

Comune di Monte
Argentario

Rendiconto della gestione 2023

Consiglio Comunale - 22.04.2024

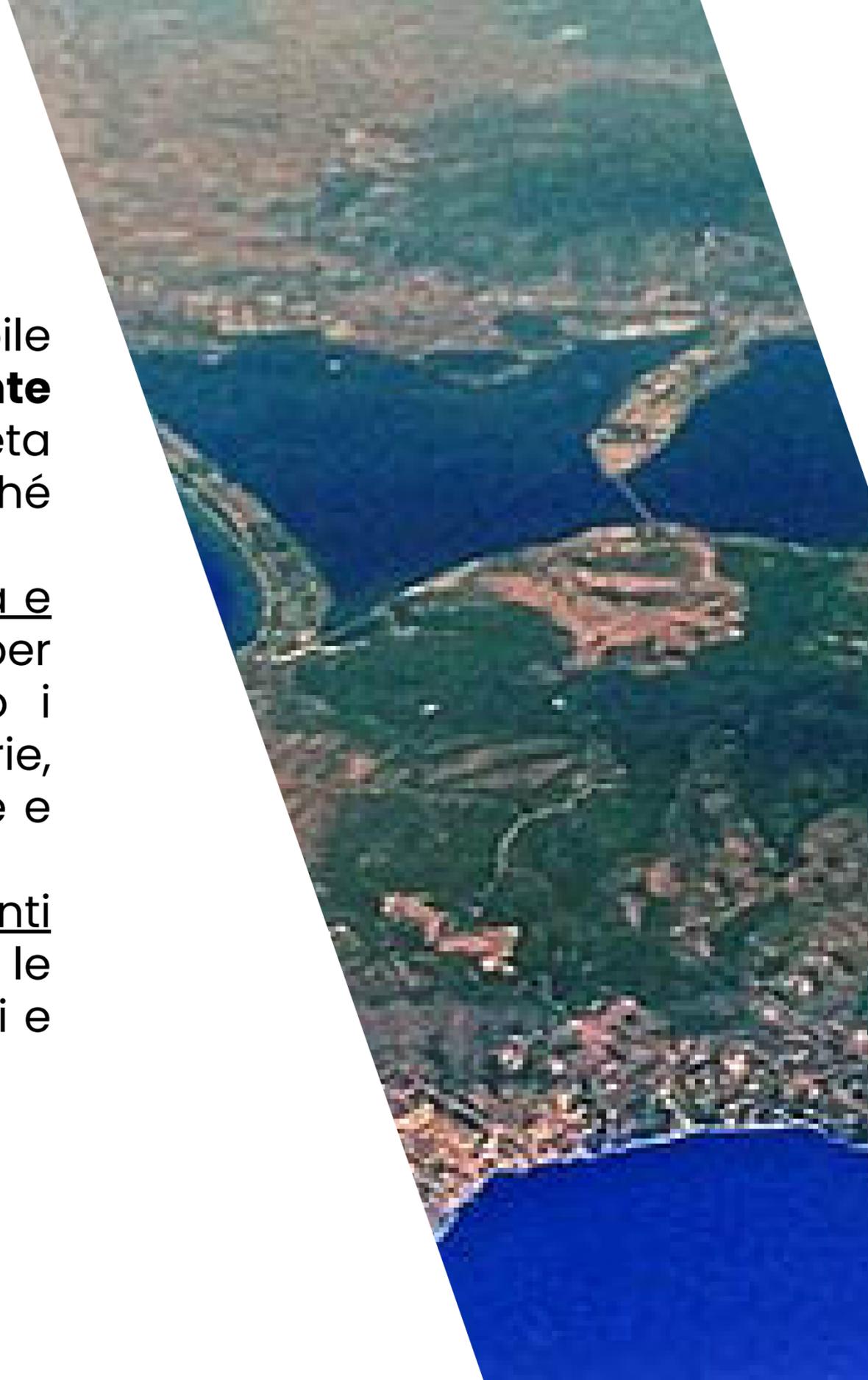


Il rendiconto di gestione

Il rendiconto di gestione negli enti locali è un documento contabile che **riassume l'attività finanziaria dell'ente locale durante l'esercizio finanziario**. Esso fornisce una panoramica completa delle entrate, delle spese e degli investimenti realizzati, nonché della situazione economica e patrimoniale dell'ente.

Il rendiconto di gestione è fondamentale per valutare l'efficienza e l'efficacia della gestione finanziaria dell'ente locale, nonché per consentire un'adeguata rendicontazione e trasparenza verso i cittadini. Fornisce informazioni sull'utilizzo delle risorse finanziarie, sull'andamento dell'indebitamento, sulla situazione patrimoniale e su altri aspetti finanziari rilevanti.

Il rendiconto negli enti locali è disciplinato dal Testo unico degli enti locali (D.Lgs. 267/2000). Questo decreto legislativo stabilisce le procedure per la gestione finanziaria e contabile degli enti locali e fornisce le linee guida per la preparazione del rendiconto.



Il rendiconto di gestione

Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità.

I principali allegati che compongono il rendiconto per gli enti locali sono:

- **Conto del bilancio:** dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel Bilancio di Previsione. In esso vengono rappresentati i valori contabili derivanti dalla gestione finanziaria degli stanziamenti di Entrata e di Spesa autorizzati con il Bilancio di Previsione, incluse le variazioni apportate nel corso dell'esercizio.
- **Conto economico:** evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale.
- **Stato patrimoniale:** rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.



