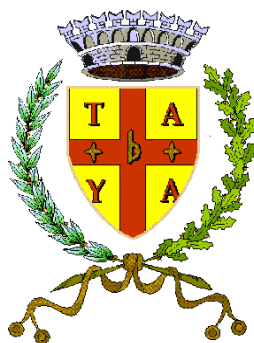


**Comune di Taggia**



**Relazione al Rendiconto della Gestione**

**Esercizio 2023**

**redatta dalla GIUNTA COMUNALE**

**ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. n° 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n° 118/2011**

**SOMMARIO**

Premesse generali della relazione al Rendiconto 2023 - Riferimenti normativi

Inquadramento della situazione finanziaria nel contesto legislativo

Analisi della gestione finanziaria

Variazioni di bilancio eseguite

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Partecipazioni detenute

Parifica debiti e crediti con società partecipate

Oneri per strumenti finanziari

Elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti

Elenco beni patrimonio immobiliare

Analisi indebitamento

Analisi Servizi per conto di terzi

Analisi gestione residui

Analisi gestione di cassa

Riaccertamento ordinario residui

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultati della Gestione

Analisi del risultato disponibile e quota parte accantonata a FCDE

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Equilibri di bilancio

Vincoli di finanza pubblica: pareggio di bilancio

Determinazione F.C.D.E. al 31/12/2021 per vincolo sull'Avanzo di Amministrazione

Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario

Contabilità economica

Conto economico

Stato patrimoniale

Valutazioni politico/amministrative della Giunta comunale

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

In relazione a quanto previsto dall'art. 11, commi 1 e 4, del Decreto Legislativo n° 118 del 23/06/2011, dall'art. 151, comma 6, e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispose e presenta all'esame e all'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 generali)

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** (La relazione sulla 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** (Schemi di bilancio)

“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, i 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, i 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 dei 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.”

**CONTABILITÀ FINANZIARIA:** è lo strumento fondamentale di rilevazione contabile nell'ente locale. Rileva le obbligazioni, attive e passive, gli incassi e i pagamenti riguardanti tutte le transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica, anche se non determinano flussi di cassa effettivi. Il suo ruolo principale è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno

### *Relazione Conto Consuntivo 2023*

strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione. È su di essa che si svolge l'attività di controllo degli organi superiori.

#### **CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE:**

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali, 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). Affianca la contabilità finanziaria solo a fini conoscitivi e comparativi.

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 Taggia ha proceduto, con atto consiliare CC n° 33 del 29/05/2023, all'approvazione del Bilancio di previsione per il triennio 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.

Il Rendiconto della gestione 2023 è stato redatto con 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 modificazioni;
- 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 modificazioni, 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 al D.Lgs. n° 118/2011).

I criteri di valutazione applicati per le poste contabili sono quelli espressi nei principi contabili applicati ai sensi del D.Lgs. n° 118/2011 e sue successive modificazioni e integrazioni.

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

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 e all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

**ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

**Variazioni di bilancio eseguite**

Nel corso dell'esercizio 2023, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione, sono state apportate al bilancio 2023/2025 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. n° 118/2011.

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

– variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio o dalla Giunta Comunale in via d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60 giorni:

Organo	Numero	Data	Oggetto
CC	41	14/07/2023	Bilancio di previsione 2023/2025 - 2ª Variazione
CC	44	24/08/2023	Bilancio di previsione 2023/2025 - 3ª Variazione
CC	46	24/08/2023	Bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2023 - Verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio - Assestamento generale - 4ª Variazione
CC	52	14/09/2023	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023/2025 - 6ª Variazione

– variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Organo	Numero	Data	Oggetto
GC	23	16/02/2023	Contratto collettivo nazionale di lavoro del 16/11/2022 per il comparto Funzioni Locali - Corresponsione arretrati - Applicazione avanzo di amministrazione - 1ª Variazione all'esercizio

*Relazione Conto Consuntivo 2023*

			provvisorio 2023 del bilancio preventivo 2022/2024
GC	93	23/06/2023	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023/2025 - 1ª Variazione
GC	135	06/09/2023	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023/2025 - 5ª Variazione
GC	138	15/09/2023	Modifica del piano triennale dei fabbisogni del personale 2023-2025 e contestuale variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023/2025 - 7ª Variazione
GC	164	17/10/2023	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023/2025 - 8ª variazione
GC	180	09/11/2023	Lavori ristrutturazione dell'impalcato stradale e la messa in sicurezza del tratto di viabilità stradale di via Magellano situata nel centro abitato di Arma - Approvazione progetto esecutivo - 9ª Variazione di bilancio
GC	195	30/11/2023	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023/2025 - 10ª variazione
GC	196	30/11/2023	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023/2025 - 11ª Variazione e contestuale prelievo dal fondo di riserva
GC	100	23/05/2024	Bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2023 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi

Si dà atto di aver proceduto agli adempimenti in ordine alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la deliberazione consiliare CC n° 46 del 24/08/2023.

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art. 175, comma 5-quater, e precisamente le seguenti:

