

Comune di Gravellona Lomellina

Relazione al Rendiconto della Gestione

Esercizio 2023

REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE

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



**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2021 RIFERIMENTI
NORMATIVI**

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

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

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

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

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

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- 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;
- 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

Relazione Conto Consuntivo 2023

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

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Gravellona Lomellina ha proceduto, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 05/04/2022 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2022-2024 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.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Variazioni di bilancio eseguite

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

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	23	29/03/2023	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022, ex art. 3, comma 4, del D.Lgs n. 118/2011 e variazioni di cassa esercizio 2023

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

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	14	27/04/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	18	29/05/2023	RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. 33 DEL 05.05.2023 VARIAZIONI D'URGENZA
CC	21	26/06/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	24	24/07/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	29	17/10/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	35	29/11/2023	VARIAZIONE DI BILANCIO

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 24/07/2023.

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti.

Comune di Gravellona Lom.

Relazione Conto Consuntivo 2023

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

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2023, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 489.289,66 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata:	€. 118.000,00
- Quota destinata ad investimenti:	€. 0,00
- Quota accantonata:	€. 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi:	€. 371.289,66

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 del Consiglio Comunale n. 24 del 24/07/2023.

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio per lavori di somma urgenza ex art. 140 D.Lgs. 36/2023.

Riaccertamento ordinario Residui

Si dà atto che con deliberazione della Giunta Comunale n. 17 in data 21.03.2024 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2023 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2023, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

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

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	€. 226.085,66
- Fondo anticipazioni liquidità	€. 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€. 0,00
- Fondo contenzioso	€. 0,00
- Altri accantonamenti (indennità fine mandato Sindaco)	€. 3.254,48
- Fondo rinnovi contrattuali	€ 1.891,12

Parte vincolata:	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 7.609,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 0,00
- Altri vincoli	€. 224.982,14

Parte destinata agli investimenti:	
- Totale parte destinata agli investimenti	€. 53.504,29

Comune di Gravellona Lom.

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 dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2022, 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 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
202.941,29	0,00	23.144,37		226.085,66

- Accantonamenti per Fondo rinnovi contrattuali

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
891,12	0,00	1.000,00		1.891,12

- Accantonati per altri accantonamenti (indennità fine mandato Sindaco)

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
1.048,48	0,00	2206,00		3.254,48

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2023 il Comune di Gravellona Lomellina non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo max di €. 10.330,00, nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2021), afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio.

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

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

Partecipazioni detenute

Comune di Gravellona Lom.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Le partecipazioni detenute dal Comune di Gravellona Lomellina in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

Società Partecipate direttamente:

ASM VIGEVANO LOMELLINA S.p.A. – C.F. 01471630184, con una quota dello 0,055%;
ASM ISA S.p.A. – C.F. 02071890186, con una quota dello 0,46%;
GAL LOMELLINA s.r.l. – C.F. 02330760188, con una quota dello 0,4%

Società Partecipate indirettamente

Pavia Acque Scarl (già Pavia Acque srl dal 2007), con una quota del 0,0105554658
Lomellina Energia Srl, con una quota del 0,1024740
ASM Energia Spa, con una quota del 0,03025
Azienda Servizi Gestioni Ambientali Spa, con una quota del 0,02805

PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati.

Oneri per strumenti finanziari

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

Elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti

Si dà atto che il Comune di Gravellona Lomellina non aveva in essere al 31.12.2023 nessuna garanzia fideiussoria.

Elenco beni patrimonio immobiliare

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Gravellona Lomellina è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, aggiornato con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

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		1.460.710,91
Utilizzo avanzo di amministrazione	489.289,66	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	10.896,07	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	185.806,69	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.374.146,79	1.250.960,46

Relazione Conto Consuntivo 2023

Titolo 2 – Trasferimenti correnti	132.835,66	137.614,45
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	348.065,75	355.359,45
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	268.712,38	1.039.915,90
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie		
Totale entrate finali	2.123.760,58	2.783.850,26
Titolo 6 – Accensione di prestiti		
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	236.165,09	236.165,09
Totale entrate dell'esercizio	2.359.925,67	3.020.015,35
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.045.918,09	4.480.726,26
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	3.045.918,09	4.480.726,26

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	1.479.681,07	1.498.157,11
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.504,15	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	328.340,20	242.986,23
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	461.777,06	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie		
Totale spese finali	2.272.302,48	1.741.143,34

Relazione Conto Consuntivo 2023

Titolo 4 – Rimborso di prestiti	18.661,26	18.661,26
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	236.165,09	213.997,16
Totale spese dell'esercizio	2.527.128,83	1.973.801,76
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.527.128,83	1.973.801,76
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	518.789,26	2.506.924,50
TOTALE A PAREGGIO	3.045.918,09	4.480.726,26

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				1.460.710,91
RISCOSSIONI	(+)	1.097.937,86	1.922.077,49	3.020.015,35
PAGAMENTI	(-)	358.245,51	1.615.556,25	1.973.801,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			2.506.924,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			2.506.924,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	332.068,82	437.848,18	769.917,30
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
di cui residui attivi incassati alla daa del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		19.500	0,00	19.500

Relazione Conto Consuntivo 2023

RESIDUI PASSIVI	(-)	308.479,11	447.291,37	755.770,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.504,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			461.777,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			2.056.789,81

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	226.085,66
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti (fine mandato sindaco dal 13.06.2022)	3.254,48
Altri accantonamenti (fondo incrementi contrattuali)	1.891,12
Totale parte accantonata (B)	231.231,26
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	7.609,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	224.982,14
Totale parte vincolata (C)	232.591,14
Parte destinata agli investimenti	53.504,29
Totale parte destinata agli investimenti (D)	53.504,29
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.539.463,12
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 2021 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti (+) € 2.359.925,67
 Totale impegni (-) € 2.062.847,62

Avanzo € 297.078,05

FPV corrente (+) € 10.896,07

Comune di Gravellona Lom.

