

Comune di Terzorio

Relazione al Rendiconto della Gestione

NOTA INTEGRATIVA

Esercizio 2023



REDATA 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

PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2023 RIFERIMENTI NORMATIVI

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

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

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

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

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

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

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

In particolare:

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

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

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

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

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

Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)

Allegato 4/1 punto 13.10 al D.Lgs 118/2011

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

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

Relazione Conto Consuntivo 2023

- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Si dà atto che:

- il tesoriere, l'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 del mese di dicembre, allegati al rendiconto e contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- dalle attestazioni rese dai Responsabili del servizio e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.

CONTABILITÀ FINANZIARIA:

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

CONTABILITÀ PATRIMONIALE:

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

Il comma 2, dell'art. 232 del d.lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 57, comma 2 ter, lett. a) e lett. b) D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla Legge 19 dicembre 2019 n. 157 recita:

1. Gli enti locali garantiscono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti che rinviavano la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze,

Relazione Conto Consuntivo 2023

di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011

Le predette disposizioni rendono facoltativa la contabilità economico-patrimoniale a regime, introducendo l'obbligo di allegare una situazione patrimoniale semplificata;

L'art. 233-bis del D.Lgs 267/2000 come modificato dall'art. 1, comma 831, legge 145/2018 indica:

- 1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
- 2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
- 3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato. (comma così modificato dall'art. 1, comma 831, legge n. 145 del 2018)*

L'Ente si è avvalso

- della facoltà di **non tenere la contabilità economico patrimoniale e di allegare ai rendiconti "situazione patrimoniale semplificata"**
- della facoltà di **non predisporre il BILANCIO CONSOLIDATO.**

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.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Dopo la chiusura dell'esercizio 2023 non si sono verificati fatti di rilievo

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Terzorio ha proceduto, con atto consiliare n. 8 in data 28.02.2023 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.

CRITERI DI FORMAZIONE

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

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs.n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.
- Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

a) CRITERI DI VALUTAZIONE

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

Si è pertanto operato secondo questi presupposti sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste per tale adempimento.

Relazione Conto Consuntivo 2023

L'ente ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14)

In particolare, in considerazione dal fatto che *"(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)"* (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità); -
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Nota integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il rendiconto e tutti i documenti ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico: il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio.

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni.

In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2023.

Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2023 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione).

Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi per l'importo indicato nel prospetto di dettaglio **"Determinazione FCDE al 31.12.2023 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione"**, inserito nella presente relazione.

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

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

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

b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Relazione Conto Consuntivo 2023

In merito alle principali voci del conto del bilancio si rimanda ai prospetti ed agli schemi riportati

La politica fiscale, con l'attuazione del federalismo fiscale e la drastica riduzione sia delle risorse trasferite, che delle attribuzioni da Fondo di Solidarietà Comunale, rappresenta una delle più importanti attività ai fini del reperimento di risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione, si riportano le valutazioni effettuate in materia di fiscalità locale, per le principali voci di entrata.

I.MU.

L'entrata viene accertata per cassa. La gestione di tale tributo è stata caratterizzata dalle variazioni introdotte dalle varie leggi di stabilità e dalla manovra del governo centrale in materia di fiscalità locale. In relazione a tale tributo si ritiene di dover riassumere quanto segue:

L'art. 1, comma 639 L. 27 dicembre 2013 n. 147 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato – Legge di stabilità 2014), ha disposto, a decorrere dal 1° gennaio 2014, l'istituzione dell'imposta unica comunale (IUC), che si basa su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore e l'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali.

In relazione a tali presupposti impositivi, la IUC si compone dell'Imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel Tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella Tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

L'art. 1, cc. 738-783, L. 27 dicembre 2019, n. 160 ha disciplinato *ex novo* l'Imposta municipale propria (IMU), già istituita insieme alla TASI (per la componente riferita ai servizi) e alla TARI (per la componente riferita al servizio rifiuti) come componente patrimoniale dell'Imposta Unica Comunale (IUC) dalla legge di stabilità 2014 (Legge n. 147/2013), commi da 639 a 731 dell'articolo unico;

Con deliberazione consiliare n. 21 in data 16.07.2020 è stato approvato il "regolamento per la disciplina dell'Imposta Municipale Propria – IMU"

In materia di aliquote e detrazioni d'imposta l'art. 1, cc. 748-755, L. n. 160/2019 ha fissato le misure di base.

Il gettito complessivo dell'IMU è così suddiviso tra Stato e comuni:

- Stato: tutto il gettito degli immobili di categoria D, (tranne gli immobili di categoria D/10) ad aliquota pari allo 0,76% (art. 1, c. 744, L. n. 160/2019);
- Comuni: tutto il gettito sulle restanti unità immobiliari oltre al gettito sugli immobili di categoria D dovuto a seguito della manovra sulle aliquote;

L'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU) risulta basata su una disciplina sostanzialmente analoga a quella precedente, ovvero:

- la non applicabilità dell'imposta all'abitazione principale ed alle relative pertinenze, con l'esclusione degli immobili ad uso abitativo rientranti nella Cat. A/1, A/8 ed A/9;
- la previsione di una serie di agevolazioni riferite ad unità immobiliari equiparate all'abitazione principale;
- la spettanza esclusiva allo Stato del gettito derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, sulla base dell'aliquota standard dello 0,76 per cento, con possibilità per il Comune di aumentare sino a 0,3 punti percentuali tale aliquota, introdotta dall'art. 1, comma 380 L. 24 dicembre 2012 n. 228.

Il gettito dell'imposta 2023 iscritto in iniziali € 62.000,00 , è stato realizzato in € 60.810,16

ADDIZIONALE IRPEF

L'addizionale comunale IRPEF, accertata per cassa, e prevista per iniziali € 16.700,00 è stata realizzata per € 18.559,25.

TARI

L'art. 1, cc. 639-703, L. 27 dicembre 2013, n. 147 ha introdotto, a partire dal 1° gennaio 2014, la TARI, tassa sui rifiuti sostitutiva dei precedenti prelievi applicati sino al 2013 a copertura dei costi del servizio di gestione dei rifiuti (TARSU/TARES/TIA1/TIA2);

L'art. 1, c. 738, L. 27 dicembre 2019, n. 160 che ha disposto, a decorrere dall'anno 2020, l'abolizione della IUC, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa rifiuti (TARI); In merito tale entrata tributaria in argomento occorre porre in evidenza:

- l'art. 1, comma 1, della Legge 481/1995 e ss.mm.ii

Relazione Conto Consuntivo 2023

- l'art. 1, comma 527, della Legge 205/2017 e ss.mm.ii che assegna all'Autorità di regolazione per l'energia, reti ed Ambiente (ARERA) le funzioni di regolazione e controllo in materia di rifiuti urbani ed assimilati, tra le quali specificamente:
- ✓ *predisposizione ed aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali, sulla base della valutazione dei costi efficienti e del principio 'chi inquina paga ...' (lett. f);*
- ✓ *"... approvazione delle tariffe definite, ai sensi della legislazione vigente, dall'ente di governo dell'ambito territoriale ottimale per il servizio integrato e dai gestori degli impianti di trattamento ..." (lett. h);*
- ✓ *"... approvazione delle tariffe definite, ai sensi della legislazione vigente, dall'ente di governo dell'ambito territoriale ottimale per il servizio integrato e dai gestori degli impianti di trattamento ..." (lett. h);*
- ✓ la Deliberazione n. 443/2019/R/rif del 31 ottobre 2019 di ARERA, con la quale sono stati definiti i "criteri per il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio ed investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018 -2021", e in particolare l'art. 6, rubricato "'Procedure di approvazione", che prevede che il Piano Economico Finanziario, predisposto annualmente dal gestore, secondo quanto previsto dal MTR (All. A – delibera n. 443/2019), sia poi validato "... dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto terzo dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore ...", e quindi, all'esito delle determinazioni assunte dallo stesso ente, trasmesso ad ARERA che, "...verificata la coerenza regolatoria degli atti, dei dati e della documentazione trasmessa ...", in caso positivo, procede all'approvazione;
- ✓ la Deliberazione n. 52/2020/R/rif del 03 marzo 2020 di ARERA, rubricata "Semplificazioni procedurali in ordine alla disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti e avvio procedimento di verifica della coerenza regolatoria delle pertinenti determinazioni dell'ente territorialmente competente";
- ✓ La Deliberazione n. 238/2020/R/rif del 24 giugno 2020;
- ✓ La Deliberazione n. 493/2020/R/rif del 24 novembre 2020;
- ✓ La Deliberazione n. 363/2021/R/rif del 3 agosto 2021 di "approvazione del metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025
- ✓ La determinazione determinazione ARERA:
 - n. 2/DRIF/2021 del 4 novembre 2021; "Approvazione degli schemi tipo degli atti costituenti la proposta tariffaria e delle modalità operative per la relativa trasmissione all'Autorità. nonché chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvato con la deliberazione 363/2021/R/Rif (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022 – 2025";
 - n.15/2022/R/Rif del 18 gennaio 2022; "Regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani";

Con deliberazione consiliare n. 19 in data 24.04.2022 si è preso atto ed approvato, per quanto di competenza, del Testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani (TQRIF), adottato ed approvato, in ordine alle proprie competenze con deliberazione n. 21 del 15.03.2022 dall'Ente l'Ente di Governo dell'Ambito Territoriale Ottimale – Bacino Sanremese ad oggetto "Individuazione dello schema regolatorio della gestione del Servizio rifiuti nei Comuni ricompresi nel Bacino Sanremese per il periodo 2022-2025 (Art. 3 - TQRIF, All. A alla Deliberazione 15/2022/R/Rif, ARERA)";

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 35 in data 15.05.2022 ad oggetto "Predisposizione del piano Economico Finanziario unitario del Comune di Terzorio per il periodo 2022-2024 (anno 2022) e la successiva delibera consiliare n. 20 del 24.05.2022 è stato approvato il PEF TARI secondo il metodo ARERA, durata quadriennale 2022-2024 e **pertanto** anche il PEF relativo all'annualità 2023.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 in data 27.04.2023 si è dato atto:

- che per l'esercizio 2023 l'Ente non ha proceduto alla revisione straordinaria del PEF 2022-2025, provvedendo pertanto con oneri di bilancio alla copertura dei maggiori costi relativi alla revisione contrattuale del gestore AMAIE ENERGIA E SERVIZI e dei maggiori e diversi oneri relativi alla fase di smaltimento dei rifiuti,
- che a tal fine si provvederà nel prossimo esercizio;
- che sono comunque garantiti gli equilibri di bilancio;
- che la copertura dei costi del servizio avviene, secondo la metodologia ARERA OVVERO secondo il metodo tariffario per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 (MTR-2)
- che in ogni caso la metodologia ARERA stabilisce che i costi ammessi a riconoscimento tariffario, ...omiss... per gli anni 2023-2025 In sede di prima approvazione Sono calcolati... con riferimento ai costi di esercizio, sulla base dei dati di bilancio o di preconsuntivo relativi all'anno 2021, o in mancanza, con quelli dell'ultimo bilancio disponibile

ed è stata approvata per l'anno 2023, l'articolazione tariffaria, comprensiva dei coefficienti (Ka, Kb, Kc, Kd) applicati, del "Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)" per l'anno 2023.

Il gettito tari è stato accertato per l'importo di € 57.221,81

Relazione Conto Consuntivo 2023

ENTRATE DA FEDERALISMO FISCALE

I dati inseriti a livello previsionale (previsioni definitive) nell'anno 2023 per tale tipologia di risorsa, corrispondono a quelli desunti dal sito della finanza locale. Le somme assegnate, di seguito specificate, sono state erogate ed introitate. Di seguito vengono altresì indicate le risorse trasferite all'ente connesse all'emergenza sanitaria (ristori TOSAP).

Per quanto concerne il contributo /trasferimento per il “per il concorso al maggiore onere dei comuni delle Regioni a statuto ordinario per l'aggiornamento delle indennità di sindaci ed amministratori locali”, previsto dai commi 583, 584 e 585 dell'articolo 1 della legge n.234 del 2021 lo stesso è stato rideterminato secondo quanto previsto dal decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14 dicembre 2023.

Attribuzioni	Importo
FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE (SPETTANZA AL NETTO RECUPERI E DETRAZIONI)	68.232,42
CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE	717,71
SOMME DA RECUPERARE CON LE PROCEDURE DI CUI ALL ARTICOLO 1, COMMA 128, LEGGE 228/2012	-167,73
CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	21.802,96
ALTRE EROGAZIONI DI RISORSE CHE NON COSTITUISCONO TRASFERIMENTI ERARIALI	129,56
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI	787,87
CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI	45.895,26
TOTALE GENERALE ATTRIBUZIONI	137.398,05

FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE (SPETTANZA AL NETTO RECUPERI E DETRAZIONI)

Attribuzioni	Importo
QUOTA FSC RISULTANTE DOPO LE OPERAZIONI DI PEREQUAZIONE	51.579,94
CORRETTIVO ART 1 COMMA 449 LET D-BIS E COMMA 450 L 232 DEL 2016	194,32
FINANZIAMENTO E SVILUPPO DEI SERVIZI SOCIALI (ART 1 C 449 D QUINQUES L 232/16 SOLO REGIONI RSO)	829,77
INCREMENTO DOTAZIONE FSC 2022 300 MILIONI ART ART 1, COMMA 449 LETT D QUATER L 232/2016)	3.723,90
QUOTA FONDO SOLIDARIETA COMUNALE RISTORO MINORI INTROITI IMU TASI E ABOLIZIONE TASI INQUILINI	4.289,05
ACCANTONAMENTO ART 7 DPCM	-52,60
FSC INCREMENTO ASILI NIDO (ART. 1 C. 449 LETT. D SEXIES L. 232/2016)	7.668,04
TOTALE	68.232,42

CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE

Attribuzioni	Importo
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF	717,71
TOTALE	717,71

CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE

Attribuzioni	Importo
CONTRIBUTO RISTORO GETTITO TASI PER FINANZIAMENTO PIANI DI SICUREZZA (ART 1, C. 892, LS 145 2018)	2.092,18
INCREMENTO FONDO DI SOLIDARIETA COMUNI MONTANI (ART 1, C 551, L 160/2019)	57,59
CONTRIBUTO CONSEGUENTE STIMA GETTITO ICI 2009 E 2010 (ART 3 COMMA 3 DPCM 10 MARZO 2017)	3.209,14
CONTRIBUTO PER CRITICITA GETTITO IMU E TASI (ART 1, C. 554, L. 160/19)	1.211,26
FONDO PER GLI ENTI LOCALI PER GARANTIRE LA CONTINUITA DEI SERVIZI	1.829,95
RESTITUZIONE RIDUZIONE AGES	69,84
FONDO PER COPERTURA ONERI SEGRETARI COMUNALI PNRR COMUNI INF 5000 AB	13.333,00
TOTALE	21.802,96

ALTRE EROGAZIONI DI RISORSE CHE NON COSTITUISCONO TRASFERIMENTI ERARIALI

Attribuzioni	Importo
CINQUE PER MILLE GETTITO IRPEF	129,56
TOTALE	129,56

Relazione Conto Consuntivo 2023

TRASFERIMENTI COMPENSATIVI

Attribuzioni	Importo
ESENZIONE TASI IMMOBILI COSTRUITI E DESTINATI ALLA VENDITA NON LOCATI (ART 7, C 2BIS, DL 34/2019)	84,24
RISTORO IMU AGRICOLA ARTICOLO 3 COMMA 5 DPCM 10 MARZO 2017	703,63
TOTALE	787,87

CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI

Attribuzioni	Importo
CONTRIBUTO COMUNI FINO A 1000 ABITANTI POTENZIAMENTO INVESTIMENTI ART. 30 COMMA 14 BIS DL 34 2019	41.895,26
CONTRIBUTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE MARCIAPIEDI E ARREDI URBANI (ART 1, C 407 L 234 21)	4.000,00
TOTALE	45.895,26

In merito alle seguenti risorse trasferite/attribuite all'Ente si evidenzia che:

FSC – Incremento asili nido € 7.668,04: L'ente non ha raggiunto l'obiettivo non essendovi popolazione in età 0-36 mesi ai fini della fruizione del servizio. E' prevista la restituzione delle somme ed a tal fine è stato assunto impegno di spesa.

FONDO per copertura oneri segretari comunali PNRR comuni inf. 5.000 abitanti: L'ente ha pubblicato la sede (vacante), non è stato possibile stipulare convenzioni con altri enti per il servizio di segreteria. Non potendo utilizzare le somme per la copertura degli oneri per servizi di scavalco e/o convenzioni con vice-segretari è stata prevista la restituzione delle somme ed a tal fine è stato assunto impegno di spesa.

Inoltre è stato assunto impegno di spesa , ai fini della restituzione delle somme relative a:

- ✓ quota incremento indennità di funzione amministratori locali, per la parte non utilizzata, non corrispondendo il Comune emolumenti al vice/sindaco - componenti della giunta comunale.
- ✓ attività "socio educative minori" (finalizzate al potenziamento dei centri estivi, dei servizi socioeducativi territoriali e dei centri con funzione educativa e ricreativa che svolgono attività a favore dei minori) non avendo potuto raggiungere l'obiettivo

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;

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione dell'esercizio 2023 chiude con scostamenti rispetto alle previsioni iniziali.

Durante l'anno si sono verificati risparmi per prestazioni di servizi, dovuti solamente ad una politica di contenimento costi effettuata dall'ente, l'andamento delle entrate si ritiene in linea con le previsioni iniziali. In sede di assestamento/verifica equilibri sono state effettuate le opportune rettifiche e verifiche al fine del mantenimento degli stessi.

In ordine alla spesa del personale si evidenzia che durante l'esercizio 2023 ci si è avvalsi di segretario a scavalco.

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2023, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 60.081,71 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata: € 55.581,71
- Quota destinata ad investimenti: € 0,00
- Quota accantonata: € 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi: € 4.500,00

L'avanzo di amministrazione è stato applicato per l'importo di € 2.412,70 per il finanziamento di spese correnti NON ricorrenti per la somma di € 2.412,70

Relazione Conto Consuntivo 2023

- Avanzo vincolato - € 2.412,70 (leggi e p.c. – vincoli da trasferimenti) a finanziamento spesa sociale – ats – (finanziamento nuovi servizi all’utenza – servizi straordinari: FINANZIAMENTO QUOTA UNA TANTUM PER SERVIZI SPERIMENTALI) – spesa corrente.

Quanto sopra in relazione a quanto segue:

- ✓ Al Comune di Terzorio, nell'esercizio 2022 sono state assegnate risorse per "Incremento dotazione FSC 2022 di 120 mln posti disponibili negli asili nido art.1, comma 449 lettera d-sexies, L. 232/2016 (DM 19.07.2022)"
- ✓ Tali risorse sono state correttamente utilizzate (parziale utilizzo) e rendicontate;
- ✓ L'ente ha raggiunto gli obiettivi di servizio come rendicontato secondo la normativa vigente (SOSE) nei termini previsti;
- ✓ l'Ente ha parzialmente utilizzato le risorse e la quota non utilizzata/erogata è confluita nella quota vincolata del risultato di esercizio al fine di utilizzarle per finalità sociali, istruzione ecc..
- ✓ avendo l'ente raggiunto gli obiettivi di servizio, può utilizzare le risorse residue.

Di seguito il dettaglio delle variazioni finanziate con avanzo di amministrazione

Variazioni di Bilancio 2023	Importo	Modalità d Utilizzo
ATTO: CC/20 del 27/06/2023 – CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato – CAP. U.: 10.05.2 - 8230/55/1 - Acquisizione di aree da destinarsi a pubblico parcheggio (fin avanzo vincolato fp) – AVANZO: V/LEG	25.000,00	Parte Vincolata (utilizzata) - Ex lege
ATTO: CC/20 del 27/06/2023 – CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato – CAP. U.: 10.05.2 - 8230/56/1 - Interventi di sistemazione straordinaria aree (quota finanziata con avanzo vincolato fp) – AVANZO: V/LEG	5.494,06	Parte Vincolata (utilizzata) - Ex lege
ATTO: CC/20 del 27/06/2023 – CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato – CAP. U.: 10.05.2 - 8230/57/1 - Interventi di sistemazione straordinaria aree (quota finanziata con avanzo vincolato da oouu) – AVANZO: V/LEG	3.081,75	Parte Vincolata (utilizzata) - Ex lege
ATTO: CC/20 del 27/06/2023 – CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato – CAP. U.: 10.05.2 - 8230/57/1 - Interventi di sistemazione straordinaria aree (quota finanziata con avanzo vincolato da oouu) – AVANZO: V/LEG	5.877,06	Parte Vincolata (utilizzata) - Ex lege
ATTO: CC/20 del 27/06/2023 – CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato – CAP. U.: 07.01.2 - 8050/4/1 - Interventi di valorizzazione turistica (finanziati con avanzo vincolato da Imposta soggiorno) – AVANZO: V/LEG	3.199,37	Parte Vincolata (utilizzata) - Ex lege
ATTO: CC/20 del 27/06/2023 – CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato – CAP. U.: 07.01.2 - 8050/5/1 - Intervento di valorizzazione turistica (finanziati con avanzo vincolato da F.T.) – AVANZO: V/LEG	2.500,00	Parte Vincolata (utilizzata) - Ex lege
ATTO: CC/26 del 25/07/2023 – CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato – CAP. U.: 12.07.1 - 4120/28/2 - concorso spesa distretto sociale - quota a.t.s. (finanziate con Incremento dotazione F.S.C. 2022 asili nido) (aa.aa. - ricostituzione fondi vincolati) – AVANZO: V/TRA	2.412,70	Parte Vincolata (utilizzata) - Trasferimenti
ATTO: CC/26 del 25/07/2023 – CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato – CAP. U.: 09.04.2 - 8870/6/1 - Inverventi straordinari SII (acquedotti e rete idrica e impianti) - quota avanzo vincolato da OOUU – AVANZO: V/LEG	2.064,00	Parte Vincolata (utilizzata) - Ex lege
ATTO: CC/26 del 25/07/2023 – CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato – CAP. U.: 09.04.2 - 8870/6/2 - Inverventi straordinari SII (acquedotti e rete idrica e impianti) - quota avanzo vincolato da trasferimenti) – AVANZO: V/TRA	257,85	Parte Vincolata (utilizzata) - Trasferimenti
ATTO: CC/26 del 25/07/2023 – CAP. E.:1/4/1 - Avanzo Libero – CAP. U.: 10.05.2 - 8230/58/1 - Spese per acquisione aree da destinarsi a pubblico parcheggio (fin. avanzo) – AVANZO: N/LIB	4.500,00	Parte Disponibile (utilizzata) - Finanziamento spese di investimento
ATTO: GC/46 del 26/09/2023 – CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Vincolato – CAP. U.: 01.05.2 - 6130/24/1 - 2023- Interventi di completamento manto coperture immobili ed uffici comunali (avanzo vincolato) – AVANZO: V/ENT	5.694,92	Parte Vincolata (utilizzata) - Ente
Totale	60.081,71	

Relazione Conto Consuntivo 2023

Riepilogo Modalità di Utilizzo Risultato di Amministrazione	Quota Applicata	Var (+/-) (*)	Tot. Quota Applicata
Parte Disponibile (utilizzata) - Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Finanziamento spese di investimento	4.500,00	0,00	4.500,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Fin. di spese correnti non permanenti	0,00	0,00	0,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (utilizzata) - FCDE	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (utilizzata) - Fondo passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (utilizzata) - Altri Fondi	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (utilizzata) - Ex lege	47.216,24	0,00	47.216,24
Parte Vincolata (utilizzata) - Trasferimenti	2.670,55	0,00	2.670,55
Parte Vincolata (utilizzata) - Mutuo	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (utilizzata) - Ente	5.694,92	0,00	5.694,92
Parte Destinata Inv. (utilizzata) - Totale parte destinata agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Parte Disponibile (non utilizzata) - Totale parte disponibile	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (non utilizzata) - FCDE	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (non utilizzata) - Fondo passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (non utilizzata) - Altri Fondi	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (non utilizzata) - Ex lege	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (non utilizzata) - Trasferimenti	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (non utilizzata) - Mutuo	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (non utilizzata) - Ente	0,00	0,00	0,00
Parte Destinata Inv. (non utilizzata) - Parte destinata agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale	60.081,71	0,00	60.081,71

Relazione Conto Consuntivo 2023

Totale Avanzo 2022	Quota Applicata	Var (+/-)	Tot. Quota NON Applicata
75.921,82	4.500,00	0,00	71.421,82
8.572,82	0,00	0,00	8.572,82

28.960,60	0,00	0,00	28.960,60
93.539,67	47.216,24	0,00	46.323,43
14.868,26	2.670,55	0,00	12.197,71
0,00	0,00	0,00	0,00
16.636,52	5.694,92	0,00	10.941,60
0,00	0,00	0,00	0,00
238.499,69	60.081,71	0,00	178.417,98

Riepilogo Avanzo Esercizi Precedenti	Totale
Applicato	60.081,71
Non Applicato	178.417,98
Totale	238.499,69

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2023, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2023 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D. Lgs. 118/2011.

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

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

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	25	09/05/2023	Variazione di Cassa e residui ai fini del D. Lgs. 118/2011
GC	40	08/08/2023	Bilancio 2023-2025 - Variazioni (variazione n. 5)
GC	46	26/09/2023	Bilancio 2023-2025 - Applicazione avanzo di amministrazione - avanzo vincolato (variazione n. 6)
GC	64	09/11/2023	Bilancio 2023-2025 - Variazione n. 7 (variazione d'urgenza)

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	19	27/06/2023	Bilancio 2023-2025 - Variazioni (variazione n. 1)
CC	20	27/06/2023	Bilancio 2023-2025 - Applicazione avanzo di amministrazione (variazione n. 2)
CC	25	25/07/2023	SALVAGUARDIA EQUILIBRI (Variazione n. 3)
CC	26	25/07/2023	Bilancio 2023-2025: applicazione avanzo di amministrazione vincolato ed avanzo libero e vincolato (variazione n. 4)
CC	38	30/11/2023	Bilancio 2023-2025 - Variazioni (variazione n. 8)

Relazione Conto Consuntivo 2023

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D. Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione consiliare n. 25 del 25.07.2023. Non si è reso necessario adottare provvedimenti ai fini degli equilibri di bilancio.

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.