<b>Organo</b>	<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Oggetto</b>
TP	358	21/02/2023	Individuazione della rilevanza economica/nonveconomica degli impianti sportivi comunali per l'individuazione della corretta forma di affidamento a terzi - Incarico allo St. Frascarelli di Taggia
TP	600	27/03/2023	Servizio Patrimonio - Proroga noleggio operativo di n° 1 WC chimico da destinare al nuovo parco urbano zona Levà fino al 17 dic 2023
AI	703	12/04/2023	78° Anniversario della Liberazione - Acquisto materiale floreale per commemorazione - Storno di fondi tra capitoli dello stesso intervento - Impegno di spesa -
SA	717	14/04/2023	Emergenza abitativa - Inserimento nucleo familiare presso alloggio della Caritas - Periodo dal 17/04/2023 al 30/06/2023 - Storno tra capitoli e impegno di spesa
TP	911	11/05/2023	Affidamento alla ditta Tosello Diego Prefabbricati dei lavori di riparazione del manufatto sede della Delegazione di spiaggia nel piazzale della darsena
TP	1030	30/05/2023	Interventi di spostamento materiale da spiaggia nell'ambito della stessa cella litoranea e medesimo paraggio nelle spiagge libere comunali
SR	1139	14/06/2023	Esercitazioni di tiro presso il poligono di Savona - Variazione tra capitolo dello stesso macroaggregato - Prenotazione di impegno - Finanziamento - Anticipazione e/o rimborso economale
TP	1173	20/06/2023	Park Torri di Colombo e Quartè - Reperibilità, manutenzione e versamento degli incassi - Impegno di spesa anno 2023
CD	1216	26/06/2023	Servizio audio/luci in occasione dei matrimoni e delle unioni civili anno 2023 - Assunzione d'impegno e finanziamento
EF	1309	05/07/2023	Bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2022 - Riaccertamento parziale dei residui
CD	1367	12/07/2023	Acquisto software per integrazione in ANPR delle liste elettorali e dei dati relativi all'iscrizione nelle liste di sezione di cui al D.P.R. n. 223/1967
CD	1590	10/08/2023	Riparazione Ape Piaggio in dotazione al civico cimitero - Assunzione d'impegno e finanziamento
CD	1666	24/08/2023	Manutenzione impianto d'allarme dei Servizi Demografici e sala CED - Assunzione d'impegno e finanziamento
CD	1706	29/08/2023	Servizi Demografici - Contratto di telefonia e connessione internet per ufficio cimiteri - Passaggio al gestore Wind Tre - Assunzione impegno di spesa e finanziamento
TP	1819	18/09/2023	Azioni esecutive presso terzi nei confronti di XX - Affidamento incarico all'avv. Marco Chiparo e impegno di spesa
EF	1946	02/10/2023	Liquidazione fatture "Unoenergy s.p.a." - Storno di fondi fra capitoli dello stesso macroaggregato - Integrazione impegno di spesa - Fornitura gas naturale periodo agosto 2023
SR	2036	10/10/2023	Polizia Locale/Sicurezza urbana di o.p. - Accertamento di entrata, impegno di spesa, finanziamento e liquidazione indennità di ordine pubblico - Esercitazioni di tiro presso il poligono di Savona - Integrazione di impegno di spesa.
TT	2041	10/10/2023	Acquisto materiale edile granulato giallo siena per sistemazione monumento Ruffini presso cimitero comunale - Procedura di affidamento diretto - Storno di fondi tra capitoli dello stesso macroaggregato - Impegno di spesa
EF	2052	11/10/2023	Liquidazione fatture "A2A Energia s.p.a." - Storno di fondi fra capitoli dello stesso macroaggregato - Integrazione impegno di spesa - Fornitura energia elettrica periodo agosto 2023
SE	2111	19/10/2023	Servizio Protezione Civile - Allerta meteo arancione dalle ore 22:00 del giorno 19.10.2023 alle ore 15:00 del giorno 20.10.2023 - Acquisto generi di conforto per i volontari della Protezione Civile impegnati nelle operazioni di spegnimento del fuoco - Impegno di spesa - Finanziamento
AI	2144	24/10/2023	Commemorazione del IV novembre anniversario del termine della prima guerra mondiale, giornata delle forze armate e festa dell'unità nazionale - Acquisto corone di alloro - Storno di fondi tra lo stesso macroaggregato - Impegno di spesa
TP	2257	08/11/2023	Comune di Taggia/centro commerciale La Riviera Shopville - Affidamento servizio di assistenza legale stragiudiziale e impegno di spesa

*Relazione Conto Consuntivo 2023*

TP	2266	09/11/2023	Intervento di pulizia presso il parcheggio Torri di Colombo - Affidamento alla ditta Amaie Energia e impegno di spesa .
TP	2350	21/11/2023	Impegno e liquidazione spese condominiali straordinarie per proprietà comunali - Barbé e Minerva
AI	2372	22/11/2023	Consiglio comunale dei ragazzi - Convocazione seconda seduta anno 2023/2024 - Fornitura manifesti e magliette personalizzate - Storno di fondi tra lo stesso macroaggregato - Impegno di spesa - Finanziamento
TT	2442	29/11/2023	Acquisto recinzione mobile da posizionare presso l'edificio scolastico F. Pastonchi - Procedura di affidamento diretto - Storno di fondi tra capitoli dello stesso macroaggregato - Impegno di spesa
TT	2451	30/11/2023	Acquisto chiavi per porta blindata comando Vigili - Procedura di affidamento diretto - Storno di fondi tra capitoli dello stesso macroaggregato - impegno di spesa
PG	2518	06/12/2023	Servizio Ambiente - Integrazione impegno di spesa a favore di Amaie Energia e Servizi srl - Previo storno di fondi tra capitolo appartenenti allo stesso macroaggregato
TT	2542	11/12/2023	Acquisto attrezzatura per dotazione squadra operai - Procedura di affidamento diretto - Storno di fondi tra capitoli dello stesso macroaggregato - Impegno di spesa
TT	2558	12/12/2023	Acquisto segnaletica mobile - Procedura di affidamento diretto - Storno di fondi tra capitoli dello stesso macroaggregato - Impegno di spesa
EF	2595	14/12/2023	Liquidazione fatture "A2A Energia s.p.a." - Storno di fondi fra capitoli dello stesso macroaggregato - Integrazione impegno di spesa - Fornitura energia elettrica periodo ottobre 2023
TT	2601	14/12/2023	Acquisto attrezzatura per cantieri comunali - Procedura di affidamento - Storno di fondi tra capitoli dello stesso macroaggregato - Impegno di spesa
TT	2619	18/12/2023	Acquisto segnaletica verticale mobile - Procedura di affidamento diretto - Storno di fondi tra capitoli dello stesso
TP	2649	19/12/2023	Servizio Patrimonio - Noleggio operativo di n° 1 WC chimico nel nuovo parco urbano zona Levà anno 2024
TP	2661	19/12/2023	Integrazione impegno di spesa e liquidazione - Fattura EL-Tower
TP	2665	19/12/2023	Ufficio Patrimonio - SOSTITUZIONE centralina termoregolazione scuola materna arma - Approvazione preventivo della ditta CMR
TT	2687	21/12/2023	Manutenzione mezzi ed attrezzature in dotazione al Servizio - Storno di fondi tra capitoli dello stesso macroaggregato - Impegno di spesa
TP	2689	21/12/2023	Ufficio Patrimonio - Adeguamento e riparazioni idrauliche ordinarie e straordinarie darsena Taggia - Affidamento e impegno di spesa
TT	2767	29/12/2023	Manutenzione e gestione degli impianti di pubblica illuminazione - Lavori di manutenzione urgenti sulla linea di illuminazione stradale in via Queirolo - Procedura con affidamento diretto - Storno di fondi tra capitoli dello stesso macroaggregato - Impegno di spesa
CD	2775	29/12/2023	Servizi cimiteriali - Riduzione, sanificazione e insacchettamento rifiuti da esumazioni ed estumulazioni
EF	2792	29/12/2023	Opere pubbliche comunali - Verifica crono programmi - Variazione di esigibilità.
EF	408	15/02/2024	Servizio di Tesoreria comunale - Gestione esercizio 2023 - Regolarizzazione conto anticipazione di cassa - Impegni di spesa - Liquidazione

