



RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

2024-2029

(articolo 4-bis del d.lgs. del 6 settembre 2011, n. 149)

Sindaco Avv. Sergio Suardi

Sommario

Premessa	4
PARTE I - DATI GENERALI	5
1.1 Popolazione	5
1.2 - Organi politici	6
1.2.1 - Giunta comunale	6
1.2.2 - Consiglio comunale	7
1.3 - Struttura organizzativa	8
1.4 - Condizione giuridica dell'Ente	9
1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente	9
1.6 - Situazione di contesto interno / esterno	9
1.7 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 dei TUEL	10
PARTE II - SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE	11
2.1 - Politica tributaria locale	11
2.1.1 - IMU: indicare le tre principali aliquote alla data di insediamento	11
2.1.2 - Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione	11
2.1.3 - Prelievi sui rifiuti: indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite	12
2.1.4 - TASI: Indicare le aliquote alla data di insediamento	12
2.2 - Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'ente	12
2.3 - Equilibrio parte corrente del bilancio	13
2.4 - Equilibrio parte capitale del bilancio	13
2.5 - Gestione di competenza	14
2.6 - Risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto di gestione approvato 2023	15
2.6.1 - Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	15
2.6.2 - Equilibri finali 2023	16
2.7 - Fondo cassa all'inizio del mandato	17
2.8 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	18
2.9 - Indebitamento	19
2.9.1 - Indebitamento dell'ente	19
2.9.2 - Rispetto del limite di indebitamento	19
2.10 - Anticipazioni di tesoreria	19
2.11 - Situazione economico-patrimoniale in sintesi	20
2.11.1 - Stato patrimoniale 2023 in sintesi	20
2.11.2 - Conto economico 2023 in sintesi	20
PARTE III – DEBITI FUORI BILANCIO	20
3.1 - Ricorso al fondo straordinario di liquidità (art. 1 D.L. n35 / 2013 convertito in L. n.64 / 2013)	20
3.2 - Utilizzo strumenti di finanza derivata	20
3.3 - Debiti fuori bilancio	20
PARTE IV - SOCIETÀ CONTROLLATE E/O PARTECIPATE - AZIENDE SPECIALI	21
4.1 - Situazione delle società controllate al 31/12/2023	21
4.2 - Situazione delle società partecipate al 31/12/2023	21
4.3 - Aziende speciali	21
PARTE V - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	22
5.1 - Rilievi della Corte dei Conti	22
5.2- Rilievi dell'Organo di Revisione	22

Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis, D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149, il quale dispone che il Comune è tenuto a redigere una relazione di inizio mandato, predisposta dal Responsabile dell'area finanziaria, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'ente.

Il richiamato articolo recita quanto segue:

“ 1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le provincie e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato.

Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

L'esposizione dei dati è coerente con gli schemi già adottati per altri adempimenti di legge in materia per operare con essi un raccordo tecnico e sistematico e inoltre con la finalità di non aggravare ulteriormente il carico di adempimenti dell'ente.

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al conto di bilancio 2023, approvato con delibera n. 6 del 29/04/2024 e al bilancio di previsione 2024-2026, approvato con delibera n. 51 del 29/12/2023 assestato al 10.06.2024.

Si prende atto che il Sindaco uscente ha provveduto alla sottoscrizione della relazione di fine mandato 2019-2024, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs.n. 149/2011, che risulta regolarmente pubblicata nel sito istituzionale del Comune e trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti - Lombardia.

PARTE I - DATI GENERALI

Prima di procedere all'analisi delle principali variabili economiche si ritiene opportuno presentare la struttura ed organizzazione dell'Ente alla luce dei risultati delle elezioni amministrative di Giugno 2024.

1.1 Popolazione

Nella tabella sottostante è riportata la popolazione residente nel Comune di Azzano San Paolo al 31 dicembre degli ultimi cinque anni e la situazione al 10.06.2024, suddividendo il totale tra i maschi e le femmine, nonché il numero dei nuclei familiari:

Popolazione	31.12.2023	%	10.06.2024	%
Totale popolazione residente	7.616		7.658	
Popolazione in età scuola dell'obbligo (0/14 anni)	971	12,75%	968	12,64%
Popolazione in forza lavoro prima occupazione (15/29 anni)	1.246	16,36%	1.260	16,45%
Popolazione in età adulta (30/44 anni)	1.216	15,97%	1.230	16,06%
Popolazione in età adulta (45/64 anni)	2.520	33,09%	2.444	31,91%
Popolazione in età senile (oltre 65 anni)	1.663	21,84%	1.756	22,93%

ABITANTI al 31/12/2023: 7.616 di cui 49% Maschi e 51% Femmine

FAMIGLIE al 31.12.2023: 3.287 con una media di 2,4 componenti

ANNO	2019	2020	2021	2022	2023
ABITANTI di cui:	7.638	7.599	7.609	7.597	7.616
MASCHI	3.719	3.690	3.700	3.688	3.724
FEMMINE	3.919	3.909	3.909	3.909	3.892
FAMIGLIE	3.216	3.222	3.228	3.256	3.287

Le famiglie

Il numero delle famiglie: al 31.12.2023 è di 3.287 con un incremento di 31 nuclei rispetto al 2022 (3.256). Le famiglie con un solo componente sono 1.084 nel 2023 (1031 nel 2022, 1026 nel 2021, 1.005 nel 2020); con due componenti 996 (1.012 nel 2022, 973 nel 2021, 971 nel 2020); con tre componenti 553 (565 nel 2022, 571 nel 2021, 580 nel 2020); con 4 componenti 486 (482 nel 2022, 492 nel 2021, 535 nel 2020); con 5 componenti n. 120, (125 nel 2022, 134 nel 2021); con 6 componenti n. 33 (25 nel 2022, 28 nel 2021), con 7 e più componenti n. 14 (15 nel 2022, 13 nel 2021).

