

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2023

Comune di MAGNAGO
Città Metropolitana di Milano



REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE

Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011

Relazione Conto Consuntivo 2023

1. Premesse generali della Relazione al Rendiconto 2023 e riferimenti normativi	Pag. 3
2. Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio	Pag. 5
3. Inquadramento della situazione finanziaria nel contesto legislativo	Pag. 6
3.1 Criteri di formazione	Pag. 6
3.2 Criteri di valutazione	Pag. 6
4. Principali voci del Conto del Bilancio	Pag. 7
4.1 Utilizzo Avanzo di Amministrazione 2023	Pag. 7
4.2 Dimostrazione utilizzo Avanzo libero	Pag. 7
4.3 Elenco delle variazioni al Bilancio 2023/2025	Pag. 7
4.4 Salvaguardia Equilibri di Bilancio e Debiti fuori bilancio- Anno 2023	Pag. 10
4.5 Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023	Pag. 10
4.6 Risorse vincolate degli esercizi precedenti confluite nell'Avanzo di Amministrazione 2023	Pag. 10
4.7 Risorse destinate agli investimenti degli esercizi precedenti confluite nell'Avanzo di Amministrazione 2023	Pag. 11
4.8 Risultati della gestione	Pag. 11
4.9 Evoluzione del Risultato di Amministrazione 2019-2023	Pag. 12
4.10 Composizione del Risultato di Amministrazione 2023	Pag. 13
4.11 Analisi dell'elenco analitico delle risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione 2023 – Allegato a/1	Pag. 14
4.12 Analisi dell'elenco analitico delle risorse vincolate nel Risultato di Amministrazione 2023- Allegato a/2	Pag. 26
4.13 Analisi dell'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel Risultato di Amministrazione 2023- Allegato a/3	Pag. 29
4.14 Analisi dell'avanzo disponibile	Pag. 29
5. Analisi della gestione finanziaria di competenza	Pag. 30
5.1 Equilibri di Bilancio	Pag. 30
6. Assenza di condizioni strutturalmente deficitarie	Pag. 34
7. Analisi indebitamento	Pag. 35
8. Analisi servizi per conto terzi	Pag. 36
9. Analisi gestione residui e delle ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore a cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi	Pag. 36
10. Analisi della gestione di cassa	Pag. 37
10.1 Situazione vincoli di cassa al 31/12/2023	Pag. 38
10.2 Elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione di tesoreria	Pag. 38
10.3 Ricorso ad anticipazione di tesoreria	Pag. 38
10.4 Utilizzo entrate vincolate in termini di cassa per spese correnti	Pag. 38
11. Elencazione dei diritti reali di godimento	Pag. 39
12. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali ed elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota di percentuale	Pag. 39
13. Parifica debiti-crediti con organismi partecipati	Pag. 41
14. Oneri per strumenti finanziari	Pag. 41

Relazione Conto Consuntivo 2023

15. Elenco delle garanzie prestate a favore di altri soggetti	Pag. 42
16. Beni patrimonio immobiliare	Pag. 42
17. Relazione sul Conto Economico e sullo Stato Patrimoniale	Pag. 42
17.1 Criteri di formazione	Pag. 42
17.2 Conto Economico	Pag. 43
17.3 Stato Patrimoniale	Pag. 48
17.4 Stato Patrimoniale Attivo	Pag. 49
17.5 Stato Patrimoniale Passivo	Pag. 51
18. Conti d'ordine	Pag. 54

1.PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2023 RIFERIMENTI NORMATIVI

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

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

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

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

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

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

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

In particolare:

Art. 151 T.U.E.L. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Comma 6. Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed e' predisposto secondo le modalita' previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione) **Allegato 4/1 punto 13.10 al D.Lgs 118/2011**

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare, la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

Relazione Conto Consuntivo 2023

m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Si dà atto che:

- il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE, allegati al rendiconto e contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- dalle attestazioni rese dai Responsabili del servizio e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della contabilità finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle pubbliche amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE:

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

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.

2. FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

31/12/2023: scadenza delle agevolazioni previste dall'art. 1 del D.L. n. 131/2023:

- azzeramento delle aliquote delle componenti tariffarie relative agli oneri generali di sistema per il settore del gas;
- IVA ridotta al 5% sulle somministrazioni di gas metano.

Legge di Bilancio 2024:

- Riduzione del Fondo di Solidarietà Comunale - Spending review ex art. 1 commi 533-535: € 200.000.000,00 dal 2024 al 2028 a carico dei Comuni delle RSO e Regioni Sicilia e Sardegna; alla data di redazione del presente documento non sono ancora noti i tagli dei singoli Comuni.

Decreto del Ministero dell'Interno del 08/02/2024: *“Verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica COVID-19”*.

Relazione Conto Consuntivo 2023

D.L. n. 19 del 02/03/2024 ha disposto lo stralcio dal PNRR della misura M2C4I2.2 all'interno della quale confluivano le risorse di cui all'art. 1, comma 29, della L. n. 160/2019 (piccole opere) e di cui all'art. 1, comma 139 e seguenti, della L. n. 145/2018 (medie opere).

3. INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Magnago ha proceduto, con delibera C.C. 10 del 04/04/2023 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023-2025 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

3.1 Criteri di formazione

Il Rendiconto della gestione 2023 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei postulati di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

3.2 Criteri di valutazione

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare, per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2023. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2023 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi per l'importo indicato nel prospetto di dettaglio allegato al Rendiconto di gestione 2023 "**Fondo Crediti**".

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

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

Relazione Conto Consuntivo 2023

Tra prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "**principali voci del conto del bilancio**".

4. PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

4.1 Utilizzo Avanzo di Amministrazione 2023

Va qui rilevato che, nel corso del 2023, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 1.014.899,64 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata:	€ 322.366,94
- Quota destinata ad investimenti:	€ 42.832,00
- Quota accantonata:	€ 6.765,70
- Quota confluita nei fondi liberi:	€ 642.935,00

4.2 Dimostrazione utilizzo avanzo libero:

Destinazione ex art. 187 TUEL	Applicato	Capitoli spesa	Impegnato/FPV	Importo non utilizzato
a) copertura di DFB	0,00 €		0,00 €	0,00 €
b) salvaguardia equilibri	0,00 €		0,00 €	0,00 €
c) spese di investimento	495.535,00 €	6470/5/7; 7570/10/3; 8230/15/2; 8280/10/2; 8930/5/3; 7830/10/4; 6130/25/4	400.391,11 €	95.143,89 €
d) spese correnti a carattere non permanente	147.400,00 €	580/10/2 3660/20/1 470/5/2 250/20/7	32.000,00 €	115.400,00 €
e) estinzione anticipata di prestiti	0,00 €		0,00 €	0,00 €
f) incremento del FCDE (9.2.13 All. 4/2 D.lgs. 118/2011)	0,00 €		0,00 €	0,00 €
TOT 642.935,00 €			432.391,11 €	210.543,89 €

La spesa impegnata/FPV pari a € 32.000,00 finanziata con avanzo libero è relativa al riordino dell'archivio comunale (una tantum).

Si rinvia alle singole variazioni di bilancio con cui sono stati applicati i fondi vincolati, destinati, accantonati e liberi.

4.3 Elenco delle variazioni al Bilancio di Previsione 2023/2025

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

Relazione Conto Consuntivo 2023

provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

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

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
DG	49	04/04/2023	ART. 3 COMMA 4 D. LGS. 23.06.2011 N. 118 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO E STRAORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.
GC	57	28/04/2023	ART. 175, COMMA 5 BIS, LETTERA D, D. LGS. 267/2000 - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023/2025.
GC	69	23/05/2023	ART. 175 D. LGS. 267/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 ADOTTATA DALLA GIUNTA COMUNALE.
GC	71	23/05/2023	ART. 175 COMMA 5 BIS, LETTERA D, D. LGS. 267/2000 - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023/2025.
GC	84	13/06/2023	ART. 175 COMMA 5 BIS, LETTERA D, D. LGS. 267/2000 - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023/2025.
GC	98	04/07/2023	ART. 175 D. LGS. 267/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 ADOTTATA DALLA GIUNTA COMUNALE.
GC	106	25/07/2023	ART.175 COMMA 5 BIS, LETTERA D, D.LGS.267/2000 - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023/2025
GC	118	02/08/2023	ART.175 COMMA 5 BIS, LETTERA D), D.LGS.267/2000 - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023/2025
GC	120	29/08/2023	ART.175, COMMA 5, LETTERA D), D.LGS. 267/2000 - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 ESERCIZIO FINANZIARIO 2023
GC	138	03/10/2023	ART.175, COMMA 5, LETTERA D), D.LGS. 267/2000 - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 ESERCIZIO FINANZIARIO 2023
GC	159	14/11/2023	ART.175, COMMA 5, LETTERA D), D.LGS. 267/2000 - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 ESERCIZIO FINANZIARIO 2023
GC	168	28/11/2023	ART.175, COMMA 5, LETTERA D), D.LGS. 267/2000 - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 ESERCIZIO FINANZIARIO 2023
GC	184	20/12/2023	ART.175, COMMA 5, LETTERA D), D.LGS. 267/2000 - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

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

Org.	Numero	Data	Oggetto
------	--------	------	---------

Relazione Conto Consuntivo 2023

CC	16	28/04/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023/2025
CC	24	24/07/2023	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025
CC	35	28/11/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023/2025

