

RELAZIONE FINANZIARIA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023.

del Consiglio di Amministrazione

Ai sensi dell'art. 151 e 231 del D.Lgs 267/2000 come aggiornato dall'art 11 commi 4 e 6 del D.Lgs 23/06/2011 n.ro 118 e s.m.i.

PREMESSA

La presente Relazione del Consiglio di Amministrazione sulla gestione è un documento, allegato al Rendiconto, che illustra gli aspetti di natura finanziaria, economia e patrimoniale.

In particolare, secondo quanto previsto dal vigente ordinamento degli Enti Locali, la Relazione del Consiglio di Amministrazione sulla gestione:

- esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti (art. 151 c. 6 del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL)
- contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio (art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000);
- illustra in particolare le seguenti informazioni (art. 11 comma 6 del D.Lgs. n. 118/2001):
 - i criteri di valutazione utilizzati;
 - le principali voci del conto del bilancio;
 - le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, compreso l'utilizzo 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;
 - l'elenco analitico delle quote accantonate (allegato a/1), delle quote vincolate (allegato a/2) e delle quote destinate agli investimenti (allegato a/3) che compongono il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo per le quote accantonate e vincolate, i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente; nonché per gli allegati a/2 e a/3, gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti, dando atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili (*rinvio a par. 13.7.1-2-3 All. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011*)
 - le ragioni della persistenza e fondatezza dei residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza, compresi i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
 - l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
 - gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, con asseverazione dei rispettivi organi di revisione, evidenziando analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
 - altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Parificazione dei conti giudiziali degli agenti contabili

Ai fini della stesura del Rendiconto 2023, in attuazione degli artt. 226 e 233 del D.Lgs. n. 267/2000, tutti gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione entro il 31/12/2023 allegando i documenti di cui al comma 2 dell'art. 233 del succitato Decreto.

Tutti i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità alle scritture contabili e sono stati parificati con la determinazione del Responsabile del Servizio finanziario: n. 82 del 25/03/2024.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Bilancio di previsione, variazioni di bilancio e quadro generale riassuntivo

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2023-2025 redatto ai sensi del Decreto Legislativo 118/2011, è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile AC n.7 del 01/02/2023 "BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 E RELATIVI ALLEGATI – APPROVAZIONE" adottata ai sensi dell'art. 42 del Decreto Legislativo 267/2000.

Precedentemente con deliberazione dell'Assemblea Consortile n.6 del 01/02/2023 era stato approvato il Piano Programma 2023-2025.

Successivamente all'approvazione sono state apportate al Bilancio Preventivo 2023-2025 n° 8 variazioni di bilancio e cassa dettate dalla necessità di:

- adeguare le previsioni di bilancio e di cassa di entrata e di spesa ai finanziamenti definitivi del 2023;
- impiegare l'avanzo 2022-parte vincolata, parte accantonata e parte libera;

con i seguenti atti deliberativi:

n.	Data	Organo	Oggetto
10	01/03/2023	AC	VARIAZIONE n.1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 –
103	05/04/2023	DIR	VARIAZIONE N.2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 - ART. 175, COMMA 5. QUATER, LETTERA C DEL D.LGS. N. 267/200.
15	26/04/2023	CDA	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE N.3 CON APPLICAZIONE DI AVANZO VINCOLATO 2022
30	31/05/2023	CDA	VARIAZIONE N.4 AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023/2025 - ASSUNTA IN VIA D'URGENZA COI POTERI DELL'ASSEMBLEA DEI COMUNI- APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO 2022
18	26/07/2023	AC	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8
52	19/09/2023	CDA	VARIAZIONE N. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS N. 267/2000
328	19/10/2023	DIR	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5- QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/2000)
26	15/12/2023	AC	VARIAZIONE N.8 AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023/2025 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS N. 267/2000-

Il quadro generale riassuntivo al 31.12.2023, a livello di previsioni definitive di competenza accertamenti e incassi delle entrate, e previsioni definitive di competenza impegni e pagamenti delle spese, risulta il seguente:

Quadro Generale Riassuntivo (Anno 2023)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.235.325,08			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	1.466.271,99 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	907.414,55		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	7.115.343,17 1.835.756,99	6.734.589,67
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.845.699,89	7.536.972,91			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	172.161,40	183.866,02			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.095,82	6.214,12	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	23.686,91 0,00 0,00	24.323,35
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	8.032.957,11	7.727.053,05	Totale spese finali	8.974.787,07	6.758.913,02
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00 0,00	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	493.198,74	493.174,43	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	493.198,74	564.957,38
Totale entrate dell'esercizio	8.526.155,85	8.220.227,48	Totale spese dell'esercizio	9.467.985,81	7.323.870,40
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.899.842,39	10.455.552,56	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.467.985,81	7.323.870,40
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.431.856,58	3.131.682,16
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	10.899.842,39	10.455.552,56	TOTALE A PAREGGIO	10.899.842,39	10.455.552,56