Si può notare come le famiglie mononucleari (con un solo componente) sono sempre più in crescita e che insieme a quelle con 2 componenti, in totale n. 2.080, rappresentano ben il 63% delle famiglie di Azzano.

1.2 - Organi politici

1.2.1 - Giunta comunale

A seguito delle elezioni amministrative del 8-9 giugno 2024 è stato proclamato eletto Sindaco il 10.06.2024 Avv. Sergio Suardi.

La Giunta comunale, nominata con decreto sindacale, risulta così composta:

Carica	Nominativo	Delega	In carica dal
Sindaco	Suardi Sergio	Sicurezza dei cittadini e Polizia comunale progetti strategici, affari Generali, Indirizzi alle società partecipate e relativa rappresentanza, Pianificazione urbanistica generale ed esecutiva, Edilizia, Protezione civile, Coordinamento strategico del PNRR., Salute pubblica e tutela ambientale, Politiche aeroportuali, <i>nonché tutto ciò non espressamente delegato.</i>	10/06/2024
Assessore con incarico di Vicesindaco	Amadei Luigi	Comunità solidale e coesione sociale. Servizi alla persona e rapporti con la RSA e con la Fondazione Papa Giovanni XXIII. Inclusione sociale e contrasto alla povertà, accoglienza e integrazione. Politiche per la famiglia e pari opportunità. Politiche per l'immigrazione. Rapporti con le comunità religiose. Trasporti di carattere sociale. Emergenza abitativa ed Edilizia Residenziale	19/062024
Assessore	Assi Francesca	Politiche culturali, Marketing territoriale e Turismo, programmazione e gestione eventi e manifestazioni. Promozione tempo libero e dell'attività sportiva, sostegno e promozione delle società Sportive e delle Associazioni Sportive. Politiche giovanili. Informazione e comunicazione istituzionale	19/062024
Assessore	Minelli Simona	Assessorato all'Istruzione e politiche educative, servizi per l'infanzia e asilo nido. Rapporti con le associazioni di volontariato e le agenzie educative del territorio. Definizione delle politiche inerenti gli interventi di edilizia scolastica. Promozione politiche di prevenzione e salute. Politiche in materia di personale. Rapporti con il Consiglio comunale ragazzi	19/062024
Assessore	Schiavi Luca	Bilancio, Finanza e Tributi, Gestione Amministrativa del Patrimonio, Programmazione economico e finanziaria e Controllo di gestione, risorse finanziarie. Politiche per lo sviluppo economico e per il lavoro, commercio e artigianato. Competitività economica e fondi comunitari	19/062024

1.2.2 - Consiglio comunale

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 27.06.2024 si è proceduto alla "Convalida degli eletti alla carica di Sindaco e di Consigliere comunale":