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

Org.	Numero	Data	Oggetto
D1	504	16/06/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA ART.175, COMMA 5 QUATER D.LGS. 267/2000
D1	564	11/07/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA ART.175, COMMA 5 QUATER D.LGS. 267/2000
D1	639	03/08/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA ART.175, COMMA 5 QUATER, D.LGS.267/2000
D1	743	25/09/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA ART.175, COMMA 5 QUATER, D.LGS.267/2000
D1	785	05/10/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA ART.175, COMMA 5 QUATER, D.LGS.267/2000
D1	808	11/10/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA ART.175, COMMA 5 QUATER, D.LGS.267/2000
D1	913	02/11/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA ART.175, COMMA 5 QUATER, D.LGS.267/2000
D1	921	06/11/2023	BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 - VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI RELATIVI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
D1	953	16/11/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA ART.175, COMMA 5 QUATER, D.LGS.267/2000
D1	1155	29/12/2023	BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 - VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI RELATIVI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2023 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	83	13/06/2023	PRELEVAMENTO SOMME DAL FONDO DI RISERVA
GC	117	02/08/2023	PRELEVAMENTO SOMME DAL FONDO DI RISERVA
GC	121	29/08/2023	PRELEVAMENTO SOMME DAL FONDO DI RISERVA
GC	137	03/10/2023	PRELEVAMENTO SOMME DAL FONDO DI RISERVA
GC	170	28/11/2023	PRELEVAMENTO SOMME DAL FONDO DI RISERVA

Relazione Conto Consuntivo 2023

4.4 Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio- Anno 2023

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione C.C. n. 24 del 24/07/2023.

Nel corso dell'esercizio 2023 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

4.5 Riaccertamento ordinario Residui al 31/12/2023

Si dà atto che con Deliberazione G.C. n° 34 del 09/04/2024 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31/12/2023 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31/12/2023, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

4.6 Risorse vincolate degli esercizi precedenti confluite nell'Avanzo di Amministrazione 2023

Numero impegno	Voce	Capitolo	Articolo	Importo	Tipologia economia
406/2018	8230	10	1	1.478,42 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte investimenti: Proventi concessioni edilizie
321/2019	8230	10	1	337,09 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte investimenti: Proventi concessioni edilizie
364/2020	6130	25	1	685,67 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte investimenti: Proventi concessioni edilizie
417/2020	7830	10	2	650,90 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte investimenti: Proventi concessioni edilizie
824/2020	8230	10	1	212,49 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte investimenti: Proventi concessioni edilizie
1137/2020	8590	5	6	3.472,66 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte investimenti: Proventi concessioni edilizie
1138/2020	8590	5	6	115,90 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte investimenti: Proventi concessioni edilizie
155/2021	7130	5	2	1.430,18 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte investimenti: Proventi concessioni edilizie
168/2021	8230	10	1	15.475,93 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte investimenti: Proventi concessioni edilizie
82/2022	7830	10	2	44.469,42 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte investimenti: Proventi concessioni edilizie
645/2022	8230	10	5	1.079,38 €	Vincoli derivanti da trasferimenti/ parte investimenti: Contributo L. n. 160/2019- 2022
154/2023 (rif)	1990	5	2	80,00 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte corrente: Economie FRD 2023 e precedenti
162/2023 (rif)	1990	5	2	249,04 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte corrente: Economie FRD 2023 e precedenti
180/2023	1110	5	3	777,48 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte corrente: Economie FRD

Relazione Conto Consuntivo 2023

(rif)					2023 e precedenti
181/2023 (rif)	2760	5	3	31,50 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte corrente: Economie FRD 2023 e precedenti
182/2023 (rif)	4190	5	3	63,00 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte corrente: Economie FRD 2023 e precedenti
193/2023 (rif)	780	5	2	394,00 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte corrente: Economie FRD 2023 e precedenti
194/2023 (rif)	780	5	2	145,84 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte corrente: Economie FRD 2023 e precedenti
195/2023 (rif)	780	5	2	1.985,00 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte corrente: Economie FRD 2023 e precedenti
198/2023 (rif)	780	5	2	526,50 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte corrente: Economie FRD 2023 e precedenti
200/2023 (rif)	780	5	2	300,00 €	Vincoli derivanti dalla legge/ parte corrente: Economie FRD 2023 e precedenti
				73.960,40 €	

4.7 Risorse destinate agli investimenti degli esercizi precedenti confluite nell'Avanzo di Amministrazione 2023

Numero impegno	Voce	Capitolo	Articolo	Importo	Tipologia economia
313/2019	9530	5	1	373,00 €	Entrate c/capitale destinate a spese di investimento
109/2022	8330	10	1	651,91 €	Entrate c/capitale destinate a spese di investimento
256/2022	6770	5	1	2.541,66 €	Avanzo economico destinato a spese di investimento
172/2023 (rif)	6770	10	4	4.880,00 €	Avanzo economico destinato a spese di investimento
173/2023 (rif)	6770	5	1	979,95 €	Avanzo economico destinato a spese di investimento
174/2023 (rif)	6770	5	1	979,95 €	Avanzo economico destinato a spese di investimento
176/2023 (rif)	6770	10	5	21.323,95 €	Entrate c/capitale destinate a spese di investimento
184/2023 (rif)	9030	20	4	3.625,26 €	Entrate c/capitale destinate a spese di investimento
				35.355,68 €	

4.8 Risultati della Gestione

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

Allegato a) Risultato di amministrazione			
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE

Relazione Conto Consuntivo 2023

Fondo cassa al 1° gennaio 2023				4.398.586,14
RISCOSSIONI	(+)	2.488.866,60	7.639.701,54	10.128.568,14
PAGAMENTI	(-)	1.926.500,66	7.434.945,59	9.361.446,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			5.165.708,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			5.165.708,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.926.912,15	2.105.291,42	4.032.203,57
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				48.752,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	164.364,52	1.795.725,27	1.960.089,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			112.380,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.992.783,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			5.132.657,49

4.9 Evoluzione del Risultato di Amministrazione 2019-2023

Di seguito si riporta la tendenza storica del risultato di amministrazione dell'ultimo quinquennio, rappresentato in base alla nuova composizione, così come richiesto dall'art. 187 del D. Lgs. 267/00 che classifica in risultato di amministrazione in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE					
	2019	2020	2021	2022	2023
A) Risultato di amministrazione (+/-)	3.733.290,53	3.987.429,33	4.425.906,00	4.576.480,82	5.132.657,49
di cui:					
B) parte accantonata	1.308.170,59	1.475.106,58	1.906.778,58	1.852.492,41	1.684.742,28
C) Parte vincolata	481.155,68	714.167,52	836.617,19	1.100.701,62	1.530.731,06
D) Parte destinata a investimenti	476.473,93	468.832,47	180.417,42	77.902,34	87.772,85
E) Parte disponibile (+/-)	1.467.490,33	1.329.322,76	1.502.092,81	1.545.384,45	1.829.411,30

Relazione Conto Consuntivo 2023

*			
---	--	--	--

4.10 Composizione del Risultato di Amministrazione al 31/12/2023

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31/12/2023 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	1.480.524,64
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	1.192,44
Fondo contenzioso	1.157,57
Altri accantonamenti	201.867,63
Totale parte accantonata (B)	1.684.742,28
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	995.338,15
Vincoli derivanti da trasferimenti	118.422,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	15.387,00
Altri vincoli	401.583,28
Totale parte vincolata (C)	1.530.731,06
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	87.772,85
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.829.411,30
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Relazione Conto Consuntivo 2023

Altri accantonamenti						
20.03.1	Fondo spese per indennità fine mandato	1.750,00	0,00	3.824,15	0,00	5.574,15
1.00.00.00.000	Fondo produttività, oneri e IRAP	3.096,00	-3.096,00	0,00	0,00	0,00
1.00.00.00.000	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico comune su F.do produttività e IRAP quota a carico Ente	1.000,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00
1.00.00.00.000	Avanzo esercizi precedenti e Rettifica su patrimonio ditta Eesco	7.957,00	0,00	0,00	-7.957,00	0,00
1.00.00.00.000	Rinnovi contrattuali	2.468,10	-1.468,10	0,00	29.000,00	30.000,00
250.20.4	Passività potenziale Sogedi	2.500,00	-1.201,60	0,00	-1.298,40	0,00
20.02.01	Utilizzo parz.svincolo FCDE Rendiconto 2023	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
1.00.00.00.000	Fondo spese potenziali per revisione prezzi contratti in essere	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
1.00.00.00.000	Fondo spese potenziali per oneri personale in quiescenza	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
1.00.00.00.000	Fondo spese potenziali per incentivi funz.tec. D.lgs. n. 36/2023	0,00	0,00	0,00	14.976,00	14.976,00
1.00.00.00.000	Fondo spese potenziali per rimborso spese legali amministratori	0,00	0,00	0,00	46.317,48	46.317,48
1.00.00.00.000	Fondo spese potenziali per restituzioni entrate	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
1.00.00.00.000	Fondo spese potenziali per aggio concessionari	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
1.00.00.00.000	Fondo spese potenziali per conguagli utenze	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
1.00.00.00.000	Fondo spese potenziali per franchigie assicurative	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Totale Altri accantonamenti		18.771,10	-6.765,70	3.824,15	186.038,08	201.867,63
Totale		1.852.492,41	-6.765,70	3.824,15	-164.808,58	1.684.742,28

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

Non sussiste la fattispecie.