La gestione di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2023 è pari a €. 3.131.682,16 come risulta dalla seguente tabella:

Fondo cassa al 1° gennaio 2023				2.235.325,08
RISCOSSIONI	(+)	2.634.887,78	5.585.339,70	8.220.227,48
PAGAMENTI	(-)	1.050.818,90	6.273.051,50	7.323.870,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			3.131.682,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			3.131.682,16

Come si evince dal prospetto seguente, il fondo di cassa di fine esercizio risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

	Importo
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	3.131.682,16 €
di cui conto "Istituto tesoriere"	- €
di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	3.131.682,16 €
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	- €

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è la seguente:

(+) somme utilizzate in termini di cassa all'1.1			
(=) Fondi vincolati al 1.1	€	-	-
(+) incrementi per nuovi accrediti vincolati			€ 272.307,23
(-) decrementi per pagamenti vincolati			37146,25
(=) fondi vincolati al 31.12	€	-	€ -
(-) somme utilizzate in termini di cassa al 31.12			
(=) consistenza di cassa effettiva al 31.12			€ 235.160,98

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi presenta la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Fondo complessivo di cassa	1.375.486,29 €	2.235.325,08 €	3.131.682,16 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	- €	- €	235.160,98 €
Anticipazioni	- €	- €	- €
Anticipazione liquidità CDP	- €	- €	- €

Risultato di amministrazione es. 2022 - composizione e utilizzo nell'esercizio 2023

Con riferimento al risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, che è stato approvato con deliberazione di Assemblea Consortile n.14 del 26/04/2023, ed è pari ad €. 2.798.881,69;

di seguito la composizione originaria e il suo utilizzo nel corso dell'esercizio 2023.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Risultato di amministrazione al 31/12/2022 (A)	2798881,69
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	4419,28
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	10000,00
Altri accantonamenti	1169,65
Totale parte accantonata (B)	15588,93
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.712.592,27
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	730.217,13
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	2442809,40
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	22833,49
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	317649,87

Finanziamento spese di investimento		€ -	€ 22.833,49	7.166,51 €	€ 30.000,00
Finanziamento spese correnti non permanenti				€ -	€ -
Estinzione anticipata dei prestiti				€ -	€ -
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ 1.436.271,99		€ -	€ 1.436.271,99
Totale avanzo di amministrazione 2022 utilizzato	€ -	€ 1.436.271,99	€ 22.833,49	€ 7.166,51	€ 1.466.271,99
Avanzo di amministrazione 2022	€ 15.588,93	€ 2.442.809,40	€ 22.833,49	€ 317.649,87	€ 2.798.881,69
Totale avanzo di amministrazione 2020 non utilizzato	€ 15.588,93	€ 1.006.537,41	-	€ 310.483,36	€ 1.332.609,70

In definitiva, l'avanzo di amministrazione 2022:

- non utilizzato nel corso dell'esercizio 2023 ammonta complessivamente ad €. 1.332.609,70.
- utilizzato nel corso dell'esercizio 2023 ammonta complessivamente ad €. 1.466.271,99

RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'analisi della gestione finanziaria di competenza e di quella relativa ai residui, evidenzia i risultati conseguiti in relazione alle previsioni del bilancio annuale ed agli accertamenti ed impegni definitivi del conto del precedente esercizio, secondo i principi dell'universalità, dell'integrità e del pareggio economico finanziario di cui al 1° comma dell'art.162 del Decreto Legislativo 267/2000.

Le partite di giro risultano in pareggio accertato/impegnato per complessivi €.493.198,74;

Il risultato di amministrazione es. 2023

L'esercizio 2023 si è chiuso con un risultato di amministrazione così determinato

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				2.235.325,08
RISCOSSIONI	(+)	2.634.887,78	5.585.339,70	8.220.227,48
PAGAMENTI	(-)	1.050.818,90	6.273.051,50	7.323.870,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			3.131.682,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			3.131.682,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	466.782,73	2.940.816,15	3.407.598,88
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	353.576,86	1.359.177,32	1.712.754,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.835.756,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			2.990.769,87

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione sulla base dei seguenti elementi:

Conciliazione dei risultati finanziari

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2023
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	893.927,03
SALDO GESTIONE COMPETENZA		893.927,03
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		907.414,55
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		1.835.756,99
SALDO FPV		-928.342,44

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		55.969,24
Minori residui attivi riaccertati (-)		22.097,73
Minori residui passivi riaccertati (+)		192.432,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		226.303,59
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		893.927,03
SALDO FPV (+)		-928.342,44
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		226.303,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		1.466.271,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		1.332.609,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	(A)	2.990.769,87

Analisi della composizione del risultato di amministrazione 2023

Il risultato di amministrazione 2023, pari ad €. 2.990.769,87 presenta la seguente composizione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)	2.990.769,87
---	------------	---------------------

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		3.503,38
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		10.000,00
Altri accantonamenti		51.169,65
Totale parte accantonata (B)		64.673,03
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.491.577,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		700.000,00
Altri vincoli		107.318,35
Totale parte vincolata (C)		2.298.896,26
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		14.242,40
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		612.958,18
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		

