129,13          | 488.110,79          |                   |                   |               |
|                | 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                                                                          | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 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                |                   |                   |               |
|                | 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                                                                                     | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 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%         |
| <b>4000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                                                                                                                     | <b>80.981,66</b>  | <b>407.129,13</b>   | <b>488.110,79</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>  |
|                |                                                                                                                                                            |                   |                     |                     |                   |                   |               |
|                | <b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                                                                                       |                   |                     |                     |                   |                   |               |
| 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%         |
| <b>5000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 5</b>                                                                                                                                     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>  |
|                |                                                                                                                                                            |                   |                     |                     |                   |                   |               |
|                | <b>TOTALE GENERALE</b>                                                                                                                                     | <b>747.555,73</b> | <b>1.263.836,56</b> | <b>2.011.392,29</b> | <b>476.844,07</b> | <b>476.844,07</b> | <b>23,71%</b> |

## Relazione Conto Consuntivo 2023

|  |                                                                          |                   |                   |                     |                   |                   |               |
|--|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------|
|  |                                                                          |                   |                   |                     |                   |                   |               |
|  | <b>DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>                 | <b>80.981,66</b>  | <b>407.129,13</b> | <b>488.110,79</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>  |
|  | <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b> | <b>666.574,07</b> | <b>856.707,43</b> | <b>1.523.281,50</b> | <b>476.844,07</b> | <b>476.844,07</b> | <b>31,30%</b> |

| <b>COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>                                             | <b>TOTALE CREDITI</b> | <b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|
|                                                                                            | (g)                   | (h)                               |
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO                                                      | 2.011.392,29          | 476.844,07                        |
|                                                                                            | (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                              |
| <b>TOTALE</b>                                                                              | <b>2.011.392,29</b>   | <b>476.844,07</b>                 |

### c) 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 giunta che di consiglio, 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 Giunta Comunale:

| <b>Org.</b> | <b>Numero</b> | <b>Data</b> | <b>Oggetto</b>                                              |
|-------------|---------------|-------------|-------------------------------------------------------------|
| GC          | 6             | 30/01/2023  | VARIAZIONE AVANZO VINCOLATO PRESUNTO                        |
| GC          | 9             | 27/02/2023  | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili, cassa e residui |
| GC          | 41            | 06/09/2023  | 4^ VARIAZIONE DI BILANCIO ADOTTATA IN VIA D'URGENZA         |
| GC          | 65            | 22/11/2023  | 5^ VARIAZIONE DI BILANCIO                                   |
| GC          | 15            | 18/03/2024  | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili                  |

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

| <b>Org.</b> | <b>Numero</b> | <b>Data</b> | <b>Oggetto</b>                           |
|-------------|---------------|-------------|------------------------------------------|
| CC          | 5             | 23/03/2023  | 2^ VARIAZIONE DI BILANCIO                |
| CC          | 18            | 27/07/2023  | 3^ VARIAZIONE DI BILANCIO - ASSESTAMENTO |

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 27.7.2023.

## Relazione Conto Consuntivo 2023

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio 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 prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa

### d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

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

#### Parte accantonata

|                                                     |                 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 | €. 546.518,97   |
| - Fondo anticipazioni liquidità                     | €. 3.936.743,37 |
| - Fondo perdite società partecipate                 | €. 0,00         |
| - Fondo contenzioso                                 | €. 0,00         |
| - Altri accantonamenti                              | €. 511.602,66   |
| -di cui Altri accantonamenti                        | €. 511.602,66   |
| -di cui Fondo di garanzia debiti commerciali        | €. 0,00         |

#### Parte vincolata:

|                                                       |              |
|-------------------------------------------------------|--------------|
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | €. 0,00      |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti                  | €. 42.356,06 |
| - 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 | €. 55.428,73 |
|--------------------------------------------|--------------|

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti nel Risultato di Amministrazione al 31/12 dell'Esercizio Precedente

#### - Accantonati per Anticipazioni di liquidità

| Risorse accantonate al 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 4.082.989,70                    | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | -146.246,33                                                                                        | 3.936.743,37                                                       |

#### - Accantonati per Fondo perdite società partecipate

| Risorse accantonate al 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                               |

#### - Accantonati per Fondo contenzioso

## Relazione Conto Consuntivo 2023

| Risorse accantonate al 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                               |

### - Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

| Risorse accantonate al 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 731.400,28                      | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | -184.881,31                                                                                        | 546.518,97                                                         |