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

In sede di Rendiconto si procede con una variazione incrementativa pari ad € 1.192,44, di cui:

- € 880,43 fondo perdite società partecipata Neutalia S.r.l. (partecipata indiretta tramite Cap Holding S.p.A.);
- € 312,01 fondo perdite società partecipata Gruppo Amga Legnano S.p.A. (partecipata diretta Amga Legnano S.p.A.).

Nell'esercizio 2021 la società partecipata indiretta Neutalia S.r.l. ha conseguito una perdita d'esercizio pari ad € 1.389.561,00. Il risultato d'esercizio 2022 è positivo (=151.366,00), ma la perdita d'esercizio 2021 è stata rinviata a nuovo.

% di partecipazione del Comune di Magnago in Cap Holding S.p.A.	%d di partecipazione di Cap Holding S.p.A. vs Neutalia S.r.l.	Perdita d'esercizio 2021 Neutalia S.rl.	Fondo perdite società partecipate
0,192%	33%	1.389.561,00 €	880,43 €

Nell'esercizio 2022 il Gruppo Amga Legnano S.p.A. ha conseguito una perdita d'esercizio pari ad € 520.010,00. La perdita d'esercizio 2022 è stata rinviata a nuovo. I risultati d'esercizio 2018-2021 sono positivi.

Visto l'art. 21 comma 1 del D.lgs. 175/2016: *“Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Le pubbliche amministrazioni locali che adottano la contabilità civilistica adeguano il valore della partecipazione, nel corso dell'esercizio successivo, all'importo corrispondente alla frazione del patrimonio netto della società partecipata ove il risultato negativo non venga immediatamente ripianato e costituisca perdita durevole di valore.*

Relazione Conto Consuntivo 2023

Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio ...”.

% di partecipazione del Comune di Magnago in Amga Legnano S.p.A.	Perdita d'esercizio Gruppo Amga Legnano S.p.A. 2022	Fondo perdite società partecipate
0,06%	520.010,00 €	312,01 €

Gli accantonamenti effettuati saranno svincolati a seguito della integrale copertura della perdita da parte della società interessata. L'accantonamento è un obbligo di legge e non determina un automatico intervento da parte degli Enti soci in quanto vige il divieto di soccorso finanziario in assenza di un piano di continuità aziendale.

L'obbligo di accantonare il fondo per le perdite di esercizio delle aziende speciali e delle istituzioni di cui all'art. 114 del TUEL, con le stesse caratteristiche del fondo di cui all'art. 21, comma 1, del TUPS, è disposto dall'art. 1, comma 551/552, della L. 147/2013. Alla data di redazione del presente documento non si rilevano perdite negli organismi partecipati non societari (A.S.P.M. – Azienda Speciale Pluriservizi Magnago e Azienda Sociale- Azienda Speciale per i servizi alla persona).

- Accantonati per Fondo contenzioso

L'accantonamento al fondo contezioso deve essere costituito nel caso in cui l'Ente abbia delle cause legali in corso per le quali si ritiene necessario procedere ad accantonare risorse in relazione agli eventuali risultati di sentenza.

Si rinvia alla delibera di G.C. n. 31 del 26/03/2024 avente ad oggetto “*Ricognizione cause legali e monitoraggio fondo contenziosi*”. L'accantonamento pari ad € 1.157,54 è relativo ad una causa civile in corso per la quale l'Avvocato incarico ha stimato una soccombenza pari al 51%.

La somma di € 46.317,48 accantonata al 01/01/2023 relativa a possibili rimborsi delle spese legali a favore di precedenti amministratori è stata inserita nella voce “Altri Accantonamenti” a titolo di passività potenziali.

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il FCDE finale al 31/12/2023 è pari a € 1.480.524,64 e si è ridotto, rispetto al 01/01/2023, di € 306.879,19. Tale riduzione deriva principalmente per due motivi: il miglioramento della capacità di riscossione dell'ente e per lo stralcio dal Conto del Bilancio dei crediti di dubbia e difficile esazione.

Piano Indicatori Rendiconto di gestione_2022: % di riscossione complessiva Titolo 1 (Riscossioni c/comp.+ Riscossione c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)= 62,73%

Piano Indicatori Rendiconto di gestione_2022: % di riscossione complessiva Titolo 3 (Riscossioni c/comp.+ Riscossione c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)= 51,72%

Piano Indicatori Rendiconto di gestione_2023: % di riscossione complessiva Titolo 1 (Riscossioni c/comp.+ Riscossione c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)= 64,43%

Relazione Conto Consuntivo 2023

Piano Indicatori Rendiconto di gestione_2023: % di riscossione complessiva Titolo 3 (Riscossioni c/comp.+ Riscossione c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)= 62,02%

Richiamato il paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 il quale recita "Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il FCDE nel risultato di amministrazione".

I crediti stralciati dal Conto del Bilancio 2023 sono mantenuti nel Conto del Patrimonio, ferma restando la prosecuzione delle procedure per la loro esazione. Si rinvia all'allegato al Rendiconto di gestione 2023 "Crediti stralciati".

Si riporta di seguito il calcolo (secondo la media semplice) del FCDE per capitolo:

TITOLO 1 (tipologia 101) IMU ATTIVITA' VERIFICA E CONTROLLO cap. 146/146/20							
Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	325.432,48 €	77.898,64 €	23,94%	23,58%	76,42%	590.519,82 €	451.289,22 €
2020	535.384,65 €	123.323,89 €	23,03%				
2021	570.162,05 €	123.061,92 €	21,58%				
2022	802.239,92 €	174.005,38 €	21,69%				
2023	872.500,89 €	241.185,03 €	27,64%				

TITOLO 1 (tipologia 101) TASI ATTIVITA' VERIFICA E CONTROLLO cap. 147/147/20							
Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	26.477,67 €	6.785,28 €	25,63%	24,98%	75,02%	240.246,04 €	180.231,69 €
2020	111.961,64 €	29.740,82 €	26,56%				
2021	124.422,40 €	35.724,42 €	28,71%				
2022	189.823,15 €	40.587,13 €	21,38%				
2023	362.829,46 €	82.065,76 €	22,62%				

Relazione Conto Consuntivo 2023

	€						
--	---	--	--	--	--	--	--

TITOLO 1 (tipologia 101) TARI cap. 217/217/99

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	445.131,96 €	187.882,85 €	42,21%	44,10%	55,90%	611.871,28 €	342.033,45 €
2020	384.280,07 €	114.379,74 €	29,76%				
2021	483.190,18 €	195.875,42 €	40,54%				
2022	530.183,25 €	262.558,60 €	49,52%				
2023	690.798,31 €	403.902,15 €	58,47%				

TITOLO 1 (tipologia 101) TARI ATTIVITA' VERIFICA E CONTROLLO cap. 218/218/99

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	18.035,19 €	6.997,28 €	38,80%	25,37%	74,63%	86.732,93 €	64.726,02 €
2020	19.841,85 €	4.806,95 €	24,23%				
2021	15.034,90 €	3.781,68 €	25,15%				
2022	21.674,79 €	601,15 €	2,77%				
2023	85.349,25 €	30.653,64 €	35,92%				

TITOLO 3 (tipologia 100) PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA cap. 600/600/99

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	3.526,20 €	3.526,20 €	100,00%	96,56%	3,44%	2.353,18 €	80,85 €
2020	23.459,97 €	23.459,97 €	100,00%				
2021	12.148,67 €	11.847,15 €	97,52%				
2022	2.482,50 €	2.212,50 €	89,12%				
2023	13.342,38 €	12.832,46 €	96,18%				

TITOLO 3 (tipologia 100) PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI cap.**620/620/50- 620/620/99**

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	3.705,00 €	2.903,80 €	78,38%	88,57%	11,43%	7.182,00 €	820,94 €
2020	5.229,33 €	4.897,33 €	93,65%				
2021	7.418,09 €	7.208,00 €	97,17%				
2022	9.214,09 €	8.398,09 €	91,14%				
2023	5.094,00 €	4.203,00 €	82,51%				

TITOLO 3 (tipologia 100) RIMBORSO SERVIZI TUMULAZIONE SALME cap.**620/650/99**

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	11.885,47 €	9.191,91 €	77,34%	91,30%	8,70%	20.096,37 €	1.747,86 €
2020	18.002,48 €	17.031,76 €	94,61%				
2021	19.125,57 €	18.264,27 €	95,50%				
2022	42.833,27 €	41.434,65 €	96,73%				
2023	15.521,19 €	14.331,72 €	92,34%				

TITOLO 3 (tipologia 100) PROVENTI SERVIZIO MENSA**Cap. 660/660/99**

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	71.895,84 €	30.963,51 €	43,07%	23,31%	76,69%	1.662,40 €	1.274,97 €
2020	59.664,31 €	13.292,76 €	22,28%				
2021	50.201,16 €	4.421,00 €	8,81%				
2022	47.781,78 €	5.908,93 €	12,37%				
2023	17.235,59 €	5.171,91 €	30,01%				

TITOLO 3 (tipologia 100) PROVENTI GESTIONE SC. MATERNA: RETTE FREQUENZA**Cap. 700/700/99**

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	10.827,70 €	3.101,70 €	28,65%	25,55%	74,45%	4.862,53 €	3.619,94 €