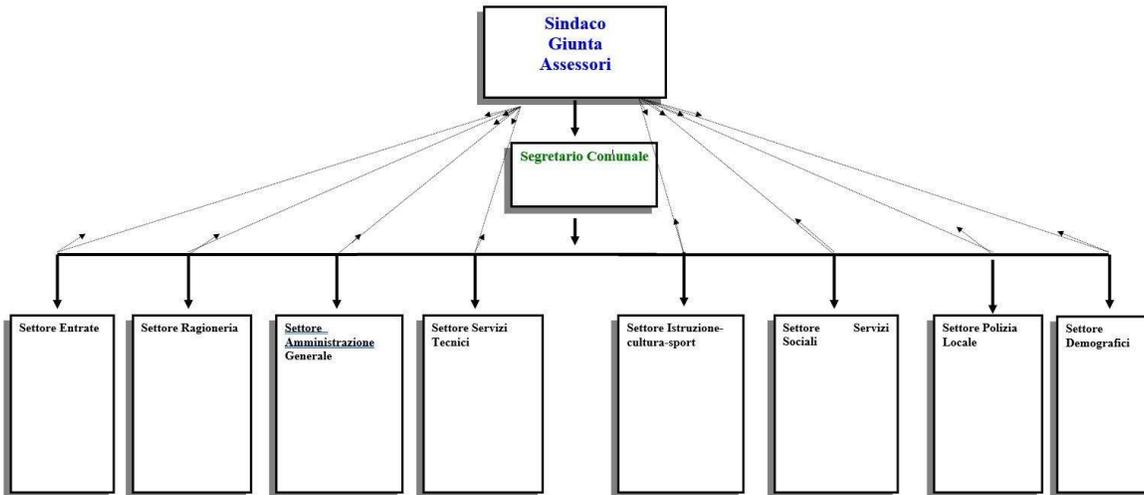
Carica	Nominativo	Delega consiglieri ex art. 24 dello Statuto	In carica dal
Sindaco - Lista "Siamo Azzano"	Suardi Sergio		10/06/2024
Consigliere di maggioranza - Lista "Siamo Azzano"	Amadei Luigi		10/06/2024
Consigliere di maggioranza - Lista "Siamo Azzano"	Assi Francesca		10/06/2024
Consigliere di maggioranza - Lista "Siamo Azzano"	Minelli Simona		10/06/2024
Consigliere di maggioranza - Lista "Siamo Azzano"	Schiavi Luca		10/06/2024
Consigliere di maggioranza - Lista "Siamo Azzano"	Bertola Luca	Infrastrutture, Lavori Pubblici e Servizi Connessi. Monitoraggio e controllo dell'attuazione dei Piani urbanistici	10/06/2024
Consigliere di maggioranza - Lista "Siamo Azzano" - Lista "Siamo Azzano"	Bassi Kartik	Promozione iniziative per il coinvolgimento istituzionale delle nuove generazioni ed iniziative ed eventi e programmi di dialogo e di emancipazione giovanile, con particolare attenzione a gruppi vulnerabili o a rischio di emarginazione	10/06/2024
Consigliere di maggioranza - Lista "Siamo Azzano"	Colleoni Dante	Viabilità e Verde pubblico	10/06/2024
Consigliere di maggioranza - Lista "Siamo Azzano"	Tomasoni Giovanna	Promozione di programmi di tutoraggio ed attività educative. Innovazione del sistema bibliotecario e documentale Programmi di educazione alla lettura. Promozione attività di interazioni virtuose con le agenzie educative del territorio.	10/06/2024
Consigliere di minoranza - Lista "Insieme per Azzano"	Candellero Alberto		10/06/2024
Consigliere di minoranza - Lista "Insieme per Azzano"	Caglioni Maria Teresa		10/06/2024
Consigliere di minoranza - Lista "Insieme per Azzano"	Cusimano Antonino		10/06/2024
Consigliere di minoranza - Lista "Azzano in Testa"	De Luca Lucio		10/06/2024

1.3 - Struttura organizzativa

Organigramma:

	31.12.2023	Alla data di inizio mandato
Direttore: 0		
Segretario:	1 (in convenzione 50% con altro Comune).	1 (in convenzione 50% con altro Comune).
Numero dirigenti:	0	0
Numero posizioni organizzative:	8	8
Numero totale personale dipendente: (comprensivo delle posizioni organizzative)	29	31

L'attuale struttura organizzativa del Comune, approvata con deliberazione GC n. 258 del 10.12.2018, risulta schematicamente dal seguente organigramma:



Struttura Organizzativa – Organigramma del Comune di Azzano San Paolo

L'organizzazione del Comune di Azzano San Paolo, con la figura del Segretario Comunale in convenzione 50% con altro Comune, è articolata in otto Settori, ciascuno dei quali è affidato a un titolare di incarico di Elevata Qualificazione (ex posizione organizzativa):

Settore Amministrazione Generale <i>Personale assegnato</i>	Responsabile Mario Ruggiero n.1 Area dei Funzionari e dell'elevata qualificazione; n.1 Area degli Istruttori; n.1 Area degli Istruttori p/t 18 ore sett.li; n. .1 Area degli Operatori Esperti p/t 31 ore sett.li; n.1 Area degli Operatori Esperti p/t 24 ore sett.li
Settore Servizi Sociali <i>Personale assegnato</i>	Responsabile Simonetta Zanchi n.1 Area dei Funzionari e dell'elevata qualificazione; n.1 Area dei Funzionari e dell'elevata qualificazione p/t 24 ore sett.li; n.1 Area degli Istruttori; 1 Area degli Istruttori 24 ore sett.li
Settore Istruzione/Cultura/Sport <i>Personale assegnato</i>	Responsabile Rocco Gregorace n.2 Area dei Funzionari e dell'elevata qualificazione
Settore Ragioneria <i>Personale assegnato</i>	Responsabile Rossana Piazzalunga n.1 Area dei Funzionari e dell'elevata qualificazione; n.1 Area dei Funzionari e dell'elevata qualificazione (nuova figura – vacante - procedura di reclutamento da avviare); n.1 Area degli Istruttori 30 ore sett.li
Settore Entrate <i>Personale assegnato</i>	Responsabile Serena Viola n.1 Area dei Funzionari e dell'elevata qualificazione; n.1 Area degli Istruttori
Settore Servizi Tecnici <i>Personale assegnato</i>	Responsabile Rossano Consoli n.1 Area dei Funzionari e dell'elevata qualificazione; n.4 Area degli Istruttori; n.2 Area degli Istruttori p/t 30 ore sett.li; n.1 Area degli Operatori Esperti
Settore Servizi Demografici <i>Personale assegnato</i>	Responsabile Anna Cagliioni n.1 Area dei Funzionari e dell'elevata qualificazione; n.2 Area degli Istruttori 24 ore sett.li
Settore Polizia Locale <i>Personale assegnato</i>	Responsabile Silvia Paladini n.1 Area dei Funzionari e dell'elevata qualificazione; n.3 Area degli Istruttori n.1 Area degli Istruttori p/t 18 ore sett.li

1.4 - Condizione giuridica dell'Ente

Il Comune di Azzano San Paolo alla data del 10.06.2024 e alla data di sottoscrizione della relazione non risulta commissariato ai sensi dell'art. 141, comma 1, let. C del D.Lgs. n. 267/2000.