### - Accantonati per Fondo di garanzia debiti commerciali

| Risorse accantonate al 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                               |

### - Accantonati per Altri accantonamenti

| Risorse accantonate al 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 563.577,92                      | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | -51.975,26                                                                                         | 511.602,66                                                         |

### - Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022 | Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                          | 0,00                                              | 0,00                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 0,00                                         | 0,00                                                             |

### - Vincoli da trasferimenti

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022 | Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione | Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------|
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------|

## Relazione Conto Consuntivo 2023

| 1/1/2022 | o 2022 |           | accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2022 |           | ione al 31/12/2022 |
|----------|--------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|
| 0,00     | 0,00   | 42.356,06 | 0,00                                                                             | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                         | 0,00                                                                                                                                      | 42.356,06 | 42.356,06          |

### - Vincoli dalla contrazione di mutui

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022 | Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                          | 0,00                                              | 0,00                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 0,00                                         | 0,00                                                             |

### - Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022 | Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                          | 0,00                                              | 0,00                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 0,00                                         | 0,00                                                             |

### - Altri vincoli

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione | Risorse vincolate applicate al bilancio | Entrate vincolate accertate nell'esercizio | Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato | Cancellazione di residui attivi vincolati o | Cancellazione nell'esercizio o 2022 di | Risorse vincolate nel bilancio al | Risorse vincolate nel risultato di |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
|------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|

## Relazione Conto Consuntivo 2023

| ione al<br>1/1/2022 | dell'esercizi<br>o 2022 | o 2022 | vincolate<br>accertate<br>nell'esercizi<br>o o da quote<br>vincolate<br>del risultato<br>di<br>amministraz<br>ione | da entrate<br>vincolate<br>accertate<br>nell'esercizi<br>o o da quote<br>vincolate<br>del risultato<br>di<br>amministraz<br>ione | eliminazion<br>e del<br>vincolo su<br>quote del<br>risultato di<br>amministraz<br>ione (+) e<br>cancellazion<br>e di residui<br>passivi<br>finanziati da<br>risorse<br>vincolate (-)<br>(gestione<br>dei residui): | impegni<br>finanziati<br>dal fondo<br>pluriennale<br>vincolato<br>dopo<br>l'approvazio<br>ne del<br>rendiconto<br>dell'esercizi<br>o 2022 non<br>reimpegnati<br>nell'esercizi<br>o 2022 | 31/12/2022 | amministraz<br>ione al<br>31/12/2022 |
|---------------------|-------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------|
| 0,00                | 0,00                    | 0,00   | 0,00                                                                                                               | 0,00                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                                                                    | 0,00       | 0,00                                 |

### - Vincolati destinati agli investimenti

| Risorse destinate<br>agli investim. al<br>1/1/2022 | Entrate destinate<br>agli investimenti<br>accertate<br>nell'esercizio 2022 | Impegni eserc. 2022<br>finanziati da entrate<br>destinate accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote destinate del<br>risultato di<br>amministrazione | Fondo plurien. vinc.<br>al 31/12/2022<br>finanziato da entrate<br>destinate accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote destinate del<br>risultato di<br>amministrazione | Cancellazione di<br>residui attivi<br>costituiti da risorse<br>destinate agli<br>investimenti o<br>eliminazione della<br>destinazione su<br>quote del risultato di<br>amministrazione (+)<br>e cancellazione di<br>residui passivi<br>finanziati da risorse<br>destinate agli<br>investimenti (-)<br>(gestione dei<br>residui) | Risorse destinate<br>agli investim. al<br>31/12/2022 |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 0,00                                               | 55.428,73                                                                  | 0,00                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 55.428,73                                            |

## e) 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<br>precedenti | 2019      | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       | TOTALE       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| Titolo I - Entrate<br>correnti di natura<br>tributaria,<br>contributiva e<br>perequativa | 0,00                   | 47.367,04 | 7.873,17   | 282.430,47 | 195.456,92 | 579.921,76 | 1.113.049,36 |
| Titolo II - Trasf.<br>correnti                                                           | 0,00                   | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 46.031,60  | 46.031,60    |
| Titolo III Ent.<br>Extratrib.                                                            | 0,00                   | 0,00      | 0,00       | 320.299,83 | 3.280,00   | 40.620,71  | 364.200,54   |
| Titolo IV - Entrate in<br>conto capitale                                                 | 208.401,86             | 0,00      | 113.218,00 | 7.298,52   | 78.210,75  | 80.981,66  | 488.110,79   |
| Titolo V - Entrate da<br>riduzione di attività<br>finanziarie                            | 0,00                   | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         |
| Titolo VI -<br>Accensione prestiti                                                       | 13.010,30              | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 13.010,30    |
| Titolo VII - Anticip.<br>da istituto                                                     | 0,00                   | 0,00      | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00         |