Relazione Conto Consuntivo 2023

2020	7.693,24 €	2.649,75 €	34,44%				
2021	10.545,15 €	4.881,94 €	46,30%				
2022	9.150,87 €	1,49 €	0,02%				
2023	6.499,86 €	1.194,10 €	18,37%				

TITOLO 3 (tipologia 100) FITTI, NOLEGGI E LOCAZIONI DI BENI IMMOBILI
Cap. 910/915/99

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	32.459,22 €	18.138,25 €	55,88%	66,86%	33,14%	1.688,38 €	559,50 €
2020	45.988,12 €	45.988,12 €	100,00%				
2021	30.156,85 €	21.656,85 €	71,81%				
2022	20.791,67 €	1.375,00 €	6,61%				
2023	15.250,17 €	15.250,17 €	100,00%				

TITOLO 3 (tipologia 100) FITTI E LOCAZIONI CASE E.R.P.
Cap. 910/925/10

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	51.015,60 €	30.198,25 €	59,19%	50,74%	49,26%	69.660,80 €	34.314,46 €
2020	54.153,45 €	29.499,49 €	54,47%				
2021	70.186,28 €	44.301,99 €	63,12%				
2022	64.463,95 €	20.576,47 €	31,92%				
2023	78.337,50 €	35.248,18 €	45,00%				

TITOLO 3 (tipologia 100) CANONE PER CONCESSIONE CIMITERIALE Cap. 940/940/99

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	8.831,31 €	4.087,55 €	46,28%	76,68%	23,32%	9.001,13 €	2.098,79 €
2020	21.592,56 €	18.233,67 €	84,44%				
2021	26.879,32 €	22.124,55 €	82,31%				
2022	16.942,46 €	13.259,28 €	78,26%				
2023	8.032,36 €	7.399,00 €	92,11%				

TITOLO 3 (tipologia 100) CANONE GESTIONE AREE

Relazione Conto Consuntivo 2023

MERCATO Cap. 948/948/50

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	0,00 €	0,00 €		49,75%	50,25%	1.375,40 €	691,20 €
2020	6.599,20 €	5.372,00 €	81,40%				
2021	5.243,70 €	3.803,70 €	72,54%				
2022	1.440,00 €	0,00 €	0,00%				
2023	3.292,10 €	1.482,74 €	45,04%				

**TITOLO 3 (tipologia 200) SANZIONI AMM.VE VIOLAZIONE REG. COM. - FAMIGLIE
Cap. 1000/1000/10**

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	5.468,85 €	1.012,11 €	18,51%	10,72%	89,28%	55.223,78 €	49.302,83 €
2020	15.221,61 €	2.753,00 €	18,09%				
2021	21.750,59 €	1.826,64 €	8,40%				
2022	26.705,36 €	530,00 €	1,98%				
2023	33.181,36 €	2.200,94 €	6,63%				

**TITOLO 3 (tipologia 200) SANZIONI AMM.VE VIOLAZIONE REG. COM. - IMPRESE
Cap. 1000/1000/20**

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	1.033,40 €	436,60 €	42,25%	23,79%	76,21%	6.266,17 €	4.775,66 €
2020	3.484,40 €	67,00 €	1,92%				
2021	3.933,70 €	516,30 €	13,13%				
2022	3.336,90 €	516,30 €	15,47%				
2023	3.371,05 €	1.556,20 €	46,16%				

**TITOLO 3 (tipologia 200) SANZIONI PER VIOLAZIONE C.D.S. EX ART. 208 - FAMIGLIE
Cap. 1009/1009/30**

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	245.805,95 €	21.001,82 €	8,54%	11,01%	88,99%	318.633,45 €	283.561,86 €

Relazione Conto Consuntivo 2023

2020	332.700,23 €	48.919,19 €	14,70%				
2021	348.903,00 €	18.084,34 €	5,18%				
2022	382.416,63 €	39.437,58 €	10,31%				
2023	350.856,26 €	57.156,97 €	16,29%				

**TITOLO 3 (tipologia 200) SANZIONI PER VIOLAZIONE C.D.S. EX ART. 208 - IMPRESE
Cap. 1009/1009/40**

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	24.230,21 €	9.349,05 €	38,58%	23,57%	76,43%	27.753,48 €	21.211,63 €
2020	45.372,09 €	9.388,73 €	20,69%				
2021	47.800,16 €	1.091,22 €	2,28%				
2022	51.116,53 €	4.854,55 €	9,50%				
2023	54.004,36 €	25.273,76 €	46,80%				

**TITOLO 3 (tipologia 500) RECUPERO SPESE VARIE DA PARTE AFFITTUARI -
FAMILGLIE Cap. 1010/1015/10**

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	2.653,32 €	0,00 €	0,00%	25,51%	74,49%	1.251,17 €	932,05 €
2020	3.333,32 €	1.149,26 €	34,48%				
2021	4.034,06 €	0,00 €	0,00%				
2022	4.680,20 €	2.816,08 €	60,17%				
2023	1.864,12 €	612,95 €	32,88%				

**TITOLO 3 (tipologia 500) RECUPERO SPESE VARIE DA PARTE AFFITTUARI - IMPRESE
Cap. 1010/1015/20**

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	26.846,91 €	26.600,51 €	99,08%	65,01%	34,99%	7.711,32 €	2.698,41 €
2020	23.547,40 €	210,00 €	0,89%				
2021	36.879,56 €	23.130,05 €	62,72%				
2022	45.730,31 €	38.248,65 €	83,64%				
2023	43.645,47 €	34.350,97 €	78,70%				

**TITOLO 3 (tipologia 500) RECUPERO SPESE VARIE DA PARTE AFFITTUARI - I.S.P.
Cap. 1010/1015/30**

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	4.961,60 €	4.961,60 €	100,00%	20,00%	80,00%	18.906,34 €	15.125,07 €
2020	4.521,07 €	0,00 €	0,00%				
2021	6.800,07 €	0,00 €	0,00%				
2022	11.605,69 €	0,00 €	0,00%				
2023	13.906,34 €	0,00 €	0,00%				

**TITOLO 3 (tipologia 500) RECUPERO SPESE INQUILINI IMM.LI ERP Cap.
1010/1100/99**

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	11.026,78 €	2.673,18 €	24,24%	43,42%	56,58%	19.553,97 €	11.063,19 €
2020	21.853,60 €	6.000,14 €	27,46%				
2021	25.772,39 €	13.177,30 €	51,13%				
2022	22.271,49 €	10.226,74 €	45,92%				
2023	19.405,14 €	13.266,25 €	68,36%				

**TITOLO 3 (tipologia 500) RIMBORSI, RECUPERO E RESTITUZIONI SOMME -
FAMIGLIE Cap. 1020/1020/10**

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	214,71 €	193,24 €	90,00%	46,86%	53,14%	13.773,56 €	7.318,69 €
2020	1.375,05 €	787,58 €	57,28%				
2021	3.808,22 €	1.720,75 €	45,19%				
2022	10.431,56 €	1.205,48 €	11,56%				
2023	3.331,53 €	1.009,55 €	30,30%				

**TITOLO 3 (tipologia 500) RIMBORSI, RECUPERO E RESTITUZIONI SOMME - IMPRESE
Cap. 1020/1020/20**

Relazione Conto Consuntivo 2023

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	2.219,00 €	2.219,00 €	100,00%	28,07%	71,93%	1.454,71 €	1.046,34 €
2020	15.732,29 €	1.573,13 €	10,00%				
2021	13.535,34 €	908,83 €	6,71%				
2022	13.414,86 €	788,35 €	5,88%				
2023	15.354,95 €	2.728,44 €	17,77%				

L'addizionale comunale all'IRPEF è accertata per competenza (residui attivi conservati nel Rendiconto di gestione derivanti solo ed unicamente dall'esercizio 2023 pari ad € 681.005,90) e la quota di FCDE è pari a 0,00 come di seguito dimostrato:

TITOLO 1 (tipologia 100) ADDIZIONALE IRPEF Cap. 110/110/99

Periodo	RRAA AL 01.01	Incassi Rs	% Incassi	Media % Incassi	% di completamento	Residui attivi conservati nel Rendiconto 2023 (residui da residuo + residui da competenza)	FCDE 2023
2019	648.786,34 €	648.786,34 €	100,00%	100,00%	0,00%	681.005,90 €	0,00 €
2020	684.035,94 €	684.035,94 €	100,00%				
2021	668.992,75 €	668.992,75 €	100,00%				
2022	726.376,13 €	726.376,13 €	100,00%				
2023	760.068,21 €	760.068,21 €	100,00%				

L'entrata accertata dell'addizionale comunale all'IRPEF nel 2023 è pari ad € 1.028.000,00 ed è stata accertata tenendo conto:

- della soglia massima del simulatore fiscale;
- del paragrafo 3.7.5 dell'All. n. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011 *“Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta”*.

Per le entrate derivanti da concessioni edilizie e dalle relative sanzioni non si procede ad accantonamento a FCDE in quanto non vi sono residui attivi (=riscossione 100% nell'esercizio).

Per il calcolo del FCDE non sono state prese in considerazione le riscossioni c/residui intervenute nei primi mesi dell'anno 2024 prima della chiusura del Rendiconto di gestione 2023 (rif.: Corte dei Conti sezione regionale di controllo per il Piemonte deliberazione n. 168 del 24/12/2021).