Composizione TRIENNALE del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	1.733.791,95	2.798.881,69	2.990.769,87
di cui:			
a) Parte accantonata	146.059,30	15.588,93	64.673,03
b) Parte vincolata	1.321.008,93	2.442.809,40	2.298.896,26
c) Parte destinata a investimenti	5.812,79	22.833,49	14.242,40
e) Parte disponibile (+/-) *	260.910,93	317.649,87	612.958,18

QUOTE ACCANTONATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. Fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3) calcolato come dimostrato nella sez. Spese della presente relazione;
Fondo contenzioso, derivante dall'accantonamento iscritto nell'avanzo vincolato del Rendiconto anno 2018 e riproposto negli esercizi successivi. di €. 10.000,00; si riconferma tale somma.

Poiché le somme stanziare a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). Il vincolo è stato mantenuto.
2. Fondo rinnovi contrattuali pari ad €.51.169,65 di cui €.50.000 per rinnovi contrattuali sul nuovo contratto ed €. 1.165,00 accantonamento dell'anno precedente relativo a risparmi per oneri per adeguamenti contrattuali
- ;-
- 3. **Fondo di garanzia debiti commerciali** non è stato accantonato nel risultato di amministrazione in quanto l'Ente ha rispettato le condizioni stabilite dall'art 1 comma 854 della L. n. 160/2019, ovvero:
 - il debito commerciale al 31/12/2023 risulta in riduzione di almeno il 10% rispetto al debito al 31.12.2023 (oppure il debito commerciale residuo scaduto al 31/12/2023 non è superiore al 5 % del totale delle fatture ricevute nel 2022);
 - l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, rispetta i termini di pagamento delle transazioni commerciali fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231;

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					
		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
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					
		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
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso					
00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Av. Es. Prec.	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
		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
	Totale Fondo contenzioso	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
20.02.1 - U.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.419,28	0,00	0,00	-915,90	3.503,38
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.419,28	0,00	0,00	-915,90	3.503,38
	Fondo di garanzia debiti commerciali					
		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
	Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
		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
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti					
00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Av. Es. Prec.	1.169,65	0,00	0,00	0,00	1.169,65
20.01.1 - U.1.10.01.04.001	Fondo rinnovo contrattuali	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
		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	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Altri accantonamenti	1.169,65	0,00	0,00	50.000,00	51.169,65

QUOTE VINCOLATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;*
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Per l'anno 2023 la quota del risultato di amministrazione vincolata da trasferimenti pari a € 2.298.898,26 alimentata da:

Fondi vincolati nell'avanzo 2022 non applicati e conservati	€1.006.537,41
Somme vincolate nel bilancio 2023 non impegnate	€1.292.360,85
	€ 2.298.898,26

Dette somme sono vincolate per le seguenti finalità:

Vincoli derivanti da Trasferimenti:

Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
Av. Es. Prec. Fondi vincolati per minori	4203	Av. Es. Prec. assistenza economica e pass adulti e sensoriali	0,00	0,00
Av. Es. Prec. Contributi da Fondi Europei che finanziano WECARE	30100	Av. Es. Prec. Spese di personale interno	30.000,00	30.000,00
Av. Es. Prec. Contributi da finanziamenti esterni - Fondo Povertà	12.07.1 - U.1.04.02.02.999	progetti realizzati da fondi europei-trasferimenti	2.478,02	2.478,02
Av. Es. Prec. E Contributi da finanziamenti esterni	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Av. Es. Prec. Spese di personale interno a tempo determinato e indeterminato	30.372,45	30.372,45
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per disabili	12.02.1 - U.1.04.02.02.999	AFFIDI E ACCOGLIENZE DISABILI	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	spese per supervisione operatori	20.330,14	20.330,14
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per anziani	12.03.1 - U.1.04.02.02.999	Interventi sostegno domiciliarietà anziani non auto	125.811,90	125.811,90
Contributi e Trasferimenti dalla Regione	12.07.1 - U.1.03.02.04.000	FORMAZIONE PERSONALE AREA SOCIALE	0,00	6.972,70
Altri Contr. e trasf. da enti pubblici (Home care)	12.07.1 - U.1.03.02.99.000	Progetto HOME CARE PREMIUM - acquisti e prest.servizi	0,00	2.781,62
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per anziani	12.01.1 - U.1.03.02.99.999	Appalto servizio educativa territoriale minori - Attività aggiuntive	35.000,00	35.000,00
Contributi e Trasferimenti dalla Regione	12.01.1 - U.1.03.02.15.008	RETTE INSERIMENTI MINORI	31.049,20	31.049,20
Contributi e Trasferimenti dalla Regione	12.07.1 - U.1.03.02.19.001	CARTELLA SOCIALE INFORMATIZZATA	10.275,00	12.000,00
Contributi e Trasferimenti dalla Regione	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	0,00	2.188,16
Contributi e Trasferimenti dalla Regione	12.01.1 - U.1.04.02.02.000	Contributi alle famiglie affidatarie di minori e adulti	0,00	6.172,00
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per disabili	12.02.1 - U.1.03.02.15.008	Integrazione rette utenti centri diurni	13.700,00	13.700,00
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per disabili	12.03.1 - U.1.03.02.99.999	Appalto servizio assistenza domiciliare	0,00	3.000,00
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per disabili	12.02.1 - U.1.04.04.01.000	Contributi alle associazioni di volontariato a favore dei disabili	0,00	5.000,00
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per disabili	12.02.1 - U.1.04.02.02.000	Sostegno economico disabili sensoriali	0,00	6.742,00
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per disabili	12.02.1 - U.1.04.02.02.999	PASS disabili	0,00	10.310,00
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per disabili	12.02.1 - U.1.04.02.02.999	TRASFERIMENTI PER PROGETTI L.162/98 E VITA INDIPENDENTE	0,00	0,41
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per disabili	12.03.1 - U.1.04.02.02.999	Interventi sostegno domiciliarietà anziani non auto	0,00	22.430,57
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per disabili	12.02.1 - U.1.04.02.02.999	Domiciliarietà disabili-fin.vincol.fondo RP	0,00	48.922,51
Entrate generiche	12.01.1 - U.1.03.02.15.000	Appalto servizio educativa territoriale minori	0,00	0,00
Entrate generiche	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	0,00	35.000,00
Entrate generiche	00.00.2 - U.2.00.00.00.000	Spese generiche	0,00	21.000,00
Entrate generiche	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	100.000,00	100.000,00
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per disabili	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	0,00	18.487,95
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per anziani	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	0,00	0,00
Contributi dai Comuni associati per progetti	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	0,00	0,00
Contributi da ex- Provincia/Città Metropolitana per progetti finalizzati	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	68.100,70	140.388,89
Contr. e trasf. da altri Consorzi o Enti	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	0,00	6.131,17
Entrate da "progettazione" da Unione Europea	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	0,00	7.168,00
Contributi da finanziamenti esterni - Fondo Povertà	12.05.1 - U.1.03.02.11.002	FONDI FOP - PRESTAZIONI DI SERVIZIO	264.187,80	264.187,80
Contributi da finanziamenti esterni - Fondo Povertà	12.05.1 - U.1.04.01.02.003	FONDI FOP - TRASFERIMENTI AI COMUNI	3.679,80	3.679,80
Contributi da finanziamenti esterni - Fondo Povertà	12.05.1 - U.1.03.02.11.002	FONDI FOP - INTERVENTI DI PRONTA ACCOGLIENZA	156,64	30,41
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per disabili	12.02.1 - U.1.04.02.05.999	REALIZZAZIONE INTERVENTI "DOPO DI NOI"	107.494,46	107.494,46
Contributi e Trasferimenti dalla Regione	12.01.1 - U.1.03.02.15.008	RETTE INSERIMENTI MINORI	226.569,01	232.265,05
Contr.e trasferim.dalle A.S.L. per altre attività a rilievo sanitario	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	53.131,85	53.131,85
Contributi da finanziamenti esterni-istituzioni sociali private	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	19.350,00	19.200,00
Altri Contr. e trasf. da enti pubblici (Home care)	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	10.345,22	10.345,22
Trasferimento regionale per ex-competenze Provincia	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	312,70	312,70
Trasferimento regionale per finanz. ex OO.PP.	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	10.752,26	10.752,26
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per disabili	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	21.304,46	21.304,46
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per anziani	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	33.635,36	21.957,47
Trasferimenti dalla Regione a destinaz.vincol.minori e altri trasferimenti	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	36,04	0,00
Contributi e trasferimenti da altri Comuni	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	3.478,74	3.478,74

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Entrate generiche	20.02.1 - U.1.10.01.03.000	Fondo garanzia rischi per PNRR	0,00	700.000,00
			0,00	0,00
			0,00	0,00
			0,00	0,00
			0,00	0,00
			0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)			0,00	700.000,00
Altri vincoli				
Contributi da Fondi Europei che finanziano PON INCLUSIONE	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche	107.318,35	107.318,35
			0,00	0,00
			0,00	0,00
			0,00	0,00
			0,00	0,00
			0,00	0,00
			0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)			107.318,35	107.318,35

QUOTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Av. Es. Prec. Destinato agli Investimenti	01.11.2 - U.2.02.01.03.000	Acq. beni mobili, macchine ed attr. tecnico scientifiche	22.833,49	0,00	9.932,02	0,00	0,00	12.901,47
4.0400 - E.4.04.01.03.999	ALIENAZIONE MOBILI, AUTOMEZZI, ATTREZZATURE	12.07.2 - U.2.02.01.07.000	Acq. beni mobili, macchine ed attr. tecnico-scientifiche	0,00	3.624,12	2.283,19	0,00	0,00	1.340,93
				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
Totale				22.833,49	3.624,12	12.215,21	0,00	0,00	14.242,40
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									14.242,40