### Relazione Conto Consuntivo 2023

|                                                                           |                   |                  |                   |                   |                   |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| tesoriere/cassiere                                                        |                   |                  |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo IX – Ent. per conto terzi e partite di giro                        | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 28.185,27           | 28.185,27           |
| <b>Totale Residui Attivi</b>                                              | <b>221.412,16</b> | <b>47.367,04</b> | <b>121.091,17</b> | <b>610.028,82</b> | <b>276.947,67</b> | <b>775.741,00</b>   | <b>2.052.587,86</b> |
| Titolo I - Spese correnti                                                 | 3.372,10          | 34,19            | 342,66            | 162.376,07        | 20.157,71         | 438.074,68          | 624.357,41          |
| Titolo II - Spese in conto capitale                                       | 202.118,86        | 0,00             | 116.897,54        | 85.177,14         | 2.969,86          | 30.608,28           | 437.771,68          |
| 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              | 725.383,99          | 725.383,99          |
| Titolo VII – Usc. per conto terzi e partite giro                          | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 13.764,96         | 0,00              | 31.695,20           | 45.460,16           |
| <b>Totale Residui Passivi</b>                                             | <b>205.490,96</b> | <b>34,19</b>     | <b>117.240,20</b> | <b>261.318,17</b> | <b>23.127,57</b>  | <b>1.225.762,15</b> | <b>1.832.973,24</b> |

### 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   |              |
| <b>FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2023</b>        | -                 | -            | <b>0,00</b>  |
| RISCOSSIONI (-)                                | 413.810,95        | 2.476.695,98 | 2.890.506,93 |
| PAGAMENTI (+)                                  | 779.770,26        | 2.110.736,67 | 2.890.506,93 |
|                                                | <b>DIFFERENZA</b> |              | <b>0,00</b>  |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+) |                   |              | 0,00         |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)     |                   |              | 0,00         |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)             |                   |              | 0,00         |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023</b>      |                   |              | <b>0,00</b>  |

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

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

**f) 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 il Comune di Pinarolo Po ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria per un importo di € 1.387.526,00, con procedura attivata con il Tesoriere e consentita per un importo max nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2019.

Il Comune di Pinarolo Po 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 non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

**g) ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

Non risultano diritti reali di godimento a favore del Comune di Pinarolo Po.

**h-i) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI ED ELENCO DELLE  
PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA  
PERCENTUALE**

| ORGANISMI STRUMENTALI | SITO INTERNET |
|-----------------------|---------------|
|                       |               |

| ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI | SITO INTERNET |
|------------------------------|---------------|
|                              |               |

| ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI | % PARTECIPAZIONE | SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio                                                 |
|------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                              |                  |                                                                                                                           |
| SOCIETA' CONTROLLATE         | % PARTECIPAZIONE | SITO INTERNET                                                                                                             |
|                              |                  |                                                                                                                           |
| SOCIETA' PARTECIPATE         | % PARTECIPAZIONE | SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio                                                 |
| BRONI-STRADELLA PUBBLICA SRL | 0,1521%          | <a href="http://www.bronistradellapubblica.it/amministrazione-">http://www.bronistradellapubblica.it/amministrazione-</a> |

## Relazione Conto Consuntivo 2023

|                |         |                                                                                                                                                             |
|----------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                |         | trasparente/bilanci/bilanci/                                                                                                                                |
| A.S.M. VOGHERA | 0,0006% | <a href="http://www.asmvoghera.it/_Info/AmministrazioneTrasparente/Bilanci.aspx">http://www.asmvoghera.it/_Info/AmministrazioneTrasparente/Bilanci.aspx</a> |
|                |         |                                                                                                                                                             |
|                |         |                                                                                                                                                             |

### j) PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETÀ PARTECIPATE

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da documentazione agli atti.

### k) ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che il Comune di Pinarolo Po non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2023 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

### l) ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

Si dà atto che il Comune di Pinarolo Po aveva in essere al 1.1.2023 le seguenti garanzie fideiussorie. Successivamente all'approvazione del piano di riequilibrio è stata accertata l'esistenza di una garanzia fideiussoria a favore della Banca Centro Padana, tale garanzia, ad oggi, ha un rischio potenziale di euro **362.904,66**.

