



**UNIONE DEI COMUNI DEL CIRIACESE E BASSO CANAVESE**

**REGIONE PIEMONTE**

---

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

## **ANNO 2023**

*Ai sensi dell'art.231 TUEL dell'art.11 – comma 6 – D. Lgs.118/11  
e dell'art.2427 cod. civ.*

## PREMESSA

Con atto costitutivo in data 30/9/2011 rep. N. 1000 i Comuni di Ciriè, Nole, Robassomero, San Carlo C.se, San Francesco al Campo e San Maurizio C.se hanno costituito l'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese in conformità dell'art. 32 del TUEL, dell'art. 14 DL 78/2010 e smi. All'unione sono attualmente delegate le funzioni di Protezione civile, Viabilità, servizi socio sanitari e tributaria. È stata istituita inoltre presso l'Unione la Centrale Unica di Committenza dei comuni aderenti.

La presente relazione, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.lgs. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile, afferisce al Rendiconto della gestione finanziaria 2023.

Le principali attività svolte nel corso dell'anno 2023 ed i loro riflessi in termini finanziari, economici e patrimoniali, sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento.

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D.lgs. n. 118/2011.

## 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;
- il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 229 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico - patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 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).

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali, ad esempio:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni;
- le quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le variazioni patrimoniali, ecc.

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

## STRUTTURA DELLA RELAZIONE

Al fine di facilitare la lettura e la contestualizzazione delle informazioni (prescritte dall'art. 11, comma 6, del

D.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche) che questo elaborato deve fornire, la presente relazione è stata organizzata in due parti:

- la PRIMA PARTE, dedicata all'analisi delle principali voci del conto del bilancio e della gestione finanziaria che, attraverso il Conto del Bilancio, analizza il risultato di amministrazione distinguendo le due differenti gestioni: quella di competenza e quella dei residui;
- la SECONDA PARTE, dedicata all'analisi della gestione economica e patrimoniale, che evidenzia la variazione del patrimonio netto dell'ente per effetto dell'attività svolta nell'esercizio.

## PARTE 1^

### LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO LA GESTIONE FINANZIARIA

#### PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ESERCIZIO

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023/2025 è stato approvato con Deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 4 del 08/02/2023 ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2023-2025";

Trattasi di bilancio finanziario interamente "armonizzato" in applicazione dei principi e dei modelli del nuovo ordinamento contabile di cui al D. Lgs.118/2011 come modificato dal D. Lgs.126/2014.

Nel corso dell'esercizio risultano essere stati adottati i seguenti provvedimenti di variazione:

#### **Variazioni di Giunta dell'Unione:**

- Deliberazione di Giunta Unione n. 01 del 08/02/2023 - I Variazione di bilancio 2023/2025;
- Deliberazione di Giunta Unione n. 09 del 20/02/2023 - I Variazione di cassa 2023;
- Deliberazione di Giunta Unione n. 12 del 28/02/2023 - II Variazione di cassa 2023;
- Deliberazione di Giunta Unione n. 15 del 16/03/2023 - III Variazione di cassa 2023;
- Deliberazione di Giunta Unione n. 33 del 07/09/2023 - III Variazione di bilancio 2023/2025;

#### **Variazioni di Consiglio dell'Unione:**

- Deliberazione di Consiglio Unione n. 12 del 10/05/2023 - II Variazione di Bilancio 2023/2025;
- Deliberazione di Consiglio Unione n. 07 del 05/04/2023 - Ratifica I Variazione di Bilancio;
- Deliberazione di Consiglio Unione n. 26 del 06/11/2023 - Ratifica III Variazione di Bilancio;

#### **Prelevi dal fondo di riserva:**

- Deliberazione di Giunta Unione n. 27 del 27/06/2023 – Prelevamento dal fondo di riserva;

#### **Prelievo dal fondo rischi:**

nessun prelievo

#### **Debiti fuori Bilancio**

Nessuna deliberazione di riconoscimento di debiti fuori bilancio.

**Risultato di amministrazione anno 2022 (a fini meramente conoscitivi)**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				276.932,83
RISCOSSIONI	(+)	278.184,03	2.291.502,25	2.569.686,28
PAGAMENTI	(-)	527.150,40	1.919.922,23	2.447.072,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			399.546,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			399.546,48
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	153.095,33	66.147,68	219.243,01
RESIDUI PASSIVI	(-)	72.705,48	320.699,28	393.404,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			24.976,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>200.408,36</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:**

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	66.087,65
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>66.087,65</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	97.790,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>97.790,19</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>36.530,52</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

# Quadro Generale Riassuntivo (Anno 2023)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		399.546,48			
Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>	105.002,20		Disavanzo di amministrazione <sup>(2)</sup>	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00			0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(3)</sup>	24.976,37		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup>		
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup>	0,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(6)</sup>	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	2.128.506,66	2.198.409,69
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.304.545,16	2.190.652,50	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(3)</sup>	50.500,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.043,22	11.043,22			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	155.650,27	134.696,61	Titolo 2 - Spese in conto capitale	242.029,54	242.029,54
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup>	29.481,25	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(6)</sup>	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>2.471.238,65</b>	<b>2.336.392,33</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>2.450.517,45</b>	<b>2.440.439,23</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	42.171,82	78.925,55	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	77.082,10	77.082,10
			Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(4)</sup>	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	171.205,08	179.263,25	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	171.205,08	151.031,04
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>2.684.615,55</b>	<b>2.594.581,13</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>2.698.804,63</b>	<b>2.668.552,37</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>2.814.594,12</b>	<b>2.994.127,61</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>2.698.804,63</b>	<b>2.668.552,37</b>
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	115.789,49	325.575,24
di cui Disavanzo di competenza da debite autorizzate e non contratte (DANC) <sup>(7)</sup>	0,00				
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.814.594,12</b>	<b>2.994.127,61</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.814.594,12</b>	<b>2.994.127,61</b>

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

(7) Solo per le regioni: i soldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio.

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	115.789,49
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	115.789,49
di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) <sup>(7)</sup>	0,00

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	115.789,49
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) <sup>(10)</sup>	41.700,60
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	74.088,89
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. <sup>(7)</sup>	0,00
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	0,00

## IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

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

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto, avendo la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della nostra indagine, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato finanziario di amministrazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				399.546,48
RISCOSSIONI	(+)	73.531,57	2.521.049,56	2.594.581,13
PAGAMENTI	(-)	332.325,79	2.336.226,58	2.668.552,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			325.575,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			325.575,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	101.683,64	163.565,99	265.249,63
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.244,43	282.596,80	289.841,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			50.500,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			29.481,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			221.002,39

Tali valori sono stati determinati in osservanza delle prescrizioni di cui al punto 9.2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

### 1.1 La composizione del risultato d'amministrazione

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	100.576,24
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>100.576,24</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>120.426,15</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

#### I. la parte accantonata, che è costituita:

- dall'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, al trattamento di fine mandato del Sindaco nonché del fondo rischi);

#### II. la parte vincolata, che è costituita:

- da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
- da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
- da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti;
- da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione;

#### III. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione.

È appena il caso di ricordare che non figurano tra le componenti del risultato d'amministrazione le risorse, già accertate ed imputate, destinate a finanziare impegni (relativi ad investimenti o ad altre spese pluriennali) imputati ai futuri esercizi, le quali trovano iscrizione nel relativo fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa.