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del Revisore dei conti, agli atti nella documentazione istruttoria dei provvedimenti.

Nel corso del 2023 sono stati effettuati prelievi da Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa con i seguenti atti adottati dalla Giunta comunale:

Organo	Numero	Data	Oggetto
CC	44	24/08/2023	Bilancio di previsione 2023/2025 - 3ª Variazione
CC	46	24/08/2023	Bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2023 - Verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio - Assestamento generale - 4ª Variazione
CC	52	14/09/2023	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023/2025 - 6ª Variazione
GC	196	30/11/2023	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023/2025 - 11ª Variazione e contestuale prelievo dal fondo di riserva

### Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Nel corso del 2023 è stata applicata al bilancio di previsione una quota dell'avanzo di amministrazione per complessivi € 428.280,63, a valere sulle quote di seguito specificate:

- Quota vincolata per legge:	€	140.000,00
- Quota destinata ad investimenti:	€	0,00
- Quota accantonata:	€	288.280,63
- Quota confluita nei fondi liberi:	€	0,00



### Relazione Conto Consuntivo 2023

Applicando la quota accantonata è stata finanziata la spesa conseguente al riconoscimento degli arretrati al personale a seguito dell'aumento stipendiale disposto dal C.C.N.L. sottoscritto in data 16/11/2022, interamente qualificabile come non ricorrenti e iscritta ai seguenti capitoli:

- 120/9/1 "Oneri retributivi per periodi pregressi a personale a tempo indeterminato"	€	180.000,00
- 120/9/2 "Oneri retributivi per periodi pregressi a personale a tempo determinato"	€	15.000,00
- 120/10/1 "Oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi per periodi pregressi"	€	63.280,63
- 180/2/1 "Funzioni Generali - I.R.A.P. su spese di personale"	€	30.000,00
		-----
	€	288.280,63

### 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 consiliare CC n° 46 del 24/08/2023.

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio per totali € 46.178,69, legittimati dal Consiglio comunale con atti CC n° 34 del 29/05/2023 (€ 2.152,50, da sentenza), CC n° 38 del 14/07/2023 (€ 9.688,54, da sentenza), CC n° 45 del 24/08/2023 (€ 25.363,80, per acquisizione di beni e servizi), CC n° 62 del 14/11/2023 (€ 3.785,61, da sentenza), CC n° 63 del 14/11/2023 (€ 1.517,48, da sentenza), CC n° 69 del 22/12/2023 (€ 3.670,66, da sentenza).

Non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12/2023.

### Riaccertamento ordinario residui

Si dà atto che con deliberazione GC n° 100 del 23/05/2024 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. n° 118/2011, procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31/12/2023 una obbligazione giuridicamente perfezionata o si rilevava una definitiva inesigibilità; provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridicamente perfezionata, ma non scaduta al 31/12/2023; applicando così 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, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

#### Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€	7.702.453,55
- Fondo anticipazioni liquidità	€	0,00
- Fondo perdite società partecipate	€	0,00
- Fondo contenzioso	€	0,00
- Altri accantonamenti	€	93.189,12

#### Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€	407.622,08
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€	327.269,87
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€	44.513,35
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€	211.895,24
- Altri vincoli	€	0,00

Parte destinata agli investimenti:

*Relazione Conto Consuntivo 2023*

- Totale parte destinata agli investimenti € 491.908,99

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rammenta che la situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui si desume dalla situazione all'1/01/2023 cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel corso del 2023 stesso, i vincoli cancellati per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2023.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti:

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

<i>vincolo</i>	<i>dettaglio</i>	<i>importo</i>
Somme vincolate	Fondi turistici	16.840,22
	Proventi da sanzioni edilizie in materia ambientale	95.865,90
	Quota permessi di costruire destinati ad abbattimento barriere architettoniche	271.907,34
	Fondo per riduzione del debito da alienazioni	15.237,63
	Fondo Funzioni fondamentali degli enti locali (Covid-19)	0,00
	Quota permessi di costruire destinati a realizzazione parcheggi	7.770,99
		<b>407.622,08</b>

- Vincoli derivanti da trasferimenti

<i>vincolo</i>	<i>dettaglio</i>	<i>importo</i>
Somme vincolate	Trasferimenti regionali per attività Ambito Territoriale Sociale	71.255,46
	Fondo Lotta alla povertà (Ambito)	27.516,58
	Trasferimenti per interventi a sostegno delle locazioni	31.592,46
	Altri trasferimenti regionali non riferiti al settore sociale	196.905,37
		<b>327.269,87</b>

- Vincoli derivanti da mutui

<i>vincolo</i>	<i>dettaglio</i>	<i>importo</i>
Somme vincolate	Economie su opere finanziate da mutuo	<b>44.513,35</b>

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

<i>vincolo</i>	<i>dettaglio</i>	<i>importo</i>
Somme vincolate	Proventi Approdo Turistico destinati alla rispettiva gestione	0,00
	Monetizzazioni destinate alla realizzazione di spazi pubblici	162.843,46
	Manutenzione straordinaria scuole materne (da A.A.)	45.541,62
	Manutenzione straordinaria acquedotto (da A.A.)	3.510,16
		<b>211.895,24</b>