1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente

L'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato precedente, ai sensi dell'art. 244 del TUEL né il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis. L'Ente non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243-quinquies del TUEL e/o del contributo di cui all'art. 3-bis del D.L.

n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6 - Situazione di contesto interno / esterno

Non si riscontrano criticità evidenti.

1.7 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL

Con il Decreto del 4 agosto 2023 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale ai sensi dell'art. 242 del TUEL. L'art. 1 del decreto dispone che il triennio per l'applicazione dei nuovi parametri decorre dal 2022 con riferimento alla data di scadenza per l'approvazione dei documenti di bilancio prevista ordinariamente per legge. La loro applicazione decorre pertanto a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024.

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

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente NON è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie.

PARTE II - SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 - Politica tributaria locale

2.1.1 - IMU: aliquote alla data di insediamento

Con deliberazione di C.C. n°44 del 29.12.2023 sono state confermate per l'anno 2024 le aliquote anno 2023, così come di seguito riportato:

ALIQUOTE IMU 2024 (conferma aliquote 2023)	tipo di immobile	riferimento
0,60%	Abitazione principale di lusso	Art. 1, c. 748, l. 160/2019 "L'aliquota di base per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e per le relative pertinenze è pari allo 0,5 per cento e il comune, con deliberazione del consiglio comunale, può aumentarla di 0,1 punti percentuali o diminuirla fino all'azzeramento."
0,10%	Fabbricati rurali strumentali	Art. 1, c. 750, l. 160/2019 "L'aliquota di base per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'articolo 9, comma 3-bis, del decreto-legge 30 dicembre 1993, n. 557, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 febbraio 1994, n. 133, è pari allo 0,1 per cento e i comuni possono solo ridurla fino all'azzeramento."
0,90%	Terreni agricoli	Art. 1, c. 752, l. 160/2019 "L'aliquota di base per i terreni agricoli è pari allo 0,76 per cento e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento."
1,03%	Fabbricati gruppo "D"	art. 1, c. 753, l. 160/2019 "Per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D l'aliquota di base è pari allo 0,86 per cento, di cui la quota pari allo 0,76 per cento è riservata allo Stato, e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino al limite dello 0,76 per cento."
1,06%	Aree fabbricabili	art. 1, c. 754, l. 160/2019 "Per gli immobili diversi dall'abitazione principale e diversi da quelli di cui ai commi da 750 a 753, l'aliquota di base è pari allo 0,86 per cento e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento."
1,06%	Altri immobili	art. 1, c. 754, l. 160/2019 "Per gli immobili diversi dall'abitazione principale e diversi da quelli di cui ai commi da 750 a 753, l'aliquota di base è pari allo 0,86 per cento e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento."

La detrazione sull'abitazione principale è pari ad euro 200,00

2.1.2 - Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione

Con delibera di CC n° 45 del 29.12.2023 è stata confermata per l'anno 2024, l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF come stabilito all'art. 2, comma 2, del vigente regolamento di applicazione.

Aliquote addizionale IRPEF	2024
Aliquota massima	0,66%
Fascia esenzione	
Differenziazione aliquote	==

2.1.3 - Prelievi sui rifiuti: indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite

Con deliberazione n°8 del 29.04.2024 si è provveduto all'approvazione del P.E.F. (Piano Economico Tariffario) per la Tari anno 2024. Le scadenze per il pagamento della Tari sono:

- prima rata con scadenza 30/06/2024
- seconda rata con scadenza 30/09/2024
- terza rata con scadenza 30/11/2024
- rata unica con scadenza 30/06/2024

Con deliberazione di C.C. n°7 del 29.04.2024 è stato approvato il "Piano Economico Finanziario (PEF) per il servizio di gestione dei rifiuti urbani pe il periodo 2024-2025".

Prelevi sui rifiuti	Dati relativi all'anno 2024
Tasso di copertura	100%
Costo del servizio pro-capite:	
- abitanti al 01/01/2024 n.7616	
- PEF 2024 euro 641.851	84,28

2.1.4 - TASI: Indicare le aliquote alla data di insediamento

Soppressa dal 2020 a norma della L. 27/12/2019 n. 160 – Legge di Bilancio 2020.