##### 1.1.1 Indicazione delle quote accantonate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.lgs. n.118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), si evidenzia quanto segue:

- **Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**  
Non esiste presso questo Ente accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto le entrate sono rappresentate per intero dai trasferimenti dei comuni aderenti all'Unione medesima, garantendo di fatto l'attendibile esigibilità.
- **Altri accantonamenti Euro 100.576,24**  
Accantonamenti per fatture IBN Euro 95.395,25  
Accantonamenti per incentivi al personale Euro 5.183,70

### 1.1.2 Indicazione delle quote vincolate del risultato d'amministrazione

In relazione alla quota vincolata per legge o principi contabili si evidenzia quanto segue:

- Nulla da vincolare

### 1.1.3. Indicazione della parte destinata ad investimenti

In relazione alla parte destinata ad investimenti si evidenzia quanto segue:

- Nulla da destinare

## 1.2 Gli equilibri di bilancio e la gestione di competenza

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	24.976,37
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.315.588,38 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.128.506,66 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	50.500,00
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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	77.082,10 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>84.475,99</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.500,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>87.975,99</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>87.975,99</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-53.691,94
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>141.667,93</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	101.502,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
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	(+)	197.822,09
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 crediti di breve termine	(-)	0,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2023

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(-)	242.029,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	29.481,25
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)</b>		<b>27.813,50</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>27.813,50</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	95.392,54
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-67.579,04</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2023

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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>		<b>115.789,49</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>115.789,49</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		41.700,60
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>74.088,89</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>87.975,99</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.500,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	-53.691,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>138.167,93</b>

**1.2.1 Conciliazione dei risultati finanziari**

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2023
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	65.792,17
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>65.792,17</b>
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		24.976,37
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		79.981,25
<b>SALDO FPV</b>		<b>-55.004,88</b>

<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		44.027,80
Minori residui passivi riaccertati (+)		53.834,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>9.806,74</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		65.792,17
SALDO FPV (+)		-55.004,88
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		9.806,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		105.002,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		95.406,16
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023</b>	<b>(A)</b>	<b>221.002,39</b>

### 1.3 La gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui. Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito. A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

#### Residui con anzianità superiore ai 5 anni

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2013) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni sui residui attivi e passivi nelle seguenti tabelle:

#### QUADRO ANZIANITA' DEI RESIDUI

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2023)							
Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	9.426,54	0,04	3.770,14	13.286,12	37.166,68	0,00	63.649,52
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	51.235,04	2.000,00	0,00	0,00	53.235,04
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	57.546,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.546,55
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	10.184,37	26.569,36	0,00	36.753,73
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	0,00	0,00	2.789,27	2.857,26	2.411,64	0,00	8.058,17
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>66.973,09</b>	<b>0,04</b>	<b>57.794,45</b>	<b>28.327,75</b>	<b>66.147,68</b>	<b>0,00</b>	<b>219.243,01</b>
Titolo I - Spese correnti	5.974,40	2.615,00	158,25	7.538,42	313.504,19	0,00	329.790,26
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	53.834,54	0,00	0,00	0,00	53.834,54
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	0,00	0,00	0,00	2.584,87	7.195,09	0,00	9.779,96
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>5.974,40</b>	<b>2.615,00</b>	<b>53.992,79</b>	<b>10.123,29</b>	<b>320.699,28</b>	<b>0,00</b>	<b>393.404,76</b>

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	8.099,28	0,00	3.770,14	2.626,42	16.149,90	141.740,99	172.386,73
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	13.491,35	0,00	0,00	21.825,00	35.316,35
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	57.546,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.546,55
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>65.645,83</b>	<b>0,00</b>	<b>17.261,49</b>	<b>2.626,42</b>	<b>16.149,90</b>	<b>163.565,99</b>	<b>265.249,63</b>
Titolo I - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	7.244,43	252.642,80	259.887,23
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.954,00	29.954,00
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.244,43</b>	<b>282.596,80</b>	<b>289.841,23</b>

**Variazione dei residui**

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	63.649,52	0,00	63.649,52	27.848,33	5.155,45	30.645,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	53.235,04	0,00	53.235,04	871,34	38.872,35	13.491,35
Titolo 5	57.546,55	0,00	57.546,55	0,00	0,00	57.546,55
Titolo 6	36.753,73	0,00	36.753,73	36.753,73	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	8.058,17	0,00	8.058,17	8.058,17	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>219.243,01</b>	<b>0,00</b>	<b>219.243,01</b>	<b>73.531,57</b>	<b>44.027,80</b>	<b>101.683,64</b>

Spesa	Residui all' 01/01			Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	329.790,26			322.545,83	0,00	7.244,43
Titolo 2	53.834,54			0,00	53.834,54	0,00
Titolo 3	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 7	9.779,96			9.779,96	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>393.404,76</b>			<b>332.325,79</b>	<b>53.834,54</b>	<b>7.244,43</b>

**1.4 La 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 nuova formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "*Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo*";

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 parificato da questa amministrazione. Il risultato della gestione di cassa coincide con il fondo di cassa di fine esercizio. Dalla successiva tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui:

Equilibri di Cassa Anno 2023					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		399.546,48			399.546,48
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.636.947,06	2.162.804,17	27.848,33	2.190.652,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	28.602,17	11.043,22	0,00	11.043,22
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
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>2.665.549,23</b>	<b>2.173.847,39</b>	<b>27.848,33</b>	<b>2.201.695,72</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.786.018,50	1.875.863,86	322.545,83	2.198.409,69

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2023

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	+	77.082,10	77.082,10	0,00	77.082,10
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
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>2.863.100,60</b>	<b>1.952.945,96</b>	<b>322.545,83</b>	<b>2.275.491,79</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-197.551,37</b>	<b>220.901,43</b>	<b>-294.697,50</b>	<b>-73.796,07</b>
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
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-197.551,37</b>	<b>220.901,43</b>	<b>-294.697,50</b>	<b>-73.796,07</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	363.930,58	133.825,27	871,34	134.696,61
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	57.546,55	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	78.925,55	42.171,82	36.753,73	78.925,55
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>500.402,68</b>	<b>175.997,09</b>	<b>37.625,07</b>	<b>213.622,16</b>
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	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	57.546,55	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>57.546,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>57.546,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>442.856,13</b>	<b>175.997,09</b>	<b>37.625,07</b>	<b>213.622,16</b>
Spese Titolo 2.00	+	515.318,31	242.029,54	0,00	242.029,54
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>515.318,31</b>	<b>242.029,54</b>	<b>0,00</b>	<b>242.029,54</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>515.318,31</b>	<b>242.029,54</b>	<b>0,00</b>	<b>242.029,54</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-72.462,18</b>	<b>-66.032,45</b>	<b>37.625,07</b>	<b>-28.407,38</b>
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	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	+	323.058,17	171.205,08	8.058,17	179.263,25

Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	324.779,96	141.251,08	9.779,96	151.031,04
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	185.357,69	184.822,98	-258.794,22	325.575,24

#### 1.4.1 Prospetti di conciliazione di cassa

244/7919098 UNIONE DEI COMUNI DEL CIRIACESE E DEL BASSO CANAVE

PAG. 1

ALLEGATO N.17/3 AL D.LGS 118/2011

RENDICONTO DEL TESORIERE

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	CONTO	TOTALE
RESIDUI	COMPETENZE	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023	0,00	399.546,48
RISCOSSIONI (+)	2.521.049,56	2.594.581,13
PAGAMENTI (-)	2.336.226,58	2.668.552,37
DIFFERENZA		325.575,24
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		325.575,24

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	325.575,24
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2023 (B)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (A) + (B)	

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

IL TESORIERE  
INTESA SANPAOLO S.P.A.