Verifica degli equilibri di bilancio

L'esercizio 2023 si chiude con le seguenti risultanze:

Equilibrio complessivo di parte corrente (O3) = €. 39.659,98

Equilibrio complessivo in conto capitale (Z3) = €. 14.242,40

Risultato di competenza (W1) = €. 1.431.856,58

Equilibrio di bilancio (W2) = €. 102.986,48

Equilibrio complessivo (W3) = €. 53.902,38

Come riportato nella Circolare RGS n. 5 del 8 marzo 2020 “*il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio*”

Come si evince dal prospetto sottostante, per quanto attiene al rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1 commi 820 e 821 della L. n. 145/2018, l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio W1, rispettando gli obiettivi suddetti.

C.I.S.S. 38

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	907.414,55
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>	(+)	8.017.861,29 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>	(-)	7.115.343,17 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.835.756,99
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>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-25.824,32
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>	(+)	1.443.438,50 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.417.614,18
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.328.870,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		88.744,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	49.084,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		39.659,98

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	22.833,49
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	(+)	15.095,82
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
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	(-)	23.686,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
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
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)		14.242,40
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		14.242,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		14.242,40

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
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		1.431.856,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.328.870,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		102.986,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		49.084,10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		53.902,38

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.417.614,18
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.443.438,50
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'(+)/(-)	(-)	49.084,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.328.870,10
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.403.778,52

ENTRATE

SEZIONE ENTRATE

GESTIONE ENTRATE DI COMPETENZA

Per quanto riguarda le risultanze della gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2023 nella sezione di entrata sono stati accertate entrate che si riportano in base alla provenienza:

NumTitolo	DenominazioneTitolo	Denominazione	AccertamentiRS
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7236550,74
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	609149,15
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto	0
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gest	9122,5
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	Tipologia 300: Interessi attivi	0
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	163038,9
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	11471,7
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3624,12
TITOLO 7 :	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
			8032957,11
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	492120,8
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1077,94
			8526155,85

Le entrate presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti:

Entrate per titolo	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert.su prev. Defn.
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa				#DIV/0!
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	6.634.921,15	8.456.441,70	7.845.699,89	92,78%
Tit. 3 - Extratributarie	141.326,17	184.615,73	172.161,40	93,25%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	4.000,00	16.779,19	15.095,82	89,97%
Tit. 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie	-	-	-	#DIV/0!
Tit. 6 - Accensione di prestiti	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	#DIV/0!
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.555.000,00	1.556.000,00	493.198,74	31,70%
Totali	10.335.247,32	12.213.836,62	8.526.155,85	69,81%

Entrata titolo 2° - Trasferimenti correnti

La gestione relativa ai trasferimenti correnti evidenzia il seguente andamento:

	Esercizio 2023		
Descrizione entrate da trasferimenti correnti titolo 2°	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	7.861.492,55	7.236.550,74	92,05%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	594.949,15	609.149,15	102,39%
Tip. 105 - Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE ENTRATE TITOLO 2	8.456.441,70	7.845.699,89	92,78%

Entrata titolo 3° - Entrate extratributarie

La gestione relativa alle entrate extratributarie ha registrato il seguente andamento:

	Esercizio 2023		
Descrizione entrate extratributarie titolo 3°	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accertato
Cat. 100 - Vendita di beni	20.629,09	15.000,00	72,71%
Cat. 200 - Vendita e erogazione di servizi	0,00	0,00	#DIV/0!
Cat. 300 - Proventi dalla gestione dei beni		0,00	#DIV/0!
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi gestione beni - totale	20.629,09	15.000,00	72,71%
Cat. 200 - Entrate da famiglie da attività di controllo e repressione illeciti	0,00	0,00	#DIV/0!
Cat. 300 - Entrate da imprese da attività di controllo e repressione illeciti	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione illeciti - totale	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 300 - Interessi attivi - totale	200,03	500,00	249,96%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale - totale		500,00	#DIV/0!
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti - totale	120.497,05	169.227,98	140,44%
TOTALE ENTRATE TITOLO 3	141.326,17	185.227,98	131,06%

Il totale delle entrate correnti ammonta ad euro 8.017.861,29:

NumTitolo	DenominazioneTitolo	Denominazione	AccertamentiRS
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7236550,74
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	609149,15
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9122,5
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	Tipologia 300: Interessi attivi	0
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	163038,9
			8017861,29

Nell'anno 2023, i trasferimenti Regionali sono così distinti:

Contributi FONDI SIOSS	213401,77
Contributi e Trasferimenti dalla Regione (fondo gestione sistema integrato)	1138957,56
Trasferimento regionale per ex-competenze Provincia	38.448,64
Trasferimento regionale per finanz. ex OO.PP.	27696,38
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per disabili	601.345,89
Trasferimenti dalla Regione a destinazione vincolata per anziani	1.257.858,81
Trasferimenti dalla Regione a destinaz.vincol (Interventi di assistenza per persone con disturbo dello spettro autistico)	63582,06
Trasferimenti dalla Regione a destinaz.vincol minori e altri trasferimenti	70.996,55
totale	3412287,66

dai COMUNI CONSORZIATI:

La quota dei comuni è pari a €.32,43 per abitante riguarda la quota dovuta per la delega delle funzioni socioassistenziali ed assistenza alunni con disabilità. La quota pro-capite è stata accertata in coerenza con l'importo dell'anno precedente, comprensivo del contributo ex-funzioni provinciali assistenza infanzia ex art. 5 L. 1/2004. Il totale accertato è pari a €.2.876.987,34.