Relazione Conto Consuntivo 2023

L'Ente nel calcolare il FCDE non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis D.L. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel Risultato di amministrazione (entrate titolo 1 e titolo 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

- Accantonati per Fondo di garanzia debiti commerciali

Non risulta accantonata alcuna somma a titolo di fondo garanzia debiti commerciali in quanto l'ente nell'anno 2022 era stato rispettoso delle condizioni poste dalla normativa (previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145) pertanto non aveva dovuto stanziare il fondo nel Bilancio 2023 e conseguentemente non occorre prevedere alcun accantonamento nel risultato 2023.

Si rinvia all'allegato al Rendiconto di gestione 2023 denominato "Attestazione dei tempi di pagamento" per i dati della gestione 2023.

- Accantonati per Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti risulta alimentata principalmente da due macrocategorie di fondi:

- Fondi per passività certe, si tratta di spese future non ancora definite esattamente nell'ammontare e/o nella data di estinzione.

Fondo spese per indennità fine mandato	5.574,15 €
Rinnovi contrattuali	30.000,00 €
	35.574,15 €

L'accantonamento per i rinnovi contrattuali è stato costituito in considerazione delle prossime sessioni negoziali: CCNL 2019/2021 e 2022/2024 per il personale dirigente (Segretario comunale) e CCNL 2022/2024 per il personale non dirigente. Si richiama a supporto la lettera a) del paragrafo 5.2 dell'All. 4/2 del D.lgs. n. 118/201: "Nelle more della firma del contratto si auspica che l'ente accantoni annualmente le risorse necessarie concernenti gli oneri ...".

- Fondi per passività potenziali, utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

Fondo spese potenziali per revisione prezzi contratti in essere	10.000,00 €
Fondo spese potenziali per oneri personale in quiescenza	10.000,00 €
Fondo spese potenziali per incentivi funz.tec. D.lgs. n. 36/2023	14.976,00 €
Fondo spese potenziali per rimborso spese legali amministratori	46.317,48 €
Fondo spese potenziali per restituzioni entrate	20.000,00 €
Fondo spese potenziali per aggio concessionari	20.000,00 €
Fondo spese potenziali per conguagli utenze	10.000,00 €
Fondo spese potenziali per franchigie assicurative	5.000,00 €
	136.293,48 €

Relazione Conto Consuntivo 2023

- Vincoli da trasferimenti

A seguito del Decreto del Ministero dell'Interno del 08/02/2024 “*Verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica COVID-19*” l'Ente è tenuto a restituire i seguenti ristori specifici di spesa non utilizzati per un totale di € 25.720,00:

- Solidarietà alimentare Anno 2020 (OCDPC n. 658 del 29/03/2020) per € 144,00;
- Solidarietà alimentare Anno 2020 (art. 19 decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) per € 3.381,00;
- Fondo agevolazioni TARI 2021 categorie economiche interesse dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività (art. 6 D.L. n. 73/2021) per € 22.195,00.

Tali risorse da restituire saranno acquisite all'entrata dal Bilancio dello Stato in quote costanti in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027 mediante trattenuta sulle spettanze.

Il contributo ministeriale per garantire la continuità dei servizi (caro energia) quota 2023 pari ad € 34.042,20 è stato vincolato, per prudenza, in attesa di indicazioni ufficiali.

Non risultano vincolati nel Risultato di Amministrazione 2023 trasferimenti relativi alle quote di performances del Fondo di solidarietà comunale 2024 (potenziamento servizi sociali, asili nido, trasporto disabili) né altri fondi relativi ai servizi alla Persona, in quanto interamente utilizzati anche al fine di mantenere il LEP raggiunto. Si rinvia alla determinazione n. 238 del 18/03/2024 del Responsabile del Settore Servizi alla Persona.

- Vincoli dalla contrazione di mutui

Non sussiste la fattispecie.

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Richiamati l'art. 187, comma 3, del D.lgs. n. 267/2000: “*È possibile attribuire un vincolo di destinazione delle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi e ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio*” e il paragrafo 9.2 c) dell'All. n. 4/2 del D.lgs. n. 118/2011 si ritiene di vincolare per ulteriori interventi una tantum per il digitale la somma di € 15.387,00 derivanti da economie del progetto PNRR Misura 1.4.5. Piattaforme notifiche digitali CUP B71F22003310006, in quanto:

- non risultano debiti fuori bilancio come dichiarato dai Responsabili di servizi con le attestazioni allegata al Rendiconto di gestione;
- la spesa finale del progetto risulta pari ad € 17.702,00;
- avvenuta asseverazione degli obiettivi;
- entrata di natura straordinaria accertata nel 2023 e già riscossa alla data di redazione del presente documento;

Per il progetto PNRR Misura 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud- CUP B71C22000700006 è in corso la richiesta di asseverazione e di finanziamento, motivo per cui l'entrata che era stata accertata nel 2023 pari ad € 121.992,00 è stata riscritta nel 2024, mentre la spesa è stata mantenuta tra i residui passivi in quanto esigibile (prestazione effettuata).

5. ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2023 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti	(+)	€ 9.744.992,96	
Totale impegni	(-)	€ 9.230.670,86	
Avanzo		€ 514.322,10	
FPV corrente	(+)	€ 126.365,89	
FPV capitale	(+)	€ 1.802.997,44	
FPV inc. att. fin	(+)	€ 0,00	
A.A.	(+)	€ 1.014.899,64	
FPV spese	(-)	€ 2.105.164,32	

Saldo gestione competenza € 1.353.420,75

5.1 Equilibri di bilancio

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

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

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

- a) gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Il prospetto degli equilibri degli enti locali distingue le voci che concorrono al risultato di competenza di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente il prospetto determina

Relazione Conto Consuntivo 2023

anche l'equilibrio di bilancio di parte corrente pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo di competenza di parte corrente con il segno +, o il disavanzo di competenza di parte corrente con il segno -) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

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

Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente è specificato nel prospetto "verifica equilibri" di seguito riportato.

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

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

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

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

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

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

Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale è specificato nel prospetto che segue.

- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione

Relazione Conto Consuntivo 2023

crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Anche per il saldo tra le partite finanziarie è determinato il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo.

Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo, riferito all'equilibrio complessivo, è finanziato da risorse correnti, mentre l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, sempre riferito all'equilibrio complessivo, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti.

Infine, il prospetto determina il Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, nel rispetto dei principi contabili.

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	126.365,89
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	(+)	6.515.988,63
<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	(-)	6.173.606,69
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		208.166,90
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	112.380,87
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	(-)	172.782,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		183.584,29
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	208.166,90
<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	(+)	413.000,00
<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 di legge o dei principi contabili	(-)	22.760,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		781.991,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	3.824,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	289.063,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		489.103,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-164.808,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		653.911,74
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	806.732,74
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.802.997,44

Relazione Conto Consuntivo 2023

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	(+)	1.599.696,58
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	(-)	413.000,00
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	(+)	22.760,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	1.254.973,75
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	1.992.783,45
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
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)		571.429,56
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	435.485,36
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		135.944,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		135.944,20
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		1.353.420,75
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023		3.824,15
- Risorse vincolate nel bilancio		724.549,24
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		625.047,36
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		-164.808,58
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		789.855,94

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		781.991,19
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	3.824,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-164.808,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	289.063,88

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		653.911,74
---	--	-------------------

Il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art. 1 della L. n. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019. Gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.353.420,75
- W2 (Equilibrio di Bilancio): € 625.047,36
- W3 (Equilibrio Complessivo): € 789.855,94

6. ASSENZA DI CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

Gli artt. 242 e 243 del D.Lgs. n. 267/2000 stabiliscono che, solo gli Enti dissestati e quelli in situazione strutturalmente deficitarie sono sottoposti ai controlli centrali previsti dalle vigenti norme sulle piante organiche, sulle assunzioni e sui tassi di copertura del costo dei servizi.

Tra gli Enti in stato di dissesto rientrano quelli che sono nella condizione di non poter garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili e quelli che hanno debiti liquidi ed esigibili non dotati di valida copertura finanziaria con mezzi di finanziamento autonomi senza compromettere lo svolgimento delle funzioni e dei servizi essenziali.

Il Decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018 ha approvato i parametri obiettivi, applicabili a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 e al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020, basati sugli indicatori di bilancio - individuati all'interno del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", di cui all'articolo 18-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come integrato e modificato dal decreto legislativo n. 126 del 10 agosto 2014, approvato con decreto del Ministero dell'interno del 22 dicembre 2015 – ai quali sono associate, per ciascuna tipologia di ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà.

I controlli centrali scattano quando risultano eccedenti almeno la metà dei parametri fissati.