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2023	-	-	399.546,48
RISCOSSIONI (+)	73.531,57	2.521.049,56	2.594.581,13
PAGAMENTI (-)	332.325,79	2.336.226,58	2.668.552,37
	DIFFERENZA		325.575,24
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			325.575,24

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2023 di cui all'art. 209, comma 3-bis, del D.lgs. 267/2000

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	325.575,24
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (a)	0,00
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2023 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (a) + (b)	0,00

Non risultano somme con vincolo di cassa.

### **Movimentazioni riguardanti le anticipazioni da Istituto Tesoriere**

Con riferimento all'analisi del Titolo 7^ *“Entrate da anticipazione da istituto tesoriere”* e del Titolo 5^ *“Spese per la chiusura anticipazioni da istituto tesoriere”*, anche in relazione alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettera f) del D.lgs. n. 118/2011, si evidenzia che l'Ente, nel corso dell'esercizio **non** ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

### **2. IL RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

Le disposizioni della legge di bilancio 2023.

I commi 820 e 821 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2018 n.145 hanno disposto che, a partire dall'anno 2019, gli enti potranno utilizzare sia il risultato di amministrazione, sia il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa (inclusa la quota da indebitamento), nel rispetto delle regole stabilite dal D.lgs. 118/2011.

In questo caso, gli enti locali si considereranno in equilibrio, già a partire dal bilancio di previsione 2019, in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, secondo il prospetto dell'allegato 10 del D.lgs. 118/2011 al rendiconto di gestione.

### 3. ANALISI DELL'ENTRATA

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa. L'Ente, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione.

Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

#### 3.1 Analisi delle entrate per titoli

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere dall'Amministrazione nel corso dell'anno 2023, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante.

Dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte siano state effettuate nell'anno. Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli" i quali richiamano la "natura" e la fonte di "provenienza".

In particolare:

- il "**Titolo 1**" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "**Titolo 2**" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "**Titolo 3**" sintetizza tutte le entrate di natura extra tributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "**Titolo 4**" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "**Titolo 5**" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente;
- il "**Titolo 6**" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "**Titolo 7**" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella a seguire viene riportato il riepilogo generale delle entrate di cui al Rendiconto della gestione – Conto del Bilancio anno 2023.

## RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2023 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	24.976,37						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	CP	0,00						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	105.002,20						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	399.546,48						
TITOLO 2 :Trasferimenti correnti		RS	63.649,52	RR	27.848,33	R	-5.155,45	EP	30.645,74
		CP	2.573.297,54	RC	2.162.804,17	A	2.304.545,16	CP	-268.752,38
		CS	2.636.947,06	TR	2.190.652,50	CS	-446.294,56	TR	172.386,73
TITOLO 3 :Entrate extratributarie		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	28.602,17	RC	11.043,22	A	11.043,22	CP	-17.558,95
		CS	28.602,17	TR	11.043,22	CS	-17.558,95	TR	0,00
TITOLO 4 :Entrate in conto capitale		RS	53.235,04	RR	871,34	R	-38.872,35	EP	13.491,35
		CP	310.695,54	RC	133.825,27	A	155.650,27	CP	-155.045,27
		CS	363.930,58	TR	134.696,61	CS	-229.233,97	TR	35.316,35
TITOLO 5 :Entrate da riduzione di attività finanziarie		RS	57.546,55	RR	0,00	R	0,00	EP	57.546,55
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	57.546,55	TR	0,00	CS	-57.546,55	TR	57.546,55
TITOLO 6 :Accensione prestiti		RS	36.753,73	RR	36.753,73	R	0,00	EP	0,00
		CP	42.171,82	RC	42.171,82	A	42.171,82	CP	0,00
		CS	78.925,55	TR	78.925,55	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 9 :Entrate per conto terzi e partite di giro		RS	8.058,17	RR	8.058,17	R	0,00	EP	0,00
		CP	315.000,00	RC	171.205,08	A	171.205,08	CP	-143.794,92
		CS	323.058,17	TR	179.263,25	CS	-143.794,92	TR	0,00



### 3.2 Analisi dei titoli di entrata

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Al fine di poter valutare i valori esposti, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

#### 3.2.1 Titolo 1^ Le Entrate tributarie

*Non si rilevano entrate di tale natura*

#### 3.2.2 Titolo 2^ Le Entrate da trasferimenti correnti

Il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" vede le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In particolare, con l'introduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal 2013 sostituito con il Fondo di Solidarietà) e la contestuale soppressione dei trasferimenti erariali, le voci della tipologia 101 si sono fortemente ridimensionate.

In questo contesto di riferimento devono essere letti i valori del Titolo 2^ delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

Compongono, tra le altre, la voce in esame:

- Trasferimento della quota ordinaria dei comuni aderenti all'Unione ai sensi della deliberazione della Giunta dell'Unione n. 2 del 08/02/2023.

Ac		2023 / 10	16/02/2023	DIVERSI	141.720,00
	Re	2023 / 271	20/06/2023	COMUNE DI CIRIE'	54.489,00
	Re	2023 / 159	25/03/2023	COMUNE DI NOLE	20.355,00
	Re	2023 / 164	25/03/2023	COMUNE DI ROBASSOMERO	9.162,00
	Re	2023 / 135	25/02/2023	COMUNE DI SAN CARLO CANAVESE	12.126,00
	Re	2023 / 145	02/03/2023	COMUNE DI SAN FRANCESCO AL CAMPO	14.550,00
	Re	2023 / 303	03/08/2023	COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE	31.038,00

- Trasferimento della quota mutui (quota capitale + quota interessi) dei comuni aderenti all'Unione che hanno contratto prestiti presso CDP di cui alla Determinazione del Responsabile Finanziario dell'Unione n. 2 del 11/01/2023:

CONTRIBUTO COMUNI PER AMMORTAMENTO MUTUO POSIZIONE N. 4558333/00

Ac		2023 / 17	11/01/2023	DIVERSI	101.304,69
	Re	2023 / 243	17/05/2023	COMUNE DI CIRIE'	24.313,13
	Re	2023 / 393	07/12/2023	COMUNE DI CIRIE'	24.313,13
	Re	2023 / 279	29/06/2023	COMUNE DI NOLE	6.078,28

	Re	2023 / 422	22/12/2023	COMUNE DI NOLE	6.078,28
	Re	2023 / 251	25/05/2023	COMUNE DI ROBASSOMERO	17.728,32
	Re	2023 / 146	02/03/2023	COMUNE DI SAN FRANCESCO AL CAMPO	7.597,85
	Re	2023 / 276	20/06/2023	COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE	7.597,85
	Re	2023 / 424	22/12/2023	COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE	7.597,85

CONTRIBUTO COMUNI PER AMMORTAMENTO MUTUO POSIZIONE N. 6009354/01

<b>Ac</b>		<b>2023 / 18</b>	<b>11/01/2023</b>	<b>COMUNE DI NOLE</b>	<b>11.241,46</b>
	Re	2023 / 280	29/06/2023	COMUNE DI NOLE	5.620,73
	Re	2023 / 421	22/12/2023	COMUNE DI NOLE	5.620,73

CONTRIBUTO COMUNI PER AMMORTAMENTO MUTUO POSIZIONE N. 6011292/01

<b>Ac</b>		<b>2023 / 19</b>	<b>11/01/2023</b>	<b>COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE</b>	<b>29.285,92</b>
	Re	2023 / 277	20/06/2023	COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE	14.642,96
	Re	2023 / 425	22/12/2023	COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE	14.642,96

- Trasferimento della quota deliberata dal C.I.S.S. di Ciriè e ripartita tra i comuni aderenti per servizi socio sanitari di cui alla Determinazione del Responsabile Finanziario dell'Unione n. 11 del 16/02/2023.