2.2 - Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'ente

Si riporta il quadro generale riassuntivo assestato alla data del 10.06.2024

VERIFICA DEL QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	6.592.159,32								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazione di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		1.975.660,62	0,00	0,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.423.702,41	3.811.778,00	4.069.778,00	3.856.278,00	TIT. 1 - Spese correnti	6.807.749,24	6.367.292,46	5.967.238,00	5.939.803,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	1.019.091,20	906.345,00	435.890,00	617.805,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	2.473.575,00	1.589.290,00	1.555.590,00	1.559.240,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	2.775.245,94	2.660.946,15	1.430.243,00	868.993,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	4.884.486,77 0,00	4.576.727,31 0,00	1.524.263,00 0,00	962.513,00 0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	770,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	3.804,50 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali	11.692.384,55	8.968.359,15	7.491.501,00	6.902.316,00	Totale spese finali	11.696.040,51	10.944.019,77	7.491.501,00	6.902.316,00
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazione di liquidità	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	516.457,00	516.457,00	516.457,00	516.457,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	516.457,00	516.457,00	516.457,00	516.457,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.401.535,12	1.398.570,00	1.398.570,00	1.398.570,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.509.744,19	1.398.570,00	1.398.570,00	1.398.570,00
Totale titoli	13.610.376,67	10.883.386,15	9.406.528,00	8.817.343,00	Totale titoli	13.722.241,70	12.859.046,77	9.406.528,00	8.817.343,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	20.202.535,99	12.859.046,77	9.406.528,00	8.817.343,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.722.241,70	12.859.046,77	9.406.528,00	8.817.343,00
Fondo di cassa finale presunto	6.480.294,29								

2.3 - Equilibrio parte corrente del bilancio

Si riporta la situazione al 10.06.2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			6.592.159,32		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		152.399,46	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.307.413,00	6.061.258,00	6.033.323,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		6.367.292,46	5.967.238,00	5.939.803,00
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			401.790,00	400.341,00	397.450,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			92.520,00	94.020,00	93.520,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		92.520,00	94.020,00	93.520,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

2.4 - Equilibrio parte capitale del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.823.261,16	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.660.946,15	1.430.243,00	868.993,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		92.520,00	94.020,00	93.520,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		4.576.727,31	1.524.263,00	962.513,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00

2.5 - Gestione di competenza

L'ente presenta la seguente situazione di competenza al 10.06.2024, confrontata con il dato da rendiconto 2023:

Parte entrata

titolo	Descrizione	acc. 2023	Gestione competenza al 10.06.2024									
			Previsione (A)	Assestato (B)	Accert.Com p. (D1)	Prenotato (D2)	Disp.Bilancio (E) = (B)-(D)	Revers.Com p. (F)	Residuo Comp. (G) = (D)-(F)	% acc (D1/B)	%inc. (F/D1)	
	<i>fondo pluriennale vincolato destinato a parte corrente</i>	147.050,54		152.399,46	152.399,46							
	<i>fondo pluriennale vincolato a parte capitale</i>	1.730.133,66		1.823.261,16	1.823.261,16							
	AVANZO	524.692,48										
		2.401.876,68		1.975.660,62	1.975.660,62							
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.676.760,20	3.811.778,00	3.811.778,00	3.006.370,22	-	805.407,78	647.168,02	2.359.202,20	78,87%	21,53%	
2	Trasferimenti correnti	861.018,65	795.105,00	906.345,00	721.002,31	1.062,40	184.280,29	71.692,75	649.309,56	79,55%	9,94%	
3	Entrate extratributarie	1.389.387,90	1.589.290,00	1.589.290,00	831.071,51	13.000,00	745.218,49	410.010,23	421.061,28	52,29%	49,34%	
4	Entrate in conto capitale	1.108.905,01	2.467.046,00	2.660.946,15	653.540,93	15.116,85	1.992.288,37	141.100,10	512.440,83	24,56%	21,59%	
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	34.704,28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		516.457,00	516.457,00	-	-	516.457,00	-	-	0,00%	-	
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	952.910,90	1.398.570,00	1.398.570,00	511.865,81	-	886.704,19	284.414,82	227.450,99	36,60%	55,56%	
	Totale entrate	8.023.686,94	10.578.246,00	10.883.386,15	5.723.850,78	29.179,25	5.130.356,12	1.554.385,92	4.169.464,86	52,59%	27,16%	
	Totale generale entrata			12.859.046,77								

Parte spesa

Tit.	Descrizione	impegnato 2023	Gestione competenza al 10.06.2024								
			Previsione (A)	Assestato (B)	Impegn.Comp. (D1)	Prenotato (D2)	Disp.Bilancio (E) = (B)-(D)	Mandati Comp. (F)	Residuo Comp. (G) = (D)-(F)	% Imp. (D1/B)	% pag.bp (F/D1)
1	Spese correnti	5.353.312,96	6.103.653,00	6.367.292,46	4.676.630,96	36.463,36	1.654.198,14	1.755.626,89	2.921.004,07	73,45%	37,54%
2	Spese in conto capitale	1.315.334,05	2.559.566,00	4.576.727,31	2.154.374,37	213.831,97	2.208.520,97	95.830,61	2.058.543,76	47,07%	4,45%
3	Spese per incremento di attività finanziarie	3.804,50	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	516.457,00	516.457,00	-	-	516.457,00	-	-	0,00%	0,00%
7	Spese per conto terzi e partite di giro	952.910,90	1.398.570,00	1.398.570,00	524.703,41	-	873.866,59	244.013,10	280.690,31	37,52%	46,50%
	Totale generale uscita	7.625.362,41	10.578.246,00	12.859.046,77	7.355.708,74	250.295,33	5.253.042,70	2.095.470,60	5.260.238,14	57,20%	28,49%