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
CT	48	23/03/2023	Variazione ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater D.Lgs. 267/2000 (n. 1)
CT	83	31/05/2023	Variazione ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater D.Lgs. 267/2000 (n. 2)
CT	125	27/07/2023	Variazione ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater D.Lgs. 267/2000 (n. 3)
CT	146	28/08/2023	Variazione ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater D.Lgs. 267/2000 (n. 4)
CT	177	16/10/2023	Variazione ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater D.Lgs. 267/2000 (n. 5)
CT	240	29/12/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

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

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

Org.	Numero	Data	Oggetto

Riaccertamento ordinario Residui

Con Deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 27.02.2024 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.

La predetta operazione si è conclusa con le seguenti risultanze:

- Residui attivi da riportare (da gestione residui) € 15.024,48
- Residui attivi da riportare (da gestione competenza) € 194.161,15
- Totale residui attivi da riportare: € 209.185,63

- Residui passivi da riportare (da gestione residui) € 26.541,88
- Residui passivi da riportare (da gestione competenza) € 206.699,98
- Totale residui passivi da riportare: € 233.241,86

Entrata - totale delle economie: residui attivi eliminati € 3.810,46

Spesa - totale delle economie: residui passivi eliminati: € 9.265,27

Relazione Conto Consuntivo 2023

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	383,51 €	5.257,38 €
Gestione corrente vincolata	- €	114,50 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	30,00 €
Gestione in conto capitale non vincolata	6,42 €	6,45 €
Spese per attività finanziarie non vincolata	3.108,40 €	3.108,40 €
Gestione servizi c/terzi	312,13 €	748,54 €
MINORI RESIDUI	3.810,46 €	9.265,27 €

Con determinazione del responsabile del servizio n. 240 del 29.12.2023 "Variazione di esigibilità e del fondo pluriennale vincolato al bilancio 2023-2025 ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater del D.Lgs. 267/2000" si è provveduto a modificare, in relazione ai nuovi principi contabili, l'imputazione contabile degli impegni di spesa all'esercizio in cui l'obbligazione giuridicamente perfezionata verrà a scadenza (con conseguente formazione di f.p.v.) nonché alla reimputazione all'esercizio 2024 (bilancio di esercizio 2024) di somme accertate ed impegnate nell'esercizio 2023, per la quota relativa ad entrate e spese la cui manifestazione si avrà nel 2024. (€ 152.688,00) Tale movimento non costituisce formazione di f.p.v.

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	47.427,00 €	47.427,00 €		
Titolo 3				
Titolo 4	105.261,00 €	105.261,00 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	152.688,00 €	152.688,00 €	- €	- €

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	80.057,46 €	80.057,46 €		
Titolo 2	110.946,30 €	110.946,30 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	191.003,76 €	191.003,76 €	- €	- €

Relazione Conto Consuntivo 2023

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	- €	Titolo 1	47.427,00 €
Titolo 2	47.427,00 €	Titolo 2	105.261,00 €
Titolo 3	- €	Titolo 3	
Titolo 4	105.261,00 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	152.688,00 €		152.688,00 €

ECONOMIE			
		economie entrata	economie spesa
	Economie di competenza (spesa) - eliminaz.definitiva	3.810,46	9.120,77
	Economie di competenza (spesa) - avanzo vincolato - vincoli ente		30,00
	Economie di competenza (spesa) - avanzo vincolato - da trasferimenti		114,50
	Totale economie cp		9.265,27
	Accertamenti riscritti /reimputati(correlati) : operazione che non genera FPV (con determina variazione esigibilità)	152.688,00	
	Impegni riscritti /reimputati (correlati entrata) : operazione che non genera FPV (con determina variazione esigibilità)		152.688,00
	Economie di competenza per variazione esigibilità (somme esigibili 2024)		
	parte corrente		32.630,46
	parte capitale (investimenti)		5.685,30
		156.498,46	200.269,03

Relazione Conto Consuntivo 2023

ENTRATA		-	
	Residui attivi eliminati (insussistenti) -	3.810,46	
	Maggiori Residui attivi	-	
	Residui attivi conservati al 31,12,2023 provenienti dalla gestione residui	15.024,48	
	Residui attivi conservanti al 31.12,2023 provenienti dalla gestione di competenza	194.161,15	
	Totale residui attivi da riportare		209.185,63
SPESA	Residui passivi eliminati: (gestione rs)	9.265,27	
	Residui passivi conservati al 31,12,2023 provenienti dalla gestione dei residui	26.541,88	
	Residui passivi conservati al 31,12,2022 provenienti dalla gestione di competenza	206.699,98	
	Totale residui passivi da riportare		233.241,86

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

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

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€.	7.518,12
- Fondo anticipazioni liquidità	€.	0,00
- Fondo perdite società partecipate	€.	32.378,57
- Fondo contenzioso	€.	5.655,46
- Altri accantonamenti	€.	8.273,98
<i>-di cui Altri accantonamenti</i>	€.	8.273,98
<i>-di cui Fondo di garanzia debiti commerciali</i>	€.	0,00

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€.	56.255,95
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€.	16.492,19
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€.	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€.	12.951,22
- Altri vincoli	€.	0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€.	0,00
--	----	------

Relazione Conto Consuntivo 2023

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

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci, al 31.12.2023, dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2023, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2023, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2023:

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

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

Nel corso dell'esercizio 2023 non si sono verificati fatti che hanno reso necessario tale accantonamento, pertanto anche al 31.12.2023 non vi sono accantonamenti per tale fattispecie

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
19.406,60	0,00	0,00	12.971,97	32.378,57

L'Ente, in sede di rendiconto, ha effettuato variazione accantonamenti per € 12.971,97 calcolato sulla perdita di esercizio 2022 (bilancio approvato 29.11.2023) di € 7.630.571,00 (differenza tra valore e costi della produzione) (calcolo effettuato in relazione al n. di azioni possedute della società Rivieracqua spa – partecipata indiretta)

- Accantonati per Fondo contenzioso

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
5.655,46	0,00	0,00	0,00	5.655,46

In sede di rendiconto resta iscritta, tra le quote accantonate del risultato di esercizio, la somma di € 5.655,46 per Fondo contenzioso. Nell'esercizio 2023 non si sono verificati fatti / non sono sorti contenziosi che hanno richiesto accantonamenti al fondo

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
8.572,82	0,00	0,00	-1.054,70	7.518,12

Con il rendiconto dell'esercizio 2022 veniva accantonata, al fondo crediti dubbia esigibilità somma di € 3.108,40 relativa a concessione di credito a società Se.com. Tale credito non è stato concesso, la delibera di concessione è stata revocata e pertanto sono stati eliminati, in sede di riaccertamento ordinario sia il residuo passivo che il residuo attivo. Il fondo crediti dubbia esigibilità è stato ricalcolato in sede di rendiconto 2023, la variazione agli accantonamenti è quella indicata nel prospetto. Per il calcolo del fondo l'ente ha applicato la media semplice (rapporti annui quinquennio 2019-2023). La quota derivante dal calcolo è stata ulteriormente incrementata, prudenzialmente, in relazione a quota residui attivi relativi ad entrate tributarie, (annualità 2016-2017-2018), conservati nel conto del bilancio.

- Accantonati per Fondo di garanzia debiti commerciali

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

Relazione Conto Consuntivo 2023

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

Nel corso dell'esercizio 2023 non si sono verificati fatti che hanno reso necessario tale accantonamento, pertanto anche al 31.12.2023 non vi sono accantonamenti per tale fattispecie

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
3.898,54	0,00	4.375,44	0,00	8.273,98

Le nuove risorse accantonate si riferiscono al fondo rinnovi contrattuali ed al fondo per indennità fine mandato

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministra- zione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazio- ne di residui attivi vincolati o eliminazio- ne del vincolo su quote del risultato di amministra- zione (+) e cancellazio- ne di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazio- ne nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministra- zione al 31/12/2023
93.539,67	47.216,24	16.215,09	44.404,08	0,00	9.094,73	0,00	19.027,25	56.255,95

Nell'esercizio 2023 è stata applicata quota dell'avanzo di amministrazione, quota dell'avanzo applicata e non impegnata è riconfuita nel risultato di esercizio in relazione al vincolo originario. **La variazione in sede di rendiconto è relativa a quote ad eliminazione vincolo suo quote avanzo (Fondo funzioni fondamentali in relazione al decreto interministeriale 8 febbraio 2024 (somme svincolate € 9.124,73) e cancellazione RRPP relativi a somme vincolate € 30,00 (saldo € 9.024,73). Sono state vincolate nuove somme in relazione ad entrate vincolate non impegnate.**

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministra- zione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate	Cancellazio- ne di residui attivi vincolati o eliminazio- ne del vincolo su quote del risultato di amministra- zione (+) e cancellazio	Cancellazio- ne nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministra- zione al 31/12/2023
---	---	--	---	---	--	--	--	--

Relazione Conto Consuntivo 2023

			amministra zione	del risultato di amministra zione	ne di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	dell'eserciz io 2022 non reimpegna ti nell'eserciz io 2023		
14.868,26	2.670,55	228.914,16	227.404,73	0,00	-114,50	0,00	4.179,98	16.492,19

Nell'esercizio 2023 è stata applicata quota dell'avanzo di amministrazione, quota dell'avanzo applicata e non impegnata è riconfluita nel risultato di esercizio in relazione al vincolo originario. La variazione in sede di rendiconto è relativa all'eliminazione, in sede di riaccertamento di RRPP relativi a somme vincolate € 114,50. Sono state altresì vincolate nuove somme in relazione ad entrate vincolate non impegnate.

- Vincoli dalla contrazione di mutui

Risorse vinc. nel risultato di amministra zione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'eserciz io 2023	Entrate vincolate accertate nell'eserciz io 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eserciz io o da quote vincolate del risultato di amministra zione	Fondo plur. vinc. al 31/12/202 3 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eserciz io o da quote vincolate del risultato di amministra zione	Cancellazio ne di residui attivi vincolati o eliminazio ne del vincolo su quote del risultato di amministra zione (+) e cancellazio ne di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazio ne nell'eserciz io 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazi one del rendiconto dell'eserciz io 2022 non reimpegna ti nell'eserciz io 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/202 3	Risorse vincolate nel risultato di amministra zione al 31/12/202 3
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Non ricorre la fattispecie

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Risorse vinc. nel risultato di amministra zione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'eserciz io 2023	Entrate vincolate accertate nell'eserciz io 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eserciz io o da quote vincolate del risultato di amministra zione	Fondo plur. vinc. al 31/12/202 3 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eserciz io o da quote vincolate del risultato di amministra zione	Cancellazio ne di residui attivi vincolati o eliminazio ne del vincolo su quote del risultato di amministra zione (+) e cancellazio ne di residui passivi finanziati	Cancellazio ne nell'eserciz io 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazi one del rendiconto dell'eserciz io 2022 non reimpegna	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/202 3	Risorse vincolate nel risultato di amministra zione al 31/12/202 3
--	---	--	--	---	--	--	--	---

Relazione Conto Consuntivo 2023

					da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	ti nell'esercizio 2023		
16.636,52	5.694,92	2.000,00	0,00	5.685,30	0,00	0,00	2.009,62	12.951,22

Nell'esercizio 2023 è stata applicata quota dell'avanzo di amministrazione, quota dell'avanzo applicata e non impegnata è riconfluita nel risultato di esercizio in relazione al vincolo originario. Sono state vincolate nuove somme in relazione ad entrate vincolate non spese.

- Altri vincoli

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

- Vincolati destinati agli investimenti

Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
0,00	32.252,00	32.252,00	0,00	0,00	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31,12,2021	VARIAZIONI ESERCIZIO 2022	IMPORTO	COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31,12,2022	VARIAZIONI ESERCIZIO 2023	IMPORTO	COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E AL 31,12,2023
8.238,51	FCDE RICALCOALTO 31,12,2022	334,31	8.572,82	FCDE RICALCOALTO 31,12,2023	- 1.054,70	7.518,12
19.406,60	Nuovo accantonamento in relazione perdita società partecipata	0	19.406,60	Nuovo accantonamento in relazione perdita società partecipata	12.971,97	32.378,57
5.655,46	Fondo contenzioso	0	5.655,46	Fondo contenzioso		5.655,46
3.182,95	Fondo rinnovi contrattuali	1.642,13	1.642,13	Fondo rinnovi contrattuali	2.343,00	3.985,13
350,15	Indennità di fine mandato	1906,26	2.256,41	Indennità di fine mandato	2.032,44	4.288,85
3.533,10	Totale altri accantonamenti		3.898,54	Totale altri accantonamenti		8.273,98
36.833,67			37.533,42			53.826,13
97.608,86	quota avanzo vincolato applicato (a dedurre)	22.224,92	93.539,67	quota avanzo vincolato applicato (a dedurre)	44.016,87	56.255,95
	quota non impegnata e riconfluita in avanzo vincolato	6.652,70		quota non impegnata e riconfluita in avanzo vincolato	4.605,38	
	quota entrate vincolate da oneri e sanzioni non impegnata e quindi confluita in avanzo vincolato	7.941,06		quote entrate vincolate da oneri e sanzioni non impegnata e quindi confluita in avanzo vincolato	30,00	
				Quota fondo funzioni fondamentali covid	- 9.124,73	
	Nuovo accantonamento-(Ristori COVID TOSAP e minori entrate add. IRPEF)	362,60				
	Nuovo accantonamento-imposta soggiorno	3.199,37		quota avanzo derivante da imposta soggiorno applicato (a dedurre)	3.199,37	
				Quota non impegnata riconfluita in avanzo	11,37	
				Nuovo accantonamento 2023 per imposta soggiorno netto spese sostenute	4.358,63	
8.952,28	quota avanzo vincolato applicato (a dedurre)	500,02	14.868,26	quota avanzo vincolato applicato (a dedurre)	2.670,55	16.492,19
	quota non impegnata e riconfluita in avanzo vincolato	500,02		quota non impegnata e riconfluita in avanzo vincolato	257,85	
	Economie in competenza (quota già finanziata da fvp-non utilizzata-economia spesa	257,85		Economie residui	114,50	
	Nuovo accantonamento-FSC - quota asili nido quo	5.658,13		Nuovi accantonamenti 2023	3.922,13	
			0			
6.993,11	quota avanzo vincoli ente applicato (a dedurre)	0	16.636,52	quota avanzo vincoli ente applicato (a dedurre)	5.694,92	12.951,22
				quota non impegnata e riconfluita in avanzo vincolato	9,62	
	Nuovi vincoli-Donazione a Ente a co-finanziamento OO.PP quota non utilizzata -economia cp	5694,92				
	quota entrate vincolate da proventi concessioni cimiteriali non impegnata e riconfluita in avanzo vincolato-vincoli ente	3.948,49		quota entrate vincolate da proventi concessioni cimiteriali non impegnata e riconfluita in avanzo vincolato-vincoli ente	2.000,00	
113.554,25			125.044,45			85.699,36
						0
Comune di Terzorio						

Relazione Conto Consuntivo 2023

		AL 31.12.2022	APPLICATO 2023	IMPEGNATO 2023	RICONFLUITO AVANZO	NUOVE SOMME DA VINCOLARE DERIVANTI DALLA GESTIONE 2023	VARIAZIONE AGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO: SOMME DA SVINCOLARE A DEDURRE	AVANZO VINCOLATO AL 31.12.2023
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO								
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili :								
covid_19								
Fondo funzioni fondamentali	11.156,70	8.947,88	-	-	-	-	8.947,88	0,00
Fondo funzioni fondamentali 2021		176,85	-	-	-	-	176,85	0,00
RISTORI SPECIFICI-Imposta soggiorno	3.261,83	5.019,26	-	-	-	-	-	5.019,26
RISTORI SPECIFICI-TOSAP	758,40	2.190,63	-	-	-	-	-	2.190,63
RISTORI SPECIFICI FONDO TARI		-	-	-	-	-	-	-
RISTORI SPECIFICI 2022 - MIN ENTRATE AD IRPEF		76,20	-	-	-	-	-	76,20
Cancellazione 2020 impegni finanziati da fpv	30.494,06	30.494,06	30.494,06	30.494,06	-	-	-	-
Imposta soggiorno		3.199,37	3.199,37	3.188,00	11,37	4.358,63	-	4.370,00
Per assistenza scolastica	-	-	-	-	-	-	-	-
Interventi nel campo del turismo (fondi turistici)	11.991,40	6.991,40	2.500,00	-	2.500,00	-	-	6.991,40
Per interventi nel campo sociale	30,66	30,66	-	-	-	-	-	30,66
Per economie di spesa su somme a destinazione vincolata	60,37	71,21	-	-	-	-	-	71,21
Per interventi abbattimento barriere architettoniche	386,06	386,06	-	-	-	-	-	386,06
Per interventi urbanizzazione	13.653,97	11.022,81	11.022,81	8.917,43	2.105,38	10.051,87	30,00	12.187,25
Per manifestazioni turistiche		-	-	-	-	-	-	-
Per somme danni alluvionali privati	24.830,73	24.830,73	-	-	-	-	-	24.830,73
Per proventi cds	102,55	102,55	-	-	-	-	-	102,55
totale avanzo vincolato da leggi e principi contabili	96.726,73	93.539,67	47.216,24	42.599,49	4.616,75	14.410,50	9.094,73	56.255,95
vincoli derivanti da trasferimenti:								
Ristori specifici spesa COVID 19								
Fondo sanificazione	0,02	0,02	-	-	-	-	-	0,02
Fondo prestazioni lavoro straordinario	24,20	24,20	-	-	-	-	-	24,20
Fondo solidarietà alimentare E AFFRITTI 20221	1.894,62	1.894,62	-	-	-	-	-	1.894,62
Fondo ristori specifici - TARI 2021		3.028,19	-	-	-	-	-	3.028,19
Fondo solidarietà alimentare -affitti 2021		3.505,25	-	-	-	-	-	3.505,25
Trasferimenti "caro bollette"						1.829,95	-	1.829,95
Trasferimenti "caro bollette" cancellazio rrpp		-	-	-	-	-	114,50	114,50
Trasferimento sanificazione seggi	500,00	500,00	-	-	-	-	-	500,00
Fondo solidarietà comunale- asili nido		5.658,13	2.412,70	2.412,70	-	-	-	3.245,43
Fondo imu-lasi -quota investimenti		257,85	257,85	-	257,85	2.092,18	-	2.350,03
vincoli derivanti da trasferimenti:	0	-	-	-	-	-	-	-
totale avanzo vincolato da trasferimenti	2.418,84	14.868,26	2.670,55	2.412,70	257,85	3.922,13	114,50	16.492,19
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:								
Per assistenza scolastica	0,01	0,01	-	-	-	-	-	-
Per interventi nel campo sociale	-	-	-	-	-	-	-	0,01
Per interventi nel turismo	351,73	-	-	-	-	-	-	-
Per quote di tributi da restituire	4.833,92	4.833,92	-	-	-	-	-	4.833,92
Per interventi cimitero (quota da proventi concess.)	17.504,80	6.106,88	-	-	-	2.000,00	-	8.106,88
Per spesa personale (economie su fondo)	0,79	0,79	-	-	-	-	-	0,79
		-	-	-	-	-	-	-
Per donazione a Ente		5.694,92	5.694,92	5.685,30	9,62	-	-	9,62
totale avanzo per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	22.691,25	16.636,52	5.694,92	5.685,30	9,62	2.000,00	-	12.951,22
Totale avazo vincolato	121.836,82	125.044,45	55.581,71	50.697,49	4.884,22	20.332,63	-	85.699,36

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2023 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		363.346,11
Utilizzo avanzo di amministrazione	60.081,71	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	32.246,33	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	44.567,86	
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie	0,00	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	220.101,79	221.148,97
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	39.674,11	29.190,42
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	50.362,69	50.019,01

Relazione Conto Consuntivo 2023

Titolo 4 – Entrate in conto capitale	274.149,72	145.264,81
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	584.288,31	445.623,21
Titolo 6 – Accensione di prestiti		
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere		
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	76.089,13	75.904,44
Totale entrate dell'esercizio	660.377,44	521.527,65
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	797.273,34	884.873,76
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	797.273,34	884.873,76

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	267.826,04	248.590,30
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	32.630,46	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	353.023,02	252.095,73
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	5.685,30	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale spese finali	659.164,82	500.686,03
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere		
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	76.089,13	75.923,56
Totale spese dell'esercizio	735.253,95	576.609,59
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	735.253,95	576.609,59
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	62.019,39	308.264,17
TOTALE A PAREGGIO	797.273,34	884.873,76

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

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				363.346,11
RISCOSSIONI	(+)	55.311,36	466.216,29	521.527,65
PAGAMENTI	(-)	86.371,38	490.238,21	576.609,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			308.264,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			308.264,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	15.024,48	194.161,15	209.185,63
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				357,07
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	26.541,88	206.699,98	233.241,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			32.630,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.685,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			245.892,18

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2023 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Relazione Conto Consuntivo 2023

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	7.518,12
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	32.378,57
Fondo contenzioso	5.655,46
Altri accantonamenti	8.273,98
Totale parte accantonata (B)	53.826,13
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	56.255,95
Vincoli derivanti da trasferimenti	16.492,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	12.951,22
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata(C)	85.699,36
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	106.366,69
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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	(+)	€. 660.377,44
Totale impegni	(-)	€ 696.938,19
Avanzo		€. -36.560,75
FPV corrente	(+)	€. 32.246,33
FPV capitale	(+)	€. 44.567,86
FPV inc. att. fin	(+)	€. 0,00
A.A.	(+)	€. 60.081,71
FPV spese	(-)	€. 38.315,76
Saldo gestione competenza		€. 62.019,39

Relazione Conto Consuntivo 2023

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2023
Riscossoni CP	+	466.216,29
Pagamenti CP	-	- 490.238,21
<i>Differenza</i>		- 24.021,92
Fondo pluriennale di entrata applicato al bilancio	+	76.814,19
Avanzo applicato		60.081,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	- 38.315,76
<i>Differenza</i>		74.558,22
Residui attivi(da cp)		194.161,15
Residui passivi (da cp)		- 206.699,98
Saldo / avanzo di competenza		62.019,39

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Totale accertamenti di competenza (+ o -) con fpv	1.937,68
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.937,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-3.810,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	9.265,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.454,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.937,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.454,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	60.081,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	178.417,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	245.892,18

Relazione Conto Consuntivo 2023

RISCONTRO RISULTATI GESTIONE	2023	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	76.814,19	
Fondo pluriennale vincolato sepsa	- 38.315,76	
SALDO FPV		38.498,43
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	0,00	
Minori residui attivi riaccertati	-3810,46	
Minori residui passivi riaccertati	9265,27	
SALDO GESTIONE RESIDUI		5.454,81
Gestione di competenza		
Accertamenti competenza	660.377,44	
Impegni Competenza	- 696.938,19	
SALDO		- 36.560,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	60.081,71	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	178.417,98	
SALDO SU APPLICAZIONE AVANZO		238.499,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 31,12,2022		245.892,18

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 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.