- Altri vincoli

<i>vincolo</i>	<i>dettaglio</i>	<i>importo</i>
Somme accantonate	Indennità di fine mandato al Sindaco	8.667,91
	Potenziamento ufficio Tributi	4.521,21
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo rinnovi contrattuali	80.000,00
	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	7.702.453,55
		<b>7.795.642,67</b>

- Vincolati a investimenti

<i>vincolo</i>	<i>dettaglio</i>	<i>importo</i>
Somme destinate	Quota destinata agli investimenti (oo.uu., condono, a.a.)	<b>491.908,99</b>

- Totale vincoli

<i>vincolo</i>	<i>importo</i>
Somme vincolate	991.300,54
Somme accantonate	7.795.642,67
Somme destinate	491.908,99
	<b>9.278.852,20</b>

### **Ricorso ad anticipazione di Tesoreria**

Nel corso del 2023 la procedura per il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stata regolarmente attivata con il Tesoriere per un importo massimo di € 5.061.709,19, nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2022), afferenti i primi tre titoli di entrata di bilancio, ai

### Relazione Conto Consuntivo 2023

sensi dell'art. 1, comma 782, della Legge di Bilancio 2023, n° 197 del 29/12/2022, il quale ha modificato il comma 555 dell'art. 1 della L. n° 160 del 27/12/2019 così come segue:

“Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al D.Lgs. 09/10/2002, n° 231, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'art. 222 del testo unico di cui al D.Lgs. 18/08/2000, n° 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2025.”

Il Comune di Taggia ha usufruito di tale anticipazione nel corso di tutti i trimestri dell'anno, con il seguente risultato:

anticipazione massima accordabile	6.769.515,31
anticipazione massima attivata	5.061.709,19
anticipazione a inizio esercizio	505.200,39
anticipazione a fine esercizio	0,00
anticipazione massima raggiunta	3.219.436,99
anticipazione media	1.834.065,35.

Le condizioni applicate dal Tesoriere sono quelle contenute nella vigente convenzione di tesoreria. Non si è riscontrata la necessità di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio, né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa Depositi e Prestiti.

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.

### Partecipazioni detenute

Il Comune di Taggia non possiede partecipazioni tali da poter controllare i propri organismi partecipati, non detenendo la maggioranza assoluta delle quote societarie degli stessi.

Sono organismi partecipati da questo Ente le seguenti società:

<i>ente</i>		<i>quota societaria</i>
Se.Com. S.p.A.	in liquidazione	50,00000000%
Rivieracqua S.C.p.A.	partecipazione indiretta	10,33000000%
Fondazione per la Promozione dell'Università nel Ponente Ligure (P.U.PO.LI.)		3,55000000%
AMAIE Energia & Servizi s.r.l.		0,22075055%

### Parifica debiti e crediti con società partecipate

Si dà atto – con la specificazione che Se.Com. S.p.A. in liquidazione è ormai società inattiva e che con Rivieracqua S.C.p.A. non si intrattengono rapporti societari – che è stata effettuata la verifica al 31/12/2023 dei crediti e dei debiti reciproci con le società partecipate, come da richiesta inoltrata dal Comune di Taggia con nota prot. n° 17924 del 27/05/2024, la quale ha avuto tale seguito:

<i>società</i>	<i>Crediti Società</i>	<i>Debiti Comune</i>	<i>Debiti Società</i>	<i>Crediti Comune</i>	<i>importo</i>	<i>note</i>
Se.Com. S.p.A.	non produce attestati					
	//	//			0,00	
			liquidità da Taggia	cessione credito 2022	38.000,00	
Fondazione P.U.Po.Li.	non produce attestati					
	//	//	//	//	0,00	le spese di gestione del Polo universitario sono regolarmente saldate dal Comune
AMAIE Energia & Servizi s.r.l.	diverse fatture di servizio	corrispettivi del servizio di N.U.			433.768,09	interamente saldate a inizio 2023
			//	//	0,00	

### Oneri per strumenti finanziari

Si dà atto che il Comune di Taggia 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.

## Elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti

Si dà atto che il Comune di Taggia non ha né aveva in essere garanzie fideiussorie a favore di terzi.

## Elenco beni patrimonio immobiliare

La situazione relativa alla tenuta degli inventari del Comune di Taggia permane ancora non definitiva.

Con l'istituzione dell'apposito servizio Patrimonio, anni fa, si era raggiunto il completamento delle rilevazioni; ma eventi non prevedibili che hanno comportato cambiamenti alle competenze dell'ufficio e al personale in forza hanno praticamente bloccato il lavoro in corso senza consentirne la conclusione. Ad oggi, per ottenere risultati concreti occorrerebbe intervenire direttamente, provvedendo a dotare l'ufficio di ulteriore personale e di mezzi indispensabili alla valorizzazione dei cespiti, alla ricostruzione degli eventi degli ultimi anni, al caricamento dei dati su supporto informatico e alla loro gestione informatizzata.

Tutto ciò non consente pertanto di avere un inventario completo e perfettamente aggiornato; conseguentemente, in sede di rendiconto si evidenziano dati rilevati dagli ultimi inventari disponibili, o meglio, dalle consistenze desumibili dal conto del patrimonio dell'anno precedente. Questi vengono regolarmente movimentati a seguito degli eventi rilevabili in contabilità finanziaria e integrati con rettifiche di contabilità economico-patrimoniale; laddove gli importi non sono facilmente quantificabili, si compiono stime.