2.6 - Risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto di gestione approvato 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.598.571,00
Riscossioni	(+)	2.258.629,10	6.431.389,41	8.690.018,51
Pagamenti	(-)	2.161.499,14	6.534.931,05	8.696.430,19
Saldo di cassa al 31/12/2023	(=)			6.592.159,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2023	(-)			
Fondo di cassa al 31/12/2023	(=)			6.592.159,32
Residui attivi	(+)	1.134.630,63	1.592.297,53	2.726.928,16
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
Residui passivi	(-)	233.795,52	1.090.431,36	1.314.226,88
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			152.399,46
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			1.823.261,16
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	(-)			
Risultato di amministrazione al 31/12/2023	(=)			6.029.199,98

2.6.1 - Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		1.231.777,83
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e finanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		89.027,14
Altri accantonamenti		202.080,14
Totale parte accantonata (B)		1.522.885,11
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		784.505,79
Vincoli derivanti da trasferimenti		186.295,18
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		177.543,28
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		1.148.344,25
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		121.902,46
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		3.236.068,16
Se E è negativo, tale importo è scritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		0,00

2.6.2 – Equilibri finali 2023

Di seguito si riportano gli equilibri finali della gestione 2023, così come da rendiconto 2023 approvato con delibera di C.C. n°6 del 29.04.2024 e rettificati per la parte corrente come da deliberazione di C.C n°25 del 25.07.2024

Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	147.050,54
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.927.166,75
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 di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	5.353.312,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	24.311,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	152.399,46
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		568.504,87
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	176.694,37
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	62.600,84
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	682.598,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	386.378,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		32.016,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	264.204,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-860.001,37
		1.124.205,70

Equilibrio di parte capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	347.998,11
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.730.133,66
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.143.609,29
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 Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	62.600,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.315.334,05
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.823.261,16
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.804,50
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-U2-V-Y2+E-E1		141.942,19
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	122.591,41
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		19.350,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		19.350,78

2.7 - Fondo cassa all'inizio del mandato

In data 05.07.2024 ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. n. 267/2000 è stata effettuata verifica straordinaria di cassa al 10.06.2024 che ha determinato i seguenti risultati:

<i>Dati espressi in Euro</i>		
Saldo di Diritto Ente al 10.06.2024		5.932.693,89
Saldo di Diritto Tesoreria al 10.06.2024		6.109.386,99
Mandati emessi dall'Ente e non evasi dalla Tesoreria	+	60.222,95
Saldo di Fatto sul conto del Tesoreria al 10.06.2024		6.169.609,94
Differenza tra saldo di Diritto Ente e di fatto Tesoreria		-236.916,05
Conciliazione dei Saldi di Diritto e di Fatto:		
carte contabili incassate dal Tesoriere da regolarizzare	+	272.436,13
Reversali n.ri da 1829 a 1852 da n.ri 1854 a 1926 registrate in contabilità dell'Ente ed inviate in data 11.06.2024	-	182.991,79
Reversali n.ri 1414-1415-1416-1613-1615-1616-1731 registrate in contabilità dell'Ente, ma non recepite dal Tesoriere al 10.06.2024	-	2.271,60
Reversali n.1309 emessa dall'Ente, ma non riscossa dal Tesoriere al 10.06.2024	-	40,25
Mandati emessi dall'Ente e non evasi dalla Tesoreria	+	60.222,95
Mandati registrati nella contabilità dell'Ente, n.ri 2022-2028-2031-2032-2034-2047-2049 del 03.06.2024, ma non recepiti dal tesoriere in data 10.06.2024	+	7.496,00
Mandati n.ri da 2103 a 2128 registrati in contabilità al 10.06.2024 ed inviati in data 11.06.2024 al Tesoriere	+	82.234,85
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e da regolarizzare con mandati dall'Ente	-	170,24
Totale a pareggio		236.916,05

La composizione della Cassa Vincolata è la seguente:

Cassa vincolata al 01/01/2024	€ 315.638,02
Reversali vincolate	€ 87.134,40
Mandati su cassa vincolata	€ 1.869,08
Cassa vincolata al 10.06.2024	€ 400.903,34

2.8 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

A seguito del riaccertamento dei residui al 31.12.2023 approvato con deliberazione di G.C. n°63 del 03.04.2024 la situazione dei residui attivi e passivi è la seguente:

Residui attivi al 31/12/2023	Esercizi Prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	5.118,00	189.858,41	117.934,31	277.856,57	1.021.094,77	1.611.862,06
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	1.138,20	7.157,43	104.450,57	112.746,20
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	1.736,03	49.220,31	76.350,95	320.489,95	436.487,76	884.285,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.803,08	0,00	0,00	0,00	73.932,66	26.564,04	114.299,78
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	770,00	770,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	23,70	0,00	0,00	0,00	11,03	2.930,39	2.965,12
Totale generale	13.826,78	6.854,03	239.078,72	195.423,46	679.447,64	1.592.297,53	2.726.928,16

Residui passivi al 31/12/2023	Esercizi Prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	29,28	3.927,91	21.376,71	45.525,43	49.867,96	756.541,45	877.268,74
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	2.493,88	1.133,38	11.129,36	7.419,29	299.803,54	321.979,45
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.804,50	3.804,50
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	74.376,31	2.948,69	827,94	45,01	2.694,37	30.281,87	111.174,19
Totale generale	74.405,59	9.370,48	23.338,03	56.699,80	59.981,62	1.090.431,36	1.314.226,88