Relazione Conto Consuntivo 2023

- 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 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	(+)	32.246,33
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

Relazione Conto Consuntivo 2023

B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	310.138,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	267.826,04
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		2.412,70
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	32.630,46
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	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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)		41.928,42
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	2.412,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		44.341,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	4.375,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.188,58
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		31.777,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	11.917,27
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		19.859,83
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	57.669,01
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	44.567,86
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	(+)	274.149,72
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	353.023,02
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	5.685,30
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		17.678,27
(Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	17.028,27
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		650,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		650,00
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)		62.019,39
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023		4.375,44
- Risorse vincolate nel bilancio		25.216,85
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		32.427,10
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		11.917,27
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		20.509,83

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		44.341,12
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	(-)	4.375,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	11.917,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.188,58
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		19.859,83

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	42.312,55
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	-78.873,30
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	0,00
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
Risultato della gestione di competenza	-36.560,75

Il risultato della gestione di competenza, come sopra rappresentato non tiene conto del F.P.V. ovvero della spesa finanziata con l'iscrizione in entrata, all'1.1.2023, del Fondo Pluriennale Vincolato, né della quota di avanzo di amministrazione iscritta/applicata per il finanziamento della spesa di investimento, come di seguito rappresentato:

Relazione Conto Consuntivo 2023

Entrate Tit. 1, 2, 3	310.138,59	
Spesa Tit. 1	267.826,04	
Risultato della gestione corrente		42.312,55
Entrate Tit 4	274.149,72	
Spesa Tit 2	353.023,02	
Risultato della gestione investimenti		- 78.873,30
Totale		- 36.560,75
Avanzo di amministrazione applicato	60.081,71	
Fpv in entrata 01,01,2023	76.814,19	
Fpv in spesa al 31,12,2023	- 38.315,76	
Risultato della gestione di competenza		62.019,39

Entrate Tit. 1, 2, 3	310.138,59	
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spesa corrente una tantum	2.412,70	
Spesa Tit. 1	267.826,04	
Risultato della gestione corrente		44.725,25
Entrate Tit 4	274.149,72	
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese di investimento	57.669,01	
Spesa Tit 2	353.023,02	
Risultato della gestione di investimenti		- 21.204,29
Totale gestione di competenza		23.520,96
	-	
Fpv in entrata 01,01,2023	76.814,19	
Fpv in spesa al 31,12,2023	- 38.315,76	
Risultato della gestione di competenza 31,12,2023		62.019,39

Relazione Conto Consuntivo 2023

Entrate Tit. 1, 2, 3	310.138,59	
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spesa corrente una tantum	2.412,70	
Fpv iscritto in entrata 01,01,2023 - parte corrente	32.246,33	
Spesa Tit. 1	- 267.826,04	
Fvp spesa al 31,12,2023	- 32.630,46	
Risultato della gestione corrente		44.341,12
Entrate Tit 4	274.149,72	
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese di investimento	57.669,01	
Fpv iscritto in entrata 01,01,2023 - investimenti	44.567,86	
Spesa Tit 2	- 353.023,02	
Fpv spesa al 31,12,2023	- 5.685,30	
Risultato della gestione in conto capitale		17.678,27
Risultato della gestione di competenza 31,12,2023		62.019,39

Risultato della gestione di competenza 31,12,2023		62.019,39
Risultato della gestione dei residui		5.454,81
Avanzo di amministrazione NON applicato		178.417,98
Totale risultato di amministrazione		245.892,18

Determinazione FCDE al 31.12.2023 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

Si da atto che il FCDE al 31.12.2023 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

Allegato C) – Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2023)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICON TO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDEN TI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILI TA' (e)	% di accantonament o al fondo crediti di dubbia esigibilit� (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
101010	Tipologia 101: Imposte, tasse e	5.386,00	3.894,77	9.280,77			

Relazione Conto Consuntivo 2023

0	proventi assimilati						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5.386,00	3.894,77	9.280,77	4.264,36	7.518,12	81,01%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa						
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa						
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	40,30	99,01	139,31	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.426,30	3.993,78	9.420,08	4.264,36	7.518,12	79,81%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	16.350,86	0,00	16.350,86	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	16.350,86	0,00	16.350,86	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei	563,21	0,00	563,21	0,00	0,00	0,00%

Relazione Conto Consuntivo 2023

	beni						
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,04	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	563,25	0,00	563,25	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	169.044,38	11.002,76	180.047,14			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	169.044,38	11.002,76	180.047,14			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	2.490,93	0,00	2.490,93			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	2.490,93	0,00	2.490,93	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	171.535,31	11.002,76	182.538,07	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	193.875,72	14.996,54	208.872,26	4.264,36	7.518,12	3,60%
	DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	171.535,31	11.002,76	182.538,07	0,00	0,00	0,00%

Relazione Conto Consuntivo 2023

	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	22.340,41	3.993,78	26.334,19	4.264,36	7.518,12	28,55%

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	(g)	(h)
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	208.872,26	7.518,12
	(i)	(l)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	208.872,26	7.518,12

Per quanto riguarda l'accantonamento al fondo crediti di dubbi esibilità, calcolato a seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui, la quota discendente dal calcolo del fondo (media semplice rapporti annui quinquennio 2019-2023) è stata maggiorata in relazione a quota parte TARI non riscossa esercizio 2016, 2017 e 2018: il Fondo crediti è venuto a determinarsi in € 7.518,12

Analisi indebitamento

Il Comune di Terzorio Il Comune di Terzorio non presenta indebitamento, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2021	2022	2023

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

	2021	2022	2023
Residuo debito			
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati			
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno			

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

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00

Analisi Servizi per conto di terzi

Comune di Terzorio

Siscom Giove

Relazione Conto Consuntivo 2023

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

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	237.237,58	76.061,22	161.176,36
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	6.500,00	27,91	6.472,09
Totale	243.737,58	76.089,13	167.648,45

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	243.737,58	76.089,13	167.648,45
Totale	243.737,58	76.089,13	167.648,45

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

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

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	€.	8.572,82
- Fondo anticipazioni liquidità	€.	0,00
- Fondo perdite società partecipate	€.	19.406,60
- Fondo contenzioso	€.	5.655,46
- Altri accantonamenti	€.	3.898,54
- di cui Altri accantonamenti	€.	3.898,54
- di cui Fondo di garanzia debiti commerciali	€.	0,00

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€.	93.539,67
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€.	14.868,26
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€.	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€.	16.636,52
- Altri vincoli	€.	0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€.	0,00
--	----	------

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti nel Risultato di Amministrazione **al 31/12 dell'Esercizio Precedente (2022). In relazione alla variazione agli accantonamenti rendiconto 2022 – rendiconto 2023 si rimanda ai prospetti relativi alla composizione dell'avanzo vincolato al 31.12.2023 in precedenza indicati.**

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

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

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

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

Relazione Conto Consuntivo 2023

			(con segno +/-)	
19.406,60	0,00	0,00	0,00	19.406,60

- Accantonati per Fondo contenzioso

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
5.655,46	0,00	0,00	0,00	5.655,46

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
8.238,51	0,00	334,31	0,00	8.572,82

- Accantonati per Fondo di garanzia debiti commerciali

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

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
3.533,10	-3.182,95	3.548,39	0,00	3.898,54

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
97.608,86	22.224,92	12.827,66	6.324,63	10.572,22	0,00	0,00	18.155,73	93.539,67

Relazione Conto Consuntivo 2023

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
8.952,28	500,02	151.773,94	146.115,81	0,00	0,00	257,85	6.416,00	14.868,26

- Vincoli dalla contrazione di mutui

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

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
--	---	---	--	---	---	---	--	--

Relazione Conto Consuntivo 2023

			io o da quote vincolate del risultato di amministrazione	accertate nell'esercizio io o da quote vincolate del risultato di amministrazione	quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2022		
6.993,11	0,00	5.300,00	1.351,51	0,00	0,00	5.694,92	9.643,41	16.636,52

- Altri vincoli

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

- Vincolati destinati agli investimenti

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

Relazione Conto Consuntivo 2023

				residui)	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Analisi gestione residui

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

Residui	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.370,62	0,00	0,00	365,61	257,55	5.426,30	9.420,08
Titolo II - Trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.350,86	16.350,86
Titolo III Ent. Extratrib.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	563,25	563,25
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	2.500,00	8.502,76	171.535,31	182.538,07
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	27,94	0,00	0,00	0,00	0,00	285,43	313,37
Totale Residui Attivi	3.398,56	0,00	0,00	2.865,61	8.760,31	194.161,15	209.185,63
Titolo I - Spese correnti	8.497,05	6.333,12	5.547,79	5.490,86	643,78	49.279,69	75.792,29
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,50	0,84	157.106,95	157.108,29
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	27,94	0,00	0,00	0,00	0,00	313,34	341,28
Totale Residui Passivi	8.524,99	6.333,12	5.547,79	5.491,36	644,62	206.699,98	233.241,86

Relazione Conto Consuntivo 2023

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2023)							
Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.370,62	0,00	0,00	365,61	257,55	5.426,30	9.420,08
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.350,86	16.350,86
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	563,25	563,25
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	2.500,00	8.502,76	171.535,31	182.538,07
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 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	27,94	0,00	0,00	0,00	0,00	285,43	313,37
Totale Residui Attivi	3.398,56	0,00	0,00	2.865,61	8.760,31	194.161,15	209.185,63
Titolo I - Spese correnti	8.497,05	6.333,12	5.547,79	5.490,86	643,78	49.279,69	75.792,29
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,50	0,84	157.106,95	157.108,29
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	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 - Uscite per conto terzi e partite di giro	27,94	0,00	0,00	0,00	0,00	313,34	341,28
Totale Residui Passivi	8.524,99	6.333,12	5.547,79	5.491,36	644,62	206.699,98	233.241,86

Ragioni di persistenza di residui con anzianità superiore a cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi

In ordine all'anzianità dei residui, in particolare quelli antecedenti al 2019 si evidenzia quanto segue:

- Residui attivi Tit. 1 – Entrate Tributarie - € 3.370,62: Trattasi di residui annualità 2016 e 2017 e 2018 relativi a TARI, oggetto di ruolo coattivo nell'esercizio 2019, inviato ad Agenzia Entrate riscossione, notificato al contribuente nell'anno 2022, e con avviso di intimazione notificato da Agenzia Entrate riscossione nel mese di dicembre 2023. Inoltre per un contribuente sono in corso procedimenti di maggiori rateizzazioni, pertanto attualmente, si ritiene di assumere determinazioni in ordine alla cancellazione/stralcio dei residui in esito a tali procedure, nel prossimo esercizio.
- Residui attivi Tit. IX – Quota tefa da riversarsi alla provincia, in relazione entrate tributarie (TARI)

Per quanto riguarda i restanti residui attivi si da atto altresì che

- I residui attivi di parte corrente delle annualità 2021, 2022 sono relativi ad entrate tributarie, TARI, i cui ruoli sono in corso di riscossione, e saldo Fondo solidarietà comunale (da ricevere dal Ministero: gli accertamenti risultano conformi alle spettanze assegnate).
- I residui attivi in conto capitale (2021, 2022) sono relativi a contributi stato sugli investimenti (ex art. co. 29 D.L. 160/2019, confluiti retroattivamente nella misura PNRR M2C4, già rendicontati con riscontro positivo sui portali BDAP e TBEL, rendicontati nuovamente su REGIS per effetto della retroattività del finanziamento nella misura PNRR, relativi pertanto a spese già certificate dall'Ente (contabilità lavori approvata), pagate (ai fini del rispetto dei tempi di pagamento ed ai fini della rendicontazione in quanto l'erogazione avviene a consuntivo), con utilizzo pertanto della "cassa libera" in attesa di definitiva validazione e successivo pagamento da parte della RGS.

In ordine ai residui passivi, ed in particolare quelli antecedenti al 2019 si evidenzia quanto segue

- Residui passivi Tit. I – Spese correnti - € 8.497,05: Trattasi di somme da corrispondere a Rivieracqua spa a fronte del contributo di gestione per il servizio idrico integrato (€ 8.062,05: € 2.500,00 esercizio 2017, € 5.000,00 esercizio 2018 € 562,05 per intervento di manutenzione straordinaria) ed € 435,00 da trasferire al Comune di Riva Ligure al completamento dei piani comunali ed intercomunali di protezione civile (attività che dovrebbe concludersi nell'esercizio 2024)

Per quanto riguarda i restanti residui passivi si da atto altresì che

- Residui passivi di parte corrente annualità 2019: sono relativi alle somme da corrispondere a Rivieracqua (€ 5.000,00) ed € 1.333,12 a somme relative a TARI erroneamente versate all'ente (in gran parte per errori codice ente su F24) per le quali si potrà provvedere al rimborso, entro i termini di prescrizione, a seguito di richiesta del contribuente o dell'ente competente.
- Residui Residui passivi di parte corrente annualità 2020: sono relativi alle somme da corrispondere a Rivieracqua (€ 5.000,00) ed € 547,79 a somme relative a TARI erroneamente versate all'ente (in gran parte per errori codice ente su F24) per le quali si potrà provvedere al rimborso, entro i termini di prescrizione, a seguito di richiesta del contribuente o dell'ente competente.
- Residui Residui passivi di parte corrente annualità 2021 sono relativi alle somme da corrispondere a Rivieracqua (€ 5.000,00) ed € 420,86 a somme relative a TARI erroneamente versate all'ente (in gran parte per errori codice ente su F24) ed € 70,00 per concessione demaniale di cui è stato richiesto rinnovo in tale esercizio, in attesa di quantificazione da parte dell'ente competente.

A seguito di verifica (sito agenzia entrate riscossione – rendicontazione on line – monitor enti) che NON sussistono residui attivi oggetto di cancellazione per annullamento normativo (2021 e 2023) o residui attivi oggetto di comunicazione di esigibilità.

Relazione Conto Consuntivo 2023

f) ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI I ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Il Comune di Terzorio non ha avuto altresì necessità di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

Analisi gestione di cassa

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

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

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

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

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2023	-	-	363.346,11
RISCOSSIONI (-)	55.311,36	466.216,29	521.527,65
PAGAMENTI (+)	86.371,38	490.238,21	576.609,59
	DIFFERENZA		308.264,17
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			308.264,17

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

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	308.264,17
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (a)	31.868,79
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)	31.868,79

L'Ente durante l'esercizio 2023 (come nei precedenti esercizi) – al fine del rispetto dei tempi di pagamento – l'Ente ha utilizzato somme "libere" per il pagamento di spese in attesa dell'incasso della correlata entrata.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Equilibri di Cassa Anno 2023					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		363.346,11			363.346,11
Entrate Titolo 1.00	+	227.023,51	214.675,49	6.473,48	221.148,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	98.325,74	23.323,25	5.867,17	29.190,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	68.246,44	49.799,44	219,57	50.019,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	393.595,69	287.798,18	12.560,22	300.358,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	438.445,84	218.546,35	30.043,95	248.590,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	438.445,84	218.546,35	30.043,95	248.590,30
Differenza D (D=B-C)	=	-44.850,15	69.251,83	-17.483,73	51.768,10
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-44.850,15	69.251,83	-17.483,73	51.768,10
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	478.018,43	102.614,41	42.650,40	145.264,81
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	3.108,40	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	481.126,83	102.614,41	42.650,40	145.264,81
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	3.108,40	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	3.108,40	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	3.108,40	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	478.018,43	102.614,41	42.650,40	145.264,81
Spese Titolo 2.00	+	577.127,87	195.916,07	56.179,66	252.095,73
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	577.127,87	195.916,07	56.179,66	252.095,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	577.127,87	195.916,07	56.179,66	252.095,73
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-99.109,44	-93.301,66	-13.529,26	-106.830,92
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	3.108,40	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	3.108,40	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	244.178,39	75.803,70	100,74	75.904,44
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	244.661,83	75.775,79	147,77	75.923,56
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	218.903,08	-24.021,92	-31.060,02	308.264,17

Relazione Conto Consuntivo 2023

g) ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

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

- 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;

L'ente detiene le seguenti partecipazioni:

RAGIONE SOCIALE	DATA COSTITUZIONE SOCIETA	TIPOLOGIA DI PARTECIPAZIONE	CAPITALE SOCIALE	N. QUOTE	VALORE NOMINALE	FUNZIONI ATTRIBUITE O ATTIVITA' SVOLTE
				VALORE PARTECIPAZIONE		
Se.com S.p.a.	27.06.2003	diretta	1.559.272,00	2.900,00	€ 22,00	SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE
				€ 63.800,00 – 4,09%		
Rivieracqua S.c.p.a.	08.11.2012	Indiretta (atto notaio del 29.7.2021 registrato in data 09.08.2021)	187.419,00	214	€ 1,50	Gestione servizio idrico integrato ex D. Lgs. 156/2006
Amaie Energia e Servizi	03.10.2003	Diretta (delibera C.C. 21.7.2021-det. 210/9.12.2021)	3.009.000,00 di cui versato € 2.259.000,00	1	1.000,00	Gestione integrata rifiuti (affidamento in house providing)
				0,022%		

Con deliberazione consiliare n. 50 in data 28.12.2023 è stata approvata la “razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute alla data del 31.12.2022” effettuata ai sensi dell'art. 20 del D.LGs. 175/2016 e ss.mm.ii.

La ricognizione si è chiusa con il seguente esito

SE.COM S.P.A. in liquidazione – partecipazione diretta	CHIUSURA/CESSAZIONE ovvero cancellazione DELLA SOCIETA'
RIVIERACQUA S.C.P.A. – partecipazione indiretta tramite SE.COM SPA in Liquidazione	RAZIONALIZZAZIONE DELLA PARTECIPAZIONE per Perdita quota di partecipazione indiretta a causa di liquidazione/chiusura della società tramite - La partecipazione in Rivieracqua SPA è indiretta, ed è detenuta tramite SE.COM SPA in liquidazione. A seguito di conclusione del processo di liquidazione/chiusura SE.COM già previsto per il 31.12.2023 nello scorso esercizio ed ora nel primo trimestre 2024 la partecipazione si configurerà nuovamente quale partecipazione diretta (previa comunque adozione di specifici atti) Pertanto per effetto della Perdita della quota di partecipazione indiretta a causa di liquidazione/chiusura della società tramite verranno comunque adottati specifici atti ai fini dell'acquisizione della partecipazione e della determinazione della misura della stessa, ai sensi della vigente normativa e del D.LGs. 175/2016 Per la società Rivieracqua è prevista, a cura del commissario ad acta, “Gara a doppio oggetto” ai fini dell'individuazione del socio privato.
AMAIE ENERGIA E SERVIZI SRL – partecipazione diretta	MANTENIMENTO SENZA INTERVENTI

SITUAZIONE ED EVOLUZIONE E FATTI VERIFICATISI NEL 2023

PARTECIPAZIONI ESISTENTI

RIVIERACQUA SPA – partecipazione indiretta -

La Regione Liguria In attuazione della legge n. 36/1994 "*Disposizioni in materia di risorse idriche*", con propria deliberazione consiliare n. 43/1997, ha individuato gli ambiti ottimali, tra cui quello denominato Ambito Territoriale Ottimale (ATO) Imperiese;

L'Autorità d'ambito territoriale ottimale (AATO) Imperiese per il Servizio Idrico Integrato (S.I.I.), con deliberazione n. 22 del 22.12.2011, ha scelto di gestire il servizio idrico integrato mediante una società totalmente controllata dai comuni dell'ambito ottimale imperiese;

Con deliberazione n. 21 del 26.9.2012, l'AATO Imperiese ha confermato quanto deliberato con la sopra citata deliberazione n. 22 del 22.12.2011, stabilendo, tra l'altro, che la società consortile avrebbe gestito il servizio nei territori di tutti i Comuni dell'ambito oggetto di affidamento, direttamente con proprio personale e mezzi, oppure tramite le società consorziate *SE.COM. S.p.A.* e *AMAIE S.p.A.*, o tramite la società risultante dalla fusione di esse;

Il Consiglio Comunale di Terzorio, con deliberazione n. 29 del 02.11.2012, ha approvato la bozza di statuto della costituenda società, nonché l'acquisto di partecipazione azionaria alla stessa;

In data 8.11.2012 è stata, costituita *RIVIERACQUA S.C.p.A.*, società consortile a totale capitale pubblico e, con deliberazione n. 29 del 13.11.2012, l'AATO Imperiese ha approvato il testo definitivo della convenzione da stipularsi con *RIVIERACQUA S.C.p.A.* affidando alla Società medesima la gestione in house del Servizio idrico integrato; Alla predetta convenzione, che è stata stipulata in data 14.11.2012 tra l'AATO e la società Rivieracqua, i Comuni devono dare attuazione, ai sensi dello statuto dell'AATO medesimo, come specificato al punto 5 della delibera dell'AATO n.21 del 26.9.2012, trasferendo la gestione del servizio idrico.

Con deliberazione consiliare n. 25 in data 25.09.2014 si è altresì provveduto alla "ratifica della convenzione per il controllo analogo su Rivieracqua s.c.p.a."

In relazione a tale società si riporta che:

- In data 5 Luglio 2018 la Società *Rivieracqua* ha depositato, presso il Tribunale di Imperia, sezione fallimentare, l'istanza di ammissione alla procedura di concordato preventivo ai sensi dell'articolo 160 del Regio decreto N. 267/1942,
- nell'Assemblea del 31 Ottobre 2018 la Società "*Rivieracqua*" ha approvato il bilancio 2017 in assenza di verifica debiti/crediti con il Comune:
- In data 7 Dicembre 2018 il Tribunale di Imperia (sezione fallimentare), data la complessità della situazione, ha emesso un Decreto di proroga al 20 Febbraio 2019 del termine per il deposito, da parte degli Organi societari, del piano concordatario.
- In data 3 Aprile 2019 il Giudice fallimentare, dopo aver esaminato la documentazione prodotta dalla Società (fra cui l'attestazione a firma del professionista indipendente Dott. Marcello Pollio di Genova), ha concesso termine fino al 14 Maggio 2019 (ulteriori 45 giorni) per presentare nuovi elementi di valutazione, termine che all'udienza del 14 Maggio 2019 è stato prorogato di ulteriori 60 giorni con l'intento di reinserire nelle previsioni di piano le Società "*miste*" *Amat* e *Aiga* fino a quel momento escluse dalla proposta concordataria.
- In data 27 Agosto 2019 l'Assemblea dei soci ha approvato il bilancio 2018 il quale registra una perdita di esercizio pari a complessivi Euro 2.143.439,00. (in relazione a tale risultato di esercizio - ed avendo già effettuato accantonamento a f.do perdite società partecipate nel rendiconto esercizio 2018 - è stato adeguato lo stanziamento sul bilancio 2019-2021 al fondo perdite società partecipate)
- Con Decreto del 16 Settembre 2019, il Presidente della Regione Liguria ha disposto il commissariamento dell'E.G.A. nominando la Dott.ssa Gaia Checcucci Commissario ad acta.
- In data 11 Novembre 2019 il Giudice fallimentare, considerata la criticità della posizione in cui versa la Società Rivieracqua e la circostanza che la Società "*Amat*" (creditrice di Rivieracqua) non pareva intenzionata a ritirare l'istanza di fallimento nel frattempo depositata, **non ha concesso** agli organi della procedura concordataria ulteriori termini e ha fissato al 20 Dicembre 2019 l'udienza prefallimentare.
- In data 27 Novembre 2019 si è tenuta, alla presenza del Commissario ad Acta, una seduta della Conferenza dei Sindaci al termine della quale, all'unanimità dei presenti (34 Comuni) è stato deliberato un ordine del giorno in cui l'Organo stesso si impegna ad avviare le procedure per il possibile cambio di gestione passando dal sistema attuale (*in house providing*) al modello "*misto*" da attuarsi previo esperimento di apposita procedura ad evidenza pubblica (cosiddetta gara "a doppio oggetto"). Tale decisione riflettendosi significativamente sulla struttura del piano concordatario presentato dalla Società, ha imposto la predisposizione di un nuovo piano ex art. 161, comma 2, lett.

Relazione Conto Consuntivo 2023

e, l.fall. (c.d. “Nuovo Piano Concordatario”) che, subordinatamente all’auspicata omologa del concordato preventivo, , darà luogo:

- alla modifica del regime di gestione del S.I.I. dell’A.T.O. Imperiese da “affidamento in house” ad “affidamento ad una società mista”, a maggioranza pubblica ma con gestione affidata a un socio privato;
 - alla trasformazione di Rivieracqua in società per azioni;
- Il socio privato di Rivieracqua dovrà essere individuato tramite una gara c.d. *“a doppio oggetto”*, che sarà indetta dalla Provincia di Imperia sulla base del Nuovo Piano Concordatario di Rivieracqua; quest’ultimo, a propria volta, sarà condiviso con la Provincia di Imperia e riceverà la tariffa unitaria d’ambito, determinata a seguito della predisposizione del Piano d’Ambito: il socio privato entrerà in Rivieracqua previa sottoscrizione (e liberazione) di un aumento di capitale ad esso dedicato, destinato a contribuire, unitamente ai flussi derivanti dalla gestione del S.I.I., al soddisfacimento dei debiti concordatari di Rivieracqua.
- Nel mese di Giugno 2020 la Società Rivieracqua ha depositato, presso il Tribunale di Imperia, la nuova proposta concordataria che prevede l’aggregazione dei gestori cessati ex lege (Amat, Aiga e 2Irete gas), il conferimento del ramo idrico di Amaie e il conferimento del complesso aziendale Se.Com. Spa. Per quanto riguarda l’ingresso in Rivieracqua Scpa delle due società pubbliche (Amaie e Se.Com. Spa) il piano prevede un passaggio intermedio da attuarsi tramite la stipula di un contratto di affitto che tragherà il conferimento societario vero e proprio ad un momento successivo all’omologa del piano da parte del Giudice fallimentare. I Comuni soci di Rivieracqua Scpa hanno deliberato la possibilità di procedere ad una trasformazione del tipo sociale da Società consortile per azioni a Società per azioni in senso stretto. Il Commissario ad acta provvederà alla redazione del nuovo Piano di Ambito e ad indire una gara a “doppio oggetto” volta all’individuazione di un socio privato il quale farà ingresso nella Società previa sottoscrizione (e liberazione) di un aumento di capitale ad esso dedicato nella misura che sarà fissata dall’Autorità di Ambito. L’apporto del socio privato sarà finalizzato al sostegno finanziario del piano di concordato di Rivieracqua.
- In data 8 Settembre 2020 si è svolta una riunione della “Conferenza dei Sindaci” seguita da una riunione dell’Assemblea dei soci. Nel corso delle due sedute i Sindaci dell’ATO prima e i soci di Rivieracqua Scpa successivamente, hanno preso atto dei risultati dell’azione del Commissario. La magistratura amministrativa ha ribadito l’originaria impostazione in base alla quale i gestori cessati ex lege (Amat, Aiga, 2iretegas) devono conferire a prescindere dalla quantificazione del valore di indennizzo. I Comuni di Imperia e Ventimiglia (soci di maggioranza rispettivamente di Amat e di Aiga) hanno manifestato interesse alla soluzione riservata alle due società pubbliche (Amaie e Se.Com) coincidente con l’aggregazione con Rivieracqua Scpa anticipata da un contratto di affitto di azienda propedeutico al conferimento vero e proprio che dovrà avvenire in un momento successivo all’omologa del piano concordatario da parte del Giudice fallimentare. Il Commissario ha evidenziato l’impossibilità di garantire la soluzione del contratto di affitto a causa del fatto che le tre società miste risultano cessate e pertanto non più abilitate ad esercitare né a stipulare contratti diversamente da quanto previsto per le due Società pubbliche.
- In data 8 settembre 2020, L’Assemblea dei soci di Rivieracqua ha altresì approvato, il bilancio 2019 (in perdita) il tutto in prospettiva di consentire alla Società medesima l’ammissione “piena” alla procedura concordataria.
- In data 26.11.2020 i soci Se.Com. Spa, nell’ambito di una specifica riunione di coordinamento (convocata sulla base delle indicazioni contenute nelle linee guida del Dipartimento del Tesoro), hanno concordato:
1. di procedere all’affitto dell’unico ramo di azienda dando rinviando ai Consigli Comunali degli Enti soci l’adozione di specifici atti di indirizzo ai Sindaci,
 2. di ricoprire in seno alla Società Rivieracqua la medesima posizione ovvero di parteciparla indirettamente. Se.Com. Spa dovrà provvedere ad acquisire, senza oneri diretti a carico della Società, le partecipazioni dirette in Rivieracqua Scpa detenute dai Comuni di Riva Ligure, Terzorio e Montalto/Carpasio.
 3. di conferire la Società nell’ambito del cosiddetto “Gestore Unico” in un momento successivo all’adozione del provvedimento di omologa del piano concordatario da parte del Giudice fallimentare.
- In data 23.12.2020 il Tribunale di Imperia ha accettato il Piano Concordatario presentato dalla società Rivieracqua SCpA.(dati stampa locale)
- Con decreto in data 3 agosto 2021 il Tribunale di Imperia, rilevate talune “criticità” in ordine alla durata complessiva della procedura, ha aperto il procedimento per la revoca dell’ammissione di Rivieracqua alla procedura di concordato preventivo. Con memoria depositata in data 13 settembre 2021, Rivieracqua si è costituita nel subprocedimento ex art. 173 della Legge Fallimentare per replicare alle statuizioni contenute nel predetto decreto ed insistere per la prosecuzione della procedura di concordato.
- Con decreto in data 12 novembre 2021 il Tribunale di Imperia ha revocato l’ammissione di Rivieracqua alla procedura di concordato preventivo, evidenziando come la Società abbia *“nel tempo indubbiamente migliorato la sua posizione complessiva”* e, di conseguenza, abbia *“la possibilità di risolvere la sua situazione critica ricorrendo ai vari strumenti che l’ordinamento ha predisposto, continuando quindi la sua attività”*.
- Con decreto n. 20 del 24 dicembre 2021, il Commissario *ad acta* ha approvato il piano d’ambito dell’A.T.O. Imperiese; tale piano prevede l’ingresso nel capitale sociale di Rivieracqua del Socio Privato: il piano ha richiesto, un immediato aggiornamento in ragione di una serie di circostanze sopravvenute, per lo più riconducibili all’enorme incremento dei costi dell’energia elettrica registrato tra la fine dell’esercizio 2021 e l’inizio dell’esercizio 2022: il

Relazione Conto Consuntivo 2023

Commissario *ad acta* ha, quindi, provveduto all'aggiornamento del predetto piano con il decreto n. 9, in data 25 marzo 2022