<b>Ac</b>		<b>2023 / 11</b>	<b>16/02/2023</b>	<b>DIVERSI</b>	<b>1.486.196,71</b>
	Re	2023 / 139	02/03/2023	COMUNE DI CIRIE'	285.374,50
	Re	2023 / 291	21/07/2023	COMUNE DI CIRIE'	228.299,60
	Re	2023 / 384	07/12/2023	COMUNE DI CIRIE'	57.074,90
	Re	2023 / 140	02/03/2023	COMUNE DI NOLE	106.488,00
	Re	2023 / 297	28/07/2023	COMUNE DI NOLE	85.190,40
	Re	2023 / 423	22/12/2023	COMUNE DI NOLE	21.297,60
	Re	2023 / 163	25/03/2023	COMUNE DI ROBASSOMERO	47.977,50
	Re	2023 / 300	03/08/2023	COMUNE DI ROBASSOMERO	38.382,00
	Re	2023 / 427	22/12/2023	COMUNE DI ROBASSOMERO	9.595,50
	Re	2023 / 137	25/02/2023	COMUNE DI SAN CARLO CANAVESE	126.803,00
	Re	2023 / 141	02/03/2023	COMUNE DI SAN FRANCESCO AL CAMPO	76.095,50
	Re	2023 / 250	25/05/2023	COMUNE DI SAN FRANCESCO AL CAMPO	0,02
	Re	2023 / 327	21/08/2023	COMUNE DI SAN FRANCESCO AL CAMPO	60.876,40
	Re	2023 / 438	28/12/2023	COMUNE DI SAN FRANCESCO AL CAMPO	15.219,08
	Re	2023 / 157	25/03/2023	COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE	161.898,50
	Re	2023 / 325	16/08/2023	COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE	129.518,80

	Re	2023 / 426	22/12/2023	COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE	32.379,70
	Re	2023 / 450	31/12/2023	COMUNE DI NOLE	3.725,71

- Trasferimento delle quote relative alla cogestione immobiliare finalizzata all'erogazione di servizi tributari tramite il mantenimento sul territorio dell'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate di cui alla Determinazione del Responsabile Finanziario dell'Unione n. 5 del 20/01/2023.

Di cui incassati:

Ac		2023 / 12	17/02/2023	DIVERSI	83.693,66
	Re	2023 / 218	21/04/2023	COMUNE DI BARBANIA	966,83
	Re	2023 / 167	25/03/2023	COMUNE DI BORGARO TORINESE	7.284,25
	Re	2023 / 241	17/05/2023	COMUNE DI CAFASSE	2.049,31
	Re	2023 / 169	25/03/2023	COMUNE DI CANTOIRA	380,00
	Re	2023 / 168	25/03/2023	COMUNE DI CASELLE TORINESE	8.565,00
	Re	2023 / 390	07/12/2023	COMUNE DI CHIALAMBERTO	208,66
	Re	2023 / 278	20/06/2023	COMUNE DI CIRIE'	11.114,24
	Re	2023 / 143	02/03/2023	COMUNE DI COASSOLO	898,91
	Re	2023 / 293	21/07/2023	COMUNE DI CORIO	1.873,69
	Re	2023 / 295	25/07/2023	COMUNE DI FIANO	1.608,73
	Re	2023 / 240	17/05/2023	COMUNE DI FRONT CANAVESE	983,96
	Re	2023 / 270	20/06/2023	COMUNE DI GROSSO	606,41
	Re	2023 / 392	07/12/2023	COMUNE DI LANZO	3.045,51
	Re	2023 / 219	21/04/2023	COMUNE DI LEINI'	10.001,78
	Re	2023 / 144	02/03/2023	COMUNE DI LEMIE	99,74
	Re	2023 / 328	28/08/2023	COMUNE DI MAPPANO	4.507,99
	Re	2023 / 242	17/05/2023	COMUNE DI MATHI	2.332,63
	Re	2023 / 343	21/09/2023	COMUNE DI MEZZENILE	449,15
	Re	2023 / 287	07/07/2023	COMUNE DI MONASTERO DI LANZO	204,38
	Re	2023 / 160	25/03/2023	COMUNE DI NOLE	4.151,85
	Re	2023 / 344	21/09/2023	COMUNE DI PESSINETTO	365,31
	Re	2023 / 162	25/03/2023	COMUNE DI ROBASSOMERO	1.868,79
	Re	2023 / 138	28/02/2023	COMUNE DI ROCCA CANAVESE	1.034,75
	Re	2023 / 136	25/02/2023	COMUNE DI SAN CARLO CANAVESE	2.473,37
	Re	2023 / 148	02/03/2023	COMUNE DI SAN FRANCESCO AL CAMPO	2.967,80
	Re	2023 / 342	21/09/2023	COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE	6.330,89

	Re	2023 / 296	25/07/2023	COMUNE DI TRAVES	307,79
	Re	2023 / 292	21/07/2023	COMUNE DI USSEGLIO	115,65
	Re	2023 / 166	25/03/2023	COMUNE DI VALLO TORINESE	480,97
	Re	2023 / 217	21/04/2023	COMUNE DI VARISELLA	507,89
	Re	2023 / 155	25/03/2023	COMUNE DI VAUDA CANAVESE	878,10
	Re	2023 / 346	25/09/2023	COMUNE DI VILLANOVA CANAVESE	740,42

Di cui non ancora incassati:

		01/12/2023	17/02/2023	COMUNE DI ALA DI STURA	287,60
		02/12/2023	17/02/2023	COMUNE DI BALANGERO	1.886,54
		03/12/2023	17/02/2023	COMUNE DI BALME	64,86
		09/12/2023	17/02/2023	COMUNE DI CERES	614,98
		16/12/2023	17/02/2023	COMUNE DI GERMAGNANO	683,51
		17/12/2023	17/02/2023	COMUNE DI GROSCAVALLO	118,10
		2023 / 12 / 39	17/02/2023	COMUNE DI VIU'	633,32

### 3.2.3 Titolo 3^ Le Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3^) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. Compongono la voce, per importi marginali i diritti di segreteria, gli introiti diversi e gli interessi.

### 3.2.4 Titolo 4^ Le Entrate in conto capitale

Il Titolo 4^ rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, sarebbe a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5^ e 6^, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

**Si rimanda alla parte spesa.**

### 3.2.5 Titolo 5^ Le Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5^ accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. Non si tratta di nuova accensione ma di devoluzione mutuo a seguito di modificata destinazione di risorse.

Vengono coinvolte in questa fattispecie gli assestamenti contabili a quadratura delle movimentazioni mutuali intervenute negli anni.

### 3.2.6 Titolo 6^ Le Entrate da accensione di prestiti

La politica degli investimenti posta in essere non ha previsto il ricorso all'indebitamento mediante accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e/o lungo termine.

#### 3.2.7.1 Capacità di indebitamento residua

Con riferimento agli enti locali, il limite massimo di indebitamento è rappresentato dall'incidenza del costo degli interessi sulle entrate correnti degli enti locali.

In particolare, le norme dell'articolo 204 del D.lgs. n. 267/2000 (TUEL) prevedono che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo

annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere (mutui precedentemente contratti, prestiti obbligazionari precedentemente emessi, aperture di credito stipulate e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi) non sia superiore ad una determinata percentuale delle entrate correnti (relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui).