Per l'anno 2023 i Comuni hanno altresì assegnato al CISS la quota proveniente da fondi FSC pari a €.317.116,00, e la quota di € 96.262,12 quota provenienti dal Fondo per il sostegno all'autonomia e Comunicazione, oltre ad €.4.764,00 altri minori importi per progetti condivisi.

Descrizione	Competenza
Contributi e trasferim. dai Comuni Associati	2458845,22
Contributi dai Comuni associati per progetti (fondi sostegno all'aut	101026,12
Contributi e trasferimenti dai Comuni per FSC	317116
	2876987,34

dalla CITTA' METROPOLITANA:

I trasferimenti provenienti dalla Provincia sono stati di euro 68.100,70 per il finanziamento di interventi di Ass. scolastica alunni con disabilità.

dall'AZIENDA SANITARIA REGIONALE A.S.L. TO4:

I trasferimenti provenienti dall'A.S.L. TO4 destinati al trasferimento per i costi territoriali a rilievo sanitario, oggetto di convenzione sono stati pari ad € 425.804,70.

Da ALTRI ENTI sono state accertate i seguenti trasferimenti:

- dall'INPS gestione ex INPDAP è stata accertata la somma di euro 10.345,22 per la realizzazione del progetto Home Care Premium per costi gestionali e prestazioni integrative;
- dal Ministero Politiche sociali per FONDO POVERTA' €. 481.130,80,
- -dalla Fondazione Comunità del Canavese è stata accertata la somma di €.20.700,00;
- dal Consorzio in RETE di Ivrea è stata accertata ed incassata la somma relativa a RISORSE PON INCLUSIONE pari ad €. 107.318,35;

Dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, Regione Piemonte e Consorzio in RETE sono state accertate per il 2023 i seguenti trasferimenti per PNRR:

Descrizione	Competenza
PNRR – M5C3 – Inv. 1.1.1 – CUP J11H22000010007 – Trasferimenti da agenzie pubbliche per P.A.S.S.I. MONTANI	724867,9
PNRR - M1C1 - Inv. 1.7.2 - CUP J69I23001080006 - Prestazioni di servizio per "Rete di servizi di facilitazione digitale"	18441,6
TRASFERIMENTI DA CAPOFILA PNRR M5C2I1.1-Progetto 1.1.1 Sostegno capacità genitoriali e prevenzione vulnerabilità CUP I84H22000180006	23450
	766759,5

dagli UTENTI E ALTRE ENTRATE derivanti da servizi e varie:

- proventi per servizi diversi territoriali: assistenza domiciliare €9.122,50
- altre entrate per €122.014,79 di cui rimborso rette, rimborsi vari da soggetti diversi ed altre entrate correnti da soggetti diversi;
- IVA a credito per €. 14.564,11
- rimborsi equo-indennizzi anno 2023 e precedenti €.22.250,00.

Risorse destinate a investimenti

Colonna1	Colonna2	Colonna3	Colonna12
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	11471,7
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3624,12
			15095,82

Le risorse destinate ad investimenti pari ad €.15.095,82 derivano da :

€ 3.624,12 Alienazione di beni materiali

€ 11.471,70 Trasferimenti dal Consorzio INRETE Capofila.

SEZIONE SPESE

Spese correnti

Le spese correnti complessivamente impegnate sull'anno 2023 sono pari a €.7.115.343,17 così suddivise per MISSIONE è:

	2023	2022
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.211.969,50€	5.698.162,71 €
Spese correnti	6.211.969,50€	5.698.162,71
Acquisto di beni e servizi	3.713.806,82	3.081.512,07 €
Imposte e tasse a carico dell'ente	74.402,51	71.284,49 €
Redditi da lavoro dipendente	1.114.764,15	1.258.644,89 €
Trasferimenti correnti	1.308.996,02	1.286.644,89 €
Servizi istituzionali, generali e di gestione	903.373,67 €	735.874,96 €
Spese correnti	903.373,67 €	735.874,96 €
Acquisto di beni e servizi	178.775,84	176.050,53 €
Altre spese correnti	25.185,56	25.534,29 €
Imposte e tasse a carico dell'ente	65.504,72	40.726,31 €
Redditi da lavoro dipendente	555.633,81	481.063,83 €
Trasferimenti correnti	81.273,74	12.500,00 €
Totale complessivo	7.115.343,17	6.491.978,13 €