## 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	428.280,63	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.725.225,25	
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie	0,00	
<b>Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>12.584.512,42</b>	<b>12.351.854,30</b>
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	880.744,29	976.116,62
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	3.115.395,14	2.763.605,25
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	1.932.935,19	2.197.991,90
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>18.513.587,04</b>	<b>18.289.568,07</b>
Titolo 6 – Accensione di prestiti	705.401,80	427.428,60
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	12.184.298,47	12.184.298,47

*Relazione Conto Consuntivo 2023*

Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.737.526,10	8.356.171,34
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>38.140.813,41</b>	<b>39.257.466,48</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>41.294.319,29</b>	<b>39.257.466,48</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>41.294.319,29</b>	<b>39.257.466,48</b>

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	32.683,00	
Titolo 1 – Spese correnti	14.922.687,20	14.394.921,97
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	182.130,77	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	2.477.489,31	3.993.506,19
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.868.549,05	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
<b>Totale spese finali</b>	<b>20.450.856,33</b>	<b>18.388.428,16</b>
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	151.619,19	151.619,19
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	12.184.298,47	12.689.498,86
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	6.737.526,10	6.886.410,62
<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>39.524.300,09</b>	<b>38.115.956,83</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>39.556.983,09</b>	<b>38.115.956,83</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA</b>	<b>1.737.336,20</b>	<b>1.141.509,65</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>41.294.319,29</b>	<b>39.257.466,48</b>

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.Lgs. 118/2011, è il seguente:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)</b>				
		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				0,00
RISCOSSIONI	(+)	4.520.828,74	34.736.637,74	39.257.466,48
PAGAMENTI	(-)	6.094.752,37	32.021.204,46	38.115.956,83
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>1.141.509,65</b>

*Relazione Conto Consuntivo 2023*

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.141.509,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	16.673.156,24	3.404.175,67	20.077.331,91
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	(-)	3.044.017,12	4.452.415,81	7.496.432,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			182.130,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.868.549,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>10.671.728,81</b>

Come già anticipato con riferimento al riaccertamento ordinario dei residui, il risultato di amministrazione al 31/12/2023 va distinto nelle sue componenti, come definite dal D.Lgs. n° 118/2011, così come segue:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	7.702.453,55
Fondo Anticipazioni Liquidità D.L. n° 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	93.189,12
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>7.795.642,67</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	407.622,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	327.269,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	44.513,35
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	211.895,24
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>991.300,54</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>491.908,99</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.392.876,61</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

**Analisi del risultato disponibile e quota parte accantonata a FCDE**

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui eseguito nel corso del 2015, il Comune di Taggia attestava un "maggior disavanzo" che, in applicazione della specifica norma di legge, veniva distribuito su n° 30 quote annue pari a € 28.642,00, finora regolarmente stanziata in parte spesa del bilancio. Con la "rottamazione" delle cartelle esattoriali di cui all'art. 4 del D.L. n° 119 del 23/10/2018, tale disavanzo è stato temporaneamente incrementato a € 32.683,00 fino all'anno 2023.

### Relazione Conto Consuntivo 2023

Il risultato di amministrazione al 31/12/2023 anticipa considerevolmente il raggiungimento dell'obiettivo, posto per il 2044, di raggiungere un avanzo positivo (attestatosi a + 1.392.876,61). La notevole consistenza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (oltre l'83% del totale dei vincoli apposti) rappresenta la principale componente negativa del risultato di fine anno: il valore di quest'anno andrà pertanto consolidato nei prossimi anni a venire.

### 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 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	(+)	€	38.140.813,41
Totale impegni	(-)	€	36.506.303,27
Avanzo		€	1.634.510,14
FPV di parte corrente	(+)	€	0,00
FPV di conto capitale	(+)	€	2.725.225,25
FPV per incremento di attività finanziarie	(+)	€	0,00
A.A.	(+)	€	428.280,63
FPV di spesa	(-)	€	3.050.679,82
<b>Saldo gestione competenza</b>		<b>€</b>	<b>1.737.336,20</b>

comprensivo della quota annua (€ 32.683,00) a recupero del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti

### Equilibri di bilancio

La verifica degli equilibri di bilancio è trattata al punto 13.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1 al D.Lgs. n° 118/2011; i paragrafi riguardanti il rendiconto della gestione, dal 13.1 al 13.10.5, sono stati inseriti dal D.M. 01/08/2019), che così spiega:

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

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

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

*a) gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale, al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità. ...;*

*b) gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.*

## Relazione Conto Consuntivo 2023

*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.*

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

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

a) *gli impegni riguardanti le spese di investimento (al netto dei trasferimenti in c/capitale) e le spese per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale incrementate dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale (al netto del fondo pluriennale vincolato per i trasferimenti in c/capitale) e il fondo pluriennale vincolato per le acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale. ....;*

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

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

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

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

- **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*



*Relazione Conto Consuntivo 2023*

*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.”.*

Il risultato finale di competenza (W1), come dettagliato nel prospetto che segue, è pari a € 1.737.336,20; il conseguente equilibrio di bilancio (W2) risulta pari a € 1.709.819,62; il successivo equilibrio complessivo (W3) si attesta su € 1.034.459,86.

Secondo quanto prescrive l'art. 1, commi 820 e 821, della L. n° 145/2018 (Legge di Bilancio 2019), gli enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un “risultato di competenza dell'esercizio non negativo”. Il successivo D.M. 1°/08/2019 ha però introdotto due ulteriori saldi di bilancio (W2, equilibrio di bilancio, e W3, equilibrio complessivo), volendo distinguere con l'equilibrio di bilancio l'effettiva capacità dell'ente di garantire a consuntivo la copertura integrale, oltre agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti e con l'equilibrio complessivo gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio.

A questo punto non è ben chiaro quale dei tre saldi debba risultare non negativo. La Commissione Arconet (Armonizzazione Contabile degli Enti Territoriali), responsabile dell'applicazione delle nuove norme in materia contabile, col resoconto della riunione dell'11/12/2019, così si è espressa:

*“... fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio” (W2). ... Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.”.*

<b>Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione</b>		
<b>VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)</b>		
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>	<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>	
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	32.683,00
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	(+)	16.580.651,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	14.922.687,20
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	182.130,77
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	(-)	151.619,19
<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>1.291.531,69</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 DELI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	288.280,63
<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	(+)	228.000,00
<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	(-)	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

di legge o dei principi contabili		
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>1.807.812,32</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>1.807.812,32</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	675.359,76
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.132.452,56</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	140.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.725.225,25
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	(+)	2.638.336,99
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	(-)	228.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	2.477.489,31
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	2.868.549,05
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>-70.476,12</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	27.516,58
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-97.992,70</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-97.992,70</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
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>1.737.336,20</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023		0,00
- Risorse vincolate nel bilancio		27.516,58
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.709.819,62</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		675.359,76
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.034.459,86</b>

*Relazione Conto Consuntivo 2023*

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

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>1.807.812,32</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	288.280,63
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	675.359,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>844.171,93</b>

**Vincoli di finanza pubblica: pareggio di bilancio**

Dal 1999 e fino al 2015 la Pubblica Amministrazione era tenuta al rispetto di un insieme di disposizioni che, col nome di Patto di stabilità e crescita, impegnava la Nazione di fronte ai partner europei al riequilibrio della finanza pubblica attraverso la riduzione del disavanzo.