Come chiarito dalla norma interpretativa contenuta nell'articolo 16, comma 11, del D.L. n. 95/2012, i suddetti limiti devono essere rispettati nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento. Tale percentuale di riferimento è stata gradualmente ridotta nel corso degli anni, fino al limite del 6 per cento a decorrere dal 2014, ai sensi dell'articolo 11-bis, comma 1, del D.L. 28 giugno 2013, n. 76.

Più di recente, al fine di favorire la ripresa degli investimenti degli enti locali, sono state previste disposizioni che hanno, invece, ampliato la capacità di indebitamento degli enti locali, innalzando il valore del rapporto tra l'importo annuale degli interessi e le spese correnti dell'ente dal 6 all'8 per cento nel 2014 (articolo 1, comma 735, legge n. 147/2013) e, da ultimo, dall'8 al 10 per cento dall'anno 2015 (art. 1, comma 539, legge n. 190/2014).

L'Unione dei Comuni del Ciriace e Basso Canavese **nel corso del 2023 non** ha attivato alcuna forma di indebitamento.

### **3.2.7.2 Strumenti finanziari derivati**

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente **non** ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

### **3.2.7.3 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente**

Nessuna garanzia prestata dall'Ente Unione tuttavia è il caso di ricordare che alcuni Enti aderenti hanno prestato e prestano tutt'ora garanzia sussidiaria su mutui in capo all'Unione.

### **3.2.8 Titolo 7^ Le entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere**

Il titolo 7^ delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria. Ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della Legge 350/2003, le anticipazioni di tesoreria non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio. Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Al fine di consentire la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Ai sensi del punto 3.26 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, nel rendiconto è possibile esporre il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi.

In tal caso, bisogna dar conto di tutte le 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.

### **3.2.9 Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare**

Si evidenzia che questo Ente **nel corso dell'esercizio 2023 non** ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

### **3.2.10 Titolo 9^ Le entrate per conto di terzi**

Il Titolo 9^ afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviando al precedente capitolo relativo a “*L'equilibrio del Bilancio di terzi*” ed al successivo dedicato al “*Titolo 7<sup>a</sup> della spesa*” per ulteriori approfondimenti, nella successiva tabella la spesa del titolo viene presentata suddivisa nelle varie tipologie.

#### 4. ANALISI DELL'AVANZO 2022 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2023.

Prima di procedere all'analisi della spesa relativa all'esercizio 2023 è opportuno analizzare l'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio dell'avanzo di amministrazione.

L'art. 11, comma 6, lett. c) del D.lgs. n. 118/2011 prescrive, infatti, uno specifico obbligo informativo per “*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*”.

Descrizione	Competenza
Avanzo Vincolato	97.790,19
Avanzo Accantonato	7.212,01

*Avanzo vincolato: Euro 97.790,19 applicato al cap. 8230/3050/6 denominato “OPERE DI VIABILITA' COMUNALI - DIVERSO UTILIZZO MUTUO POS. 4558333 - NUOVA OPERA” per chiusura lavori sulla viabilità dell'Unione;*

*Avanzo Accantonato: Euro 3.500,00 applicato al cap. 10/401/1 per rimborso somme in parte corrente al Comune di Ciriè;*

*Avanzo Accantonato: Euro 3.712,01 applicato al cap. 8230/3050/4 denominato: “OPERA STRUTTURA SANITARIA” per parifica entrata e spesa di mutuo Cassa Depositi e Prestiti.*

È il caso di evidenziare che il rendiconto dell'esercizio 2023 si è chiuso con risultati positivi, **non** facendo emergere alcun disavanzo.

#### 7. ANALISI DELLA SPESA

L'analisi della parte relativa alla spesa del rendiconto permette di cogliere gli effetti delle scelte operate dall'amministrazione nel corso del 2023 oltre che comprendere l'utilizzo delle risorse già esaminate nei precedenti capitoli. Tale conoscibilità risulta esaltata dalla struttura della spesa proposta dal rinnovato ordinamento contabile che, com'è noto, privilegia l'aspetto funzionale (ed il riferimento al COFOG) rispetto a quello economico, prevedendo come primi due livelli di spesa rispettivamente le missioni (al posto dei titoli) ed i programmi; ed i programmi, a loro volta, ripartiti in titoli, macroaggregati, ecc... Pur condividendo la rilevanza informativa della classificazione funzionale proposta dal legislatore, in questa sede, per agevolare il processo di lettura del rendiconto si è ritenuto opportuno analizzarla dapprima per titoli, per passare successivamente alla loro scomposizione in missioni.

##### 7.1 - Analisi della spesa per titoli (impegni)

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato anche la precedente articolazione dei relativi titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una nuova articolazione.

I “Titoli” di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro “natura” e fonte di provenienza”.

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>		
101	Redditi da lavoro dipendente	76.735,59	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.110,17	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	489.914,21	0,00

104	Trasferimenti correnti	1.486.196,71	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	64.749,98	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	1.300,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.500,00	0,00
110	Altre spese correnti	0,00	0,00
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>2.128.506,66</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	242.029,54	242.029,54
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>242.029,54</b>	<b>242.029,54</b>
	<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>300</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	77.082,10	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
<b>400</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>77.082,10</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>500</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>		
701	Uscite per partite di giro	171.205,08	0,00
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00
<b>700</b>	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>171.205,08</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMPEGNI</b>	<b>2.618.823,38</b>	<b>242.029,54</b>

## 7.2 - Analisi della spesa per Missioni (impegni)

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni secondo una classificazione funzionale. La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

### 7.2.1 - Titolo 1^ Spese correnti

Le spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1^, all'interno delle missioni e dei programmi, e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni secondo una classificazione funzionale.

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

### 7.2.2 - Titolo 2^ Spese in conto capitale

Con il termine "*Spesa in conto capitale*" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni che danno la loro utilità per più anni. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2^ riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse considerazioni in precedenza effettuate per la parte corrente.

Si rileva la chiusura dei lavori sulla viabilità dell'Unione effettuati con applicazione del diverso utilizzo di mutuo. Si rileva altresì che l'Ente deve ancora incassare dai comuni aderenti le seguenti somme:

Ar	2020 / 91	31/12/2020	CREDITORI DIVERSI	51.235,04
	2020 / 91 / 1	31/12/2020	COMUNE DI CIRIE'	11.943,89
	2020 / 91 / 2	31/12/2020	COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE	779,23
	2020 / 91 / 5	31/12/2020	COMUNE DI ROBASSOMERO	768,23

Restano ancora aperti i lavori iniziati nel 2021 che termineranno nel 2024 relativi ai Distretti del Commercio a cui seguiranno le relative rendicontazioni e chiusure contabili.