- Successivamente alla revoca dell'ammissione di Rivieracqua alla procedura di concordato preventivo di cui sopra, Rivieracqua si è attivata al fine di individuare uno strumento di ristrutturazione dell'Indebitamento Complessivo alternativo rispetto alla procedura di concordato preventivo di cui si è detto, elaborando a tal fine, un piano industriale e finanziario, approvato dal Consiglio di Amministrazione, che, in estrema sintesi, prevede
- la continuazione in capo a Rivieracqua della gestione unitaria del S.I.I. nell'A.T.O. Imperiese con l'obiettivo di salvaguardare l'attività aziendale e l'erogazione di un servizio di pubblica utilità;
 - la trasformazione di Rivieracqua in società per azioni e il rafforzamento patrimoniale e finanziario di Rivieracqua tramite un apporto finanziario da effettuarsi a cura del Socio Privato (in parte sotto forma di aumento di capitale e in parte sotto forma di finanziamento) per complessivi Euro 38 milioni circa;
 - L'integrale soddisfazione dei creditori di Rivieracqua, previa loro suddivisione in n. 4 classi;
- Rivieracqua ha individuato nella stipula con i propri creditori di un "fascio" di accordi di ristrutturazione dei debiti ex art. 182-*bis* della Legge Fallimentare lo strumento, tra quelli previsti dall'ordinamento, più idoneo ad assicurare il superamento dello stato di tensione economico - finanziaria in cui essa versa e, in data 22.2.2022, ha quindi depositato innanzi al Tribunale di Imperia formale istanza ex art. 182-*bis*, comma 6, della Legge Fallimentare: l'istanza in questione è stata pubblicata nel Registro delle Imprese Riviere di Liguria – Imperia La Spezia Savona in data 24.2.2022. Tale piano e più in generale l'operazione di ristrutturazione prevedono la suddivisione dei creditori di Rivieracqua nelle seguenti classi:
- Classe 1 ("Fornitori di beni e servizi"): in questa classe sono ricompresi tutti i crediti dei soggetti che hanno nel tempo prestato attività di fornitura di beni e/o servizi a favore di Rivieracqua, per i quali si prevede il pagamento integrale in denaro entro n. 30 (trenta) giorni dall'esecuzione dell'Apporto Finanziario da parte del Socio Privato ovvero, ove precedente, entro la data del 30 giugno 2023;
 - Classe 2 ("Indennizzi gestori cessati"): in questa classe sono compresi i cd. "gestori cessati" (cioè Amat S.p.A., Amaie S.p.A., Aiga S.p.A., Società per l'esercizio di servizi dei comuni della Valle Argentina S.p.A. e 2l Rete Gas S.p.A.), per i soli crediti da essi vantati nei confronti del Debitore a titolo di indennizzo a fronte del subentro di Rivieracqua nelle rispettive gestioni. I predetti crediti saranno soddisfatti integralmente nei termini previsti dai rispettivi accordi entro e non oltre il 30 giugno 2026;
 - Classe 3 ("Banca privilegiata"): si tratta di Crédit Agricole Italia S.p.A. (già Crédit Agricole Carispezia S.p.A.), creditore privilegiato per il quale si prevede il pagamento integrale in denaro in n. 4 (quattro) rate entro e non oltre il 30 giugno 2026;
 - Classe 4 ("Comuni e altri enti locali"): in questa classe sono ricompresi tutti i crediti dei Comuni e di altri enti locali, per i quali si prevede il pagamento integrale in denaro in n. 4 (quattro) rate entro e non oltre il 30 giugno 2026;
- In data 13.1.2022, Rivieracqua scpa ha conferito a professionista iscritto nel registro dei revisori contabili ed avente i requisiti previsti dall'art. 67, comma 3, lett. d), Legge Fallimentare, l'incarico di redigere la relazione di cui all'art. 182-*bis*, comma 1, Legge Fallimentare sulla veridicità dei dati aziendali del Debitore e sull'attuabilità degli Accordi di Ristrutturazione (come *infra* definiti), con particolare riferimento all'idoneità di tali accordi ad assicurare il pagamento dei creditori ad essi estranei. La procedura di che trattasi prevede che ciascun Creditore – facendo affidamento sulla veridicità, esattezza, completezza e congruenza in ogni aspetto sostanziale delle informazioni e dei dati forniti dal Debitore, nonché di quelli contenuti nel Piano e delle dichiarazioni di cui all'accordo di ristrutturazione ex art. 182-*bis* Legge Fallimentare – si dichiari disponibile a sottoscrivere l'Accordo di ristrutturazione del debito;
- Successivamente a seguito dei mutamenti del contesto macroeconomico verificatosi nel corso dell'esercizio 2022 il Consiglio di Amministrazione di Rivieracqua ha ritenuto di rivedere le assunzioni del piano industriale e finanziario alla base del percorso di ristrutturazione intrapreso. Pertanto ha ritenuto di rielaborare un nuovo piano di ristrutturazione, che garantisca il risanamento dell'esposizione debitoria, fermo restando l'integrale soddisfacimento di tutti i creditori. Il nuovo piano prevede:
- La continuazione in capo a Rivieracqua della gestione unitaria del S.I.I. nell'A.T.O. imperiese con lo scopo di salvaguardare l'attività aziendale e l'erogazione di un servizio di pubblica utilità;
 - Il rafforzamento patrimoniale e finanziario della società tramite apporto finanziario da effettuarsi a cura di un socio privato (in parte sotto forma di aumento di capitale ed in parte sotto forma di finanziamento) –
 - L'integrale soddisfazione dei creditori per i crediti vantati fino alla data del 30 novembre 2022 secondo nuova suddivisione ed in particolare
- ...omiss..
- Classe 1 ("Fornitori di beni e servizi"): in questa classe sono ricompresi tutti i crediti dei soggetti che hanno nel tempo prestato attività di fornitura di beni e/o servizi a favore di Rivieracqua, per i quali si prevede il pagamento integrale in denaro entro n. 30 (trenta) giorni dall'esecuzione dell'Apporto Finanziario da parte del Socio Privato ovvero, ove precedente, entro la data del **31 dicembre 2023, previa esecuzione dell'Apporto Finanziario;**

Relazione Conto Consuntivo 2023

- Classe 2 (“*Indennizzi gestori cessati*”): in questa classe sono compresi i cd. “gestori cessati” (cioè Amat S.p.A., Amaie S.p.A., Aiga S.p.A., Società per l’esercizio di servizi dei comuni della Valle Argentina S.p.A. e 21 Rete Gas S.p.A.), per i soli crediti da essi vantati nei confronti del Debitore a titolo di indennizzo a fronte del subentro di Rivieracqua nelle rispettive gestioni. I predetti crediti saranno soddisfatti integralmente nei termini previsti dai rispettivi accordi entro e non oltre il **30 giugno 2029** **previa esecuzione dell’Apporto Finanziario**;
- Classe 3 (“*Banca privilegiata*”): si tratta di Crédit Agricole Italia S.p.A. (già Crédit Agricole Carispezia S.p.A.), creditore privilegiato per il quale si prevede il pagamento integrale in denaro in n. 7 (SETTE)) rate entro e non oltre il 30 giugno 2029;
- Classe 4 (“*Comuni e altri enti locali*”): in questa classe sono ricompresi tutti i crediti dei Comuni e di altri enti locali, per i quali si prevede il pagamento integrale in denaro in n. 7 (sette) rate entro e non oltre il 30 giugno 2029;

Il processo aggregativo ha avuto un ulteriore significativo avanzamento nel marzo del 2022 e nella circostanza si illustrano i principali **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell’esercizio 2021** (art. 2428, comma 2, punto 5, C.c.): con verbale sottoscritto da Rivieracqua scpa e da AMAIE spa in data 30 marzo 2022, infatti, quest’ultima società ha trasferito in via definitiva, così superando lo strumento operativo dell’affitto del ramo d’azienda di cui all’atto Donetti del 30.12.2020, al Gestore Unico tutti gli impianti e le attrezzature del servizio acquedotto gestito nei Comuni di Sanremo (totalità), Ospedaletti (parte), Taggia (parte) e Badalucco (parte): da tale data, quindi, per AMAIE spa è venuta meno ogni competenza in materia di Servizio Idrico Integrato. nell’ambito delle operazioni aggregative il Commissario Ad Acta ha definito, con propri atti, il valore di rimborso/valore residuo ex art. 153, comma 2, del D.Lgs. n. 152/2006 da riconoscere ai gestori cessati ex lege e, più precisamente:

In ultimo si segnala che a seguito di “aggiornamento del piano d’ambito dell’ATO IDRICO” di cui a decreto Dr. Gaia Checcucci del marzo 2021 di cui si riporta stralcio
“sono stati inoltre eliminati, a partire dal 2022, i contributi in conto esercizio erogati, in virtù delle precedenti pianificazioni, dagli enti locali.

Tabella 34 - Altri Ricavi

Anno	ALTRI RICAVI	VARI	RISCONTO ATTIVO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO
2020	2.092.112,03	621.402,03		1.470.710,00
2021	1.298.873,32	645.940,22	4.154,10	648.779,00
2022	899.444,10	603.890,00	295.554,10	
2023	1.400.419,10	603.890,00	796.529,10	
2024	1.740.949,10	603.890,00	1.137.059,10	
2025	1.953.869,10	603.890,00	1.349.979,10	
2026	1.953.869,10	603.890,00	1.349.979,10	
2027	1.953.869,10	603.890,00	1.349.979,10	

Con Deliberazione consiliare n. 30 in data 03.08.2022 è stata approvata la trasformazione di Rivieracqua da Società consortile per Azioni in Società per Azioni, ed il nuovo Statuto della Società per Azioni dando mandato al rappresentante del Comune/SE.Com di approvare nelle competenti sedi lo Statuto di Rivieracqua.

Nel mese di agosto 2022, l’assemblea straordinaria dei soci ha trasformato Rivieracqua da società consortile per azioni a società per azioni.

Tale trasformazione societaria costituisce passaggio essenziale ai fini dell’individuazione – tramite procedura ad evidenza pubblica – da gestirsi dal Commissario ad acta – del partner privato.

Inoltre, come si evince dalla relazione sulla gestione del bilancio al 31.12.2022 :

Il Presidente della Giunta Regionale della Regione Liguria nell’esercizio del potere sostitutivo spettante alla Regione ai sensi dell’art. 152, comma 3, D. Lgs. 152/2006, con proprio decreto n°5372 del 16.09.2019 aveva nominato la Dr.ssa Gaia Checcucci quale Commissario ad acta.

Quest’ultimo aveva ricevuto incarico di valutare l’adeguatezza e la sostenibilità degli atti che costituiscono il Piano d’Ambito dell’A.T.O. Ovest rispetto ai contenuti ed ai requisiti dell’art.149 del D.lgs. n°152/2006, anche avuto riguardo

Relazione Conto Consuntivo 2023

alla realizzazione di interventi idonei a garantire il superamento delle criticità depurative oggetto di procedure di infrazione, nonché delle situazioni di conclamata crisi idrica e di adottare, ad esito della ricognizione effettuata, tutti gli adempimenti necessari per l'aggiornamento del Piano d'Ambito e la sua approvazione, intendendo per esso il programma degli interventi, il piano economico-finanziario, il piano tariffario ed il modello gestionale ed organizzativo, garantendone la sostenibilità e valutando, tra le altre, anche l'eventualità di un nuovo affidamento nel rispetto di quanto stabilito dall'art.149bis del D.lgs. n°152/2006"

Con proprio Decreto n°20 del 24.12.2021 il Commissario ad acta aveva adottato il Piano dell'Ambito Territoriale Ottimale Ovest – Imperiese

Lo stesso Commissario ad acta con successivo Decreto n°15 del 08.07.2022 ha approvato il nuovo testo di convenzione regolante i rapporti tra l'A.T.O. Ovest Imperiese ed il Gestore Unico del S.I.I. Rivieraacqua come articolata ed adeguata alle disposizioni dettate dall'Autorità di Regolazione per energia Reti ed Ambiente (ARERA) con delibera 23.12.2015 n°656/2015/R/idr.

Il Presidente della Giunta Regionale è nuovamente intervenuto e, con proprio atto n. 503 in data 27 gennaio 2023 ha sostituito la precitata Dr.ssa Gaia Checcucci nel ruolo di Commissario ad acta nominando quale nuovo Commissario ad acta il Presidente della Provincia di Imperia l'On.le Claudio Scajola e affidando, tra l'altro, a quest'ultimo il compito di:
"a) adottare, in esito alla ricognizione dello stato di attuazione e avanzamento degli atti ad oggi assunti dal precedente Commissario ad acta, tutti gli adempimenti necessari per l'aggiornamento del Piano d'Ambito e la sua approvazione (...); e b) relazione alla regione in ordine all'evoluzione dei compiti assegnati, tempestivamente in caso di eventi significativi, ovvero a cadenza trimestrale".

Il Piano dell'Ambito Territoriale Ottimale Ovest – Imperiese adottato nel 2021 ed aggiornato nel mese di marzo 2022 è in corso di nuovo aggiornamento

Sotto il profilo finanziario si riassume brevemente il percorso seguito dalla società: così come desunta dalla "relazione sul governo societario contenente programma di valutazione del rischio di crisi aziendale (ex art. 6, co. 2 e 4, D.Lgs 175/2016)" (Bilancio societario al 31.12.2022 e dalla "Relazione sulla gestione del Bilancio 31.12.2022);

In data 04.07.2018 Rivieraacqua ha depositato presso il Tribunale di Imperia un ricorso per l'ammissione alla procedura di concordato preventivo con riserva ex art.161 c.6 l. f.;

In data 18.12.2020 (dep. il 23.12.2020) il Tribunale del capoluogo ha dichiarato aperta la procedura di concordato preventivo, accertata l'assenza di "problematiche specifiche ostative all'ammissione alla procedura di concordato preventivo".

in data 3 agosto 2021 il Tribunale di Imperia con decreto, rilevate talune "criticità" in ordine alla durata complessiva della procedura, ha aperto il procedimento per la revoca dell'ammissione di Rivieraacqua alla procedura di concordato preventivo.

in data 13 settembre 2021 con memoria depositata, Rivieraacqua si è costituita nel subprocedimento ex art. 173 della Legge Fallimentare per replicare alle statuizioni contenute nel predetto decreto ed insistere per la prosecuzione della procedura di concordato.

in data 12 novembre 2021 il Tribunale di Imperia, con decreto, ha revocato l'ammissione di Rivieraacqua alla procedura di concordato preventivo, evidenziando come la Società abbia "nel tempo indubbiamente migliorato la sua posizione complessiva" e, di conseguenza, abbia "la possibilità di risolvere la sua situazione critica ricorrendo ai vari strumenti che l'ordinamento ha predisposto, continuando quindi la sua attività".

In data 24 dicembre 2021 il Commissario ad acta con proprio decreto n. 20, ha approvato il piano d'ambito dell'A.T.O. Imperiese; tale piano prevede l'ingresso nel capitale sociale di Rivieraacqua del Socio Privato; il piano in parola ha richiesto, peraltro, un immediato aggiornamento in ragione di una serie di circostanze sopravvenute, per lo più riconducibili all'enorme incremento dei costi dell'energia elettrica registrato tra la fine dell'esercizio 2021 e l'inizio dell'esercizio 2022.

Successivamente alla revoca dell'ammissione di Rivieraacqua alla procedura di concordato preventivo di cui sopra, Rivieraacqua si è prontamente attivata al fine di individuare uno strumento di ristrutturazione dell'Indebitamento complessivo alternativo rispetto alla procedura di concordato preventivo di cui si è detto, elaborando a tal fine, con l'ausilio del proprio advisor finanziario (KPMG Advisory S.p.A.), un piano industriale e finanziario, approvato dal Consiglio di Amministrazione della società.

In data 23 febbraio 2022 la società ha quindi depositato innanzi al Tribunale di Imperia formale istanza ex art. 182-bis, comma 6, della Legge Fallimentare, pubblicata nel Registro delle Imprese Riviera di Liguria – Imperia La Spezia Savona

in data 25 marzo 2022 il Commissario ad acta ha provveduto all'aggiornamento del predetto piano con il decreto n. 9 che, in estrema sintesi, prevede:

- a) la continuazione in capo a Rivieraacqua della gestione unitaria del S.I.I. nell'A.T.O. Imperiese con l'obiettivo di salvaguardare l'attività aziendale e l'erogazione di un servizio di pubblica utilità;*
- b) la trasformazione di Rivieraacqua in società per azioni e il rafforzamento patrimoniale e finanziario di Rivieraacqua tramite un apporto finanziario da effettuarsi a cura del Socio Privato (in parte sotto forma di aumento di capitale e in parte sotto forma di finanziamento) per complessivi Euro 38 milioni circa;*

Relazione Conto Consuntivo 2023

c) *l'integrale soddisfazione dei creditori di Rivieracqua, previa loro suddivisione in n. 4 classi.*

In data 9 febbraio 2023 la società è stata trasformata da Società Consortile per Azioni a Società per azioni.

In data 19 maggio 2023 la società ha attivato la Procedura di Composizione Negoziata della Crisi ex art. 17 del D. Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 ss. mm. ii. (il "CCII")..... Ed ha a presentato formale istanza ex art. 17 CCII per la nomina di un esperto ai fini di accedere all'istituto della composizione negoziata per la soluzione della crisi di impresa, richiedendo, contestualmente, la concessione di misure protettive "erga omnes" ex art.18 CCII al fine di evitare che iniziative individuali potessero continuare a portare ad un'iniqua distribuzione degli attivi sociali in violazione della par condicio creditorum e di mettere in sicurezza il proprio patrimonio a tutela dell'interesse di tutti i creditori.

Al fine di consentire il normale svolgimento delle trattative volte ad individuare la soluzione più idonea al superamento dello stato di crisi in cui la Società versa, Rivieracqua, nell'ambito dell'avviato procedimento di composizione negoziata della crisi, contestualmente all'istanza di nomina dell'esperto, ha presentato anche istanza di applicazione delle misure protettive erga omnes di cui all'art. 18 CCII. In seguito all'accettazione dell'incarico da parte dell'esperto, in data 1 giugno 2023 Rivieracqua ha presentato formale ricorso ai sensi dell'art. 19 CCII dinanzi al Tribunale competente per la conferma o modifica delle misure protettive di cui all'art. 18 CCII.

In data 9 e 21 giugno 2023 si sono tenute le udienze presso il Tribunale di Imperia nel corso delle quali sono state chieste ed ottenute le misure protettive per 120 giorni

In data 30 ottobre 2023 la Provincia di Imperia ha trasmesso formalmente il decreto commissariale relativo alla "tariffa unica d'ambito", provvedimento già trasmesso ad ARERA per le opportune valutazioni e validazioni.

La modifica del Piano d'Ambito e l'approvazione del PEF e della Tariffa unica, costituiscono presupposti per bandire, con gara a doppio oggetto, la procedura finalizzata all'individuazione di un socio privato che apporti il capitale necessario alla soddisfazione dei creditori

In data 29 novembre 2023 l'assemblea dei soci ha approvato il bilancio relativo all'esercizio 2022 (chiuso con una perdita di esercizio di € 7.838.065

In ordine alla partecipazione detenuta dal Comune di Terzorio, si rammenta che, nel corso dell'esercizio 2021, ai sensi e per gli effetti delle determinazioni contenute nei piani di razionalizzazione sopra riportati, si è proceduto al "perfezionamento cessione della partecipazione a titolo gratuito alla società' Se.com spa delle Azioni di Rivieracqua scpa"

A seguito del PERFEZIONAMENTO della cessione della partecipazione detenuta in Rivieracqua scpa a Secom spa , di cui ad atto notarile del 29.07.2021 RIVIERACQUA scpa da tale data si configura come partecipata **INDIRETTA**.

SECOM SPA – in liquidazione – PARTECIPAZIONE DIRETTA

il Comune di Terzorio detiene partecipazione DIRETTA nella SE.COM Spa - - società a totale partecipazione pubblica allora costituita per lo svolgimento dei servizi di depurazione dei reflui fognari di pertinenza degli otto Comuni soci.

La compagine sociale della Se.Com. S.p.A risulta composta come di seguito rappresentato:

Ente socio	Capitale sociale Euro	Percentuale	N° azioni
Comune di Badalucco	88.594	5,68%	4.027
Comune di Castellaro	88.594	5,68%	4.027
Comune di Montalto Carpasio	63.800	4,09%	2.900
Comune di Pompeiana	63.800	4,09%	2.900
Comune di Riva Ligure	269.302	17,28%	12.241
Comune di S. Stefano al Mare	141.746	9,09%	6.443
Comune di Taggia	779.636	50,00%	35.438
Comune di Terzorio	63.800	4,09%	2.900
Totale	1.559.272	100%	70.876

A norma dell'articolo 2 dello Statuto della Società, l'oggetto sociale della Se.Com. SpA veniva individuato nella gestione del Servizio Idrico Integrato (S.I.I.) con particolare riferimento al collettamento e alla depurazione delle acque reflue di pertinenza dei Comuni soci;

Con deliberazione dell'Assemblea consortile dell'AATO Idrico Imperiese (nel perimetro del quale risultano ricompresi tutti i Comuni Soci Se.Com. SpA) n. 22 del 22.12.2011 è stata individuata, quale forma di gestione del Servizio Idrico Integrato, la modalità In house providing optando per la costituzione ex novo di una società interamente pubblica cui affidare la gestione del servizio.

Con successivo provvedimento n. 21 del 26.09.2012, l'Assemblea consortile dell'AATO idrico imperiese ha deliberato che la nuova Società consortile avrebbe gestito il servizio sul territorio di tutti i Comuni del bacino (68 Comuni dell'Imperiese oltre ai Comuni del Savonese di Andora, Stellanello e Testico) direttamente con proprio personale e mezzi oppure tramite le Società consorziate Se.Com. SpA e Amaie SpA o tramite la Società risultante dalla fusione di esse;

In data 08.11.2012, a seguito dell'adozione degli atti di cui sopra, è stata istituita Rivieracqua S.c.p.A .

Relazione Conto Consuntivo 2023

A far data dalla sua istituzione, la Società Rivieracqua S.c.p.A ha avviato un percorso di aggregazione fra la Società stessa e le altre realtà operanti sul territorio (gestioni comunali in economia non salvaguardate e Società cessate ex lege -Amat SpA, Aiga SpA, 2Iretegas SpA- per effetto della concessione del servizio rilasciata a Rivieracqua S.c.p.A);

Come già indicato, la Regione Liguria, in data 16.09.2019, ha adottato il Decreto N. 5372/2019 di commissariamento dell'Ente di Governo di Ambito Imperia Ovest determinando il contestuale insediamento, al vertice della struttura commissariale, della Dott.ssa Gaia Checcucci;

In data 5 Febbraio 2021 il Commissario ad Acta (Dott.ssa Gaia Checcucci - nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale N. 5372 del 16.9.2021) ha comunicato che, alla luce dell'avvenuta integrazione fra Rivieracqua S.c.p.A. e i tre gestori cessati ex lege (Società miste Amat, Aiga e 2iretegas) si rendeva necessaria una accelerazione del percorso di integrazione anche con le restanti due società (società pubbliche Se.Com. S.p.A. e ramo idrico di Amaie S.p.A.) il tutto prescindendo dalla stipula del contratto di affitto del ramo di azienda e dall'omologa del piano concordatario. (si evidenzia che che il percorso di aggregazione fra Rivieracqua S.c.p.A. (gestore unico di Ambito) e gli ulteriori soggetti gestori dell'Ambito costituisce un presupposto indispensabile per giungere all'approvazione del Piano di Ambito e all'ottenimento della cosiddetta "Tariffa unica");

Con la nota di cui sopra il Commissario ha pertanto invitato gli Enti ricompresi nel perimetro Se.Com. S.p.A. all'individuazione dell'oggetto del conferimento (beni e personale) per giungere alla definizione del percorso di aggregazione.

In data 30 Aprile 2021 l'Assemblea dei soci Se.Com. S.p.A. ha preso atto che il Tribunale di Imperia ha differito la riunione dell'adunanza dei creditori (concordato preventivo Rivieracqua) al 14 Settembre 2021 e che, pertanto, i tempi per giungere all'omologa del piano concordatario erano stati ulteriormente dilatati.

In data 3 Settembre 2021 il Tribunale di Imperia ha emesso un decreto di avvio del procedimento di revoca della procedura di ammissione al concordato preventivo da parte di Rivieracqua S.c.p.A. revocando altresì l'adunanza dei creditori già calendarizzata per il giorno 14 Settembre 2021.

In data 13 Settembre 2021 il Commissario ad Acta ha impresso una ulteriore accelerazione al percorso di integrazione (dopo che le tre società miste sono confluite nel Gestore unico), adottando il Decreto N. 14/2021 con cui è stato determinato il valore residuo da corrispondere, da parte di Rivieracqua S.c.p.A a Se.Com. S.p.A. in data posteriore al conferimento del complesso aziendale (Euro 1.412.310,99 al lordo del TFR del personale dipendente e delle quote residue dei mutui), fissando il termine del primo Ottobre 2021 per il trasferimento dei beni (depuratore) e del personale da Se.Com. S.p.A. a Rivieracqua S.c.p.A.

La SE.COM ha dato attuazione al predetto decreto ed in data 22 Novembre 2021 le due Società hanno sottoscritto il verbale di trasferimento e quindi, in data 01.12.2021, il personale Se.Com. S.p.A. ha preso servizio presso la Società Rivieracqua S.c.p.A.

Nell'esercizio 2021 si è completato il processo di aggregazione tra Se.Com Spa e Rivieracqua scpa

Il Comune di Terzorio con deliberazione consiliare n. 7 in data 02.03.2022 ha deliberato la liquidazione di SE.COM SPA.