Come dimostrato dalla seguente tabella dei parametri di deficitarietà strutturale l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e di conseguenza non è tenuto ad assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Relazione Conto Consuntivo 2023

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
--	----

7. ANALISI INDEBITAMENTO

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

2021	2022	2023
0,39%	0,35%	0,46%

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.294.847,11	€ 1.078.189,39	€ 895.655,19
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 216.657,72	-€ 181.534,20	-€ 172.782,67
Estinzioni anticipate (-)			
Totale fine anno	€ 1.078.189,39	€ 896.655,19	€ 722.872,52

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 26.260,72	€ 26.220,81	€ 38.755,50

Relazione Conto Consuntivo 2023

Quota capitale	€ 216.657,72	€ 181.534,20	€ 172.782,67
Totale fine anno	€ 242.918,44	€ 207.755,01	€ 211.538,17

8. 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

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.263.050,00	1.598.412,49	-335.362,49
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	70.000,00	30.895,26	39.104,74
Totale	1.333.050,00	1.629.307,75	-296.257,75

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	1.333.050,00	1.629.307,75	-296.257,75
Totale	1.333.050,00	1.629.307,75	-296.257,75

9. ANALISI GESTIONE RESIDUI E DELLE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA, NONCHE' SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI

Analisi gestione residui

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

Residui	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	37.003,21	36.188,13	373.029,57	575.693,30	1.578.172,05	2.600.086,26
Titolo II - Trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	77.446,54	78.946,54
Titolo III Ent. Extratrib.	0,00	13.030,40	51.101,17	63.118,84	226.300,18	370.879,06	724.429,65
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	2.185,11	61.558,33	486.203,91	75.874,39	625.821,74
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.919,38	2.919,38
Totale Residui Attivi	0,00	50.033,61	89.474,41	497.706,74	1.289.697,39	2.105.291,42	4.032.203,57
Titolo I - Spese	158,15	10.733,11	4.147,72	19.549,88	46.976,90	1.459.940,81	1.541.506,57

Relazione Conto Consuntivo 2023

correnti							
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	2.065,16	23.430,50	45.224,04	203.495,04	274.214,74
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro	2.359,06	6.170,00	500,00	1.000,00	2.050,00	132.289,42	144.368,48
Totale Residui Passivi	2.517,21	16.903,11	6.712,88	43.980,38	94.250,94	1.795.725,27	1.960.089,79

Il totale dei residui attivi al 31/12/2023 pari ad € 4.032.203,57 è composto per il 52,21% da residui provenienti dall'esercizio 2023. Non vi sono residui attivi con anzianità superiore a cinque anni. Alla data di redazione del presente documento i residui attivi in essere risultano essere pari ad € 3.053.000,72.

Il totale dei residui passivi al 31/12/2023 pari ad € 1.960.089,79 è composto per il 91,61% da residui provenienti dall'esercizio 2023. I residui passivi con anzianità superiore a cinque anni sono pari ad € 2.517,21, di cui € 2.359,06 relativi a depositi cauzionali ed € 158,15 relativi a spese riscossione tributi. I residui passivi relativi a spese riscossione tributi pari ad € 158,15 risultano chiusi (pagati) alla data di redazione del presente documento.

Tra i residui passivi dell'esercizio 2023, mantenuti nel Conto del Bilancio, si segnala l'impegno n. 1250/2023 del capitolo 820/10/5 di € 9.900,00 relativo alla restituzione al Ministero della quota inutilizzabile del trasferimento relativo al finanziamento dell'aumento dell'indennità degli amministratori anno 2023. Per la materiale restituzione si è in attesa che il Ministero avvii la rendicontazione tramite il sito web dedicato.

10. ANALISI GESTIONE DI CASSA

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e debitamente parificato.

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 1° GENNAIO 2023	-	-	4.398.586,14

Relazione Conto Consuntivo 2023

RISCOSSIONI (-)	2.488.866,60	7.639.701,54	10.128.568,14
PAGAMENTI (+)	1.926.500,66	7.434.945,59	9.361.446,25
	DIFFERENZA		5.165.708,03
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023		5.165.708,03

10.1 Situazione vincoli di cassa al 31 Dicembre 2023

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	5.165.708,03
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (a)	303.296,97
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON INTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2023 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (a) + (b)	0,00

3590/0031914 COMUNE DI MAGNAGO PAG. 1
ALLEGATO N.17/3 AL D. LGS 118/2011

RENDICONTO DEL TESORIERE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZE	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023	0,00	0,00	4.398.586,14
RISCOSSIONI (+)	2.488.866,60	7.639.701,54	10.128.568,14
PAGAMENTI (-)	1.926.500,66	7.434.945,59	9.361.446,25
	DIFFERENZA		5.165.708,03
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			5.165.708,03
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			5.165.708,03
		(-)	167.819,30
		(+)	454.314,63
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE			
			5.452.203,36
SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			5.165.708,03
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (A)			303.296,97
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2023 (B)			
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (A) + (B)			303.296,97

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L'ANNO 2023 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA
LI 31.12.2023

IL TESORIERE
INTESA SANPAOLO S.P.A.

Con determinazione n. 91 del 31/01/2024 del Responsabile del Settore Amministrativo e Finanziario, tenendo conto della Deliberazione n. 17/2023 della Corte dei conti Sezioni Autonomie, è stata ridefinita la cassa vincolata al 01/01/2024 per € 788.548,07.

10.2 Elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione di tesoreria

10.3 Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2023 il Comune di Magnago non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria ex art. 222 D.lgs. n. 267/2000.

10.4 Utilizzo entrate vincolate in termini di cassa per spese correnti

Nel corso del 2023 il Comune di Magnago non ha utilizzato entrate vincolate in termini di cassa per spese correnti ex art. 195 D.lgs. n. 267/2000.

11. ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non risultano diritti reali di godimento a favore del Comune di Magnago.

12. ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI ED ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

ORGANISMI SOCIETARI PARTECIPATI	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET
Cap Holding S.p.A. (partecipata diretta)	0,192%	https://www.gruppocap.it/it/il-gruppo/societa-trasparente/cap-holding
Amga Legnano S.p.A. (partecipata diretta)	0,06%	https://www.amga.it/amministrazione-trasparente/disposizioni-general
Euro.PA Service S.r.l. (partecipata diretta)	4,127%	https://www.europa-service.it/amministrazione-trasparente/disposizioni-general/
Asmel Consortile Soc. Cons. a R.L. (partecipata diretta)	0,199%	http://trasparenza.asmeccomm.it/
Eesco S.r.l. in liquidazione (partecipata diretta)		
Cap Evolution S.r.l. (partecipata indiretta tramite Cap Holding S.p.A.)	0,192%	https://www.gruppocap.it/it/il-gruppo/societa-trasparente/cap-holding
Neutalia S.r.l. (partecipata indiretta tramite Cap Holding S.p.A.)	0,063%	https://www.neutalia.it/societa-trasparente
Zero C. S.p.A. (partecipata indiretta tramite Cap Holding S.p.A.)	0,154%	https://www.zeroc.green/societa-trasparente

Relazione Conto Consuntivo 2023

Pavia Acque Scarl (partecipata indiretta tramite Cap Holding S.p.A.)	0,019%	https://www.paviaacque.it/societa-trasparente/
Rocca Brivio Sforza- in liquidazione (partecipata indiretta tramite Cap Holding S.p.A.)	0,098%	
Aemme Linea Ambiente S.r.l. (partecipata indiretta tramite Amga Legnano S.p.A.)	0,044%	https://www.aemmelineaambiente.it/amministrazione-trasparente/disposizioni-general
Aemme Linea Distribuzione S.r.l. (partecipata indiretta tramite Amga Legnano S.p.A.)	0,045%	https://www.aemmelineadistribuzione.it/amministrazione-trasparente/disposizioni-general
Amga Sport SSD a R.L. (partecipata indiretta tramite Amga Legnano S.p.A.)	0,06%	https://www.amga.it/amministrazione-trasparente/disposizioni-general
Euroimmobiliare Legnano S.p.A. (partecipata indiretta tramite Amga Legnano S.p.A.)	0,0006%	https://www.euroimmobiliare.info/amministrazione-trasparente/
Eutelia S.p.A. in amministrazione straordinaria (partecipata indiretta tramite Amga Legnano S.p.A.)	0,000018%	http://ww7.eutelia.it/
Asmea S.r.l. (partecipata indiretta tramite Asmel Consortile Soc. Cons. a R.L.)	0,179%	https://asmea.srl/index.php?action=index&p=10215

ORGANISMI STRUMENTALI CONTROLLATI	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET
A.S.P.M. - Azienda Speciale Pluriservizi Magnago	100%	https://www.aspmagnago.com/

ORGANISMI STRUMENTALI PARTECIPATI	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET
--	-------------------------	----------------------

Relazione Conto Consuntivo 2023

Azienda Sociale- Azienda Speciale per i servizi alla persona	12,540%	https://ww2.gazzettaamministrativa.it/opencms/opencms/gazzetta_amministrativa/amministrazione_trasparente/lombardia/azienda_sociale_speciale_per_i_servizi_alla_persona_castano_primo/
--	---------	---

I rendiconti o bilanci di esercizio degli organismi partecipati sono consultabili nel proprio sito internet.

13. PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE

Alla data di redazione del presente documento sono stati parificati (tramite acquisizione della doppia asseverazione da parte dei rispettivi Organi di Revisione) i seguenti debiti-crediti reciproci:

ORGANISMO PARTECIPATO	TIPOLOGIA	CREDITI MAGNAGO	Capitolo	Accertamento	DEBITI MAGNAGO	Fatture	Capitolo	Impegno
Pavia Acque Scarl	Indiretta	0,00 €			0,00 €			

ORGANISMO PARTECIPATO	TIPOLOGIA	CREDITI MAGNAGO	Capitolo	Accertamento	DEBITI MAGNAGO	Fatture	Capitolo	Impegno
Aemme Linea Ambiente S.r.l.	Indiretta	0,00 €			6.849,30 €	VSP23-00379 del 29/12/2023	2780/5/1	1070/2023
					65.845,84 €	VSP23- 00378 del 29/12/2023	3550/5/6	492/2023
	TOT	0,00 €			72.695,14 €			

Per quanto riguarda gli altri organismi partecipati si è in attesa di ricevere un riscontro definitivo che avverrà, come comunicato dalle partecipate, solo a seguito dell'approvazione del Bilancio 2023. Dalle verifiche provvisorie non risultano squadrature e non risulta quindi necessario costituire un apposito fondo rischi per assorbire eventuali passività che dovessero realizzarsi.

Si rinvia alla delibera di salvaguardia degli equilibri 2024, da approvare entro il 31/07/2024, l'acquisizione di tali note informative debiti-crediti reciproci al 31/12/2023 asseverate dai rispettivi Organi di Revisione.

14. ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che il Comune di Magnago 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.

15. ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

L'Ente non ha rilasciato garanzie né principali né sussidiarie a favore di altri enti partecipanti, controllati e/o di altri soggetti.

16. BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Magnago è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

17. RELAZIONE SUL CONTO ECONOMICO E SULLO STATO PATRIMONIALE

17.1 Criteri di formazione

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti. Il Comune di Magnago ha

provveduto alla rilevazione contabile dei fatti gestionali sotto tre aspetti: finanziario, economico e patrimoniale.

17.2 Il Conto Economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni del D. Lgs. 118/11.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

I proventi, cioè i componenti positivi del conto economico, correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I costi, cioè i componenti negativi del conto economico, derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali.

La gestione comprende le operazioni attraverso le quali si vogliono realizzare le finalità dell'ente. I componenti negativi sono riferiti ai consumi dei fattori impiegati, quelli positivi consistono nei proventi e ricavi conseguiti in conseguenza dell'affluire delle risorse che rendono possibile lo svolgimento dei menzionati processi di consumo.

Il conto economico comprende:

- (a) proventi ed oneri, derivanti da impegni ed accertamenti di parte corrente del bilancio, rettificati al fine di far partecipare al risultato della gestione solo i valori di competenza economica dell'esercizio;
- (b) le sopravvenienze e le insussistenze;
- (c) gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio che hanno inciso sui valori patrimoniali modificandoli.

Il principio di valutazione applicato al conto economico è quello della competenza economica che, in base al sistema contabile adottato dall'Ente, ha portato:

- ad una valutazione dei ricavi: ottenuta rettificando gli accertamenti di parte corrente del bilancio ed, in alcuni casi, ad una valutazione unicamente sulla base di elementi economici, non essendoci una corrispondente rilevazione finanziaria;
- ad una valutazione dei costi: conseguente a rettifiche degli impegni di parte corrente del bilancio ed, in alcuni casi, ad una valutazione unicamente sulla base di elementi economici, non essendoci una corrispondente rilevazione finanziaria.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate e le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri.
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;

Relazione Conto Consuntivo 2023

- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime/beni di consumo;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni del D.Lgs 118/2011.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2023)

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.336.686,44	4.713.289,07		
2	Proventi da fondi perequativi	501.693,21	485.967,63		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	323.786,74	1.147.640,47		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	234.275,51	423.368,33		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	88.966,54	70.996,75		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	544,69	653.275,39		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	675.086,16	600.715,21	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	462.849,29	427.184,60		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	212.236,87	173.530,61		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	900,00	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	655.488,43	684.733,80	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.492.740,98	7.633.246,18		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	65.456,37	69.810,45	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.972.970,89	4.083.594,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	36.928,49	37.563,30	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	543.552,07	556.574,84		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	515.928,92	523.334,27		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	13.517,70		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	27.623,15	19.722,87		
13	Personale	1.389.482,60	1.363.408,96	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.467.210,38	1.524.384,32	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	7.900,07	8.519,24	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.059.977,08	997.813,15	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	399.333,23	518.051,93	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.647,13	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	167.451,05	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	32.824,15	2.468,10	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	97.425,97	96.208,73	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.771.654,84	7.734.013,34		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.278.913,86	-100.767,16		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	129.980,00	99.377,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	129.980,00	99.377,00		
20	Altri proventi finanziari	6.577,10	7.607,74	C16	C16
Totale proventi finanziari		136.557,10	106.984,74		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	38.755,50	26.220,81	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	38.755,50	26.220,81		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		38.755,50	26.220,81		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		97.801,60	80.763,93		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		

Relazione Conto Consuntivo 2023

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	3.106.164,57	1.270.071,69	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	442.063,52	240.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	3.616,20	14.279,18		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.658.599,85	1.005.792,51		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.885,00	10.000,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	3.106.164,57	1.270.071,69		
25	Oneri straordinari	1.766.443,22	384.609,59	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.766.443,22	384.609,59		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	1.766.443,22	384.609,59		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.339.721,35	885.462,10		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	158.609,09	865.458,87		
26	Imposte	99.835,29	96.069,71	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	58.773,80	769.389,16	E23	E23

Il risultato dell'esercizio pari ad € 58.773,80 può essere analizzato scomponendo la gestione complessiva dell'ente in quattro distinte aree.

Area operativa/tipica/caratteristica

Il risultato della gestione operativa ovvero la differenza fra componenti positivi e negativi della gestione, pari a complessivi - € 1.278.913,86, è determinato per differenza tra le risorse acquisite attraverso i trasferimenti da altri enti o generate dall'esercizio dell'autonomia tributaria e tariffaria riconosciuta al Comune, da un lato, e gli oneri ed i costi sostenuti per il funzionamento della struttura comunale e per l'erogazione dei servizi, dall'altro.

I componenti positivi della gestione operativa corrispondono agli accertamenti di entrata, scorporando l'IVA a debito per le attività gestite in regime di impresa.

L'importo più consistente è costituito dai proventi da tributi per € 4.336.686,44. In tale area sono collocati anche i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici, determinati da canoni di locazione, di occupazione spazi ed aree pubbliche e di concessione di servizi pubblici. Nei proventi derivanti dalla gestione dei beni relativi alle concessioni cimiteriali sono incluse le sole quote di competenza dell'esercizio, mentre sono state sospese le quote di competenza economica di successivi esercizi.

Si rileva anche la voce A2) Proventi da fondi perequativi per € 501.693,21 relativa agli accertamenti del Fondo di solidarietà comunale e delle quote vincolate di performances (asilo nido, servizi sociali, trasporto disabili).

I proventi da trasferimenti e contributi comprendono la quota annuale di contributi agli investimenti A3b), gli importi corrispondenti alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni finanziati da contributi pubblici. Si precisa che, per la quota non corrispondente a costi contabilizzati nel conto economico, i contributi accertati sulla competenza dell'esercizio 2023 sono stati rilevati tra i risconti passivi, alla voce EI11. Si segnala, infine, che le concessioni cimiteriali sono imputate pro-quota, portando a risconto passivo la parte non di competenza dell'esercizio.

Componenti negativi della gestione operativa sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime d'impresa e rettificati in funzione dei risconti segnalati dalla contabilità analitica.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2023 le percentuali indicate dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale. Gli ammortamenti per le immobilizzazioni materiali ed immateriali, che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria, ammontano ad € 1.067.877,15.

Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi. La voce B16) Accantonamenti per rischi è relativa alle passività potenziali (oneri personale in quiescenza, rimborso spese legali amministratori, restituzioni entrate, franchigie assicurative etc), mentre la voce B17) è relativa ad altri accantonamenti (Fondo spese per indennità di fine mandato e rinnovi contrattuali).

Il risultato della gestione operativa 2023 è peggiorato rispetto al risultato operativo dell'esercizio 2022 (- € 100.767,16). Il peggioramento deriva principalmente dalla riduzione dei proventi da trasferimenti contribuiti: € 323.786,74 nel 2023 e € 1.147.640,47 nel 2022 con un delta di - € 823.853,73.

Proposta al Consiglio Comunale di destinazione del Risultato economico dell'esercizio 2023 pari ad € 58.773,80: voce AIV) "*Risultati economici di esercizi precedenti*".

Area finanziaria

Il risultato della gestione finanziaria, pari ad € 97.801,60, si compone dai proventi ed oneri finanziari.

Nei proventi affluiscono i dividendi distribuiti dall'organismo controllato al 100% A.S.P.M. Azienda Speciale Pluriservizi Magnago per € 129.980,00 e gli interessi attivi.

Negli oneri sono iscritti gli interessi passivi sui mutui contratti per € 38.755,50.

Area delle svalutazioni e delle rivalutazioni

Non è stato necessario rilevare alcun movimento.

Area straordinaria

Il risultato della gestione straordinaria, pari ad € 1.339.721,35 si compone dai proventi ed oneri straordinari.

Tra i proventi sono rilevati:

- i permessi di costruire destinati al finanziamento delle spese correnti e in genere i proventi da permessi di costruire che non finanziano investimenti su beni dell'Ente;
- i proventi da trasferimenti in conto capitale (contributi a privati eliminazione barriere architettoniche);
- gli esiti del riaccertamento ordinario dei residui come le insussistenze del passivo (residui passivi cancellati) e le sopravvenienze attive come i maggiori residui attivi accertati e/o riscossi e le variazioni del FCDE.