### 7.3.1 - Spesa per Macroaggregati

Macroaggregati		Rendiconto 2022 (a)	Rendiconto 2023 (b)	Variazione (c=b-a)
<b>Titolo 1</b>				
101	Redditi da lavoro dipendente	43.111,41	76.735,59	33.624,18

RELAZIONE SULLA GESTIONE – ANNO 2023

102	Imposte e tasse a carico ente	3.045,54	6.110,17	3.064,63
103	Acquisto beni e servizi	561.930,60	489.914,21	-72.016,39
104	Trasferimenti correnti	1.371.776,60	1.486.196,71	114.420,11
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	66.982,31	64.749,98	-2.232,33
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	1.300,00	1.300,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	3.500,00	3.500,00
110	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>		<b>2.046.846,46</b>	<b>2.128.506,66</b>	<b>81.660,20</b>
<b>Titolo 2</b>				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	242.029,54	242.029,54
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
<b>Totale Titolo 2</b>		<b>0,00</b>	<b>242.029,54</b>	<b>242.029,54</b>
<b>Titolo 3</b>				
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	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 3</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 4</b>				
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	74.849,77	77.082,10	2.232,33
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
<b>Totale Titolo 4</b>		<b>74.849,77</b>	<b>77.082,10</b>	<b>2.232,33</b>
<b>Titolo 5</b>				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 5</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 7</b>				
701	Uscite per partite di giro	118.925,28	171.205,08	52.279,80
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 7</b>		<b>118.925,28</b>	<b>171.205,08</b>	<b>52.279,80</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>2.240.621,51</b>	<b>2.618.823,38</b>	<b>378.201,87</b>

## 7.4 – Analisi della spesa per mutui

### Elenco rate di ammortamento mutui

Codice Rapporto:	06010	RATE AMM. PRESTITI - PROV. DI TORINO
Soggetto debitore:	UNIONE DEI COMUNI CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE	
Codice debitore:	0034527	
Rate in scadenza il:	30/06/2023	
a carico di:	0034527	UNIONE DEI COMUNI CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE

Ente Mutuatario 0034527		UNIONE DEI COMUNI CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE							(TO)	
		Posizione	Data Concessione	Data Scadenza	Tasso in ragione d'anno	Estremi decreto	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
1	CDP	4558333/01	30/06/2020	31/12/2043	2,962 (F)		1.575.616,09	27.317,48	23.334,87	50.652,35
2	CDP	6009354/02	30/06/2020	31/12/2043	2,943 (F)		175.158,14	3.043,27	2.577,46	5.620,73
3	CDP	6011292/02	30/06/2020	31/12/2043	2,962 (F)		455.490,94	7.897,14	6.745,82	14.642,96
Totale (CDP)							2.206.265,17	38.257,89	32.658,15	70.916,04
Totale (CDP)							2.206.265,17	38.257,89	32.658,15	70.916,04
Totale							2.206.265,17	38.257,89	32.658,15	70.916,04

**Totale da versare il 30/06/2023 a favore di:**

**- CDP Spa**

**€ 70.916,04**

### Elenco rate di ammortamento mutui

Codice Rapporto:	06010	RATE AMM. PRESTITI - PROV. DI TORINO
Soggetto debitore:	UNIONE DEI COMUNI CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE	
Codice debitore:	0034527	
Rate in scadenza il:	31/12/2023	
a carico di:	0034527	UNIONE DEI COMUNI CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE

Ente Mutuatario 0034527		UNIONE DEI COMUNI CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE							(TO)	
		Posizione	Data Concessione	Data Scadenza	Tasso in ragione d'anno	Estremi decreto	Debito residuo	Capitale	Interessi	Rata
1	CDP	4558333/01	30/06/2020	31/12/2043	2,962 (F)		1.548.298,61	27.722,05	22.930,30	50.652,35
2	CDP	6009354/02	30/06/2020	31/12/2043	2,943 (F)		172.114,87	3.088,06	2.532,87	5.620,73
3	CDP	6011292/02	30/06/2020	31/12/2043	2,962 (F)		447.593,80	8.014,10	6.628,86	14.642,96
Totale (CDP)							2.168.007,28	38.824,21	32.091,83	70.916,04
Totale (CDP)							2.168.007,28	38.824,21	32.091,83	70.916,04
Totale							2.168.007,28	38.824,21	32.091,83	70.916,04

**Totale da versare il 02/01/2024 a favore di:**

**- CDP Spa**

**€ 70.916,04**

### Pagamento quota capitale

Ic		2023 / 58	11/01/2023	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	77.082,10
	Ma	2023 / 237	07/07/2023	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	38.257,89
	Ma	2023 / 373	28/12/2023	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	38.824,21

### Pagamento interessi

#### INTERESSI PASSIVI - MUTUO POS. 4558333/00

Ic		2023 / 59	11/01/2023	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	46.265,17
	Ma	2023 / 234	07/07/2023	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	23.334,87
	Ma	2023 / 374	28/12/2023	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	22.930,30

#### INTERESSI PASSIVI - MUTUO POS. 6011292/01

Ic		2023 / 60	11/01/2023	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	13.374,68
	Ma	2023 / 235	07/07/2023	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	6.745,82
	Ma	2023 / 375	28/12/2023	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	6.628,86

#### INTERESSI PASSIVI - MUTUO POS. 6009354/01

Ic		2023 / 61	11/01/2023	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	5.110,13
	Ma	2023 / 236	07/07/2023	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2.577,46
	Ma	2023 / 376	28/12/2023	C	E	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2.532,67

### 7.5 Analisi della spesa per il personale

Spesa del personale per rapporti di lavoro flessibile sostenuta nell'anno 2023 ai sensi del Deliberato disposto n. 21 del 27/09/2022 ad oggetto: "Individuazione delle professionalità necessarie a garantire le funzioni fondamentali nell'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese mediante concessione dell'utilizzo di personale da parte degli enti aderenti a "scavalco" e determinazione del tetto di spesa" con la quale si sono rideterminati i limiti di spesa dell'Ente pari ad Euro 120.000,00.

SPESA DEL PERSONALE	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 76.735,59
Spese macroaggregato 103	-
Irap macroaggregato 102	€ 6.110,17
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 82.845,76</b>

### 7.6 Analisi della spesa per anticipazioni da istituto tesoriere

Il titolo 5^ della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

#### 7.6.1 - Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare

Come già visto per le entrate da anticipazioni, l'art. 11, comma 6, lettera f) del D.lgs. n. 118/2011 prevede un obbligo di informativa supplementare in riferimento all'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso del 2023 sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale della integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi.

A tal fine si dà atto, come già evidenziato, **che l'Unione dei Comuni del Ciriace e Basso Canavese non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria nel corso dell'esercizio 2023.**

### 7.7 Analisi della spesa conto terzi

Il Titolo 7<sup>a</sup> afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviando ai precedenti capitoli relativi a "L'equilibrio del Bilancio di terzi" ed al "Titolo 9<sup>a</sup> dell'entrata" per ulteriori approfondimenti, nella successiva tabella viene presentata la spesa del titolo distinta prima per missione e macroaggregato.

## 8. ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

L'Unione detiene una quota di partecipazione pari al 39,30%, somma delle singole quote partecipative degli enti aderenti, che hanno trasferito la funzione sociale alla stessa, la quale a sua volta si fa carico di incassare tutte le singole quote e riversarle al Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali.

Ragione Sociale Società	Patrimonio Netto	Risultato Economico (C.E.)	Percentuale di Partecipazione	Tipo Società (*)
C.I.S.	2.465.732,16	505.557,45	39,3%	Partecipata

Viene dato atto che è stata parificata la posizione debiti/crediti con il Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio-assistenziali, la cui documentazione è conservata agli atti.

Viene altresì dato atto in merito che nel corso del 2023 si è proceduto all'approvazione del bilancio consolidato con Deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 25 del 06/11/2023 ad oggetto: "BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO UNIONE DEI COMUNI DEL CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022";

Con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 30 del 19/12/2024 ad oggetto: "REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPATE EX ART. 20 DEL D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175 E S.M.I. - RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONE POSSEDUTE AL 31/12/2022." si è proceduto a dare atto che l'Unione dei Comuni del Ciriace e Basso Canavese non detiene alla data del 31/12/2022 partecipazioni in società;

## 8. ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LORO ILLUSTRAZIONE

L'Ente non beneficia di alcun diritto reale di godimento (diritti di superficie, enfiteusi, usufrutto, uso, abitazione, servitù) su beni di terzi.