In data 18 Ottobre 2022 la Se.Com. S.p.A, in ottemperanza alle previsioni contenute nei documenti di razionalizzazione, ha convocato, per il giorno 24 Ottobre 2022, la seduta straordinaria dell'Assemblea dei soci con la finalità di porre in liquidazione la Società medesima;

Il giorno 24 ottobre si è tenuta l'assemblea straordinaria dei Soci alla presenza della presenza del notaio e la società è stata posta in liquidazione;

L'Amministratore unico di SE.COM SPA nel corso dell'assemblea dei soci dell'11 ottobre 2022 ha rappresentato ai soci una situazione di grave difficoltà finanziaria della società, richiedendo agli stessi la concessione di un credito di € 76.000,00 per far fronte al pagamento di debiti vs. fornitori (allegato a), debiti scaduti ed al fine di ricevere liquidità (vedi voce RISERVA per € 3.116,27);

In riferimento alla richiesta di concessione del credito si riporta stralcio del verbale dell'assemblea dei soci: *"..l'amministratore evidenzia ai soci che la somma necessaria per soddisfare a breve i creditori maggiormente aggressivi (quelli che potrebbero avviare azioni di recupero forzoso con aggravii ulteriori di costi) ammonta a complessivi Euro 76.000,00, e produce prospetto giustificativo che viene allegato al presente verbale. La proposta risulta quella di suddividere fra i soci, in misura proporzionale alla partecipazione sociale, l'intervento a favore della Società. Viene precisato che non si tratterebbe di soccorso finanziario in senso stretto in quanto le somme verrebbero restituite all'esito del pagamento da parte di Rivieracqua dei debiti commerciali e del "valore residuo";*

L'Assemblea dei soci Se.Com. SpA, nella seduta dell'11 Ottobre 2022, ha deliberato la concessione di tale credito.

In relazione a quanto sopra, con deliberazione consiliare n. 42 del 27.12.2022 ad oggetto "richiesta società partecipata SE.COM Spa di concessione credito: determinazioni"

Si è preso atto del verbale dell'assemblea dei soci SE.COM SPA con il quale viene approvata la concessione a SE.COM SPA di € 76.000,00 per far fronte al pagamento di debiti vs. fornitori, debiti scaduti ed al fine di ricevere liquidità

Si è dato atto che la quota a carico del Comune di Terzorio ammonta ad € 3.108,40;

Si è dato atto:

Relazione Conto Consuntivo 2023

- che di fatto il pubblico interesse nella concessione dell'anticipazione di credito trova giustificazione e motivazione nella necessità di addivenire ad una rapida chiusura della società, che allo stato attuale produce solo oneri a carico dei soci, poiché il recupero dei crediti vs Rivieracqua scpa non ha data certa e l'erogazione del "valore di indennizzo" sempre da parte della stessa avverrà in tempi medio-lunghi (minimo 48 mesi in relazione all'avvio dell'accordo di ristrutturazione a seguito di ingresso del socio privato) si ravvisa la necessità di NON GENERARE costi all'ente per il mantenimento di società partecipata inattiva;
- Che il T.U.S.P. impone, nell'ambito della razionalizzazione delle partecipazioni pubbliche, azioni di razionalizzazione finalizzate alla liquidazione, soppressione di società che "non producano servizi di interesse generale", "risultino prive di dipendenti", "abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti", che "necessitino contenimento di costi di funzionamento"
- Che pertanto il mantenimento di SE.COM SPA contrasta con le norme in materia di detenzione / mantenimento di partecipazioni pubbliche;
- Che in ordine a quanto sopra la "soppressione/chiusura/cancellazione" di Se.com è attuabile solo previo pagamento dei debiti societari;

si è stabilito di approvare la richiesta di concessione di credito alla Società SE.COM SPA, subordinandola a quanto segue:

- SVALUTAZIONE DEL CREDITO, a seguito di iscrizione/accertamento nell'entrata ed impegno nella spesa del bilancio dell'Ente nella sua interezza, nell'apposito fondo.
- Liquidazione e pagamento del credito (somma concessa a titolo di credito) SOLO a seguito della comunicazione da parte della società della misura degli interessi a favore dell'Ente che verranno corrisposti;
- Liquidazione e pagamento del credito concesso alla comunicazione da parte della società del piano finanziario/rimborso del credito
- SOSPENSIONE, in caso di erogazione delle somme della liquidazione/pagamento di tutti i debiti dell'Ente nei confronti di Rivieracqua scpa, (eventualmente da riassoggettarsi a parifica) fino alla data di restituzione dei crediti vs. SE.COM SPA (per i quali l'ente a seguito di chiusura della società subentrerà come creditore) ovvero alla definizione di tutte le partite contabili.

Nel corso dell'esercizio 2023, non avendo la società riscontrato quanto sopra **richiesto NON si è dato corso all'erogazione delle somme. Con deliberazione consiliare n. 39 in data 30.11.2023 è stata revocata la delibera consiliare n. 42/27.12.2022 e la relativa concessione di credito.**

Con deliberazione consiliare n. 43 del 27.12.2022 è stata effettuata "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute alla data del 31.12.2021- art. 20 D. Lgs. 175/2016 e ss.mm.ii" e l'esito della revisione periodica, per la società SE.COM Spa, si è configurato come segue: "SE.COM SPA – PARTECIPAZIONE DIRETTA : Chiusura/cessazione della società"

Relativamente a tale percorso di razionalizzazione la procedura di chiusura ha riscontrato un rallentamento in relazione al percorso di risanamento della Società Rivieracqua spa.

Nell'esercizio 2023 la società Se.com ha comunque provveduto a risolvere le situazioni debitorie maggiormente critiche.

Al fine di addivenire alla fase finale di liquidazione e conseguente chiusura/cancellazione della società a seguito di richiesta del liquidatore, l'assemblea dei soci della SE.COM SPA (in liquidazione) ha richiesto ai soci ulteriore apporto finanziario specificando:

- che il finanziamento soci è finalizzato alla chiusura della fase liquidatoria della società
- che tale finanziamento verrà soddisfatto con la suddivisione dei crediti commerciali che la società Se.com.S.P.A. vanta nei confronti della società Rivieracqua:

Con deliberazione consiliare n. 39 in data 30.11.2023 ad oggetto "SE.COM Spa: chiusura/cancellazione società e richiesta di finanziamento soci – Determinazioni"

- Si è dato atto della natura "straordinaria" ed "una-tantum" del finanziamento in quanto finalizzato alla chiusura della fase liquidatoria della società
- Si è dato atto che:
 - che la società Se.com, in liquidazione, avendo provveduto come da decreto 14/2021 al conferimento aziendale a Rivieracqua spa si è trovata nella impossibilità di provvedere alla normale gestione societaria essendo venuta a cessare l'attività aziendale;
 - che per tale motivo la società ha registrato nei bilanci 2021 e 2022 una perdita di esercizio;
 - che la società di fatto permane in vita senza la possibilità di intraprendere nuove operazioni rientranti nell'oggetto sociale;
 - che ai fini della risoluzione dei rapporti finanziari e patrimoniali pendenti, ovvero quelli relativi alla ripartizione proporzionale tra i soci del patrimonio netto dovrà provvedere RIVIERACQUA SPA

Relazione Conto Consuntivo 2023

- che il mancato trasferimento di somme ovvero finanziamento dei soci impedirebbe di procedere alla chiusura/cancellazione della società;
- che il mantenimento della società ovvero il procrastinarsi della fase finale della liquidazione (chiusura/cancellazione) è in palese contrasto con la normativa di cui al D.Lgs 175/2016 in considerazione di quanto segue:
 - La partecipazione NON rientra più nelle categorie di cui all'art. 4 in quanto la società non produce alcun bene o servizio
 - La società non ha dipendenti (essendovi stato il passaggio del personale in Rivieracqua spa)
 - La società ha solo un amministratore/liquidatore
 - La società, per effetto del conferimento dell'unico ramo di azienda in Rivieracqua spa è già stata di fatto aggregata in società aventi oggetto le attività consentite dall'art. 4 D.-Lgs. 175/2016

...omiss..

- che il mancato finanziamento (trasferimento somme) della Società Se.com S.P.A. precluderebbe le attività di chiusura della stessa, con conseguenti, costanti oneri di gestione della Società a carico dei Soci;
- che tale misura straordinaria, una tantum trova motivazione nella NECESSITA' DI attivare ogni forma di tutela possibile dell'Ente comprese tutte quelle azioni finalizzate a far sì che il bilancio dell'Ente-socio non sia gravato anche nei futuri esercizi da "oneri straordinari di gestione" relativi a costi di mantenimento di tale partecipata;
- **omiss..**
- che.... a seguito della chiusura di SE.COM SPA (ovvero del processo di liquidazione) la società Rivieracqua spa dovrà dare soddisfazione sia al "credito commerciale" che al "credito patrimoniale" (ovvero al riconoscimento ai soci del valore della società ceduta in forza del decreto del commissario ad acta, dott.ssa Gaia Checcucci, n. 14 del 2021)
- che le pretese creditorie dei soci-finanziatori potranno trovare soddisfazione SOLO al termine della procedura di "chiusura / cessazione" della Società Secom
- Che a tal fine il Piano di risanamento di Rivieracqua SPA prevede il soddisfacimento del credito commerciale a conclusione del procedimento di ingresso del socio esterno/privato nella compagine sociale;
- si è proceduto a revocare la deliberazione consiliare n. 42 del 27.12.2022 ad oggetto "Richiesta società partecipata SE.COM Spa di concessione di credito: determinazioni" ovvero la concessione di credito;
- si è proceduto ad approvare la concessione di finanziamento alla Se.com Spa della somma di complessive e 3.599,40, precisando che trattasi di finanziamento soci straordinario, una tantum e finalizzato al pagamento delle spese necessarie alla definitiva chiusura della società.
- Viene dato mandato al Sindaco ai fini dell'adozione/approvazione degli atti finalizzati alla chiusura /cessazione della società SE.COM SPA, anche in seno all'assemblea dei soci SE.COM SPA

Nei primi mesi del 2024 è pertanto prevista la definitiva cancellazione della società.

AMAIE ENERGIA E SERVIZI SRL – PARTECIPAZIONE DIRETTA –

Il Consiglio Comunale con atto n. 21 in data 21.7.2021 ha deliberato "Acquisizione quota partecipazione nella società "Amaie Energia e Servizi" s.r.l. finalizzata all'affidamento "In house providing" del servizio di gestione integrata rifiuti urbani - bacino di affidamento Sanremese

Con la predetta deliberazione:

- Si è dato atto che l'acquisizione è finalizzata all'affidamento "in house providing" del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani (RSU) da parte dell'Ente capofila, a seguito di esperimento delle procedure e degli adempimenti previsti dalla vigente normativa e che l'affidamento "in house" del servizio di raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani e igiene urbana sarà oggetto di successivi provvedimenti in esito al perfezionamento della procedure di cui all'art. 34, comma 20, D.L. 179/2012, delle procedure di acquisizione delle quote e della stipula degli atti necessari
- è stata approvata pertanto la partecipazione del Comune di Terzorio al capitale sociale della Società "AMAIE ENERGIA E SERVIZI S.r.l." (con sede in Sanremo – Via ARMEA, 96, capitale sociale interamente versato di € 3.009.000, Codice Fiscale 01350350086 - Numero Rea IM 118905 - P.I. 01350350086);
- è stata approvata:
 - ✓ la Relazione illustrativa redatta ai sensi dell'articolo 5 del D.Lgs. 175/2016, che reca le motivazioni analitiche inerenti l'acquisizione della partecipazione nella società "AMAIE ENERGIA E SERVIZI S.r.l." da parte del Comune di Terzorio;
 - ✓ il "nuovo statuto 2021" Di AMAIE ENERGIA E SERVIZI SRL
 - ✓ la "convenzione ex art. 30 TUELL" per il controllo analogo congiunto su Amaie Energia e Servizi srl,
- si è stabilito di procedere all'acquisto quote di partecipazione nella società "AMAIE ENERGIA E SERVIZI S.r.l.", per l'importo di Euro 1000,00 (mille,00 euro) avvalendosi dell'aumento di capitale sociale di € 100.000,00 in corso sino al 31.12.2021 e sottoscrivibile.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Il Comune di Sanremo (ente capofila) con deliberazione n. 3 del 28.01.2022 del Consiglio Comunale di Sanremo, ad oggetto "Bacino rifiuti Sanremese – affidamento in house providing ad Amaie Energia e Servizi s.r.l. – Relazione ex art. 34, commi 20 e 21, D.L. 179/2012 convertito in Legge 221/2012 e art. 192 del d.Lgs. 50/2016 e ss.mm.ii e relativi allegati approvazione" ha provveduto:

- ad approvare l'affidamento in house providing ai sensi dell'art. 192 del D.Lgs. 50/2016 del servizio di spazzamento, raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani e servizi annessi di cui all'art. 183 comma 1 lettera II) del Dlgs. 3 aprile 2006, n. 152, per l'intero territorio del bacino dell'Ambito Sanremese, per anni quindici a far data dal 01.02.2022, alla società Amaie Energia e Servizi Srl con sede legale in Sanremo (IM) 18038, Via Armea n. 96, iscritta in Registro Imprese della Camera di Commercio delle RIVIERE di Imperia Savona La Spezia con CF ed identica P. IVA n. 01350350086, iscritta al REA al n. 118905;
- ad approvare Relazione illustrativa delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti per l'affidamento "in house" dei servizi di gestione integrata dei rifiuti urbani (ex art. 34, comma 20, del D.L. n. 179 del 18/10/2012 convertito, con modificazioni, dalla L. n. 221 del 17/12/2012 n.) e 192 del D.Lgs. n. 50/2016, redatta da "Paragon Business Advisors S.r.l." e corredata dai seguenti documenti:
 - ✓ disciplinari tecnici per il comune di Sanremo e per gli altri 17 Comuni; schede tecniche, nonché piani finanziari dei singoli Comuni;
 - ✓ schema di contratto di servizio così come aggiornato ed assentito da Amaie energia e servizi srl, con nota prot.6131 in data 19/01/2021;
 - ✓ piano economico finanziario presentato da Amaie energia e servizi srl, in data 19/01/2022 corredato dalla nota di asseverazione da parte di Crowe Bompani Spa;

a dare mandato al Dirigente dell'Ufficio di Egato presso il Comune di Sanremo, di procedere alla sottoscrizione del relativo contratto di servizio, in nome e per conto dei Comuni dell'intero Bacino definitivo dei rifiuti sanremese, ai sensi dell'art. 107 del D.Lgs. 267/2000, autorizzandolo sin da ora ad apportare le integrazioni e modifiche non sostanziali che si rendessero necessarie, autorizzando, altresì, la consegna urgente del servizio a fare data dal 01.02.2022;

La società non è oggetto di azioni di razionalizzazione. Nell'Esercizio 2023 il servizio si è svolto regolarmente.

NUOVE PARTECIPAZIONI

Non sono state acquisite nuove partecipazioni nell'anno 2023

PARTECIPAZIONI - ASPETTI FINANZIARI

In merito agli aspetti finanziari si in primo luogo si riporta quanto previsto dal Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175 che **all'art. 21 "norme finanziaria sulle società partecipate dalle amministrazioni locali"** prevede quanto segue:

1. *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.... omississ.... Limitatamente alle società' che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile;*

anno 2017

	Risultato di Esercizio 2017	Differenza fra costi e valore della produzione	Accantonamento	
Se.com spa	+ 15.694,00		//	
Rivieracqua scpa	- 6.090.280,00	- 5.325.621,00	9.053,55	
			Somma accantonata rendiconto 2018	

anno 2018

	Risultato di Esercizio 2018	Differenza fra costi e valore della produzione	Accantonamento	
Se.com spa	+ 5.617,00		//	
Rivieracqua scpa	- 2.143.439,00	- 1.901.862,00	3.233,17	

anno 2019

	Risultato di Esercizio 2019	Differenza fra costi e valore della produzione	Accantonamento Bilancio 2020-2022	Nuovo accantonamento
--	--------------------------------	---	--------------------------------------	-------------------------

Comune di Terzorio

Siscom Giove

Relazione Conto Consuntivo 2023

Se.com spa	+ 33.497,00		//	
Rivieracqua scpa	- 2.975.164,00	- 2.815.235,00	3.233,17	4.785,90

Anno 2020

	Risultato di Esercizio 2020	Differenza fra costi e valore della produzione	Accantonamento Bilancio 2021-2023	Nuovo accantonamento bilancio 2022-2024
Se.com spa	+ 33.497,00		//	
Rivieracqua scpa	- 1.495.999,00	- 1.372.928,00	4.785,90	2.333,98

Anno 2021

	Risultato di Esercizio 2021	Differenza fra costi e valore della produzione	Accantonamento Bilancio 2022-2024	Nuovo accantonamento bilancio 2023-2025
Se.com spa	-178.834,00	-166.043,00	//	6.791,16
Rivieracqua scpa	+1.958.556,00			//
Amaie energia e Servizi	+248.278,00			

Anno 2022

	Risultato di Esercizio 2022	Differenza fra costi e valore della produzione	Accantonamento Bilancio 2023-2025	Accantonamento al rendiconto 2023
Se.com spa	- 49.017,44	- 44.705,55	Accantonamento iniziale € 6.791,16 Effettuata al 30.11 variazione al bilancio con azzeramento dello stanziamento	In liquidazione – nessun accantonamento
Rivieracqua scpa	-7.838.065,00	-7.630.571,00	0	12.971,97
Amaie energia e Servizi	+ 324.402,00		0	0

Se.com Spa (partecipazione diretta)

Per la società SE.COM Spa, ancorché in liquidazione, era stato iscritto accantonamento, in sede di bilancio di previsione, alla voce relativa al fondo perdite partecipate per l'importo di € 6.791,16.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 in data 30.11.2023 è stata deliberata la Chiusura/cancellazione della società, pertanto sia in considerazione del fatto che l'accantonamento per pertite potenziali società partecipate non è previsto per le società in liquidazione, si è provveduto a variare il bilancio 2023-2025 in tal senso. (*... "L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione"*)

Sempre con la predetta deliberazione, come già precedentemente indicato, il consiglio comunale ha concesso finanziamento alla SE.COM spa della somma di complessive € 3.599,40, a titolo di finanziamento soci straordinario, una tantum e finalizzato al pagamento delle spese necessarie alla definitiva chiusura della società.

Tale chiusura è prevista nel primo trimestre dell'esercizio 2024.

Rivieracqua spa (partecipazione indiretta)

La società ha approvato il bilancio 2022 in data 29.11.2023 registrando un risultato di esercizio negativo di € 7.838.065. In sede di bilancio di previsione 2023-2025, avendo la società registrato un utile nel precedente esercizio non è stata effettuata alcuna iscrizione di somme a titolo di fondo perdite partecipate. Considerata la data di approvazione del bilancio societario 2022 (29.11.2023) l'ente è intervenuto, ai fini dell'accantonamento, in sede di rendiconto 2023 (variazione agli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto)

Relazione Conto Consuntivo 2023

L'accantonamento è stato effettuato sulla quota di azioni possedute dal Comune di Terzorio (n. 214 azioni: n. 1/abitante del valore di € 1,50 e così per complessive € 321,00 e pagate direttamente dal Comune a Rivieracqua scpa) rappresentanti lo 0,17% del capitale sociale di Rivieracqua spa (€ 187.419,00)

In relazione a quanto sopra, in sede di rendiconto, è stata effettuata variazione agli accantonamenti di € 12.971,97 per perdita Rivieracqua spa. Il totale accantonato per le perdite di tale società, ad oggi, ammonta ad € 32.378,57

Amaie Energia e Servizi srl

Il bilancio societario è in utile e pertanto non sono richiesti accantonamenti.

Ulteriori aspetti finanziari società partecipate

La società SE.COM spa aveva provveduto, in nome e per conto dei Comuni di Taggia, San Stefano al Mare, Badalucco, e Montalto Ligure, ed in forza delle rispettive deliberazioni di Consigli Comunali, all'acquisto – iscrivendo in bilancio anche il credito per il rimborso delle somme relative alle quote di partecipazione – di azioni Rivieracqua scpa (in ragione di n. 1 azione/abitante del valore di € 1,50) –

Trattandosi di operazione effettuata per alcuni soci il Comune di Terzorio non ha MAI deliberato l'acquisto di partecipazioni indirette né pertanto autorizzato il rappresentante del Comune di Terzorio, in seno all'assemblea dei soci, a deliberare l'acquisto di ulteriori quote per l'Ente.

In esito alla chiusura della società, considerato che la stessa detiene partecipazioni, in nome e per conto dei comuni soci in Rivieracqua spa, dovranno essere formalizzate determinazioni in merito alle azioni possedute dalla società Secom (n. 1 azione/abitante del valore di € 1,50) per conto di parte dei comuni soci.

In relazione a quanto sopra l'accantonamento al fondo perdite partecipate è avvenuto in relazione al numero di azioni/abitante – rapportato al capitale sociale che per il Comune di Terzorio è dello 0,17%.

In ultimo si evidenzia che dai dati del bilancio Rivieracqua spa emerge che il capitale sociale è di € 187.419,00 e pertanto non pare registrare l'ingresso di nuovi soci come indicato nella relazione al bilancio societario. E' evidente che il mancato aggiornamento del capitale sociale "costringe" gli enti soci ad accantonamenti al fondo perdite partecipate superiori al dato reale. Infine l'acquisizione di nuove gestioni per enti che di fatto non hanno ancora aderito alla società implica indirettamente un danno agli enti soci, sui quali comunque si ripercuotono gli effetti negativi della gestione.

I bilanci delle società partecipate sono consultabili attraverso apposito link nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente del Comune, <http://www.comune.terzorio.im.it/Home/Menu?IDDettaglio=99450> (e tramite i seguenti link ai siti delle società:

Secom Spa <http://secomspa.it/Dati%20contabili/>;

Rivieracqua scpa <https://rivieracqua.it/societa-trasparente/>

Amaie energia e servizi srl: <http://www.amaie-energia.it/amm-trasparente/index.php?pag=bilanci>

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;

La situazione debitoria/creditoria verso le società partecipate è la seguente:

SECOM s.p.a.

La società alla data odierna non ha trasmesso alcun documento relativo alla parifica.

Nel precedente esercizio, successivamente all'approvazione degli schemi di rendiconto la società, in data 05.05.2022 comunicava un credito dal Comune di Terzorio di € 1,00 .

Con nota del 18.05.2022 il Comune di Terzorio con nota ad oggetto Adempimento ex art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, convertito con modificazioni dalla L. n. 135/2012 sostituito dall'art. 11, comma 6, lett. J) del D.Lgs. 118/2011 – Prospetto dei crediti e debiti al 31/12/2021 – Comunicazione mancata riconciliazione" comunicava l'impossibilità di procedere a parifica per le seguenti motivazioni che si riportano integralmente.

Il Consiglio Comunale dell'Ente

Relazione Conto Consuntivo 2023

- Con deliberazione n. 38 in data 19.12.2018 ad oggetto “Razionalizzazione periodica delle partecipazioni – art. 20 – D.Lgs. 175/2016” ha deliberato in ordine alla società Rivieracqua scpa quanto segue “cessione della partecipazione a titolo gratuito dalla società Se.Com Spa” evidenziando che la cessione a titolo gratuito la cessione a titolo gratuito alla SE.COM Spa poteva avvenire in considerazione del fatto che la perdita di esercizio della società Rivieracqua scpa ha completamente eroso il capitale sociale, azzerandolo.
- Con deliberazione n. 19 in data 06.06.2019 ad oggetto “Rivieracqua scpa – cessione partecipazione a Se.Com S.p.a.” ha deliberato:
“di dare attuazione alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni, (di cui al sopracitato atto) provvedendo a cedere a Secom S.p.a. la propria partecipazione in Rivieracqua scpa, pari a n. 214 azioni acquisite al valore nominale di € 1,50 e per la percentuale dello 0,17% del capitale sociale, dando atto che la cessione della partecipazione non può avvenire a titolo oneroso in quanto la perdita di esercizio di cui al Bilancio anno 2017, pari ad € 6.090.280,00 ha completamente eroso il capitale sociale, azzerandolo e che il valore della partecipazione ai fini economico-patrimoniali (ovvero valore della partecipazione calcolato sul patrimonio netto) è pari a zero.”
- Con deliberazione n. 38 in data 19.12.2019, in attesa della deliberazione dell’assemblea dei soci SE.COM SPA di formale acquisizione della partecipazione ha nuovamente deliberato “il perfezionamento cessione della partecipazione a titolo gratuito alla società SE.COM spa – procedura già avviata – delibera consiglio comunale n. 19 del 06.06.2019 di cessione partecipazione – in attesa di delibera dell’assemblea dei soci Secom di acquisizione della partecipazione”;
- Con deliberazione consiliare n. 48 in data 29.12.2020 non essendo ancora avvenuto il formale processo di acquisizione della partecipazione da parte di Se.Com spa si deliberava quanto segue “perfezionamento cessione della partecipazione a titolo gratuito alla società Se.com spa – procedura già avviata – delibera consiglio comunale n. 19 del 06.06.2019 di cessione partecipazione – in attesa di delibera dell’assemblea dei soci Secom di acquisizione della partecipazione”
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 33 in data 21.07.2021 - giusta la richiesta pervenuta per le vie brevi dallo studio notarile Franco Amadeo in Imperia (formulata al fine di poter procedere a scrittura privata in quanto la cessione gratuita configurandosi in donazione richiedeva atto pubblico) - avendo l’Ente deliberato la cessione a titolo gratuito della partecipazione azionaria detenuta in Rivieracqua scpa a Se.Com Spa si dava atto che ai fini della sottoscrizione dell’Atto si rendeva necessario indicare un valore simbolico della partecipazione e si indicava la somma di € 1,00;

In relazione a tutto quanto sopra esposto si rappresenta che di fatto il credito “vantato” a rimborso dell’acquisto della partecipazione,

- Non discende da alcun atto deliberativo del Comune di Terzorio, e se pur modica la somma arrecherebbe danno contabile all’Ente (tanto più che l’Ente ha sempre sostenuto e deliberato la cessione gratuita);
- La cessione non può essere remunerata ed il rimborso andrebbe a configurare la “cessione” in simulata vendita, ricondurrebbe la cessione in “donazione” invaliderebbe la scrittura privata in quanto per le donazioni è previsto atto pubblico;

Con deliberazione n. 42 ad oggetto “richiesta società partecipata SE.COM di concessione credito: determinazioni” venivano determinazioni relativamente a richiesta di detta società di concessione di credito da parte dei soci. A seguito di istruttoria veniva deliberata la concessione potrebbe avvenire al verificarsi delle seguenti prescrizioni

- SVALUTAZIONE DEL CREDITO, a seguito di iscrizione/accertamento nell’entrata ed impegno nella spesa del bilancio dell’Ente nella sua interezza, nell’apposito fondo. (effettuata)
- SUBORDINO della liquidazione e pagamento del credito (somma concessa a titolo di credito) alla comunicazione da parte degli organi di amministrazione della società della misura degli interessi a favore dell’Ente che verranno corrisposti;
- SUBORDINO della liquidazione e pagamento del credito (somma concessa a titolo di credito) alla comunicazione da parte degli organi di amministrazione della società del piano finanziario/rimborso del credito

SOSPENSIONE nel caso di erogazione delle somme, della liquidazione/pagamento di tutti i debiti dell’Ente nei confronti di Rivieracqua scpa, (eventualmente da riassoggettarsi a parifica) fino alla data di restituzione dei crediti vs. SE.COM SPA (per i quali l’ente a seguito di chiusura della società subentrerà come creditore) ovvero alla definizione di tutte le partite contabili

Con deliberazione consiliare n. 39 del 30.11.2023 è stata revocata la predetta deliberazione di concessione del credito (€ 3.108,40) e le somme in sede di riaccertamento ordinario dei residui sono state eliminate dalle scritture contabili.