Tra gli oneri sono rilevati:

- gli esiti del riaccertamento ordinario dei residui come le insussistenze dell'attivo (residui attivi insussistenti) e le variazioni del FCDE.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Tra gli oneri straordinari vanno rilevati come sopravvenienza passiva anche i costi relativi ai debiti furori bilanci. Non sono stati rilevati per assenza della fattispecie.

17.3 Lo Stato Patrimoniale

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione; il risultato patrimoniale dell'Ente viene contabilmente rappresentato come differenziale, determinando la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Gli inventari risultano aggiornati grazie ad un sistema di rilevazioni anche informatiche, che consentono l'aggiornamento sistematico degli stessi, allo stato dell'effettiva consistenza del patrimonio.

I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n.118/2011 e dall'art. 230 del D.Lgs. n°267/2000, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.

Il conto del patrimonio è stato redatto recependo dati ed informazioni provenienti dalla contabilità economica.

Relazione Conto Consuntivo 2023

17.4 Lo Stato Patrimoniale Attivo

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	1.015,45	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	4.758,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	22.744,52	12.660,18	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	27.502,52	13.675,63		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	12.683.416,51	12.409.788,70		
	1.1 Terreni	514.878,59	514.878,59		
	1.2 Fabbricati	296.069,69	119.044,43		
	1.3 Infrastrutture	11.872.468,23	11.775.865,68		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	11.308.660,05	11.645.005,96		
	2.1 Terreni	32.257,13	32.257,13	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	10.708.307,83	11.136.963,76		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	238.507,92	142.476,56	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	91.289,09	108.230,98	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	82.537,48	56.625,87		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	48.457,53	52.531,39		
	2.7 Mobili e arredi	102.168,83	108.277,32		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	5.134,24	7.642,95		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	88.406,82	22.101,41	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	24.080.483,38	24.076.896,07		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	2.398.204,88	2.366.536,15	BI111	BI111
	a imprese controllate	0,00	763.564,00	BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	1.587.445,20	1.600.619,46	BI111b	BI111b
	c altri soggetti	810.759,68	2.352,69		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.398.204,88	2.366.536,15		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	26.506.190,78	26.457.107,85		

Relazione Conto Consuntivo 2023

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	3.647,13	2.000,00	CI	CI
	Totale rimanenze	3.647,13	2.000,00		
II	<i>Crediti</i>				
	1 Crediti di natura tributaria	1.513.053,35	1.389.856,33		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	1.512.951,06	1.382.421,21		
	c Crediti da Fondi perequativi	102,29	7.435,12		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	703.183,42	1.121.478,65		
	a verso amministrazioni pubbliche	700.998,31	1.119.293,54		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	2.185,11	2.185,11		
	3 Verso clienti ed utenti	166.624,21	308.940,28	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	138.018,42	174.406,97	CII5	CII5
	a verso l'erario	1.367,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	136.651,42	174.406,97			
	Totale crediti	2.520.879,40	2.994.682,23		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
	1 Conto di tesoreria	5.165.708,03	4.398.586,14		
	a Istituto tesoriere	0,00	4.398.586,14		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	5.165.708,03	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	48.752,53	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			
	Totale disponibilità liquide	5.214.460,56	4.398.586,14		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.738.987,09	7.395.268,37		
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	3.075,35	11.359,70	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.075,35	11.359,70		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.248.253,22	33.863.735,92		

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

L'inventario dei beni dell'Ente è stato aggiornato al 31/12/2023. Le immobilizzazioni vengono indicate al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono le partecipazioni dell'ente in imprese controllate e partecipate e verso altri soggetti (organismi non societari partecipati e/o controllati), il valore iscritto a patrimonio è pari al valore del patrimonio netto societario, in riferimento all'ultimo bilancio approvato, rapportato alla percentuale di partecipazione detenuta.

L'attivo corrente, costituito:

- dalle rimanenze, relativi a buoni carburante e beni di consumo (carta, cancelleria, etc);
- dai crediti e dai titoli che non costituiscono immobilizzazioni.

Crediti di funzionamento, sono stati iscritti i crediti corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso

Relazione Conto Consuntivo 2023

apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Nello Stato patrimoniale, il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Tra i crediti (voce CII4a – crediti verso l'erario) è stato riportato il credito IVA risultante dalla dichiarazione 2024 anno di imposta 2023 pari ad € 1.367,00.

- dalle disponibilità liquide.

Le disponibilità liquide sono costituite dal fondo finale di cassa al 31/12/2023 pari ad € 5.165.708,03 e dalle somme risultanti nei conti correnti postali al 31/12/2023 pari ad € 48.752,53. Le somme risultanti nei conti correnti postali al 31/12/2023 sono state accertate nell'esercizio 2023 e sono state riversate nel conto corrente di tesoreria comunale nei primi mesi dell'esercizio 2024.

- dai ratei e dai risconti attivi.

17.5 Lo Stato Patrimoniale Passivo

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023)					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	592.962,56	592.962,56	AI	AI
II	Riserve	27.011.859,91	25.994.615,07		
	<i>da capitale</i>	265.866,09	417.850,24	AII, AIII	AII, AIII
	<i>da permessi di costruire</i>	4.923.549,64	4.183.671,61		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni</i>	21.088.809,50	20.691.127,27		
	<i>altre riserve indisponibili</i>	255.815,07	224.146,34		
	<i>altre riserve disponibili</i>	477.819,61	477.819,61		
III	Risultato economico dell'esercizio	58.773,80	769.389,16	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	566.937,14	-202.452,02	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	28.230.533,41	27.154.514,77		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	5.574,15	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	197.451,05	65.088,58	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	203.025,20	65.088,58		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	722.872,52	895.655,19		
	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>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d <i>verso altri finanziatori</i>	722.872,52	895.655,19	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.336.042,61	1.923.906,96	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	307.427,76	353.616,12		
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	49.071,11	62.204,42		
	c <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
	e <i>altri soggetti</i>	258.356,65	291.411,70		
5	Altri debiti	316.619,42	394.479,97	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a <i>tributari</i>	118.680,81	112.646,72		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	58.370,01	75.113,91		
	c <i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	d <i>altri</i>	139.568,60	206.719,34		
	TOTALE DEBITI (D)	2.682.962,31	3.567.658,24		

Relazione Conto Consuntivo 2023

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	112.380,87	110.369,20	E	E
II	Risconti passivi	3.019.351,43	2.966.105,13	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.877.813,94	2.800.769,42		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.695.706,71	1.573.772,04		
b	da altri soggetti	1.182.107,23	1.226.997,38		
2	Concessioni pluriennali	141.537,49	125.497,32		
3	Altri risconti passivi	0,00	39.838,39		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.131.732,30	3.076.474,33		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		34.248.253,22	33.863.735,92		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	2.145.447,02	1.876.994,13		
	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		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.145.447,02	1.876.994,13		

Di seguito vengono descritte le diverse voci componenti le passività dello stato patrimoniale:

- il patrimonio netto pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale.

Il DM 1° settembre 2021 ha profondamente innovato la rappresentazione del patrimonio netto, prevedendo l'inserimento di nuove voci e una diversa determinazione nonché destinazione di tutte le componenti.

Il patrimonio netto, quindi, a decorrere dall'esercizio 2022, è costituito dalle seguenti poste:

- a) **fondo di dotazione:** Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e può assumere solo valore positivo o uguale a zero. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera del Consiglio.
- b) **le riserve del patrimonio netto:** possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, o per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da: 1) riserve di capitale; 2) riserve da permessi di costruire; 3) altre riserve disponibili.

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da: 1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali; 2) "altre riserve indisponibili".

Il Risultato economico dell'esercizio: può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico.

In occasione del rendiconto 2021 erano state effettuate, al termine delle consuete scritture di assestamento e chiusura dell'esercizio 2021 in base al piano dei conti adottato nel corso dell'esercizio 2021 e dopo aver redatto lo Stato patrimoniale 2021 con il vecchio schema (che costituisce solo un documento di lavoro), le operazioni necessarie ad elaborare lo stato patrimoniale secondo il nuovo schema contabile approvato con il medesimo DM 01/09/2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi.

- il fondo rischi e oneri è costituito dal fondo trattamento di fine mandato Sindaco e dal fondo rinnovi contrattuali, dal fondo contenziosi e dai fondi passività potenziali.

Il fondo rischi e oneri iscritto nello Stato Patrimoniale passivo pari ad € 203.025,20 trova corrispondenza alle voci riportate nella quota accantonata dell'avanzo di amministrazione (Totale fondo contenziosi + Totale Altri Accantonamenti).

- i debiti in essere alla fine dell'esercizio, distinti in:

Debiti da finanziamento. Sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti rimosse nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Debiti verso fornitori. I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento. I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Debiti per trasferimenti e contributi relativi ai contributi che l'ente corrisponde ad altri Enti pubblici, associazioni, ecc.

Altri Debiti che comprende i debiti tributari (IRAP/IVA/...) e i debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale.

- Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti. I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424 - bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I Risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Relazione Conto Consuntivo 2023

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

18. CONTI D'ORDINE

Nei conti d'ordine sono stati registrati gli impegni relativi al Fondo Pluriennale vincolato in conto capitale in quanto trattasi di opere in fase di realizzazione.