Con la Legge di stabilità 2016 la normativa sul Patto di stabilità interno è stata sostituita con quella riferita al rispetto del Pareggio finanziario.

La Legge di bilancio 2019 ha attenuato il vincolo del pareggio di bilancio e si è stabilito che (L. 30/12/2018, n° 145, art. 1, comma 821): “[I comuni] si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell’esercizio non negativo. L’informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall’allegato 10 del D.Lgs. 23/06/2011, n° 118.”); ciò a partire dall’esercizio 2019.

Il Comune di Taggia, come si desume dal prospetto “Allegato 10 – Verifica equilibri”, ha raggiunto anche nel 2023 l’obiettivo imposto.

**Analisi indebitamento**

Il Comune di Taggia rispetta i limiti previsti dall’art. 204, comma 1, del D.Lgs. n° 267/2000, così come modificato dall’art. 1, comma 735 della L. n° 147/2013, in base al quale l’importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, non deve superare 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
interessi 2021 accertamenti 2019	interessi 2022 accertamenti 2020	interessi 2023 accertamenti 2021
205.622,93	237.618,81	264.877,46
15.640.848,76	15.646.956,69	16.246.836,75
1,31%	1,52%	1,63%

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

	2021	2022	2023
Residuo debito a inizio anno	4.844.539,47	5.975.387,53	7.669.455,97
Nuovi prestiti	1.370.000,00	2.000.000,00	700.000,00
Prestiti rimborsati	239.151,94	305.931,56	151.619,19
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.975.387,53</b>	<b>7.669.455,97</b>	<b>8.217.836,78</b>

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

*Relazione Conto Consuntivo 2023*

Oneri finanziari	205.622,93	237.618,81	264.877,46
Quota capitale	239.151,94	305.931,56	151.619,19
<b>Totale fine anno</b>	<b>444.774,87</b>	<b>543.550,37</b>	<b>416.496,65</b>

### Analisi Servizi per conto di terzi

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

#### Entrate Titolo 9

	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Minori o maggiori entrate</b>
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	34.912.911,42	6.590.667,78	28.322.243,64
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.000.000,00	146.858,32	853.141,68
<b>Totale</b>	<b>35.912.911,42</b>	<b>6.737.526,10</b>	<b>29.175.385,32</b>

#### Spese Titolo 7

	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>Minori spese</b>
Spese per conto terzi e partite di giro	35.912.911,42	6.737.526,10	29.175.385,32
<b>Totale</b>	<b>35.912.911,42</b>	<b>6.737.526,10</b>	<b>29.175.385,32</b>

### Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	1.657.964,65
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	-544.554,12
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	553.782,61
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
<b>Risultato della gestione di competenza</b>	<b>1.667.193,14</b>

Il Risultato della gestione di competenza qui calcolato mette a confronto accertamenti e impegni così come registrati ai capitoli di entrata e spesa, senza tener conto di Fondo Pluriennale Vincolato e Avanzo di amministrazione applicato. Tale risultato segue la formula che veniva applicata in vigenza della precedente contabilità, prima dell'introduzione del principio della competenza potenziata introdotto dal D.Lgs. 118/2011.

### Determinazione F.C.D.E. al 31/12/2023 per vincolo sull'Avanzo di Amministrazione

Si dà atto che il F.C.D.E. 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 ESIGIBILITÀ E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2023)							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.789.551,83	6.554.566,11	8.344.117,94			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.789.551,83	6.554.566,11	8.344.117,94	7.022.062,90	7.022.062,90	84,16%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)						

Relazione Conto Consuntivo 2023

	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa						
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (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	80.835,62	0,00	80.835,62	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>1.870.387,45</b>	<b>6.554.566,11</b>	<b>8.424.953,56</b>	<b>7.022.062,90</b>	<b>7.022.062,90</b>	<b>83,35%</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	117.343,16	71.091,49	188.434,65	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	0,00	0,00	0,00	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>117.343,16</b>	<b>71.091,49</b>	<b>188.434,65</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	265.178,18	2.562.304,00	2.827.482,18	303.863,33	303.863,33	10,75%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	207.766,90	11.843,63	219.610,53	60.452,53	60.452,53	27,53%
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	330.166,34	1.815.819,41	2.145.985,75	222.504,57	222.504,57	10,37%
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>803.111,42</b>	<b>4.389.967,04</b>	<b>5.193.078,46</b>	<b>586.820,43</b>	<b>586.820,43</b>	<b>11,30%</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	5.253,72	5.253,72	5.251,62	5.251,71	99,96%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	301.110,99	4.236.113,81	4.537.224,80			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	301.110,99	4.041.351,91	4.342.462,90			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	194.761,90	194.761,90			
	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	12.920,88	164.090,32	177.011,20			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	12.920,88	164.090,32	177.011,20			
	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	249.189,82	249.189,82	88.318,51	88.318,51	35,44%
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>314.031,87</b>	<b>4.654.647,67</b>	<b>4.968.679,54</b>	<b>93.570,13</b>	<b>93.570,22</b>	<b>1,88%</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ 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	38.000,00	38.000,00	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>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.104.873,90</b>	<b>15.708.272,31</b>	<b>18.813.146,21</b>	<b>7.702.453,46</b>	<b>7.702.453,55</b>	<b>40,94%</b>
	<b>DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE</b>	<b>314.031,87</b>	<b>4.654.647,67</b>	<b>4.968.679,54</b>	<b>93.570,13</b>	<b>93.570,22</b>	<b>1,88%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (n)</b>	<b>2.790.842,03</b>	<b>11.053.624,64</b>	<b>13.844.466,67</b>	<b>7.608.883,33</b>	<b>7.608.883,33</b>	<b>54,96%</b>