RIVIERACQUA SCPA = Nel precedente esercizio 2022 è stata eseguita verifica congiunta delle partite debitorie/creditorie ai fini della “parifica” tra Rivieracqua scpa ed il Comune di Terzorio Tale parifica riporta un risultato di € 23.062,05 per somme a debito da parte del Comune di Terzorio a favore di Rivieracqua scpa. Tali somme sono coerenti con quanto conservato a residui dall’Ente in ordine al contratto di servizio in essere ed alle somme per manutenzioni straordinarie

Relazione Conto Consuntivo 2023

autorizzate dall'Ente e da rimborsarsi a Rivieracqua scpa . A tutt'oggi non è pervenuto alcun documento ufficiale dalla Società relativo alla parifica

AMAIE ENERGIA E SERVIZI SRL: La società Amaie Energia e servizi s.r.l. è la società affidataria – secondo la modalità dell'in-house providing - dei servizi di igiene urbana dei Comuni del sub-ambito sanremese (tra cui il Comune di Terzorio Il comune di Terzorio al 31.12.2023 aveva debiti verso Amaie Energia e Servizi per € 2.353,56 oltre IVA (Fattura 467/SP del 28.12.2023). Tale fattura è stata liquidata e pagata nel mese di gennaio 2024 (mandato di pagamento n. 8 del 09.01.2024) Inoltre AMAIE Energia a servizi ha emesso nel mese di gennaio 2024, relativa a costi smaltimento esercizio 2023, fattura di € 408,20 oltre IVA. Anche tale fattura è stata regolarmente pagata nel mese di gennaio 2024.

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;

Non sussiste la fattispecie.

Il Comune di Terzorio 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.

I) 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'ARTICOLO 3, COMMA 17 DELLA LEGGE 24 DICEMBRE 2003, N. 350;

Non sussiste la fattispecie. Si da atto che il Comune di Terzorio NON ha e non aveva in essere al 1.1.2023 garanzie fidejussorie che sono giunte a scadenza nel corso del 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;

L'inventario è stato correttamente aggiornato.

L'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Terzorio 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).

In merito al patrimonio dell'Ente, si riporta quanto segue:

Nell'esercizio 2021 è stata avviata e conclusa procedura finalizzata alla valorizzazione attiva attraverso la locazione dei seguenti beni immobili di proprietà comunale:

- Fabbricato ed area pertinenziale "graffata"
 - f° 7 mappale 646 sub. 2 – cat D/7 rc € 5'579,80;
- Terreni circostanti
 - F° 7 mapp. 390 incolt prod mq. 936
 - F° 7 mapp. 414 incolt prod mq. 717
 - F° 7 mapp. 290 incolt prod mq. 560
 - F° 7 mapp. 289 orto ir fi mq. 50
 - F° 7 mapp. 292 vigneto mq. 337
 - F° 7 mapp. 305 incolt prod mq. 1430
 - F° 7 mapp. 436 incolt prod mq. 256

A seguito di esperimento della predetta procedura si è proceduto ad aggiudicare la locazione immobili ed aree comunali" ad AMAIE ENERGIA E SERVIZI SRL con sede in SANREMO – Via Armea n. 96 - C.F./P.IVA 01350350086 per una durata di anni 15 ed un valore annuo di € 30.000,00. Tale valore, a seguito di rivalutazione ISTAT ammonta ad € 32.587,50

La locazione, che ha avuto decorrenza 17.12.2021 è assistita da garanzie fidejussorie.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Nell'esercizio 2023, con deliberazione n. 21 in data 27 giugno il consiglio comunale ha deliberato l'acquisto di aree insistenti sul F. 4 Mapp. 623 del Comune di Terzorio Il prezzo di acquisto è stato definito e ritenuto congruo in € 25.000,00 a seguito di perizia di stima redatta dal tecnico comunale incaricato ed approvata con atto della Giunta Comunale n 27 del 13.06.2023;

Le aree saranno oggetto di interventi di messa in sicurezza, efficientamento energetico (fotovoltaico) e verranno adibite a pubblico parcheggio.

n) **GLI ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ALTRI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DA ALTRE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI;**

Fondo Pluriennale Vincolato

FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio:

- nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spesa, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro.
- Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

Il fondo pluriennale vincolato all'1.1.2023 (ovvero iscritto nella parte entrata del Bilancio 2023-2025 a finanziamento spese sa cui esigibilità veniva a manifestarsi nell'esercizio 2023) ammontava ad € 32.246,33 per la parte corrente ed € 44.567,86 per la parte in conto capitale.

Nella gestione del bilancio 2023 alcune spese sono state regolarmente pagate, mentre per altre si è reso necessario variare ulteriormente l'esigibilità all'esercizio 2024, inoltre, durante l'esercizio 2023 sono stati assunti altresì impegni di spesa la cui esigibilità verrà a manifestarsi nell'esercizio 2024.

In relazione a quanto indicato, con determinazione n. 226/30.12.2022 si è provveduto, nello specifico a **di variare l'esigibilità sull'anno 2024** in relazione all'effettivo andamento delle spese secondo il principio della competenza finanziaria potenziata ovvero:

- alla cancellazione e re-imputazione di spese già impegnate ma non esigibili alla data del 31.12.2023; (€ 32.630,46 parte corrente ed € 5.685,30 parte capitale) per l'importo di € 38.315,76

Con tale atto si è altresì provveduto alla remimputazione di accertamenti o quote di accertamento e impegni o quote di impegni, relativamente a contributi in parte corrente (PNRR digitalizzazione – Abilitazione al cloud) ed in conto capitale (PNRR-digitalizzazione) nonché contributi in conto capitale a rendicontazione (efficientamento energetico), in relazione all'andamento della spesa e conseguentemente dell'entrata, (**Euro complessive 152.688,00** in entrata e nella spesa: **operazione che non costituisce formazione di f.p.v.**)

Relazione Conto Consuntivo 2023

Per quanto riguarda in particolare i fondi PNRR digitale si è rilevato quanto segue:

- “che quanto si impegna la spesa per gli avvisi, in base all’esigibilità ed ai contenuti dei contratti che si stipulano, occorre verificare che l’esercizio in cui si rendicontano i risultati coincida con quello di esigibilità della spesa”
- “nel caso in cui non sia più esigibile la spesa (ed il conseguente raggiungimento dei risultati) si reimputano sia la spesa che l’entrata;
- Che in particolare per gli avvisi i cui risultati sono stati raggiunti nell’esercizio 2023, ovvero per quegli avvisi i cui risultati sono stati certificati nell’esercizio 2023 gli accertamenti e gli impegni sono stati mantenuti in tale annualità
- Che per gli avvisi i cui risultati, per modifica cronoprogramma e fatti sopravvenuti, saranno raggiunti nel prossimo esercizio, e pertanto la conseguente esigibilità, è stata effettuata la reimputazione dell’entrata e della spesa nell’esercizio 2024

Con il predetto atto pertanto si è provveduto a modificare, in relazione ai nuovi principi contabili, ed a quanto sopra indicato l’imputazione contabile degli impegni di spesa all’esercizio in cui l’obbligazione giuridicamente perfezionata verrà a scadenza nonché degli accertamenti di entrata e nello specifico:

variare l’esigibilità per un importo totale di € 38.315,76 (€ 32.630,46 parte corrente ed € 5.685,30 parte capitale) con conseguente costituzione di fondo pluriennale vincolato relativamente a:

- somme relative al trattamento premiante del personale e relativi oneri, trattandosi di somme stanziare nell’esercizio 2023 ovvero nell’esercizio nel quale i premi si riferiscono e per i quali è stato costituito, certificato e ripartito il fondo risorse decentrate, ma che verranno erogati nell’esercizio successivo (2024) a seguito di raggiungimento degli obiettivi e di valutazione delle performance del personale (**€ 1767,61 + € 420,69 ed € 150,25**: tot. € 2.338,55 esigibilità 2024);
- somme relative ad incarico professionale per redazione di p.u.c. (esigibilità 2024: **€ 30.291,91** in relazione alle fasi di adozione ed approvazione P.U.C. correlate all’erogazione delle somme)
- Somme relative ad interventi di manutenzione straordinaria immobili comunali **€ 5.685,30**

alla reimputazione nell’esercizio 2024 (bilancio di esercizio 2024) di somme accertate ed impegnate nell’esercizio 2023 per la quota relativa ad entrate e spese la cui manifestazione si avrà nel 2024 per il complessivo importo di € 152.688,00 (di cui € 47.427,00 parte corrente ed € 105.261,00 parte capitale) Tale movimento non costituisce formazione di f.p.v.

Come ogni altra posta di bilancio, infatti, anche i capitoli interessati dal fondo pluriennale sono soggetti alle normali operazioni di riaccertamento che precedono la stesura del conto consuntivo, e questo, sia in termini di entrata (FPV/E) che di uscita (FPV/U). Il prospetto mostra la composizione sintetica del fondo mentre il dettaglio è riportato nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023 ovvero 01.01.2024 è venuto a determinarsi come segue

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023										
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Spese finanziate da fpv pagate nel corso dell'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinnviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(z)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y) - (z)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 32.246,33	€ 1.954,42		€ 0,00	€ 1.954,42	€ 30.291,91	€ 2.338,55			€ 32.630,46
TITOLO II	€ 44.567,86	€ 44.567,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.509,20	€ 0,00	€ 5.685,30			€ 5.685,30
TITOLO III						€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 76.814,19	€ 46.522,28	€ 5.952,77	€ 0,00	€ 12.463,62	€ 30.291,91	€ 8.023,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.315,76

Relazione Conto Consuntivo 2023

FPV 2023	
SPESA CORRENTE	32.630,46 €
FPV 2022	
SPESA IN CONTO	
CAPITALE	5.685,30 €
FPV 2023 SPESA PER	
ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	38.315,76 €
Salario accessorio e premiante *	2.338,55 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi (puc da riacc. Straordinario)	30.291,91 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2023 spesa corrente	32.630,46 €

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	
	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonamento al 31.12	32.630,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	2.338,55
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 **	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	30.291,91

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	
	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonamento al 31.12	5.685,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.685,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente								
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	37.557,49 €	37.557,46 €	34.994,48 €	32.849,50 €	32.246,33 €	32.246,33 €	32.246,33 €	32.630,46 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		- €	- €		- €			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	6.986,44 €	4.702,57 €	4.702,57 €	2.557,59 €	1.954,42 €	1.954,42 €	1.954,42 €	2.338,55 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***								
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti								
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		2.283,84 €						
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici								
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	30.571,05 €	30.571,05 €	30.291,91 €	30.291,91 €	30.291,91 €	30.291,91 €	30.291,91 €	30.291,91 €

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale								
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	34.480,03 €	33.147,54 €	28.958,31 €	116.632,86 €	58.712,43 €	49.516,51 €	44.567,86 €	5.685,30 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	12.792,92 €	8.303,07 €	7.271,20 €	116.632,86 €	58.712,43 €	49.516,51 €	34.075,86 €	5.685,30 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		3.157,36 €					10.492,00 €	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	21.687,11 €	21.687,11 €	21.687,11 €		- €	- €	0,00	

Crediti inesigibili. – Crediti stralciati

Come attestato dalla responsabile dei servizi finanziari alla data del 31.12.2023

- Non sussistono crediti inesigibili;
- Non sono stati stralciati crediti
- Per i crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato - secondo le vigenti disposizioni e le previste metodologie –il relativo Fondo crediti di dubbia esigibilità – L'importo è confluito nella quota accantonata del risultato di esercizio

Relazione Conto Consuntivo 2023

Comune di Terzorio

Allegato al Rendiconto

Elenco Crediti Inesigibili Esercizio 2023

Numero	Data	Causale	Importo	Debitore	Capitolo / Articolo	Accertamento	Piano Conti Finanziario (L.v. V) Accertamento

Totale Crediti Inesigibili: 0,00

Non sono presenti Crediti Inesigibili

Comune di Terzorio

Allegato al Rendiconto

Elenco Crediti Stralciati Esercizio 2023

Numero	Data	Causale	Importo	Debitore	Capitolo / Articolo	Accertamento	Piano Conti Finanziario (L.v. V) Accertamento

Totale Crediti Stralciati: 0,00

Non sono presenti Crediti Stralciati

Fondo contenzioso

In sede di rendiconto resta iscritta, tra le quote accantonate del risultato di esercizio, la somma di € 5.655,46 per Fondo contenzioso. Il fondo è stato costituito in sede di rendiconto 2019 in relazione alla vertenza tra Aimeri Ambiente ed Amministrazione Provinciale di Imperia per maggiori oneri di servizio della discarica Ponticelli nel periodo 2008-2010. Le somme sono a carico dei Comuni conferitori, in relazione alle quantità di rifiuti conferite nel predetto periodo. Con sentenza del tribunale di Imperia n. 17/2019 è stata riconosciuta una parte delle somme (vedi sezione relativa a debiti fuori bilancio); essendo le richieste di Aimeri Ambiente pari ad € 7.843.702,47 oltre IVA ed avendo questa promosso ricorso, si è ritenuto creare un fondo contenzioso, per la quota a proprio carico pari ad € 5.655,46 iva compresa.

Altri accantonamenti: Fondo indennità di fine mandato

Nel risultato di esercizio è stato effettuato accantonamento per indennità di fine mandato. L'accantonamento relativo all'esercizio 2023 è pari ad € 2.032,44. Nei precedenti esercizio sono stati effettuati accantonamenti. L'importo complessivo degli accantonamenti per indennità di fine mandato ammonta ad € 4.288,85

Altri accantonamenti: Fondo rinnovi contrattuali

Nel risultato di esercizio Sono stati effettuati accantonamenti per "fondo rinnovi contrattuali" L'accantonamento relativo all'esercizio 2023 è pari ad € 2.343,00. Nei precedenti esercizio sono stati effettuati accantonamenti. L'importo complessivo degli accantonamenti per indennità di fine mandato ammonta ad € 3.985,13

Spesa del personale.

Il D.l. 34/2019 c.d. "Decreto crescita" – convertito dalla legge 58/2019 – all'art. 33 comma 2, ha introdotto nuove regole in materia di assunzioni di personale a tempo indeterminato, di spesa di personale, introducendo limiti e vincoli per fascia demografica, subordinando "l'individuazione delle fasce demografiche, dei valori di soglia, le percentuali di incremento, a decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze previa intesa in sede di conferenza Stato-città ed autonomie locali".

Con D.M. 17 Marzo 2020 sono state emanate "misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni".

A seguito di intesa in Conferenza Stato-città in data 11 dicembre 2019 e tenuto conto di quanto deliberato dalla medesima conferenza in data 30 gennaio 2020, è stato adottato il decreto del Ministro per la pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze ed il Ministro dell'interno (decreto attuativo) recante "misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni" disponendo l'entrata in vigore del provvedimento dal 20 aprile 2020.

Ai fini della spesa del personale, si riporta stralcio della predetta circolare:

Comune di Terzorio

Siscom Giove

1.2 Specificazione degli elementi che contribuiscono alla determinazione del rapporto spesa/entrate

Articolo 2
(Definizioni)

1. Ai fini del presente decreto sono utilizzate le seguenti definizioni:

- a) *Spesa del personale*: impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato;
- b) *Entrate correnti*: media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata.

L'articolo 2 contiene la definizione delle voci da inserire al numeratore e al denominatore del rapporto ai fini della determinazione del valore di riferimento per ciascuna amministrazione.

Al fine di determinare, nel rispetto della disposizione normativa di riferimento e con certezza ed uniformità di indirizzo, gli impegni di competenza riguardanti la spesa complessiva del personale da considerare, sono quelli relativi alle voci riportati nel macroaggregato BDAP: U.1.01.00.00.000, nonché i codici spesa U1.03.02.12.001; U1.03.02.12.002; U1.03.02.12.003; U1.03.02.12.999.

Per "Entrate correnti" si intende la media degli accertamenti di competenza riferiti ai primi tre titoli delle entrate, relativi agli ultimi tre rendiconti approvati, considerati al netto del FCDE stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata, da intendersi rispetto alle tre annualità che concorrono alla media.

Deve essere, altresì, evidenziato che il FCDE è quello stanziato nel bilancio di previsione, eventualmente assestato, con riferimento alla parte corrente del bilancio stesso.

Al fine di determinare, nel rispetto della disposizione normativa di riferimento e con certezza ed uniformità di indirizzo, le entrate correnti da considerare appare opportuno richiamare gli estremi identificativi di tali entrate, come riportati negli aggregati BDAP accertamenti, delle entrate correnti relativi ai titoli I, II e III: 01 Entrate titolo I, 02 Entrate titolo II, 03 Entrate titolo III, Rendiconto della gestione, accertamenti.

Nel caso dei Comuni che hanno optato per l'applicazione della tariffa rifiuti corrispettiva secondo l'articolo 1, comma 668, della legge n.147/2013 e hanno in conseguenza attribuito al gestore l'entrata da Tari corrispettiva e la relativa spesa, la predetta entrata da TARI va contabilizzata tra le entrate correnti, al netto del FCDE di parte corrente, ai fini della determinazione del valore soglia.

Relazione Conto Consuntivo 2023

<u>Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno</u>		ANNO		
		2024		
Popolazione al 31 dicembre		ANNO	VALORE	FASCIA
		2022	230	a
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")		ANNI	VALORE	
		2023	85.179,21 €	(l)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018			88.027,91 €	(a1)
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2021		253.973,27 €	
	2022		299.121,90 €	
	2023		310.138,59 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			287.744,59 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2023	2.720,60 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE			285.023,99 €	(b)
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)				(c) 29,88%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM				(d) 29,50%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM				(e) 33,50%
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti virtuosi (SE (c) < o = (d))				(f)
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1 - Enti virtuosi			#VALORE!	(f1)
Tetto massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti non virtuosi (SE (c) > (d))			88.027,91 €	(g)
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024 - Enti virtuosi		2024		(h)
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - Enti virtuosi (a1) * (h)				(i)
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali") - Enti virtuosi			0,00 €	(l)
Tetto di spesa comprensivo dell'incremento da Tab. 2 e degli eventuali resti assunzionali - Enti virtuosi (a1) + (i) + (l)			#VALORE!	(m)
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM - Enti virtuosi (m) < (f1)			#VALORE!	(n)
Incremento consentito della spesa per assunzioni a tempo indeterminato				(o)
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno		2024	(a) + (o) oppure (a1)	88.027,91 €

Il rapporto tra spesa del personale ed entrata corrente è del 29,88%. L'Ente si colloca in "fascia media" e non può procedere a nuove assunzioni.

La spesa per il personale relativa all'esercizio 2023 il cui ammontare complessivo è di € 85.179,21 si configura come segue

Relazione Conto Consuntivo 2023

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE DI PERSONALE - RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2023		
Circ. interministeriale interpretativa del D.M. 17 marzo 2020		
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente (AL NETTO DEGLI IMPORTI DI CUI ALL'ECCEZIONE 1, SE RICORRE)	85.179,21 €
U.1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	66.994,90 €
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	66.994,90 €
U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	0,00 €
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	37.452,89 €
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	0,00 €
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	29.542,01 €
U.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	0,00 €
U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	0,00 €
U.1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	
U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	0,00 €
U.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	0,00 €
U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	0,00 €
U.1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	
U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	
U.1.01.01.02.003	Altre spese per il personale n.a.c.	
U.1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	18.184,31 €
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	18.184,31 €
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	18.184,31 €
U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	0,00 €
U.1.01.02.01.003	Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	
U.1.01.02.01.004	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	
U.1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	0,00 €
U.1.01.02.02.001	Assegni familiari	
U.1.01.02.02.002	Equo indennizzo	
U.1.01.02.02.003	Accantonamento di fine rapporto - quota annuale	
U.1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza	
U.1.01.02.02.005	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	
U.1.01.02.02.006	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota maturata nell'anno in corso	
U.1.01.02.02.999	Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.	
U.1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale (parziale)	0,00 €
U.1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	
U.1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	
U.1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	
U.1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	
TOTALE SPESE DI PERSONALE D.M. 17 MARZO 2020		85.179,21 €
ECCEZIONE 1	Costo pro-quota delle spese per convenzione di segreteria (art. 2, c. 3, D.M. Ministero dell'Interno in itinere)	0,00 €
ECCEZIONE 2	Spese di personale per nuove assunzioni (dopo 14/10/2020) integralmente finanziate da normative speciali (A DETRARRE)	0,00 €
TOTALE SPESE DI PERSONALE EFFETTIVO		85.179,21 €

Relazione Conto Consuntivo 2023

Ai fini del rispetto dei vincoli in materia di spesa del personale ex comma 557 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, si riporta il seguente prospetto ove la spesa del personale viene riportata al netto delle componenti escluse (rinnovi contrattuali) ed incrementata dell'IRAP a carico ente.

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2018	Rendiconto 2023 (netto reimputazioni)
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	77.462,64	82.658,01	85.179,21
Spese macroaggregato 103			
Irap macroaggregato 102	5.190,14	5.570,71	5.716,82
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		-4.702,57	0
Altre spese: convenzione segreteria -	9.849,91	8.900,00	
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	92.502,69	92.426,15	90.896,03
(-) Componenti escluse (B) spese consultaz.elettorali a rimborso		- 1.312,22	-
(-) Altre componenti escluse:		- 3.086,02	- 3.086,02
di cui rinnovi contrattuali preced. CCNL		3.086,02	
di cui rinnovi contrattuali ccnl 2019-2021			- 2.332,87
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	92.502,69	88.027,91	85.477,14
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

O) ALTRE INFORMAZIONI E CONSIDERAZIONI FINALI

Altre tipologie di spesa.

In merito alle altre tipologie di spesa si specifica quanto segue:

- **Spesa per acquisto, manutenzione, e l'esercizio di autovetture:** nessuna spesa sostenuta-
- **Spese di rappresentanza, spese per convegni, mostre, relazioni pubbliche e pubblicità:** nessuna spesa sostenuta
- **Spese per sponsorizzazioni:** nessuna spesa sostenuta;
- **Spese per missioni:** nessuna spesa sostenuta
- **Spese per rimborsi viaggi in relazione all'utilizzo del mezzo proprio, sia dei dipendenti che degli amministratori:** nessuna spesa sostenuta.
- **Spese di formazione:** nessuna spesa sostenuta.
- **Spese per gettoni di presenza, indennità agli amministratori (con esclusione del Sindaco) :** Nessuna spesa sostenuta.
- **Spese per mobili e arredi:** nessuna spesa sostenuta;

Spese di rappresentanza

Nell'esercizio 2023 non sono state sostenute spese di rappresentanza. Idonea certificazione a firma del Segretario Comunale, del responsabile dei servizi finanziari e contabili e dell'organo di revisione viene allegata al rendiconto dell'esercizio.

Parametri deficitari

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali.

Relazione Conto Consuntivo 2023

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali.

Il significato di questi valori è fornire elementi ai fini dell'individuazione del grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto.

L'articolo 242 TUEL dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari. Il rendiconto della gestione è quello relativo al penultimo esercizio precedente quello di riferimento.

Il ministero dell'interno – osservatorio sulla finanza e contabilità degli Enti Locali – ha emanato “atto di indirizzo ex art. 154, comma 2, del Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sulla revisione dei parametri per l'individuazione degli Enti Locali strutturalmente deficitari di cui all'art. 242 del Tuel”.

Il nuovo sistema parametrico si compone di 8 indicatori, parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività. Il “focus” del nuovo sistema appare concentrato, in particolare, sui seguenti elementi:

- capacità di riscossione delle entrate;
- indebitamento (finanziario, emerso, in corso di emersione, improprio);
- disavanzo;
- rigidità della spesa.

Comune di Terzorio

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

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
--	--	----

Relazione Conto Consuntivo 2023

ULTERIORI NOTIZIE

Conto del tesoriere e degli agenti contabili

il Tesoriere comunale, Poste Italiane SPA ha regolarmente presentato il conto relativo alla gestione di cassa nell'esercizio finanziario 2023;

Gli agenti contabili interni ed esterni hanno reso il loro conto.

Somme sui depositi postali al 31.12

Per quanto concerne le somme sul CCP dell'ente si evidenzia che il Comune di Terzorio ha attivo conto corrente postale sul quale è possibile effettuare pagamenti a favore dell'amministrazione.

Tale conto corrente postale è inoltre accessorio al conto di Tesoreria presso Poste Italiane Spa. Infine, ai fini dell'attivazione del POS /richiesta POS a Poste Italiane Spa si è reso necessario indicare un CCP di riferimento per l'accredito delle somme.

Su tale conto l'ente effettua altresì versamenti (giroconti) per il pagamento delle spese di tenuta conto, imposta di bollo ecc.. al fine di evitare scoperti in quanto tali somme vengono addebitate direttamente sul CCP

Conto del consegnatario

L'ente è dotato di inventario e sono state regolarmente rilevate le variazioni intervenute nell'esercizio. Il Consegretario dei beni ha reso il proprio conto

Nel corso dell'esercizio è stato attuato il controllo di gestione - ai sensi degli artt. 196-197-198 e 198 bis del D.Lgs. 267/2000.

INDICATORE TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

E' allegata al rendiconto altresì la certificazione attestante il rispetto dei tempi medi di pagamento. Tale certificazione è stata regolarmente pubblicata in apposita sezione del Sito web – Amministrazione Trasparente - Pagamenti dell'amministrazione – Indicatore tempestività pagamenti – <http://www.comune.terzorio.im.it/Home/Menu?IDDettaglioPagina=99438>

Le risultanze come da dati desunti *dalla Piattaforma certificazione crediti/mef sono i seguenti:*

Il comune alla data del 31.12.2023 non ha debiti scaduti e non pagati come si evince dal sotto indicato prospetto relativo alla comunicazione dello stock del debito al 31.12.2023

Stock relativo all'ente:		Comune di Terzorio																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
--------------------------	--	--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

SALDI CHE CONCORRONO AL CALCOLO DELLO STOCK DEL DEBITO				STOCK A-(B+C+D+E)	FATTURA SICOG	INFORMAZIONI SUL CONO DI VISIBILITÀ	
IMPORTO NON COMMERCIALE (B)	IMPORTO NON LIQUIDABILE (C)	IMPORTO SOSPESO AL 31/12 * (tiene conto delle correzioni dovute ai pagamenti con giorni di sospensione) (D)	Saldo Pagato AL 31/12 (senza giorni di sospensione) (E)	Stock del debito	Si/No	Codice Ufficio (Ufficio che ha in carico la fattura su PCC)	Denominazione Ufficio

L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento come si evince dal sotto riportato prospetto

Relazione Conto Consuntivo 2023

Calcolato da PCC

Sintesi

Vista
estesa

Importo scaduto e non pagato

-

Tempo medio ponderato di
pagamento

6 gg.