Nell'ambito del riaccertamento ordinario 2023 gli uffici hanno provveduto allo stralcio di crediti considerati inesigibili per euro 544.440,48. Il totale dei crediti stralciati sono pari ad euro 1.262.561,49, al netto di quanto incassato e che gli stessi sono mantenuti nello stato patrimoniale interamente svalutati

Andamento dei residui al 10.06.2024

Residui attivi

titolo	Descrizione	Accert.Res. Ini. (H)	Variaz.Acc. Res (I)	Res. Attivi In. 10.06.2024 (H1)	Revers.Res. (J)	Residuo Res. (K) = (H)+(J)-(I)	% Inc. rs (J/H1)
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.611.862,06	604,97	1.612.467,03	587.454,31	1.025.012,72	36,43%
2	Trasferimenti correnti	112.746,20	-	112.746,20	75.247,49	37.498,71	66,74%
3	Entrate extratributarie	884.285,00	4.490,42	888.775,42	212.593,50	676.181,92	23,92%
4	Entrate in conto capitale	114.299,78	-	114.299,78	2.502,00	111.797,78	2,19%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	770,00	-	770,00	770,00	-	100,00%
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	0,00%
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.965,12	-	2.965,12	97,00	2.868,12	3,27%
	Totale generale entrata	2.726.928,16	5.095,39	2.732.023,55	878.664,30	1.853.359,25	32,16%

Residui passivi

titolo	Descrizione	Impegn.Res.Ini (H).	Variaz.Imp.Res (I).	Res. Passivi Ini. 10.06.2024 (H1)	Mandati. Res. (J)	Residuo Res. (K) = (H)+(J)-(I)	% pag. res. (J/H1)
1	Spese correnti	877.268,74	-	874.867,68	617.190,49	260.078,25	70,35%
2	Spese in conto capitale	321.979,45	-	183.769,41	288.769,94	33.209,51	89,69%
3	Spese per incremento di attività finanziarie	3.804,50	-	3.804,50	3.804,50	-	100,00%
5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	0,00%
7	Spese per conto terzi e partite di giro	111.174,19	-	111.174,19	27.581,67	83.592,52	24,81%
	Totale generale uscite	1.314.226,88	-	1.173.615,78	937.346,60	376.880,28	71,32%

2.9 – Indebitamento

L'ente non ha in essere mutui.

2.9.1 - Indebitamento dell'ente

	2021	2022	2023
Residuo debito finale	0,00	0,00	0,00
Popolazione residente	7.609	7.597	7.616
Rapporto tra residuo debito finale e popolazione residente	0,00	0,00	0,00

2.9.2 - Rispetto del limite di indebitamento

	2023	2024	2025	2026
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00

2.10- Anticipazioni di tesoreria

Importo massimo concedibile: 1.474.791,44, pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nell'esercizio 2022 relativamente ai primi tre titoli di entrata del bilancio pari ad euro 5.899.165,76.

Il Comune di Azzano San Paolo non ha in corso un'anticipazione di tesoreria.

2.11- Situazione economico-patrimoniale in sintesi

2.12- Stato patrimoniale 2023 in sintesi

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	42.738,05	Patrimonio netto	40.412.770,69
Immobilizzazioni materiali	35.668.876,87	Fondo rischi e oneri	169.920,85
Immobilizzazioni finanziarie	748.320,75	Trattamento di fine rapporto	-
Rimanenze	21.458,73	Debiti	1.310.469,38
Crediti	1.483.610,43	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	2.829.332,44
Attività finanziarie non immobilizzate	148.042,95		
Disponibilità liquide	6.603.699,22		
Ratei e risconti attivi	5.746,36		
Totale attivo	44.722.493,36	Totale passivo	44.722.493,36

2.13- Conto economico 2023

Conto economico 2023 in sintesi		Importo
Componenti positivi della gestione	+	5.899.139,91
Componenti negativi della gestione	-	6.458.228,23
Proventi ed oneri finanziari	+	17.910,03
Rettifiche di valore di attività finanziarie	+	-
Proventi ed oneri straordinari	+	382.839,22
Imposte	-	101.126,96
Risultato di esercizio		-259.466,03

PARTE III – DEBITI FUORI BILANCIO

3.1 - Ricorso al fondo straordinario di liquidità (art. 1 D.L. n35 / 2013 convertito in L. n.64 / 2013)

L'ente non ha fatto ricorso a tale fondo

3.2 - Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di tali strumenti.

3.3 - Debiti fuori bilancio

Al momento di insediamento della nuova amministrazione non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere.

PARTE IV - SOCIETÀ CONTROLLATE E/O PARTECIPATE – AZIENDE SPECIALI

4.1 - Situazione delle società controllate al 31/12/2023

Non sussiste la casistica.

4.2 - Situazione delle società partecipate al 31/12/2023

Allo stato attuale, al 31.12.2023 il Comune di Azzano San Paolo continua a detenere solamente le partecipazioni societarie dirette in UNIACQUE S.p.A. e SERVIZI COMUNALI S.p.A. (tutte in house) e le partecipazioni indirette unicamente tramite la società SERVIZI COMUNALI S.p.A.