*Relazione Conto Consuntivo 2023*

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	18.813.146,21	7.702.453,55
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.813.146,21</b>	<b>7.702.453,55</b>

### Analisi gestione residui

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

Residui	Esercizi precedenti							TOTALE
Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.078.055,79	769.425,99	715.281,99	724.031,25	1.267.771,09	1.870.387,45		8.424.953,56
Titolo II – Trasferimenti correnti	9.442,69	27.978,62		33.670,18	0,00	117.343,16		188.434,65
Titolo III – Entrate extratributarie	2.144.208,92	584.381,70	341.460,07	1.001.120,34	318.796,01	803.111,42		5.193.078,46
Titolo IV – Entrate in conto capitale	577.740,63	269.995,69	1.035.479,30	1.098.411,81	1.673.020,24	314.031,87		4.968.679,54
Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00				38.000,00			38.000,00
Titolo VI – Accensione prestiti	0,00		12.538,18	870.999,90		277.973,20		1.161.511,28
Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00					0,00		0,00
Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro	28.009,27	28.068,06	4.881,38	3.594,50	16.792,64	21.328,57		102.674,42
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>5.837.457,30</b>	<b>1.679.850,06</b>	<b>2.109.640,92</b>	<b>3.731.827,98</b>	<b>3.314.379,98</b>	<b>3.404.175,67</b>		<b>20.077.331,91</b>
Titolo I – Spese correnti	480.012,77	140.387,24	168.461,43	577.090,64	387.195,37	2.756.965,80		4.510.113,25
Titolo II – Spese in conto capitale	78.652,82	126.319,26	40.686,13	303.886,11	593.583,33	1.347.967,72		2.491.095,37
Titolo III – Spese per incremento attività fin.	0,00							0,00
Titolo IV – Rimborso Prestiti	0,00					0,00		0,00
Titolo V – Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00				0,00	0,00		0,00
Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite giro	62.095,24	30.134,30	9.458,40	21.373,35	24.680,73	347.482,29		495.224,31
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>620.760,83</b>	<b>296.840,80</b>	<b>218.605,96</b>	<b>902.350,10</b>	<b>1.005.459,43</b>	<b>4.452.415,81</b>		<b>7.496.432,93</b>

L'art. 3, comma 4, del già citato D.Lgs. n° 118/2011, così dispone:

*“4. Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria ..., gli enti ... provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. ... Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. ... Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate.”;*

Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del Rendiconto, tutti i Servizi comunali hanno prodotto apposito prospetto indicante per ogni impegno di spesa e accertamento di entrata la specifica sorte, con riferimento alla effettiva sussistenza, al rinvio agli anni successivi per esigibilità, alla eliminazione con eventuale vincolo in avanzo di amministrazione. Così facendo, sulla base del principio della “competenza finanziaria potenziata”, è stato dichiarato:

- al fine della conservazione delle entrate e delle spese a residuo, che vengono mantenute quelle accertate e impegnate negli esercizi 2023 e precedenti in quanto esigibili (le prestazioni sono state rese e le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento), ma non ancora incassate o pagate;

*Relazione Conto Consuntivo 2023*

- al fine della cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e di spese già accertate e impegnate, che sussistono poste a fronte di obbligazioni giuridicamente perfezionate non ancora in scadenza alla data del 31/12/2023;
- al fine della eliminazione definitiva di entrate e spese, che esistono poste totalmente o parzialmente insussistenti e come tali confluiscono nell'avanzo di amministrazione, con specifica eventuale iscrizione del vincolo di destinazione.

**Analisi gestione di cassa**

Il nuovo ordinamento finanziario armonizzato ha introdotto nuovamente la gestione di cassa per il primo anno del bilancio triennale di previsione, disponendo che il fondo di cassa finale permanga non negativo.

I valori di cassa risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del Tesoriere e riassunti nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2023</b>	-	-	<b>0,00</b>
RISCOSSIONI (-)	4.520.828,74	34.736.637,74	39.257.466,48
PAGAMENTI (+)	6.094.752,37	32.021.204,46	38.115.956,83
	<b>DIFFERENZA</b>		<b>1.141.509,65</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>1.141.509,65</b>

**Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario**

Il D.Lgs. n° 267 del 18/08/2000, all'art. 228, 5° comma, prevede che gli enti locali alleghino al rendiconto la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, tesa ad evidenziare eventuali presupposti dello stato di dissesto, oltre al piano degli indicatori e dei risultati di bilancio. Tali parametri, previsti dal D.M. Interno del 04/08/2023 per il triennio 2022/2024, sono di seguito elencati. L'art. 242 del D.Lgs. n° 267 del 2000, al comma 1°, definisce l'ente strutturalmente deficitario quando presenti valori deficitari almeno la metà dei parametri fissati (cioè quattro).

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO (Anno 2023)**

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

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

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

Risulta evidente dal prospetto che il Comune di Taggia non rischia lo stato di ente strutturalmente deficitario, avendo la totalità dei parametri sopra evidenziati negativi.