Avendo l'Ente però un debito già riconosciuto nel Piano approvato di euro **105.715,44** verso la stessa impresa.

Tale rischio a carico dell'Ente da imputare al fondo passività potenziali 2023 è confermato con euro **362.904,66**.

Tale fidejussione è stata concessa a favore di Banca Centro Padana Credito Cooperativo con ipoteca di primo grado sui seguenti beni immobili, con ogni relativa accessione e pertinenza, nonché su tutte le eventuali ricostruzioni, addizioni, accessioni e pertinenze, di esclusiva proprietà del Comune di Pinarolo Po (PV): impianto natatorio costituito da vasca e fabbricato ad uso spogliatoi, ufficio, servizi ed atrio di ingresso, con locale tecnico e tunnel al piano seminterrato, posto in Comune di Pinarolo Po (PV), via Sandro Pertini e censito al Catasto fabbricati di detto comune al: - Foglio 10, mappale 1263, categoria D/6, R.C. Euro 7.766,64, Piano TS1..

Alla data attuale non sono stati ancora richiesti con atti esecutivi pagamenti da parte della Banca all'Ente ma risulta un precetto a carico della Zandalasini titolare del mutuo di cui l'Ente è garante.

Avendo però accantonato l'intera somma a Fondo Passività potenziali nessun rischio sugli equilibri dell'Ente ci sarà anche nel momento in cui l'Ente dovesse pagare tale somma.

### m) ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Pinarolo Po è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di

gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

#### **n) PIANO DI RIEQUILIBRIO PLURIENNALE FINANZIARIO**

Dopo l'approvazione del Piano da parte del C.C. con la propria deliberazione del C.C. n. 18 del 3/11/2020 sono sopravvenuti i seguenti fatti che hanno modificato sostanzialmente le condizioni del piano migliorandolo in modo significativo:

Nuove anticipazioni erogate da Cassa DDPP:

- concessione di anticipazione concessa all'ente ex. art. 116 del DL 34/2020 per € 898.222,38;
- concessione di anticipazione concessa all'ente ex. art. 21 del DL 73/2021 per € 986.683,15;

Contributi a Fondo perduto:

- concessione di contributo a fondo perduto ex. art. 52 comma 1 del DL 73/2021 per € 581.604,00

Rinegoziazione di indebitamento:

- concessione di rinegoziazione delle precedenti anticipazioni di liquidità ex. art. 1 comma 599 della legge 234/2021 con riduzione complessiva ottenuta sulle due anticipazioni aventi un debito residuo al 31/12/2021 di € 496.380,57 e 508.821,61 per un totale rispettivamente di  
– 217.471,5 e € - 134.889,30 e quindi con un risparmio sulla quota interessi da restituire di € 352.360,80.

Riscossione straordinaria di residui attivi:

- compendio immobiliare Zust Ambrosetti venduto da procedura fallimentare riscossa in data 7/4/2022 per € 257.041,61. (punto 7.2 del piano del 3/11/2020)

Richiesta rimborso oneri maturati su debiti fuori bilancio riconosciuti a segretario e ragioniera: nel corso del mese di giugno 2022 è stato notificato atto di citazione avanti al tribunale di Pavia a carico dei succitati responsabili dott. Carlo Reho e sig.ra Ivana Del Bo' per la somma di € 321.282,43.

Le misure previste per il rientro del complessivo disavanzo di euro 5.174.049,37 già indicate nel piano approvato il 3/11/2020 (4.011.208,08 + 1.030.516,63) e nella successiva nota di aggiornamento del 31/7/2022 prevedono una nuova scansione di rientro temporale conseguenza all'entrata in vigore di tutte le normative sopra richiamate e sopravvenute che rendono lo stesso molto più sostenibile in termini finanziari.

Rispetto pertanto alla rimodulazione dello stesso in riferimento al punto 1.1. del piano stesso (pagina 52) ed in particolare con riferimento alla restante somma di € 1.827.076,13

che comprendeva i debiti fuori bilancio per la somma di € 1.030.516,63 (deliberazione n. 17 del 03/11/2020 del Consiglio Comunale con imputazione al bilancio di previsione 2020-2022 in coerenza con le nuove disposizioni di cui all'art. 194 del TUEL) e la somma di € 796.559,50 riferita al disavanzo di amministrazione corrente 2019 e come da rendiconto 2019 approvato con deliberazione n. 3 del 06/08/2020 del Consiglio Comunale viene garantita oggi attraverso un ripiano che tiene conto dei nuovi importi dei disavanzi al 31/12/2021 ed è in linea con i dati del Rendiconto 2022.