## 9. INDEBITAMENTO

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	0,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.158.365,55	

3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.531,75	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	2.159.897,30	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	215.989,73	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
<b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	64.749,98	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	151.239,75	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	64.749,98	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		2,00%

## 10. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

V	C	A	Tipo	Importo	Es. Anno 2024	Es. Anno 2024 (ent)	Es. Anno 2024 (fpv)	Descrizione	Area Gestione	Macroaggregato
8230	3600	1	(cp)	112.000,00	112.000,00	112.000,00	0,00	DISTRETTO DIFFUSO DEL COMMERCIO	RESPONSABILE SERVIZIO VIABILITA' E OO.PP	202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
8230	3600	1	(cp)	162.870,00	72.510,70	43.029,45	29.481,25	DISTRETTO DIFFUSO DEL COMMERCIO	RESPONSABILE SERVIZIO VIABILITA' E OO.PP	202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
10	402	1	(cp)	7.500,00	7.500,00	0,00	7.500,00	DISTRETTO DIFFUSO DEL COMMERCIO	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate
160	1039	2	(cp)	43.000,00	43.000,00	0,00	43.000,00	DISTRETTO DIFFUSO DEL COMMERCIO	RESPONSABILE SEGRETERIA GENERALE	110 - Altre spese correnti
		tot/(ent)/(fpv)		325.370,00	235.010,70	155.029,45	79.981,25			

## PARTE 2^

### LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'art. 2 comma 1 del D.lgs. 118/2011 come modificato e integrato dal D.lgs. 126/2014 prevede che: *“Le Regioni e gli enti locali (...) adottano la contabilità finanziaria cui **affiancano, ai fini conoscitivi**, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale”.*

#### IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3. In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva quanto segue:

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>2.465.042,05</b>	<b>2.216.863,37</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.304.545,16	2.212.016,75		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.846,62	4.846,62		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	155.650,27	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.328,78	138,54	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.474.370,83</b>	<b>2.217.001,91</b>		
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	B6	B6

10	Prestazioni di servizi	489.914,21	561.930,60	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	<b>1.486.196,71</b>	<b>1.371.776,60</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.486.196,71	1.371.776,60		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	76.735,59	48.092,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>67.786,80</b>	<b>294.571,42</b>	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	61.732,93	294.571,42	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.053,87	0,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	34.488,59	25.660,52	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.500,00	300,00	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.158.621,90</b>	<b>2.302.331,14</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>315.748,93</b>	<b>-85.329,23</b>		
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>					
<i><u>Proventi finanziari</u></i>					
19	Proventi da partecipazioni	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1.714,44	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1.714,44</b>	<b>0,00</b>		
<i><u>Oneri finanziari</u></i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	<b>66.049,98</b>	<b>66.982,31</b>	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	64.749,98	66.982,31		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.300,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>66.049,98</b>	<b>66.982,31</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-64.335,54</b>	<b>-66.982,31</b>		
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	<b>D19</b>
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>					
24	Proventi straordinari	<b>2.417.060,74</b>	<b>4.926.365,20</b>	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.417.060,74	4.926.365,20		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		

		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.417.060,74</b>	<b>4.926.365,20</b>		
25	Oneri straordinari		<b>1.255.627,81</b>	<b>6.539.502,07</b>	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		75.500,94	3.325.296,67		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		1.178.285,69	3.214.205,40		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		1.841,18	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.255.627,81</b>	<b>6.539.502,07</b>		
				-		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>1.161.432,93</b>	<b>1.613.136,87</b>		
				-		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>1.412.846,32</b>	<b>1.765.448,41</b>		
26	Imposte		5.215,00	3.941,00	E22	E22
				-		
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>1.407.631,32</b>	<b>1.769.389,41</b>	E23	E23

### LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.427.936,17	1.140.091,19	BI6	BI6
9	Altre	0,00	38.194,50	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.427.936,17</b>	<b>1.178.285,69</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
1	Beni demaniali	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1.1	Terreni	0,00	0,00		

1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
2	Altre immobilizzazioni materiali	<b>59.110,75</b>	<b>0,00</b>		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.637,78	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.882,78	0,00		
2.7	Mobili e arredi	31.590,19	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	156.507,42	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>59.110,75</b>	<b>156.507,42</b>		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	<b>969.032,74</b>	<b>532.265,72</b>	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	969.032,74	532.265,72	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>969.032,74</b>	<b>532.265,72</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>3.456.079,66</b>	<b>1.867.058,83</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>207.703,08</b>	<b>116.884,56</b>		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	207.703,08	116.884,56		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		

3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	<b>57.546,55</b>	<b>102.358,45</b>	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	57.546,55	102.358,45		
	<b>Totale crediti</b>	<b>265.249,63</b>	<b>219.243,01</b>		
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	<b>325.575,24</b>	<b>399.546,48</b>		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	325.575,24	399.546,48		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		CIV1b e CIV1c
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV2 e CIV3
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>325.575,24</b>	<b>399.546,48</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>590.824,87</b>	<b>618.789,49</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>4.046.904,53</b>	<b>2.485.848,32</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
	Fondo di dotazione	170.947,55	170.947,55	AI	AI
	Riserve	<b>436.767,02</b>	<b>0,00</b>		
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	436.767,02	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	1.407.631,32	1.769.389,41	AIX	AIX
	Risultati economici di esercizi precedenti	-583.577,75	1.185.811,66	AVII	
	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		

		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.431.768,14	-412.630,20		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1	
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2	
3	Altri	100.576,24	66.087,65	B3	B3	
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	100.576,24	66.087,65		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
		D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	2.097.091,24	2.300.335,76			
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4	
d	verso altri finanziatori	2.097.091,24	2.300.335,76	D5		
2	Debiti verso fornitori	19.907,37	9.351,92	D7	D6	
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5	
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	203.725,71	206.126,10			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00			
b	altre amministrazioni pubbliche	203.725,71	206.126,10			
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8	
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9	
e	altri soggetti	0,00	0,00			
5	Altri debiti	66.208,15	177.926,74	D12,D13,D14	D11,D12,D13	
a	tributari	30.300,85	6.872,98			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	971,14	3.370,67			
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00			
d	altri	34.936,16	167.683,09			
		TOTALE DEBITI (D)	2.386.932,47	2.693.740,52		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	0,00	6.176,05	E	E	
	Risconti passivi	127.627,68	132.474,30	E	E	
1	Contributi agli investimenti	127.627,68	132.474,30			
a	da altre amministrazioni pubbliche	127.627,68	132.474,30			
b	da altri soggetti	0,00	0,00			
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00			
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00			
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	127.627,68	138.650,35		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.046.904,53	2.485.848,32		
		CONTI D'ORDINE				

1) Impegni su esercizi futuri	235.010,70	111.568,14		
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>235.010,70</b>	<b>111.568,14</b>		

## LA NOTA INTEGRATIVA

### Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 26/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo dell'Ente con quelli degli enti e delle società controllate e partecipate.