Note di credito

-

Tempo medio ponderato di
ritardo

-26 gg.

Totale importo scaduto e non
pagato

-

Importo documenti ricevuti
nell'esercizio

230.497,21 €

[Vedi importi per U.O.](#)

DETTAGLIO STOCK DEL DEBITO

ALLINEA STOCK DEL DEBITO

Ammontare Complessivo dei Debiti e del Numero delle Imprese Creditrici - Elenco Fatture da Pagare Anno 2023																			
Ammontare Complessivo dei Debiti										0,00									
Numero Imprese Creditrici										0									
Registrazione			Documento								Protocollo			Creditore			Liquidazione	Scadenza	
Anno	Progr.	Data	Numero	Data	Descrizione	Importo Fattura	IVA	Scissione Pagamenti	Importo Dovuto	CIG	Anno	Numero	Data	Ragione Sociale	Partita IVA	Codice Fiscale	Data	Data Scadenza	

COVID-19 – AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO -

Con decreto del Ministro dell'interno di concerto con il ministro dell'Economia sono stati definiti i "Conguagli Covid". A seguito dei dati di conguaglio occorre adeguare le scritture contabili del rendiconto con tali risultanze finali.

In tale decreto è indicato il dettaglio sia per il "fondone" (allegato C) che per i ristori specifici di spesa (allegato E).

In base alle risultanze dell'Allegato C il Comune di Terzorio risulta in deficit per la somma di € 2.503,00

Ai sensi del predetto decreto "Per gli enti locali con deficit di risorse, di cui alla colonna "Deficit finale" della Tabella di cui agli Allegati C e D, le somme sono erogate, entro il 30 aprile di ciascun anno, dal Ministero dell'interno in quote costanti in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027"

Sull'allineamento fra avanzo vincolato e decreto conguagli, da perfezionare con l'approvazione del rendiconto 2023, è stato chiarito che "le eventuali somme iscritte nelle quote vincolate nell'avanzo 2022, per le quali non è più richiesta la restituzione, dovranno essere svincolate" Il vincolo viene tolto inserendo l'importo nella colonna f), allegato A2) al rendiconto con il segno positivo.

L'Ente aveva VINCOLATO somme riferite al "Fondone" per € 9.124,73, in sede di rendiconto si è proceduto pertanto alle rettifiche "liberando" tali risorse.

L'art. 2 del decreto reca indicazioni circa la "Restituzione dei Ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 e modalità per l'acquisizione al bilancio dello Stato delle risorse ricevute in eccesso)

Il comma 1 del decreto indica che " Le risorse da restituire relative ai ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 sono indicate, per ciascun ente, nella Tabella di cui all'Allegato E per i comuni, unioni di comuni e comunità montane e nella Tabella di cui all'Allegato F per le province e città metropolitane, che costituiscono parti integranti del presente decreto. Gli enti locali tenuti a restituire i ristori specifici di spesa, con esclusione del ristoro relativo al contributo straordinario di cui all'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022, e successivi incrementi,

Il Comma 4 del decreto indica che "Per i comuni, le province e le città metropolitane ricompresi nelle Tabelle di cui agli Allegati E ed F del decreto di cui al comma 3, le risorse da restituire sono acquisite all'entrata del bilancio dello Stato in
Comune di Terzorio

Siscom Giove

Relazione Conto Consuntivo 2023

quote costanti in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, mediante trattenuta effettuata dal Ministero dell'interno a valere sulle somme spettanti a titolo di fondo di solidarietà comunale di cui all' articolo 1, comma 380, della legge 24 dicembre 2012, n. 228, per i comuni, e sulle spettanze a titolo di fondo unico distinto per le province e le città metropolitane di cui all'articolo 1, comma 783, della legge 30 dicembre 2020, n. 178.

Fermo restando quanto disposto dal periodo precedente, i richiamati enti accertano in entrata le somme spettanti, rispettivamente, per i comuni a titolo di fondo di solidarietà comunale di cui all'articolo 1, comma 380, della legge 24 dicembre 2012, n. 228, e per le province e città metropolitane a titolo di fondo unico di cui all'articolo 1, comma 783 della legge 30 dicembre 2020, n. 178 e, impegnano in spesa la restituzione delle risorse ricevute in eccesso, provvedendo, per la quota riferita agli importi oggetto di restituzione, all'emissione di mandati versati in quietanza di entrata.

L'Ente non ha utilizzato ristori specifici di spesa per € 8.452,00. Tali somme sono vincolate nel risultato di esercizio: i predetti ristori di spesa non utilizzati ammontanti € 8.452,00 sono conformi alle risultanze del modello CERTIF-COVI 19/2021 (modello/certificazione trasmessa nell'esercizio 2022)

L'alleato E al predetto decreto riporto altresì le somme relative al "contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi" erogato al Comune di Terzorio il cui utilizzo è stato inserito nella Certificazione Covid/2022 trasmessa nell'esercizio 2023.

In relazione a quanto sopra il contributo "non utilizzato" sulla base della spesa per utenze energia elettrica e gas 2019/2022 è stato rettificato **da € 790,00 ad € 55,00** come si evince dal decreto che in ordine a tali risorse indica quanto segue:

"RITENUTO opportuno, inoltre, ai **fini del citato conguaglio finale, rettificare e rideterminare**, secondo le modalità indicate nelle Note metodologiche di cui agli Allegati A e B del presente decreto, le risorse non utilizzate al 31 dicembre 2022 relative al ristoro specifico di spesa di cui al contributo straordinario previsto dall'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022, e successivi incrementi per garantire la continuità dei servizi erogati e ripartito fra gli enti interessati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas"

A seguito della predetta rettifica i Ristori non utilizzati al 31.12.2022 ammontano per il Comune di Terzorio a complessive € 8.507,00 (importo arrotondato: € 8.452,00 ed € 55,00

Come sopra indicato tali somme risultano vincolate nel risultato di esercizio (avanzo vincolato – vincoli da trasferimenti) Con il rendiconto 2023 sono state ulteriormente vincolate le risorse assegnate all'Ente nell'esercizio 2023 relative al contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi pari ad € 1.829,95.

Rimangono altresì vincolati nel risultato di esercizio i "ristori specifici di Entrata" non utilizzati, per i quali nulla si evince dal predetto decreto in ordine ad una eventuale restituzione (avanzo vincolato da leggi e principi contabili) per l'importo di € 7.286,09. Nel caso emergessero chiarimenti tali ali somme potranno essere utilizzate per le finalità per le quali sono state concesse.

L'articolo 3 del predetto decreto "Disposizioni contabili" indica che Gli enti locali in sede di rendiconto 2023 procedono ad adeguare le quote vincolate del risultato di amministrazione alle risultanze delle Tabelle di cui agli Allegati C, D, E ed F.

In relazione a quanto indicato le somme da restituire risultano vincolate nel risultato di esercizio.

Spesa sociale

L'art. 1 co.791-792 della legge 178/2020 detta quanto segue:

791. Al fine di incrementare le risorse da destinare allo sviluppo e all'ampliamento dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai comuni delle regioni a statuto ordinario e il livello di servizio in relazione all'aumento del numero di posti disponibili negli asilo nido comunali, la dotazione del fondo di solidarietà comunale è incrementata di...(omissis...)

792. Al comma 449 dell'articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232, dopo la lettera d-quater) sono aggiunte le seguenti:

«d-quinqies) destinato,(omissis...), quale quota di risorse finalizzata al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai comuni delle regioni a statuto ordinario. I contributi di cui al periodo precedente sono ripartiti in proporzione del rispettivo coefficiente di riparto del fabbisogno standard

Relazione Conto Consuntivo 2023

calcolato per la funzione "Servizi sociali" e approvato dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard. Gli obiettivi di servizio e le modalità di monitoraggio, per definire il livello dei servizi offerti e l'utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali, sono stabiliti entro il 30 giugno 2021 e successivamente entro il 31 marzo dell'anno di riferimento con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, sulla base di un'istruttoria tecnica condotta dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard con il supporto di esperti del settore, senza oneri per la finanza pubblica, e previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali. In caso di mancata intesa oltre il quindicesimo giorno dalla presentazione della proposta alla Conferenza Stato-città ed autonomie locali, il decreto di cui al periodo precedente può essere comunque emanato. Le somme che, a seguito del monitoraggio di cui al terzo periodo, risultassero non destinate ad assicurare il livello dei servizi definiti sulla base degli obiettivi di servizio di cui al medesimo terzo periodo, sono recuperate a valere sul fondo di solidarietà comunale attribuito ai medesimi comuni o, in caso di insufficienza dello stesso, secondo le modalità di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228;

L'incremento dotazione F.S.C. per il Comune di Terzorio è risultato pari ad **€ 829,77**

Il raggiungimento del singolo obiettivo può essere certificato a livello di singolo Comune, oppure assolto attraverso il trasferimento all'ambito territoriale sociale di appartenenza sotto forma di assegnazione vincolata al potenziamento dei servizi sociali di ambito.

Gli interventi dell'Ente e le prestazioni sociali vengono effettuate tramite ATS. In ordine all'incremento della spesa sociale il Comune di Terzorio ha autonomamente assolto ai dettati normativi ai fini del rispetto dei vincoli di legge. Le somme assegnate pari ad € 829,77, incrementate con fondi propri (€ 70,23) per un importo totale di € 900,00 sono state utilizzate per azioni di intensificazione dei servizi sociali esistenti di cui a tabella riportata nell'allegato al DPCP ed in particolare "azioni di sostegno ai minori – servizi di supporto ai minori in età scolare" attraverso azioni di sostegno alle famiglie con figli in età scolare a supporto di spesa per l'istruzione.

Entro il 31 maggio 2024 si provvederà a trasmettere tramite applicazione SOSE le schede di monitoraggio.

Asili nido

La legge di Bilancio 2022 ha incrementato la dotazione del Fondo di solidarietà comunale di 120 milioni di euro per l'anno 2022, destinati ad aumentare progressivamente fino ad arrivare a 1.100 milioni di euro a decorrere dall'anno 2027, quale quota di risorse finalizzata al finanziamento e allo sviluppo degli asili nido comunali, svolti in forma singola o associata (art. 1, comma 172 Legge n. 234/2021). Gli obiettivi di servizio, previsti dalla normativa, consistono nel garantire a regime su tutto il territorio nazionale il livello minimo dei servizi educativi per l'infanzia (pubblici e privati) equivalenti, in termini di costo standard, alla gestione a tempo pieno di un utente dell'asilo nido. Tale livello minimo è fissato al 33% della popolazione target, ovvero della popolazione in età compresa tra i 3 e i 36 mesi, ed è determinato su base locale.

L'incremento della dotazione "Incremento dotazione FSC 2023 di 175 mln posti disponibili negli asili nido art. 1, comma 449, lettera d-sexies, L. 232/2016 (DM 26 aprile 2023)" per il Comune di Terzorio è stato pari ad € 7.668,04.

L'ente **non ha raggiunto gli obiettivi di servizio** nell'esercizio 2023 non essendovi popolazione in età compresa tra i 3 ed i 36 mesi ovvero utenti del servizio e pertanto **le somme sono state impegnate ai fini della restituzione**. L'impegno è finalizzato ad effettuare la restituzione delle risorse ricevute, oggetto di trattenuta a valere sulle somme spettanti a titolo di fondo di solidarietà comunale provvedendo, per la quota riferita agli importi oggetto di restituzione, all'emissione di mandati versati in quietanza di entrata.

Entro il 31 maggio 2024 si provvederà a trasmettere tramite applicazione SOSE le schede di monitoraggio.

Contributo di cui all'articolo 1, comma 828, della legge 29 dicembre 2022, n. 197, a favore dei comuni fino a 5.000 abitanti per la spesa dei segretari comunali

La legge 29 dicembre 2022 n. 197 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025" ed in particolare il comma 828 indica che *"per supportare i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, a decorrere dall'anno 2023 e per la durata del Piano nazionale di ripresa e resilienza, fino al 31 dicembre 2026, le risorse di cui all'articolo 31-bis, comma 5, del decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, possono essere destinate, con il decreto ivi previsto, anche a sostenere gli oneri relativi al trattamento economico degli incarichi conferiti ai segretari comunali ai sensi dell'articolo 97, comma 1, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto*

Comune di Terzorio

Siscom Giove

Relazione Conto Consuntivo 2023

legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché' per il finanziamento di iniziative di assistenza tecnica specialistica in favore dei piccoli comuni al fine di superare le attuali criticità nell'espletamento degli adempimenti necessari per garantire una efficace e tempestiva attuazione degli interventi previsti dal Piano nazionale di ripresa e resilienza. La durata dei contratti relativi agli incarichi conferiti ai segretari comunali a valere sulle predette risorse non può eccedere la data del 31 dicembre 2026"

Il Comune di Terzorio

- ha presentato domanda per il contributo di cui all'articolo 1, comma 828, della legge 29 dicembre 2022, n. 197, a favore dei comuni fino a 5.000 abitanti per la spesa dei segretari comunali.
- è rientrato nella predetta graduatoria

Per l'anno 2023 è stato attribuito al Comune un contributo pari ad euro 13.333,00, corrispondente all'ultimo quadrimestre

L'art. 5 del DPCM del 1° maggio 2023, ha stabilito che il diritto all'assegnazione del contributo è condizionato, nell'ipotesi in cui la sede risulti vacante, alla nomina del segretario entro i 120 giorni successivi alla pubblicazione della graduatoria. Vi è altresì l'obbligo di restituzione del contributo già attribuito in caso di successiva interruzione dell'incarico di titolarità della sede di segreteria qualora, entro centoventi giorni dalla cessazione dell'incarico stesso, il comune non provveda alla nomina di un nuovo segretario.

I Comuni beneficiari dei contributi sono tenuti a trasmettere al Ministero dell'Interno, entro il 31 Marzo di ogni anno, a decorrere dal 31 marzo 2024 e fino al 31 marzo 2027, apposita certificazione con la quale attestare di aver utilizzato, in qualità di attuatore del progetto previsto dal PNRR, l'importo dei contributi nell'esercizio finanziario riferito all'annualità precedente e a riversare al Capitolo 3560 capo XIV art. 3 "Entrate eventuali diverse del Ministero dell'interno – Recupero, restituzioni e rimborsi vari" l'importo non utilizzato.

Nei termini previsti dal decreto, a seguito di pubblicazione della sede (il comune di Terzorio ha sede vacante) non sono pervenute richieste ed inoltre non è stato possibile sottoscrivere convenzione di segreteria con altri enti.

L'Ente ha pertanto impegnato le somme ai fini della restituzione.

Fondo per attività socio-educative a favore dei minori anno 2023 -

Il decreto-legge 4 maggio 2023, n. 48, ha previsto, **all'articolo 42**, l'**istituzione di un Fondo per le attività socio-educative a favore dei minori** presso lo stato di previsione della spesa del Ministero dell'economia e delle finanze, per il successivo trasferimento al bilancio autonomo della Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per le politiche della famiglia, con una dotazione pari a **60 milioni di euro per l'anno 2023**, destinato al finanziamento di **iniziative dei comuni** da attuare **nel periodo 1° giugno - 31 dicembre 2023**, anche in collaborazione con enti pubblici e privati, finalizzate al potenziamento dei centri estivi, dei servizi socioeducativi territoriali e dei centri con funzione educativa e ricreativa che svolgono attività a favore dei minori.

Al Comune di Terzorio sono state assegnate risorse per un importo di € 220,22. Il decreto attuativo del Ministro della Famiglia, la natalità e le pari opportunità di concerto con il Ministero delle Finanze indica all'art. 2 "modalità e criteri di assegnazione delle risorse destinate ai comuni" all'art. 3 "modalità di recupero delle somme attribuite"

Il comune di Terzorio NON ha utilizzato e non utilizza le risorse assegnate NON essendovi centri estivi sul territorio comunale, non avendo svolto attività in collaborazione con enti pubblici o privati o tramite ATS e non essendovi utenti del servizio

Le somme non impegnate devono essere restituite entro il 31 maggio 2024, comunicando al Dipartimento per le politiche della famiglia, con le modalità che saranno successivamente rese note sul sito internet istituzionale del medesimo dipartimento (<https://famiglia.governo.it/it/>) l'attestazione dell'avvenuto versamento

Le somme sono state pertanto impegnate ai fini della restituzione.

Relazioni di monitoraggio -

Al comune di Terzorio NON sono state assegnate risorse per

- Trasporto Studenti disabili
- Servizi di assistenza alla autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità

Verrà pertanto effettuata rendicontazione negativa

Relazione Conto Consuntivo 2023

Contabilità Patrimoniale – Situazione Patrimoniale Semplificata

L'art. 1 del Decreto 11 novembre 2019 indica "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto"

L'Ente si è avvalso della facoltà di NON TENERE LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE. Pertanto al presente rendiconto viene allegata "SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA".

Entrate e spese non ricorrenti

Entrate non ricorrenti:

Per quanto concerne le entrate ricorrenti e non ricorrenti, ai fini del finanziamento della spesa l'Ente si è adeguato ai principi di cui all'art. 25, comma 1, lettera b) della legge 31.12.2009, n. 196, (legge di contabilità e finanza pubblica) che distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

È generalmente definita «a regime» un'entrata che si presenta con continuità in almeno cinque esercizi, per importi costanti nel tempo"

Perché un'entrata sia a regime occorrono due elementi:

- 1) iscritta con continuità negli ultimi cinque esercizi,
- 2) importo costante nel tempo.

Entrate derivanti da recupero evasione tributaria, ed altre entrate non ricorrenti

<i>annualità</i>	<i>recupero evasione ICI</i>	<i>recupero evasione IMU</i>	<i>TOTALE</i>
2019	-	3.880,40	3.880,40
2020	-	296,35	296,35
2021		-	-
2022		6.311,93	6.311,93
2023		9.105,25	9.105,25
TOTALE	-	19.593,93	19.593,93
MEDIA QUINQUENNIO a bilancio			3.918,79

Relazione Conto Consuntivo 2023

Annualità	2023
Accertamenti - entrate u.t. (da recupero evasione) 2023	9.105,25
quota maggiori accertamenti confluita in avanzo (a dedurre)	-
	-
Totale	9.105,25
Quota considerata "ricorrente" ovvero media del quinquennio utilizzabile per finanziamento bilancio	3.918,79
Quota considerata "non ricorrente" ovvero da utilizzare per spese non ricorrenti	5.186,46
Dati bilancio - spesa non ricorrente - spesa "una tantum":	
	-
incarichi collaborazione u.t. tributi	2.700,00
incarichi tecnici, incarichi specialistici u.t.	4.652,96
somme a partecipata u.t.	3.599,40
	-
	-
	-
Totale spese "una tantum"	10.952,36
Differenza (maggiori spese non ricorrenti rispetto ad entrate considerate non ricorrenti)	- 5.765,90

Annualità	2023
Accertamenti - proventi concessioni cimiteriali	2.000,00
Totale	2.000,00
Spesa finanziata con proventi concessioni cimiteriali	
	-
	-
quota vincolata del RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE IN QUANTO NON IMPEGNATA	2.000,00
Totale	2.000,00
Differenza	-

Annualità	2023
Accertamenti - permessi ci costruire e sanzioni in materia urbanistico-edilizia	10.051,87
	-
Totale	10.051,87
Spesa finanziata con proventi concessioni edilizie e sanzioni	
	-
quota vincolata del RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE IN QUANTO NON IMPEGNATA	10.051,87
Differenza	-

Elenco accertamenti non ricorrenti

Elenco accertamenti non ricorrenti				
Numero	Data	Descrizione	Creditore	Importo
Titolo 2				

Relazione Conto Consuntivo 2023

36	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le P.A. locali" - - CUP H71C22000320006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziazione diretta su MEPA - ditta CESI informatica srl - CIG 959	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	0,00
37	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le P.A. locali" - - CUP H71C22000320006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziazione diretta su MEPA - ditta CESI informatica srl - CIG 959	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	0,00
110	13/06/2023	Interventi di diserbo, pulizia, sfalcio mantenimento SS.PP. - affidamento LS ONLUS - CIG Z4C3B87AA1	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI IMPERIA	1.152,00
123	10/07/2023	Fono per continuità servizi PAGAMENTO CAP. 1436 ANNO 2023 COMUNI-ELENCO IM12 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)	Ministero dell'Interno	1.829,95
167	03/10/2023	D.G.R. 589/2023- L.R. 20-2006 - Art. 43 - Manutenzione ordinaria per difesa del suolo -	REGIONE LIGURIA	4.236,56
175	05/10/2023	TRASFERIMENTO RISORSE AI COMUNI EX ART. 42 DL 4.5.23 N. 48 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)	debitori diversi (reg. b.italia)	220,22
198	19/12/2023	2023 CONVIVENZE ANAGRAFICHE POPOLAZIONI SPECIALI (CENSIMENTO PERMANENTE 2023) (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)	debitori diversi (reg. b.italia)	6,00
201	28/08/2023	Uffici comunali - Implementazione procedura software SELENE: Software SeleneELEAnpr elettorale -- integrazione ANPR liste elettorali - Acquisto MEPA - Bando BENI - Cesi srl - CIG Z613C44A2C	Ministero dell'Interno	1.683,60
Totale Titolo 2				9.128,33
Titolo 3				
52	16/02/2023	FERRARI PAOLO Concessione loculo cimiteriale - loculo n° 8 - fila 2 - struttura 4 - cimitero vecchio	DEBITORI DIVERSI	2.000,00
147	26/07/2023	ANAGRAFICHE FITTIZIE € 12,00 SANZIONI CPGVCN59H21L746G VERSAMENTI F24 COD.CAT. L146 - TARES-TARI TRIBUTO (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO)	Tesoreria dello Stato - dip.Affari interni - Dir.Centrale Finanza locale	12,00
Totale Titolo 3				2.012,00
Titolo 4				
4	09/01/2023	SANZIONE CILA TARDIVA (CASSA, FRUTTIFERO) Fossati-Bertoli	DEBITORI DIVERSI	1.000,00
18	24/01/2023	MONETIZZAZIONE POSTO AUTO / FOSSATI VIRGINIA (CASSA, FRUTTIFERO)	DEBITORI DIVERSI	5.000,00
26	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.3. "Adozione piattaforma Pago PA " - CUP H71F22000750006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziazione diretta su MEPA -	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	6.100,00
27	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.3. "Adozione piattaforma Pago PA " - CUP H71F22000750006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziazione diretta su MEPA -	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	3.005,00
28	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.3. "Adozione APP IO " - CUP H71F22000740006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziazione diretta su MEPA - ditta CESI inf	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	0,00
29	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.3. "Adozione APP IO " - CUP H71F22000740006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziazione diretta su MEPA - ditta CESI inf	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	0,00
30	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.4. "Estensione utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" " - CUP H71F22000760006 - Determina a contrarre e affidamento diretto	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

31	30/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.4. "Estensione utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" " - CUP H71F22000760006 - Determina a contrarre e affidamento diretto	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	0,00
32	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.5 "Piattaforma notifiche digitali" " - CUP H71F22002780006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziazione diretta su MEPA	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	11.590,00
33	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.5 "Piattaforma notifiche digitali" " - CUP H71F22002780006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziazione diretta su MEPA	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	11.557,00
34	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.1. "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici" " - CUP H71F22000730006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziazione	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	0,00
35	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.1. "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici" " - CUP H71F22000730006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziazione	CREDITORI DIVERSI	0,00
40	03/03/2023	Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2022) - Interventi di messa in sicurezza ed efficientamento energetico manto di copertura edifici comunali - CUP H79F22000020005 - [Ex.Acc	Ministero dell'Interno	42.084,16
41	03/03/2023	Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2022) - Interventi di messa in sicurezza ed efficientamento energetico manto di copertura edifici comunali - CUP H79F22000020005 - CIG 922	Ministero dell'Interno	42.084,17
42	03/03/2023	Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2022) - Interventi di messa in sicurezza ed efficientamento energetico manto di copertura edifici comunali - CUP H79F22000020005 - CIG 922	CREDITORI DIVERSI	4.981,86
43	03/03/2023	Realizzazione pensilina fotovoltaica a parziale copertura parcheggio pubblico a monte centro sociale-polivalente - P.N.R.R "Missione 2: Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica; Componente 4: Tutela del territorio e della risorsa idrica; Investimento 2.2	Ministero dell'Interno	50.000,00
67	28/03/2023	CONTRIBUTO RISTORO TASI FIN PIANI DI SICUREZZA- ELENCO IM11 8 (ACCREDITO BANCA ITALIA, INFRUTTIFERO)	MINISTERO DELL'INTERNO	2.092,18
99	23/05/2023	Art.1, co.407 e segg. Legge 34 del 30.12.2021- Contributi ai comuni per investimenti finalizzati alla manutenzione straordinaria delle strade comunali, marciapiedi, arredo urbano - annualità 2023 - Messa in sicurezza pavimentazione stradale parcheggio adi	Ministero dell'Interno	5.000,00
113	27/06/2023	BONIFICO RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE CHIUSURA TETTOIA ESISTENTE (CASSA, FRUTTIFERO)	GAIAUDI GERMANO	1.403,87
114	26/06/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.3 "Dati e interoperabilità" - MISURA 1.3.1 "Piattaforma digitale Nazionale Dati" - CUP H51F22007780006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante ordinativo diretto-ad esecuzione immediata	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	0,00
115	26/06/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.3 "Dati e interoperabilità" - MISURA 1.3.1 "Piattaforma digitale Nazionale Dati" - CUP H51F22007780006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante ordinativo diretto-ad esecuzione immediata	Ministero per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