L'esercizio 2023

Variazioni di bilancio per l'anno 2023

	Anno 2023	
Variazioni di bilancio totali	n. 24	
di cui variazioni di Consiglio	n. 5	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2	di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel n. 14
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1	di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022 n. 2

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

Conto del bilancio–Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo di euro 18.819.089,77**, come risulta dal prospetto Composizione del risultato di Amministrazione; L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio **ha avuto la seguente evoluzione:**

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 15.976.995,98	€ 19.692.098,47	€ 18.819.089,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.747.075,11	€ 10.991.806,14	€ 11.590.611,92
Parte vincolata (C)	€ 4.386.085,17	€ 5.331.151,44	€ 4.318.355,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 145.730,63	€ 148.628,10	€ 311.343,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.698.105,07	€ 3.220.512,79	€ 2.598.778,76

Conto del bilancio-Risultato della gestione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.887.479,03
SALDO FPV	-€ 56.731,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.703.756,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.753.309,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.938.788,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 18.819.089,77

Gestione finanziaria - Cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	9.908.976,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	9.908.976,78

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.825.984,72	€ 10.322.329,28	€ 9.908.976,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.630.154,24	€ 1.915.198,13	€ 2.463.632,63

Gestione finanziaria-Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le **misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni**, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente ha **correttamente attuato le procedure** di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente nella deliberazione di Giunta Comunale , n. 20 del 12.02.2024 ad oggetto: Fondo garanzia debiti commerciali - art. 1 comma 859 e seguenti legge n.145/2018 - non applicabilità provvedimenti per l'esercizio 2024 ha allegato **l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 26 giorni**;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, **l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio** precedente e che ammonta ad euro **32.849,29**.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che **l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture.**

Gestione finanziaria-Accantonamenti

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **9.877.648,84**.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

1- Fondo perdite partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 115.941,99 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate (Grosseto Fiere).

2- Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.200.000,00

3-Fondo indennità fine mandato

Indennità di accantonamento del fondo di fine mandato del Sindaco per € 4.100,00.

4-Altri fondi e accantonamenti

E' stato iscritto un accantonamento pari a € 392.921,09 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023.

Analisi delle entrate

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	6.560.208	1.382.011
TARSU/TIA/TARI/TARES	5.332.810	923.392
Sanzioni per violazioni codice della strada	844.388	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	559.416	219.628

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.230.367,24	€ 1.615.755,91	€ 1.207.364,35
Riscossione	€ 1.230.367,24	€ 1.615.755,91	€ 1.207.364,35

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 625.000,00	€ 446.000,00	€ 811.670,29
riscossione	€ 576.892,95	€ 332.299,28	€ 528.346,60
% riscossione	92,30	74,51	65,09

Spese correnti

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.579.403,82	€ 3.363.078,68	-216.325,14
102	imposte e tasse a carico ente	686.547,39	€ 405.965,76	-280.581,63
103	acquisto beni e servizi	11.546.676,09	€ 12.540.473,17	993.797,08
104	trasferimenti correnti	1.628.826,70	€ 1.088.467,76	-540.358,94
105	trasferimenti di tributi	0,00	€ -	0,00
106	fondi perequativi	0,00	€ -	0,00
107	interessi passivi	263.188,98	€ 253.740,07	-9.448,91
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.254,00	€ 15.867,88	8.613,88
110	altre spese correnti	244.703,83	€ 486.756,17	242.052,34
TOTALE		€ 17.956.600,81	€ 18.154.349,49	197.748,68

Spese capitale

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.677.849,10	€ 2.079.312,12	-2.598.536,98
203	Contributi agli investimenti	220.000,00	€ -	-220.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	€ 16.362,44	16.362,44
TOTALE		€ 4.897.849,10	€ 2.095.674,56	-2.802.174,54

Andamento dei debiti fuori bilancio

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2021	2022	2023
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 49.758,22	€ 23.350,40	€ 250.232,02

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati: 1) riconosciuti e finanziati **debiti fuori bilancio per euro 509.764,27**. 2) segnalati debiti fuori bilancio **in attesa di riconoscimento per euro 51.303,73** Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con applicazione di avanzo presunto accantonato esercizio 2022.

Debito complessivo

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	7.594.918,43
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	278.098,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	7.316.820,38

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 8.123.109,85	€ 7.863.584,69	€ 7.594.935,55
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 259.525,16	€ 268.649,14	€ 278.098,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.863.584,69	€ 7.594.935,55	€ 7.316.837,50
Nr. Abitanti al 31/12	12.127	12.054	11.942
Debito medio per abitante	648,44	630,08	612,70

Contabilità patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	73.446.979,87	72.208.664,69	1.238.315,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE	19.222.497,64	20.740.862,72	-1.518.365,08
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	92.669.477,51	92.949.527,41	-280.049,90
A) PATRIMONIO NETTO	63.146.509,65	62.205.428,32	941.081,33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.728.963,08	2.043.863,08	-314.900,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	11.705.458,54	12.045.605,85	-340.147,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.088.546,24	16.654.630,16	-566.083,92
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	92.669.477,51	92.949.527,41	-280.049,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.677.954,67	1.810.974,73	-133.020,06

Contabilità economica

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.786.154,62	19.839.286,28	1.946.868,34
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	22.645.203,51	19.458.414,83	3.186.788,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-79.283,74	-146.010,25	66.726,51
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	761.550,18	148.995,99	612.554,19
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	431.798,08	704.432,47	-272.634,39
IMPOSTE	228.353,89	235.811,94	-7.458,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	26.661,74	852.477,72	-825.815,98

Documenti di bilancio – Parere organo revisore

Verificati:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- b) il quadro generale riassuntivo;
- c) la verifica degli equilibri;
- d) il conto economico
- e) lo stato patrimoniale.

il Revisore

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.