Relazione Conto Consuntivo 2023

**CONTABILITÀ ECONOMICA**

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**CONTO ECONOMICO (Anno 2023)**

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	12.393.971,28	11.945.625,80		
2	Proventi da fondi perequativi	328.643,97	256.551,73		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>2.705.280,48</b>	<b>3.639.117,03</b>		
a	Proventi da trasferimenti correnti	880.744,29	763.915,15		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	557.647,23	557.647,23		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.266.888,96	2.317.554,65		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>1.425.310,06</b>	<b>1.364.921,53</b>	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	468.001,68	471.900,13		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	957.308,38	893.021,40		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.403.956,39	1.540.060,67	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>18.257.162,18</b>	<b>18.746.276,76</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	587.883,29	569.670,93	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.360.750,05	7.782.833,51	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	167.087,03	162.034,82	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	<b>1.135.599,07</b>	<b>1.110.363,98</b>		
a	Trasferimenti correnti	960.111,61	963.613,50		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	175.487,46	146.750,48		
13	Personale	3.986.195,46	3.608.794,17	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>2.017.351,18</b>	<b>1.895.392,52</b>	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	804.154,77	59.492,71	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	621.544,29	827.063,25	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	591.652,12	1.008.836,56	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	200,00	530,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	123.250,45	202.501,98	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>16.378.316,53</b>	<b>15.332.121,91</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>1.878.845,65</b>	<b>3.414.154,85</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	13.326,76	303,51	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>13.326,76</b>	<b>303,51</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	294.877,46	253.031,49	C17	C17
a	Interessi passivi	294.877,46	253.031,49		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>294.877,46</b>	<b>253.031,49</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-281.550,70</b>	<b>-252.727,98</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	940.116,76	1.349.095,10	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	228.000,00	141.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	184.968,10	152.986,60		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	455.153,32	884.334,06		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	71.995,34	170.774,44		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>940.116,76</b>	<b>1.349.095,10</b>		
25	Oneri straordinari	886.062,11	1.597.659,86	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	886.062,11	1.239.818,03		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	357.841,83		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>886.062,11</b>	<b>1.597.659,86</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>54.054,65</b>	<b>-248.564,76</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>1.651.349,60</b>	<b>2.912.862,11</b>		
26	Imposte	286.127,18	248.719,98	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.365.222,42</b>	<b>2.664.142,13</b>	E23	E23

Relazione Conto Consuntivo 2023

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	15.725,01	19.656,26	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	19.556,29	24.445,36	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	68.305,20	74.748,50	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	136.317,92	104.659,90	BI6	BI6
	9 Altre	14.382,59	14.382,59	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>254.287,01</b>	<b>237.892,61</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>36.796.200,84</b>	<b>37.310.144,94</b>		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	1.009.016,28	933.638,25		
1.3	Infrastrutture	10.283.888,06	10.084.448,44		
1.9	Altri beni demaniali	25.503.296,50	26.292.058,25		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	<b>23.395.407,56</b>	<b>22.639.820,51</b>		
2.1	Terreni	1.531.537,59	1.531.537,59	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	15.477.796,16	14.902.075,09		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	348.656,15	367.006,47	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	733.667,76	713.339,57	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	16.162,88	17.958,76		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	67.103,79	71.161,27		
2.7	Mobili e arredi	46.216,83	44.166,89		
2.8	Infrastrutture	3.100.490,04	2.995.943,80		
2.99	Altri beni materiali	2.073.776,36	1.996.631,07		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.313.550,37	1.313.550,37	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>61.505.158,77</b>	<b>61.263.515,82</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	<b>793.302,44</b>	<b>793.302,44</b>	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	793.302,44	793.302,44	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	38.000,00	38.000,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>831.302,44</b>	<b>831.302,44</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>62.590.748,22</b>	<b>62.332.710,87</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	9.750,00	9.950,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>9.750,00</b>	<b>9.950,00</b>		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>1.585.787,67</b>	<b>1.710.972,76</b>		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.504.952,05	1.623.635,43		
c	Crediti da Fondi perequativi	80.835,62	87.337,33		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>4.902.670,65</b>	<b>5.337.314,40</b>		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.707.908,75	5.142.552,50		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	194.761,90	194.761,90		
3	Verso clienti ed utenti	2.682.776,85	2.667.109,94	CI11	CI11
4	Altri Crediti	<b>3.386.538,19</b>	<b>5.339.838,58</b>	CI15	CI15
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	74.453,05	95.468,96		
c	altri	3.312.085,14	5.244.369,62		
	<b>Totale crediti</b>	<b>12.557.773,36</b>	<b>15.055.235,68</b>		

Relazione Conto Consuntivo 2023

III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.141.509,65	0,00		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.141.509,65	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	11.212,87	6.076,78	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.152.722,52</b>	<b>6.076,78</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>13.720.245,88</b>	<b>15.071.262,46</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	98.039,99	21.829,44	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>98.039,99</b>	<b>21.829,44</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>76.409.034,09</b>	<b>77.425.802,77</b>		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	5.183.842,35	5.183.842,35	AI	AI
II	Riserve	25.033.775,48	24.990.795,52		
b	<i>da capitale</i>	14.185,91	14.185,91	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	13.019.589,57	12.976.609,61		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni</i>	12.000.000,00	12.000.000,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.365.222,42	2.664.142,13	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	13.510.678,66	10.846.536,53	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>45.093.518,91</b>	<b>43.685.316,53</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	7.963.749,65	8.174.656,11		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	18.484,52	505.200,39	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	7.945.265,13	7.669.455,72	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.984.072,24	6.676.279,33	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.096.528,29	939.261,61		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	179.682,62	141.378,72		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	506.179,69	436.584,69	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	410.665,98	361.298,20		
5	Altri debiti	1.415.832,40	1.325.295,76	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	391.679,90	376.814,10		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	158.122,13	161.510,40		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	8.266,12	5.348,62		
d	<i>altri</i>	857.764,25	781.622,64		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>15.460.182,58</b>	<b>17.115.492,81</b>		

*Relazione Conto Consuntivo 2023*

	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	178.092,76	0,00		E
II	Risconti passivi	15.677.239,84	16.624.993,43		E
1	Contributi agli investimenti	<b>15.242.357,77</b>	<b>15.800.005,00</b>		
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.242.357,77	15.800.005,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	243.286,69	248.806,77		
3	Altri risconti passivi	191.595,38	576.181,66		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>15.855.332,60</b>	<b>16.624.993,43</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>76.409.034,09</b>	<b>77.425.802,77</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	10.006.767,42	5.609.786,60		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>10.006.767,42</b>	<b>5.609.786,60</b>		

## *Relazione Conto Consuntivo 2023*

Con la presente relazione, la Giunta comunale illustra al Consiglio comunale i risultati della gestione dell'esercizio 2023, desunti dal Rendiconto di Gestione, adempiendo così a quanto prescritto dall'art. 151 del D.Lgs. n° 267 dell'8 agosto 2000.