124	10/07/2023	SANZIONE ACP LOMBARDI MADDALENA (CASSA, FRUTTIFERO) - sanzione accertamento compatibilità paesaggistica	DEBITORI DIVERSI	1.100,00
135	03/05/2023	Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2022) - Decreto del Ministro dell'Interno del 20 gennaio 2023 - Interventi di messa in sicurezza pavimentazione stradale di parte di Via P	Ministero dell'Interno	41.895,26
136	03/05/2023	Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2022) - Decreto del Ministro dell'Interno del 20 gennaio 2023 - Interventi di messa in sicurezza pavimentazione stradale di parte di Via P	MINISTERO INTERNO	41.895,26
144	26/07/2023	SANZIONE SCIA PADOAN (CASSA, FRUTTIFERO)	DEBITORI DIVERSI	516,00
163	11/09/2023	sanzione scia art 37 DPR 380/2001 Ferrari Paolo (CASSA, FRUTTIFERO)	debitori diversi (reg. b.italia)	516,00
184	12/09/2023	P.N.R.R. M2C4 - Interventi efficientamento energetico anno 2023 -	Ministero dell'Interno	0,00
185	12/09/2023	P.N.R.R. M2C4 - Interventi efficientamento energetico anno 2023 -	Ministero dell'Interno	0,00
187	26/10/2023	SCIA IN SANATORIA LOMBARDI MADDALENA (CASSA, FRUTTIFERO)	DEBITORI DIVERSI	516,00
204	13/12/2023	Turismo: Realizzazione segnaletica sentieri (fornitura pannelli, pali,) - Ditta PROMO & GRAPHIS - Cig (smart) Z603BA9856 - Integrazione e modifica impegno di spesa -	REGIONE LIGURIA	1.812,96
Totale Titolo 4				274.149,72
TOTALE GENERALE				285.290,05

Elenco impegni non ricorrenti

Elenco impegni non ricorrenti				
Numero	Data	Descrizione	Creditore	Importo
TITOLO 1				
37	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le P.A. locali" -- CUP H71C22000320006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziazione diretta su MEPA - ditta CESI informatica srl - CIG 959	C.E.S.I. SRL	0,00
38	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le P.A. locali" -- CUP H71C22000320006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziazione diretta su MEPA - ditta CESI informatica srl - CIG 959	CREDITORI DIVERSI	0,00
47	03/03/2023	Servizi di urbanistica ed architettura paesaggistica per la redazione del progetto preliminare e definitivo di P.U.C. compresa la redazione di proposta di regolamento edilizio comunale - Affidamento Ing. Giuseppe Olcese - CIG 6052869981 (Riaccertamento St	Olcese Giuseppe	0,00
91	04/01/2023	TASI - Restituzione quote indebite - impegno e liquidazione	Comune di Tezze sul Brenta	86,00
95	13/06/2023	Interventi di diserbo, pulizia, sfalcio mantenimento SS.PP. - affidamento LS ONLUS - CIG Z4C3B87AA1	LS - Cooperativa sociale ONLUS	1.152,00
116	27/06/2023	Affidamento di incarico professionale per lo svolgimento di attività inerenti il monitoraggio e la rendicontazione su portale REGIS dei CUP relativi alle annualità 2020-2021-2022-2023 misura M2C4 - Investimento 2.2 "Piccole Opere" - Dott.ssa Sonia Berar	Berardinucci Sonia	2.496,00
123	14/08/2023	gestione associata delle funzioni amministrative inerenti il settore sociale oneri anno 2023 - quota U.T.	COMUNE DI S.STEFANO AL MARE	2.412,70
134	28/08/2023	Uffici comunali - Implementazione procedura software SELENE: Software SeleneELEAnpr elettorale -- integrazione ANPR liste elettorali - Acquisto MEPA - Bando BENI - Cesi srl - CIG Z613C44A2C	C.E.S.I. SRL	1.647,00
139	03/10/2023	D.G.R. 589/2023- L.R. 20-2006 - Art. 43 - Manutenzione ordinaria per difesa del suolo - intervento pulizia alveo Rio	LS - Cooperativa sociale ONLUS	4.236,56

Relazione Conto Consuntivo 2023

		Bevitore - Cooperativa L.S. - Procedura con affidamento diretto ai sensi dell'art.50, comma 1 lettera A del D.lgs 36/23 CIG		
158	06/12/2023	Delibera C.C. n. 39 del 30.11.2023 - Concessione finanziamento soci a SE.COM Spa - Impegno e liquidazione spesa	SE.COM S.P.A.	3.599,40
167	13/11/2023	Servizi di valutazione rischi sui luoghi di lavoro, adempimenti connessi al D.Lgs. 81/08, redazione DVR e svolgimento ruolo RSPP annualità 2024-2025-2026 - Affidamento incarico professionale Ign. Giuseppe Zagarella - CIG Z723D3EF11	Zagarella Ing. Giuseppe	2.156,96
168	27/12/2023	Fondo per attività socio-educative a favore dei minori anno 2023 - Restituzione somme - impegno di spesa	Presidenza del Consiglio dei Ministri	220,22
179	27/12/2023	Contributo di cui all'articolo 1, comma 828, della legge 29 dicembre 2022, n. 197, a favore dei comuni fino a 5.000 abitanti per la spesa dei segretari comunali - Annualità 2023 - Impegno di spesa per restituzione somme	Ministero dell'Interno	13.333,00
186	01/01/2023	Ufficio tributi - incarico di collaborazione professionale - Geom.Aldo Massardo - Cig ZE6393D1E9	Massardo Aldo	2.700,00
193	31/12/2023	Per somme erroneamente versate tari - eco gas - doppio versamento	CREDITORI DIVERSI	440,00
Totale Titolo 1				34.479,84
Titolo 2				
27	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.3. "Adozione piattaforma Pago PA " - CUP H71F22000750006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziiazione diretta su MEPA -	C.E.S.I. SRL.	6.100,00
28	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.3. "Adozione piattaforma Pago PA " - CUP H71F22000750006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziiazione diretta su MEPA -	CREDITORI DIVERSI	3.005,00
29	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.3. "Adozione APP IO " - CUP H71F22000740006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziiazione diretta su MEPA - ditta CESI inf	C.E.S.I. SRL.	0,00
30	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.3. "Adozione APP IO " - CUP H71F22000740006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziiazione diretta su MEPA - ditta CESI inf	CREDITORI DIVERSI	0,00
31	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.4. "Estensione utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" " - CUP H71F22000760006 - Determina a contrarre e affidamento diretto	C.E.S.I. SRL.	0,00
32	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.4. "Estensione utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" " - CUP H71F22000760006 - Determina a contrarre e affidamento diretto	CREDITORI DIVERSI	0,00
33	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.5 "Piattaforma notifiche digitali" " - CUP H71F22002780006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziiazione diretta su MEPA	C.E.S.I. SRL.	11.590,00
34	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.5 "Piattaforma notifiche digitali" " - CUP H71F22002780006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziiazione diretta su MEPA	CREDITORI DIVERSI	11.557,00
35	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.1. "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici" " - CUP	C.E.S.I. SRL.	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

		H71F22000730006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziazione		
36	13/01/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1- Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale" - Misura 1.4.1. "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici" - CUP H71F22000730006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante trattativa/negoziazione	CREDITORI DIVERSI	0,00
48	03/03/2023	Interventi di manutenzione straordinaria uffici comunali - affidamento ditta Pastorelli Fabrizio di Pastorelli M. - CIG Z8934A5229 - [Ex.Imp. 2021/198] (Somma Impegnate nell'Esercizio 2021 da riscrivere nell'Esercizio 2022) [Ex.Imp. 2022/50] (Somma Impegn	Pastorelli Fabrizio s.r.l.	2.962,82
49	03/03/2023	Interventi di manutenzione straordinaria uffici comunali - affidamento ditta Pastorelli Fabrizio di Pastorelli M. - CIG Z8934A5229 - [Ex.Imp. 2021/199] (Somma Impegnate nell'Esercizio 2021 da riscrivere nell'Esercizio 2022) [Ex.Imp. 2022/51] (Somma Impegn	Pastorelli Fabrizio s.r.l.	7.529,18
50	03/03/2023	Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2022) - Affidamento incarico progettazione fino a livello esecutivo, direzione dei lavori, contabilità, direzione dei lavori e coordinament	Calvi Arch. Marco	7.724,70
51	03/03/2023	Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 convertito legge 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2022) - Interventi di messa in sicurezza ed efficientamento energetico manto di copertura edifici comunali - CUP H79F22000020005 - CIG 922758298D [Ex.Imp. 2022/10	Badessi Luigia srl impresa edile	76.443,63
52	03/03/2023	Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 convertito da l. 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2022) - Interventi di messa in sicurezza ed efficientamento energetico manto di copertura edifici comunali - CUP H79F22000020005 - CIG 922758298D [Ex.Imp. 2022/10	Badessi Luigia srl impresa edile	4.981,86
53	03/03/2023	Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 convertito da legge 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2022) - Interventi di messa in sicurezza ed efficientamento energetico manto di copertura edifici comunali - CUP H79F22000020005 - CIG 922758298D [Ex.Imp. 2022	Badessi Luigia srl impresa edile	8.044,58
54	03/03/2023	Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 convertito da L. 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2022) - Interventi di messa in sicurezza ed efficientame. energetico manto copertura edifici comunali - Impegno somme quadro economico - RIBASSO E IVA SU RIBASSO	CREDITORI DIVERSI	1.313,61
55	03/03/2023	Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 conv. da L. 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2022) - Interventi di messa in sicurezza ed efficientam. energ. manto copertura edifici comunali-Impegno somme quadro economico - SOMME A DISPOSIZIONE (609,02+220) [E	CREDITORI DIVERSI	829,03
57	03/03/2023	Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 conv. da L. 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2022) - Interventi di messa in sicurezza ed efficientam. energ. manto copertura edifici comunali-Impegno somme quadro economico - SOMME PRATICA GSE [Ex.Imp. 2022/124]	CREDITORI DIVERSI	355,00
58	03/03/2023	Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 conv. da L. 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2022) - Interventi di messa in sicurezza ed efficientam. energ. manto copertura edifici comunali-Impegno somme quadro economico - ANAC [Ex.Imp. 2022/125] (Somma Impeg	A.N.A.C. - Autorità nazionale anticorruzione	30,00
63	03/03/2023	Realizzazione pensilina fotovoltaica a parziale copertura parcheggio pubblico a monte centro sociale-polivalente incarico professionale progettazione architettonica ed impiantistica esecutiva d.l.-CIG 9524870B5E CUP H71B22001730004 [Ex.Imp. 2022/161] (So	PATRONE SIRO	4.440,80
64	03/03/2023	Realizzazione pensilina fotovoltaica a parziale copertura parcheggio pubblico a monte centro sociale-polivalente - Affidamento incarico professionale Ing. Cristian Gentile progettazione struttuale e direzione lavori - CIG	Gentile Cristian	4.160,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

		9524860320 CUP H71B22001730004		
65	03/03/2023	Realizzazione pensilina fotovoltaica a parziale copertura parcheggio pubblico a monte centro sociale-polivalente - P.N.R.R. "Missione 2: Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica; Componente 4: Tutela del territorio e della risorsa idrica; Investimento 2.2	Enel X Italia srl	50.000,00
66	03/03/2023	Realizzazione pensilina fotovoltaica a parziale copertura parcheggio pubblico a monte centro sociale-polivalente - QUOTA FINANZIATA ENTE [Ex.Imp. 2022/165] (Somma Impegnate nell'Esercizio 2022 da riscrivere nell'Esercizio 2023)	Enel X Italia srl	9.453,65
68	03/03/2023	Realizzazione pensilina fotovoltaica a parziale copertura parcheggio pubblico a monte centro sociale-polivalente - QUOTA FINANZIATA ENTE - CONTRIBUTO ANAC [Ex.Imp. 2022/167] (Somma Impegnate nell'Esercizio 2022 da riscrivere nell'Esercizio 2023)	CREDITORI DIVERSI	30,00
69	03/03/2023	Realizzazione pensilina fotovoltaica a parziale copertura parcheggio pubblico a monte centro sociale-polivalente - QUOTA FINANZIATA ENTE -Imprevisti-somme a disposizione [Ex.Imp. 2022/169] (Somma Impegnate nell'Esercizio 2022 da riscrivere nell'Esercizio 2023)	CREDITORI DIVERSI	500,00
72	03/03/2023	Realizzazione pensilina fotovoltaica a parziale copertura parcheggio pubblico a monte centro sociale-polivalente - QUOTA FINANZIATA ENTE -somme da ribasso-iva [Ex.Imp. 2022/178] (Somma Impegnate nell'Esercizio 2022 da riscrivere nell'Esercizio 2023)	CREDITORI DIVERSI	4.919,19
86	28/03/2023	Art. 30, co. 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 e ss.mm.ii - Decreto del Ministro dell'Interno del 20 gennaio 2023 - Interventi di messa in sicurezza pavimentazione stradale di parte di Via Provinciale e di Via Borgo nel centro abitato di Terzorio - Affidament	Gagliostro Gabriele	5.775,00
90	03/05/2023	Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2022) - Decreto del Ministro dell'Interno del 20 gennaio 2023 - Interventi di messa in sicurezza pavimentazione stradale di parte di Via P	Aicardi SRL	77.502,10
92	23/05/2023	Art.1, co.407 e segg.Legge 34 del 30.12.2021- Contributi ai comuni per investimenti finalizzati alla manutenzione straordinaria delle strade comunali, marciapiedi, arredo urbano - annualità 2023 - Messa in sicurezza pavimentazione stradale parcheggio adi	Aicardi SRL	4.970,91
99	26/06/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.3 "Dati e interoperabilità" - MISURA 1.3.1 "Piattaforma digitale Nazionale Dati" - CUP H51F22007780006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante ordinativo diretto-ad esecuzione immediata	C.E.S.I. SRL	0,00
114	28/06/2023	Affidamento incaric professionale per la realizzazione grafica digitale di tabelle direzionali ed informative compatibili con le linee guida della rete escursionistica ligure, relative ai percorsi escursionistici conosciuti come "anello delle cappellette	Ciceri Bryan	500,00
115	30/06/2023	Turismo: realizzazione ed installazione di segnavia compatibili con le linee guida della Rete Escursionistica Ligure e di paleria completa di tabelle direzionali ed informative - Ditta Yuriart - Cig (smart) Z2A3BA9491	YURIART	1.700,00
120	30/06/2023	Turismo: Realizzazione segnaletica sentieri (fornitura pannelli, pali,) - Ditta PROMO & GRAPHICS - Cig (smart) Z603BA9856	PROMO & GRAPHICS SRL	1.812,96
125	27/07/2023	PNRR - M2C4 I 2.2 - ANNUALITA' 2023" - Legge n.160/2019 (Legge di Bilancio 2020) - Intervento di "completamento lavori di realizzazione di pensilina fotovoltaica a parziale copertura del parcheggio pubblico a monte del Centro Sociale" Fondo efficientament	Gentile Cristian	0,00
128	27/07/2023	PNRR - M2C4 I 2.2 - ANNUALITA' 2023" - Legge n.160/2019 (Legge di Bilancio 2020) - Intervento di "completamento lavori di realizzazione di pensilina	Gagliostro Gabriele	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

		fotovoltaica a parziale copertura del parcheggio pubblico a monte del Centro Sociale" Fondo efficientament		
130	12/09/2023	PNRR - M2C4 I 2.2 - ANNUALITA' 2023" - Legge n.160/2019 (Legge di Bilancio 2020) - Intervento di "completamento lavori di realizzazione di pensilina fotovoltaica a parziale copertura del parcheggio pubblico a monte del Centro Sociale" Fondo efficientament	C.L.S. s.r.l.	0,00
131	12/09/2023	PNRR - M2C4 I 2.2 - ANNUALITA' 2023" - Legge n.160/2019 (Legge di Bilancio 2020) - Intervento di "completamento lavori di realizzazione di pensilina fotovoltaica a parziale copertura del parcheggio pubblico a monte del Centro Sociale" Fondo efficientament	Enel X Italia srl	0,00
133	30/06/2023	Turismo: affidamento incarico professionale per "realizzazioni grafiche" e video promozionali - Avena Davide - Cig (smart) Z253BA9433	Avena Davide	988,00
135	15/09/2023	Acquisto Aree F. 4 Mapp. 623 - Quota 50% in relazione proprietà	Natta Mino	12.500,00
136	15/09/2023	Acquisto Aree F. 4 Mapp. 623 - Quota 50% in relazione proprietà	Natta Giovanni	12.500,00
146	11/10/2023	Intervento integrativo lavori messa in sicurezza ed efficientamento energetico del manto di copertura di edifici comunali - Decisione a contrarre ed affidamento - Ditta Badessi Luigia s.r.l. CIG Z563CB02DF	Badessi Luigia srl impresa edile	0,00
147	15/09/2023	Acquisto Aree F. 4 Mapp. 623 - Imposte trascrizione, ipotecarie e catastali	DEBITORI DIVERSI	3.850,00
148	26/06/2023	P.N.R.R. - Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.3 "Dati e interoperabilità" - MISURA 1.3.1 "Piattaforma digitale Nazionale Dati" - CUP H51F22007780006 - Determina a contrarre e affidamento diretto mediante ordinativo diretto-ad esecuzione immediata	CREDITORI DIVERSI	0,00
149	30/06/2023	Interventi di manutenzione straordinaria area nei pressi del cimitero comunale catastalmente identificata al catasto terreni del comune di Terzorio al foglio 4 mappale 623" - Affidamento ditta Pastorelli Fabrizio s.r.l. - CIG (smart) ZBA3BA74C9	Pastorelli Fabrizio s.r.l.	5.494,06
150	30/06/2023	Interventi di manutenzione straordinaria area nei pressi del cimitero comunale catastalmente identificata al catasto terreni del comune di Terzorio al foglio 4 mappale 623" - Affidamento ditta Pastorelli Fabrizio s.r.l. - CIG (smart) ZBA3BA74C9	Pastorelli Fabrizio s.r.l.	8.917,43
157	30/05/2023	rt. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2022) - Decreto del Ministro dell'Interno del 20 gennaio 2023 - Interventi di messa in sicurezza pavimentazione stradale di parte di Via Pr	A.N.A.C. - Autorità nazionale anticorruzione	35,00
187	30/05/2023	Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2023) - Decreto del Ministro dell'Interno del 20 gennaio 2023 - somme a disposizione	CREDITORI DIVERSI	93,25
188	30/05/2023	aicardi QUADRO ECONOMICO POST GARA E SOMME A DISPOSIZIONE Art. 30 comma 14 bis D.L. 30.04.2019 n. 34 convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019 n. 58 (annualità 2023) - Decreto del Ministro dell'Interno del 20 gennaio 2023 - Interventi di me	CREDITORI DIVERSI	385,17
189	24/10/2023	PNRR - M2C4 I 2.2 - ANNUALITA' 2023" - Legge n.160/2019 (Legge di Bilancio 2020) - Intervento di "completamento lavori di realizzazione di pensilina fotovoltaica a parziale copertura del parcheggio pubblico a monte del Centro Sociale" somme a dispozione	CREDITORI DIVERSI	0,00
190	24/10/2023	PNRR - M2C4 I 2.2 - ANNUALITA' 2023" - Legge n.160/2019 (Legge di Bilancio 2020) - Intervento di "completamento lavori di realizzazione di pensilina fotovoltaica a parziale copertura del parcheggio pubblico a monte del Centro Sociale" somme da ribasso	CREDITORI DIVERSI	0,00
191	24/10/2023	PNRR - M2C4 I 2.2 - ANNUALITA' 2023" - Legge n.160/2019 (Legge di Bilancio 2020) - Intervento di	CREDITORI DIVERSI	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

		"completamento lavori di realizzazione di pensilina fotovoltaica a parziale copertura del parcheggio pubblico a monte del Centro Sociale" somme a disposizione		
192	24/10/2023	PNRR - M2C4 I 2.2 - ANNUALITA' 2023" - Legge n.160/2019 (Legge di Bilancio 2020) - Intervento di "completamento lavori di realizzazione di pensilina fotovoltaica a parziale copertura del parcheggio pubblico a monte del Centro Sociale" Somme da ribasso	CREDITORI DIVERSI	0,00
194	29/12/2023	PNRR - M2C4 I 2.2 - ANNUALITA' 2023" - Legge n.160/2019 (Legge di Bilancio 2020) - Intervento di "completamento lavori di realizzazione di pensilina fotovoltaica a parziale copertura del parcheggio pubblico a monte del Centro Sociale" Fondo efficientament	CREDITORI DIVERSI	0,00
203	31/12/2023	in relazione quadro economico	CREDITORI DIVERSI	29,09
Totale Titolo 2				353.023,02
TOTALE GENERALE				387.502,86

Spese per Macroaggregati

Macroaggregati		Rendiconto 2022 (a)	Rendiconto 2023 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	88.126,19	85.179,21	-2.946,98
102	Imposte e tasse a carico ente	8.667,19	8.409,94	-257,25
103	Acquisto beni e servizi	126.607,97	124.939,02	-1.668,95
104	Trasferimenti correnti	27.120,45	22.831,43	-4.289,02
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.109,01	22.866,44	21.757,43
110	Altre spese correnti	3.617,25	3.600,00	-17,25
Totale Titolo 1		255.248,06	267.826,04	12.577,98
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	179.439,06	353.023,02	173.583,96
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2		179.439,06	353.023,02	173.583,96
Titolo 3				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	3.108,40	0,00	-3.108,40
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3		3.108,40	0,00	-3.108,40
Titolo 4				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4		0,00	0,00	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2023

Titolo 5				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00
Titolo 7				
701	Uscite per partite di giro	61.547,25	75.507,15	13.959,90
702	Uscite per conto terzi	482,64	581,98	99,34
Totale Titolo 7		62.029,89	76.089,13	14.059,24
TOTALE GENERALE				
		499.825,41	696.938,19	197.112,78

PNRR

Con la chiusura dell'esercizio 2023 sono stati aggiornati i cronoprogrammi degli investimenti e conseguentemente effettuate le registrazioni in contabilità come previsto dai principi contabili (cancellazione contestuale e reiscrizione impegni/accertamenti con imputazioni dell'entrata e della spese nell'esercizio in cui queste divengono esigibili) imputazione della spesa all'esercizio in cui si verificherà l'esigibilità della stessa ed iscrizione in entrata di F.p.v. per le entrate già realizzate.

In allegato la tabella aggiornata

Contabilità Patrimoniale – Situazione Patrimoniale Semplificata

L'art. 1 del Decreto 11 novembre 2019 indica "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto"

L'Ente si è avvalso della facoltà di NON TENERE LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE. Pertanto al presente rendiconto viene allegata "SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA".

Codice Fiscale	Soggetto Titolare (Attuatore)	Tipologia Ente	Regione	Provincia	Ambito
00250570082	Terzorio	Comune	Liguria	IM	Nord Ovest

Sezione precompilata DIPE									Stato PROGETTO/ CUP	Nota Stato Progetto/ CUP	Finanziamento progetto		Programmazione (Dati Preventivo)	Cronoprogramma			
Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente obiettivo nazionale in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	CUP presente in ReGIS alla data del 20/03/2023			Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	Importo finanziato PNRR (b)		Stanziamenti 2023	Ultima fase procedurale scaduta al 30/06/2023	Nota fase procedurale	Data fine prevista
M1C1	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	H71C22000320006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE*ZERONOVE	Si	47.427,00	47.427,00	Si	Attivo	NON PREVISTA RENDICONTAZIONE REGIS	47.427,00	47.427,00	47.427,00	STIPULA CONTRATTO	importo aggiudicato, affidato e contrattualizzato € 26,840,00 iva compresa	31/12/2024	Iscrizione entrata e spesa in bilancio - registrazione impegno ed accertamento e variazione esigibilità al 2024 (cancellazione contestuale impegno/accertamento e reimputazione contestuale esercizio successivo
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H71F22000730006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* TERRITORIO COMUNALE* SITO INTERNET PACCHETTO CITTADINO INFORMATO	Si	28.902,00	28.902,00	Si	Attivo	NON PREVISTA RENDICONTAZIONE REGIS	28.902,00	28.902,00	28.902,00	STIPULA CONTRATTO	importo aggiudicato, affidato e contrattualizzato € 21,960,00 iva compresa	31/12/2024	Iscrizione entrata e spesa in bilancio - registrazione impegno ed accertamento e variazione esigibilità al 2024 (cancellazione contestuale impegno/accertamento e reimputazione contestuale esercizio successivo
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H71F22000740006	APPLICAZIONE APP* IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Si	2.430,00	2.187,00	Si	Attivo	NON PREVISTA RENDICONTAZIONE REGIS	2.187,00	2.187,00	2.187,00	STIPULA CONTRATTO	Richiesta iniziale finanziamento € 2.430,00 - rimodulata in € 2,187,00 - importo aggiudicato, affidato e contrattualizzato € 2074,00 iva compresa	31/12/2024	Iscrizione entrata e spesa in bilancio - registrazione impegno ed accertamento e variazione esigibilità al 2024 (cancellazione contestuale impegno/accertamento e reimputazione contestuale esercizio successivo
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H71F22000750006	PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Si	9.105,00	9.105,00	Si	Attivo	NON PREVISTA RENDICONTAZIONE REGIS	9.105,00	9.105,00	9.105,00	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	importo aggiudicato, affidato e contrattualizzato € 6,100,00 iva compresa	concluso	obiettivo certificato
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H71F22000760006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE SPID E CIE	Si	14.000,00	14.000,00	Si	Attivo	NON PREVISTA RENDICONTAZIONE REGIS	14.000,00	14.000,00	14.000,00	STIPULA CONTRATTO	importo aggiudicato, affidato e contrattualizzato € 6,100,00 iva compresa	31/12/2024	Iscrizione entrata e spesa in bilancio - registrazione impegno ed accertamento e variazione esigibilità al 2024 (cancellazione contestuale impegno/accertamento e reimputazione contestuale esercizio successivo
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	H71F22002780006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)	Si	23.147,00	23.147,00	Si	Attivo	NON PREVISTA RENDICONTAZIONE REGIS	23.147,00	23.147,00	23.147,00	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	importo aggiudicato, affidato e contrattualizzato € 11,590,00 iva compresa	concluso	obiettivo certificato
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H72C22000540001	LAVORI DI REALIZZAZIONE DI PENSILINA FOTOVOLTAICA A PARZIALE COPERTURA DEL PARCHEGGIO POSTO A MONTE DEL CENTRO SOCIALE* VIA FSSCEO* LAVORI DI REALIZZAZIONE DI PENSILINA FOTOVOLTAICA A PARZIALE COPERTURA DEL PARCHEGGIO POSTO A MONTE DEL CENTRO SOCIALE	Si	65.000,00	65.000,00	Si	Chiuso		64.902,84	50.000,00	64.902,84	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	Aggiudicazione e contrattualizzazione interventi anno 2022 - Per effetto modifica cronoprogramma reimputazione entrata e spesa € 50,000 nel 2023 e fpv per quota finanziata da Ente	concluso	in attesa erogazione risorse

[illegible]