Relazione Conto Consuntivo 2023

FPV capitale	(+)	€.	185.806,69
A.A.	(+)	€.	489.289,66
FPV spese	(-)	€.	464.281,21

Saldo gestione competenza €. 518.789,26

Equilibri di bilancio

I nuovi equilibri di bilancio ai sensi del D.Lgs. 118/2011, sono indicati nel punto 9.10 del Principio contabile applicato alla programmazione di bilancio e sono così definiti:

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere:

- **l'equilibrio di parte corrente** in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. 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 deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente.

Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie non sussiste. Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a €. **335.747,42**

- **l'equilibrio in conto capitale** in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili. Per le regioni, fino all'esercizio 2018, la copertura degli investimenti è costituita anche dai debiti autorizzati con legge e non contratti. Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a €. **99.527,24**

- **l'equilibrio dei movimenti di fondi** è un equilibrio che riguarda il raffronto, in entrata e in uscita tra partite di riscossione e concessione di crediti a breve e a medio-lungo periodo e le riduzioni o incrementi di attività finanziarie. In queste poste rientrano i versamenti in depositi bancari effettuati

Relazione Conto Consuntivo 2023

nel momento in cui vengono concessi mutui dalla Cassa DD.PP. e i successivi prelievi dai depositi al momento dell'utilizzo delle somme.

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	(+) 10.896,07
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 1.855.048,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-) 1.479.681,07
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 2.504,15
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	(-) 18.661,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-) 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	365.097,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRI100P26CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DELI ENTI LOCALI	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+) 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
I)Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) 0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I+L+M)	365.097,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-) 26.350,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 3.000,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	335.747,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-) 0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	335.747,42
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 489.289,66
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 185.806,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 268.712,38
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	(-) 328.340,20

Relazione Conto Consuntivo 2023

U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	461.777,06
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		153.691,47
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	54.164,23
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		99.527,24
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		99.527,24
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		518.789,26
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023		26.350,37
- Risorse vincolate nel bilancio		57.164,23
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		435.274,66
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		435.274,66

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		365.097,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	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	(-)	26.350,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		338.747,42

Analisi indebitamento

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	8.667,75	6.678,14	5.055,50	3.615,50	2.908,28
entrate correnti	1.678.905,33	1.673.652,73	1.622.132,74	1.796.640,44	1.716.474,17
% su entrate correnti	0,52%	0,40%	0,31%	0,20%	0,17%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

Relazione Conto Consuntivo 2023

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	211.933,11	166.711,62	150.092,63	114.488,77	79.172,50
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	45.221,49	16.618,99	35.603,86	35.316,27	18.661,26
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	166.711,62	150.092,63	114.488,77	79.172,50	60.511,24

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	8.667,75	6.678,14	5.055,50	3.615,50	2.908,28
Quota capitale	45.221,49	16.619,99	35.606,86	35.316,27	18.661,26
Totale	53.889,24	23.298,13	40.662,36	38.931,77	21.569,54

Analisi Servizi per conto di terzi

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

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Entrate per conto terzi e partite di giro	668.631,00	236.165,09	-432.465,91
Totale	668.631,00	236.165,09	-432.465,91

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	668.631,00	236.165,09	432.465,91
Totale	668.631,00	236.165,09	432.465,91

Relazione Conto Consuntivo 2023

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	297.078,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	196.702,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	464.281,21
SALDO FPV	-267.578,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	107,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	89.070,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	94.498,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.536,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	297.078,05
SALDO FPV	-267.578,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.536,28
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	489.289,66
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.532.464,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	2.056.789,81

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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 FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILI TA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	301.234,56	130.742,62	431.977,18	0	0	0
	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	301.234,56	130.742,62	431.977,18	208.459,89	208.459,89	48,26
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						

Relazione Conto Consuntivo 2023

	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	15.189,58	0,00	15.189,58	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	316.424,14	130.742,62	447.166,76	208.459,89	208.459,89	46,62
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	38.230,67	20.306,36	58.537,03	-	-	-
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	38.230,67	20.306,36	58.537,03	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.844,50	4.770,00	17.614,50	13.828,07	13.828,07	78,50
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.119,05	0,00	4.119,05	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,41	0,00	0,41	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	14.956,67	23.234,28	38.190,95	3.797,70	3.797,70	9,94
3000000	TOTALE TITOLO 3	31.920,63	28.004,28	59.924,91	17.625,77	17.625,77	29,41
	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	51.272,74	151.739,12	203.011,86	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	51.272,74	151.739,12	203.011,86	-	-	-
	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	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	51.272,74	151.739,12	203.011,86	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	
	TOTALE GENERALE	437.848,18	330.792,38	768.640,56	226.085,66	226.085,66	29,41

Relazione Conto Consuntivo 2023

	DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	386.575,44	179.503,26	565.628,70	226.085,66	226.085,66	39,97
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE (n)	51.272,74	151.739,12	203.011,86	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	(g)	(h)
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	768.640,56	226.085,66
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	768.640,56	226.085,66