MACROAGGREGATO		Anno 2023					
		Previsioni definitive	di cui FPV	Impegni	% Imp.	Pagamenti	%Pag.
101	Redditi da lavoro dipendente	2.241.913,84	433.020,62	1.681.302,04	74,99%	1.656.855,93	98,55%
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	196.647,51	34.622,83	136.907,23	69,62%	121.903,71	89,04%
103	Acquisto di beni e servizi	5.872.468,79	567.704,78	3.881.678,58	66,10%	2.920.851,77	75,25%
104	Trasferimenti correnti	2.576.511,02	800.408,76	1.390.269,76	53,96%	1.062.671,14	76,44%
105	Trasferimenti di tributi				#DIV/0!		#DIV/0!
106	Fondi perequativi				#DIV/0!		#DIV/0!
107	Interessi passivi	3.000,00			0,00%		#DIV/0!
108	Altre spese per redditi da capitale				#DIV/0!		#DIV/0!
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate				#DIV/0!		#DIV/0!
110	Altre spese correnti	94.275,06		25.185,56	26,71%	25.185,56	100,00%
	TOTALE	10.984.816,22	1.835.756,99	7.115.343,17	64,77%	5.787.468,11	81,34%

FPV (Fondo pluriennale vincolato)

L'FPV di parte corrente definito a seguito riaccertamento da riportare sull'esercizio 2024 è pari a €. 1.835.756,99.

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	
	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonamento al 31.12	1.835.756,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	148.703,69
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	263.711,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 **	1.279.028,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	144.312,72
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

FCDE (Fondo crediti dubbia esigibilità)

L'importo di €. 3.503,38 accantonato per fondo svalutazione crediti è così calcolato con metodo analitico:

Si allega al rendiconto il calcolo del Fondo.

C.I.S.S. 38

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.904.804,47	30.561,27	2.935.365,74	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	15.560,00	417.316,71	432.876,71	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	7.168,00 7.168,00 0,00	7.168,00 7.168,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.920.364,47	455.045,98	3.375.410,45	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.745,67	0,00	2.745,67	870,10	870,10	31,69%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	800,00	7.368,49	8.168,49	2.633,28	2.633,28	32,24%
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.545,67	7.368,49	10.914,16	3.503,38	3.503,38	32,10%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	8.881,70 8.881,70 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	8.881,70 8.881,70 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	8.881,70	0,00	8.881,70	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	2.932.791,84	462.414,47	3.395.206,31	3.503,38	3.503,38	0,10%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	8.881,70	0,00	8.881,70	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2.923.910,14	462.414,47	3.386.324,61	3.503,38	3.503,38	0,10%

Spesa di personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006, come si evince dalla sottostante tabella.

	Media 2011/2013	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	2.530.612,00	1.878.209,00 €	1.670.397,96
Spese macroaggregato 103 - mensa	80.703,00	40.000,00	35.871,44
Irap macroaggregato 102	162.277,00	130.075,00	118.884,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	
Altre spese: da specificare AGENZIA INTERINALE	67.595,00	0,00	14.559,91
Altre spese: da specificare.....EDUCATORE CONCORSO	0,00	0,00	
Altre spese			
Altre spese: da specificare...PRODUTTIVITA'.....	0,00	0,00	
Totale spese di personale (A)	2.841.187,00	2.048.284,00	1.789.282,60
(-) Componenti escluse (B)	349.378,00	337.701	337.701
(-) spese finanziate da finanziamenti unione europea o stato		-170.000,00	213.401,77
		-120.000,00	139.351,90
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.491.809,00	1.420.582,86	1.098.827,93
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)			
Riduzione stimata a seguito chiusura RSA e altre strutture	1.426.373,73	1.420.582,86	1.098.827,93
LIMITE SPESA FLESSIBILE ANNO 2009	203.362,00 €		
Assunzione funzionario ex D - Agenzia Interinale : Costo complessivo € 76.000			
DI CUI anno 2023	14.559,91		
LIMITE RISPETTATO			
Assunzione funzionario ex D - educatore : Costo complessivo € 78.170 di cui anno 2023	0		

Si dà atto che, relativamente alla spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni, l'Ente **ha rispettato**:

i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a 2008 che risulta di euro 1.426.373,73;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 ()
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 203.362,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano Nazionale degli investimenti Complementari (PNC)

Nel Rendiconto es. 2023, risultano i seguenti residui al 31/12/2023 finalizzati all'attuazione dei seguenti interventi in ambito PNRR (e/o PNC):