Per quanto attiene il succitato importo di € 1.827.076,13 alla data del 31/12/2022 è ridotto ad € **240.053,19** (4.926.072,57 – 3.936.743,37 – 7.516,68 – 741.759,33) ma contestualmente l'importo dell'anticipazione si è incrementato proporzionalmente garantendo all'Ente una forte dilazione del piano di rientro ed una contrazione degli interessi da riconoscere ai terzi creditori.

Si è pertanto proceduto ad effettuare la copertura parziale del succitato disavanzo inserito nel piano, tenendo conto dei piani di rientro concordati con i creditori titolari dei debiti fuori bilancio, residuati dopo i pagamenti effettuati con l'anticipazione, ex art. 115 c. 2 del DL. 34/2020 ed ex art. 21 del DL 73/2021, ottenuta da Cassa Depositi e Prestiti rispettivamente per la somma di € 898.222,38 e € 986.683,15.

Tale succitata somma era inserita nel piano originario ed era compresa nella quota di € 98.308,87 di disavanzo applicato al bilancio dell'Ente a far data dall'anno 2020 ed in particolare la quota di € 41.250,47.

Con le succitate somme sono poi stati pagati, al 31/12/2021, tutti i debiti fuori bilancio inseriti nel piano iniziale, tranne quello riferito alla sentenza Ubi Factor Siram per € 211.830,49 in quanto non riferita a debiti in PCC perché riferiti solo a interessi moratori e spese legali.

Il debito fuori bilancio di € 105.715,44 per vertenza Zandalasini è invece eliminato in quanto tale quota è già stata accantonata e finanziata al Fondo Passività Potenziali 2021 (362.904,669).

La succitata somma di € **240.053,19** rimane pertanto l'unica che determina la nuova scansione temporale del Piano di rientro di 20 anni (oggi 17 avendo già avviato il piano dal 2020) così come consentito dalla norma, in quanto il pagamento con dilazione quinquennale verrà coperto, per cassa, dall'entrata del fondo di rotazione come previsto dalla norma che consente l'utilizzo di tale fondo solo per cassa mentre per l'imputazione contabile l'Ente si avvale della norma e la diluisce sui 17 anni.

**Quindi la rata annuale del piano si ridetermina in euro 14.120,78.**

Con deliberazione della CDC della Lombardia n. 321/2023 il Piano è stato approvato con le seguenti prescrizioni:

- a. Adeguamento delle modalità di contabilizzazione del Fondo anticipazione liquidità secondo quanto previsto dall'art. 52 del decreto-legge n. 73/2021;
- b. eliminazione del residuo attivo al 31/12/2022 derivante dall'accertamento n. 149 del 31/12/2021, per 320.299,83 euro, per *“rimborso somme richieste a Segretario e ragioniera per debiti fuori bilancio, interessi e spese legali”* in quanto non sussiste idoneo titolo giuridico;

- c. attenta verifica della riduzione di almeno il 10%, nel quinquennio, della spesa effettuata con risorse proprie del macroaggregato 103 (spese per acquisto di beni e servizi) escludendo “*gli stanziamenti destinati:*
- *alla copertura dei costi di gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani;*
  - *alla copertura dei costi di gestione del servizio di acquedotto;*
  - *al servizio di trasporto pubblico locale;*
  - *al servizio di illuminazione pubblica;*
  - *al finanziamento delle spese relative all'accoglienza, su disposizione della competente autorità giudiziaria, di minori in strutture protette in regime di convitto e semiconvitto;* “(comma 9 art. 243 bis tuel);
- d. attenta verifica della riduzione di almeno il 25%, nel quinquennio, del macroaggregato 104 (spese per trasferimenti correnti) al netto di “*somme relative a trasferimenti destinati ad altri livelli istituzionali, a enti, agenzie o fondazioni lirico-sinfoniche*” (comma 9 art. 243 bis tuel);
- e. Rigoroso e persistente contenimento della spesa del personale, misura essenziale prevista dall'Ente per la sostenibilità del piano.

Tali azioni verranno inserite nel bilancio 2024/2026 in sede di equilibri.