Nel corso del 2023 si è proceduto ad aggiornare l'inventario. Il nuovo ordinamento contabile introdotto dal D.lgs. 118/2011 impone la redazione e l'aggiornamento annuale dell'inventario dei beni mobili ed immobili dell'Ente. Lo strumento diventa un elemento cardine nella nuova disciplina, poiché la consistenza netta della dotazione patrimoniale dell'ente risulta essenziale per garantirne gli equilibri attuali e prospettici. Tale concetto si unisce fortemente anche al processo di adozione della contabilità economico-patrimoniale. È fondamentale disporre di un inventario sempre aggiornato e integrato con le codifiche del Piano di conti Integrato (All. 6 del D.lgs. 118/2011), in particolare, le operazioni relative all'inventario riguardano la riclassificazione delle voci secondo il piano dei conti e l'articolazione dello stato patrimoniale, la valutazione dei beni nel rispetto dei principi contabili All. 4/3 D.lgs. 118/2011 e l'applicazione dei relativi coefficienti di ammortamento. I Comuni sono tenuti a predisporre l'inventario entro 30 aprile di ogni anno, termine per l'approvazione del rendiconto di gestione (art. 227, comma 1, D.lgs. 267/2000). Al fine di ottemperare alla normativa si restituisce una relazione sull'attività di revisione e aggiornamento dell'inventario dell'Unione al 31/12/2023, fino ad oggi non ancora processate.

### Relazione sull'attività di aggiornamento dell'inventario comunale 31/12/2023

L'aggiornamento dell'inventario comunale riguarda l'attribuzione ad inventario di tutte le spese effettuate nel corso del 2023. L'operazione di aggiornamento è necessaria alla chiusura del consuntivo 2023.

#### Fonti

Le fonti da cui si sono attinti i dati sono le determinazioni degli uffici interessati, i mandati emessi a titolo 2, le fatture inerenti l'acquisto di beni a titolo 2 ed eventuali atti di acquisto/cessione di immobili.

Attività di aggiornamento dell'inventario

Dall'analisi dei mandati di pagamento, delle fatture e delle determinazioni sono stati attribuiti, attraverso l'uso del programma Siscom IO, ad inventario:

- i beni mobili acquistati nel corso dell'anno;
- i lavori effettuati;
- eventuali altre spese non imputabili a patrimonio.

Gli acquisti di beni mobili sono stati registrati ed a ogni bene è stato associato il codice del piano dei conti patrimoniale e l'aliquota d'ammortamento; quindi è stato calcolato il piano d'ammortamento che inizia dalla data di pagamento. I lavori sono stati attribuiti direttamente al bene su cui sono stati eseguiti nel caso in cui il lavoro sia terminato nell'anno, altrimenti, nel caso di lavori non terminati, è stata creata una "immobilizzazione in corso" su cui sono stati attribuite tutti i mandati relativi. Così come suggerito dal programma Siscom IO sono stati imputate ad inventario anche le fatture di acquisti a titolo 2 ricevute nell'anno e non ancora liquidate. Al termine dell'attribuzione sono state verificate tutte le immobilizzazioni in corso presenti ad inventario e sono state "chiusure", ovvero collegate ad un bene patrimoniale e messe in ammortamento, tutte quelle per cui è stata trovata una determinata conclusione dei lavori.

Servizi soggetti ad IVA

Non sono state sostenute spese ad investimento al netto dell'iva.

Acquisti o cessioni di fabbricati o terreni

Nel corso del 2023 non sono stati acquisiti o ceduti fabbricati o terreni.

Dismissione di beni mobili

Non è stata effettuata alcuna dismissione di beni mobili

Revisione beni relativi a lavori su beni di terzi

I cespiti P/3, P/4 e P/5 facevano riferimenti a lavori su beni di terzi finanziati da mutui. Nello specifico:

- P/3 Lavori di manutenzione straordinaria alla rete viabile dell'Unione del Ciriace e del Basso Canavese finanziato con mutuo 4558333/01 da 2.000.000 euro;
- P/4 Lavori di sistemazione e riqualificazione di Via Torino dal Centro Commerciale a Via dell'Assunta nel comune di San Francesco al Campo finanziato con mutuo 6009354/02 da 234.282,91 euro
- P/5 Lavori di adeguamento ai requisiti minimi strutturali della "Casa dei Pini" finanziato con mutuo 6011292/02 da 520.628,45 euro

Poiché i mutui hanno durata 24 anni e i beni P3, P4 e P5 avevano un'aliquota di ammortamento del 20%, il valore residuo dei beni risultava di molto inferiore rispetto al debito residuo dei mutui, provocando sullo Stato Patrimoniale un valore negativo del patrimonio netto. Visto che i lavori fatti dall'unione riguardano strade e fabbricati comunali che vengono normalmente ammortizzati al 2% o al 3%, presupponendo quindi una vita utile del bene superiore a quella di estinzione del mutuo, si è provveduto a correggere questa situazione sostituendo i beni P/3, P/4 e P/5 con i rispettivi beni P/6, P/7 e P/8 che hanno aliquota di ammortamento al 3% delle infrastrutture demaniali (i beni P/6 e P/7) e del 2% dei fabbricati civili ad uso abitativo (bene P/8).

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE (Anno 2023)

TOTALE COSTI DI PER MISSIONE		
IMPOSTE	Totale Imposte	
	Imposte	Imposte
COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI	Totale Oneri straordinari	
	Oneri straordinari	Altri oneri straordinari
		Trasferimenti in conto capitale
		Minusvalenze patrimoniali
		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	
	Svalutazioni	Svalutazioni
ONERI FINANZIARI	Totale Oneri finanziari	
	Oneri finanziari	Interessi ed altri oneri finanziari
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Totale componenti negativi della gestione	
	Oneri diversi di gestione	Oneri diversi di gestione
	Accantonamenti	Altri accantonamenti
		Accantonamento per rischi
	Ammortamenti e svalutazioni	Svalutazione dei crediti
		Altre svalutazioni delle immobilizzazioni
		Ammortamenti immobilizzazioni materiali
		Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali
	Personale	Personale
	Utilizzo di beni di terzi	Utilizzo beni di terzi
	Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi	Contributi agli investimenti ad altri soggetti
		Contributi agli investimenti ad Amministrazioni
		Trasferimenti correnti
		Prestazioni di servizi
	Consumi materie prime	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo
		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo
Missioni		

	<b>1.851.323,31</b>	<b>0,00</b>	<b>10.370,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.100,00</b>
	<b>5.215,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	5.215,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>1.255.627,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1.841,18	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.178.285,69	0,00	0,00	0,00	0,00
	75.500,94	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>1.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>589.180,50</b>	<b>0,00</b>	<b>10.370,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.100,00</b>
	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	60.500,70	0,00	0,00	0,00	0,00
	76.735,59	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	448.444,21	0,00	10.370,00	0,00	31.100,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>MISSIONE 01</b> Servizi istituzionali, generali e di gestione		<b>MISSIONE 02</b> Giustizia	<b>MISSIONE 03</b> Ordine pubblico e sicurezza	<b>MISSIONE 04</b> Istruzione e diritto allo studio	<b>MISSIONE 05</b> Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

[illegible]

[illegible]

[illegible]

	0,00	0,00	0,00	3.485.514,69
	0,00	0,00	0,00	5.215,00
	0,00	0,00	0,00	5.215,00
	0,00	0,00	0,00	1.255.627,81
	0,00	0,00	0,00	1.841,18
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	1.178.285,69
	0,00	0,00	0,00	75.500,94
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	66.049,98
	0,00	0,00	0,00	66.049,98
	0,00	0,00	0,00	2.158.621,90
	0,00	0,00	0,00	3.500,00
	0,00	0,00	0,00	34.488,59
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	6.053,87
	0,00	0,00	0,00	61.732,93
	0,00	0,00	0,00	76.735,59
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	1.486.196,71
	0,00	0,00	0,00	489.914,21
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	Anticipazioni finanziarie	Servizi per conto terzi	TOTALE COSTI / ONERI
MISSIONE 60				
MISSIONE 99				