La Società GE.SI.DRA S.p.A., chiusa in data 31/07/2023, risulta ancora posseduta alla data del 31/12/2023 in quanto la cancellazione dal registro delle Imprese è avvenuta in data 09/02/2024.

Con delibera di C.C. n° 46 del 29.12.2023 è stata approvata la ricognizione periodica delle società in cui il Comune di Azzano San Paolo detiene partecipazioni, dirette o indirette come disposto dall'art. 20 del D.lgs. 19/8/2016, n. 175 come modificato dal d.lgs. 16/6/17 nr. 100 e analiticamente dettagliata nella relazione tecnica, allegato A) e

B) unitamente alla "Relazione sulla gestione del servizio di integrato di igiene ambientale affidato alla Società Servizi Comunali S.p.A. mediante l'istituto dell'"in house providing"" che costituisce, ai sensi dell'art. 30, del D.lgs. 23 dicembre 2022 appendice della relazione alla ricognizione articolo 20 del Decreto Legislativo n. 175/2016.

Nella seguente tabella, il piano dettagliato:

Società	Quota di partecipazione	Risultato al 31/12/2023	Note
UNIACQUE S.P.A.	0,66%	€ 4.636.976	La società è funzionale all'erogazione del servizio idrico integrato e della gestione delle infrastrutture e reti nell'ambito territoriale ottimale della provincia di Bergamo. I bilanci sociali hanno sempre evidenziato risultati d'esercizio in utile. La società è interessata dal progetto di aggregazione di tutte le società pubbliche patrimoniali presenti nel bacino dell'ATO di Bergamo Non ricorrono le condizioni di cui all'art. 20, comma 2 D.Lgs. 175/2016.
SERVIZI COMUNALI S.P.A.	0,008%	€ 2.883.822	La società è funzionale alla gestione dei servizi di igiene ambientale, tra cui anche lo spazzamento stradale e la gestione del centro di raccolta comunale. I bilanci sociali hanno sempre evidenziato risultati d'esercizio in utile. Non ricorrono le condizioni di cui all'art. 20, comma 2 D.Lgs. 175/2016.
GE.S.IDR.A. S.P.A.	19,26%	//	Società chiusa in data 31/07/2023. Cancellazione dal Registro delle Imprese in data 09/02/2024

4.3 Aziende Speciali

In merito alla gestione dei servizi sociali Consiglio Comunale dell'Ente con deliberazione C.C. n°34 del 27.11.2023 ha ritenuto, ai sensi dell'art. 31 e dell'art. 114 del T.U.E.L. n. 267/2000, di riconfermare la propria adesione (già espressa con deliberazione di C.C. n° 3 del 31.01.2023), alla costituzione Azienda Speciale consortile "Dalmine sociale" dell'Ambito territoriale di Dalmine, al fine di avvalersi di uno strumento più diretto ed efficace sia per mantenere viva l'esperienza positiva di integrazione territoriale intercomunale realizzata attraverso l'Ambito territoriale sia per sviluppare e potenziare il "Welfare Locale" ed elaborare risposte innovative ai bisogni emergenti e all'articolazione delle domande che la società esprime.

PARTE V - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

Attività di controllo:

Allo stato attuale non sono in corso rilievi da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti della Lombardia. L'Ente nel corso del 2023 è stato oggetto di controllo in merito ai questionari sui rendiconti 2018-2021. La Corte dei conti ha provveduto alla chiusura dell'Istruttoria invitando l'Ente a:

“- continuare a monitorare l'andamento dei residui, predisponendo attività che ne migliorino lo smaltimento, accelerando la riscossione di quelli attivi;

- prestare attenzione alla predisposizione annuale della nota informativa, corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo (deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG), e relativa ai rapporti di debito/credito reciproci (al 31/12) con tutti i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, dirette e indirette, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. J, del d. lgs. 118/2011. a garantire l'osservanza delle prescrizioni dell'art. 1 c. 557 della l.296/2006.”

In merito al punto 1) si è proceduto ad affidare con det. n°691 del 01.12.2023 ad affidare ad un concessionario esterno il servizio per la riscossione coattiva e stragiudiziale delle entrate tributarie e patrimoniali comprese le sanzioni del codice della strada, al fine di accelerare l'attività di riscossione e quindi porre in essere un'azione amministrativa rapida ed efficiente cercando quindi di contribuire ad un migliore sviluppo di crescita economica.

Attività giurisdizionale:

Nel periodo in esame, l'Ente è stato oggetto delle seguenti sentenze: NESSUNA

5.2- Rilievi dell'Organo di Revisione

Nel periodo in esame l'ente NON è stato oggetto di rilievi di grave irregolarità contabile da parte dell'organo di revisione.

Conclusioni

Con la presente relazione si è cercato di evidenziare la situazione economico patrimoniale dell'Ente, analizzandola in un'ottica generale e sulla base dei dati e delle valutazioni riportate nei punti precedenti.

Per quanto sopra evidenziato, la situazione finanziaria e patrimoniale dell'Ente non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità strutturali tali da richiedere interventi.

Il Sindaco

Avv. Sergio Suardi