Descrizione intervento	Importo residui al 31/12/2023	Fase di attuazione
PNRR-M5-C3-Inv. 1.1.1 – CUP J11H22000010007 – co-progettazione per centro famiglie e interventi di sostegno alla famiglia e genitorialità, P.A.S.S.I. MONTANI	27.188,98	esecuzione
PNRR-M5-C3-Inv. 1.1.1 – CUP J11H22000010007 – co-progettazione per mediazione culturale, accoglienza migranti e profughi di guerra, P.A.S.S.I. MONTANI	5.640,07	esecuzione
PNRR-M5-C3-Inv. 1.1.1 – CUP J11H22000010007 – co-progettazione per interventi di prossimità e assistenza domiciliare. P.A.S.S.I. MONTANI	91.461,62	esecuzione
PNRR-M5-C3-Inv. 1.1.1 – CUP J11H22000010007 – Prestazioni di servizio per infermiere e ostetriche di comunità	reimputato per € 223.923,30	esecuzione
PNRR-M5-C3-Inv. 1.1.1 – CUP J11H22000010007 – Prestazione di servizio per project management, P.A.S.S.I. MONTANI	4.658,18	esecuzione
PNRR M5-C2-I1.1-Sub-inv. 1.1.1 - CUP I84H22000180006 - Prestazioni di servizi per sostegno capacità genitoriali e prevenzione vulnerabilità	3.110,57	esecuzione
PNRR-M5-C2-I1.1-Sub-inv. 1.1.1 - CUP I84H22000180006 - Acquisto notebook	2.800,00	esecuzione
PNRR-M5-C2- I1.1-Sub-inv. 1.1.4 - CUP I84H22000200006 - Prestazione di servizio per rafforzamento servizi sociali prevenzione burn out - supervisione Prestazioni di servizi	reimputato per € 30231,62	esecuzione
PNRR-M5-C2- I1.1-Sub-inv. 1.1.4 - CUP I84H22000200006 - Acquisto apparecchiature elettroniche	2.590,00	esecuzione
PNRR-M5-C2- I1.1-Sub-inv. 1.1.3 - CUP I84H22000190006 Prestazione di servizio per rafforzamento servizi sociali domiciliari Prestazioni di servizi	Reimputato €. 59.982,88 e r.p.€ 606,19	esecuzione
PNRR-M1-C1-Inv. 1.7.2 - CUP J69I23001080006 - Prestazioni di servizio per gestione "Rete di servizi di facilitazione digitale"	reimputato per € 18.441,60	esecuzione
PNRR-M1-C1-Inv. 1.7.2 - CUP J69I23001080006 - Acquisto apparecchiature elettroniche	6.081,70	esecuzione
TOTALI	143.531,12	

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il riaccertamento ordinario dei residui

La chiusura del Rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, dei crediti riconosciuti inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito; gli ultimi due tipi di crediti suddetti sono stati definitivamente eliminati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui.

La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta; tali debiti sono stati definitivamente eliminati dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui.

Con deliberazione del Cda n. 14 del 13.03.2024 sono stati individuati gli accertamenti e gli impegni di parte corrente e in conto capitale imputati all'esercizio 2023 e che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali si è reso necessario procedere prima della chiusura del Rendiconto 2023, alla reimputazione contabile all'esercizio 2023 e successivi.

Variazione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01/2023	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12/2023
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	3.027.265,25	51.282,17	3.078.547,42	2.611.637,49	11.863,95	455.045,98
Titolo 3	24.463,90	4.687,07	29.150,97	15.250,29	6.532,19	7.368,49
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	16.069,85	0,00	16.069,85	8.000,00	3.701,59	4.368,26
Totale	3.067.799,00	55.969,24	3.123.768,24	2.634.887,78	22.097,73	466.782,73

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01/2023, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12/2023 suddivisi per titoli.

Spesa	Residui all' 01/01/2023			Pagamenti	Economie	Residui al 31/12/2023
Titolo 1	1.476.691,25			947.121,56	178.413,83	351.155,86
Titolo 2	22.270,23			22.040,16	230,07	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	97.866,36			81.657,18	13.788,18	2.421,00
Totale	1.596.827,84			1.050.818,90	192.432,08	353.576,86

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio di riferimento:

- non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

Tempestività dei pagamenti

- Ai sensi dell'art. 41 comma 1 del D.L. n. 66/2014, l'Ente ha allegato al Rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, pari ad €. 698,42 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, pari a -16 giorni.
- Miglioramento dei tempi di pagamento:

ANNO	STOCK DEL DEBITO al 31/12	RITARDI PAGAMENTI	FONDO GARANZIA
2019	1.100.577,47	Dato non disponibile	Non previsto dalla norma
2020	505.328,38	Giorni 110,89	€ 189.554,00
2021	0,00	Giorni 3	€ 30.217,13
2022	0,00	-15 gg	€.=====
2023	698,42	-16gg	€-----

-

CONCLUSIONI:

La gestione anno 2023, attraverso il costante monitoraggio della spesa e dell'entrata, in continuità con l'esercizio precedente, ha consentito al Consorzio di migliorare ulteriormente la propria stabilità economico/finanziaria.

Tale miglioramento, dal punto di vista finanziario si deduce anche da miglioramento dei saldi di cassa

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€.1.375.486,29	€.2.235.325,08	3.131.682,16

Cuorgnè 27/03/2024

IL PRESIDENTE

f.to in originale Carla Boggio

IL DIRETTORE

f.to in originale Nicoletta Bellin