



Comune di Guardistallo

Provincia di Pisa

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

(Articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

Sindaco SANDRO CECCARELLI

Proclamazione 10/06/2024

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita:

“1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

Per la predisposizione della medesima sono stati esaminati in seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2021, 2022 e 2023 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2021 e 2022 degli Organismi partecipati dal Comune

I succitati bilanci di previsione e rendiconti dell'Ente sono stati approvati con le seguenti deliberazioni, esecutive a termini di legge:

- Rendiconto 2021: delibera di CC n. 16 del 28/04/2022
- Rendiconto 2022: delibera di CC n. 18 del 29/04/2023
- Rendiconto 2023: delibera di CC n. 19 del 30/04/2024
- Bilancio di previsione 2024-2026: delibera di CC n. 11 del 28/02/2024
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026: delibera di GM n. 28 del 08/05/2024 ratificata con delibera CC n. 26 del 22/06/2024, determina RSF n. 68 del 23/05/2024; delibera CC n. 27 del 22/06/2024 e delibera GM n. 31 del 28/06/2024 ratificata in Consiglio Comunale con delibera CC n. 30 del 29/07/2024.

Il presente documento succede temporalmente alla Relazione di Fine Mandato relativa all'Amministrazione 2019-2024, trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 14/03/2024, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011.

PARTE I - DATI GENERALI

Prima di procedere all'analisi delle principali variabili economiche si ritiene opportuno presentare la nuova struttura ed organizzazione dell'ente dopo il rinnovo delle cariche elettive ed i primi provvedimenti della nuova amministrazione.

1.1 Popolazione residente

Popolazione residente al 31/12/2018 n. 1.220.

	2019	2020	2021	2022	2023
Popolazione	1.215	1.193	1.190	1.182	1.199

1.2 Organi politici

Gli amministratori in carica, a seguito delle ultime elezioni, sono i seguenti:

Composizione Giunta e Consiglio	Titolo
Ceccarelli Sandro	Sindaco e Presidente C.C.
Salvatore Rosanna	Vice Sindaco/Consigliere di maggioranza
Solazzo Massimo	Assessore/Consigliere di maggioranza
Vezzosi Giovanni	Consigliere di maggioranza
Neri Nadio	Consigliere di maggioranza
Paggetti Laura	Consigliere di maggioranza
Pasquali Maria Pia	Consigliere di maggioranza
Cacace Filippo	Consigliere di maggioranza
Stellati Gioele	Consigliere di minoranza
Ulivieri Beatrice	Consigliere di minoranza
Pampana Rita	Consigliere di minoranza

1.3 Struttura organizzativa

La struttura organizzativa dell'Ente non è stata modificata dopo l'insediamento della nuova amministrazione. L'organigramma dell'Ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Segretario:	Dott. Antonio Salanitri (in convenzione con Comune di Cecina e Riarbella sino al 25/06/2024 – attualmente a scavalco sino al 31/08/2024)
Numero dirigenti	Nessuno
Numero posizioni organizzative	N. 3
Numero totale personale dipendente	N. 10

Struttura organizzativa dell'ente:	
Area:	CONTABILE
Servizio	Tributi
Servizio	Finanziario e Personale
Servizio	Farmacia Comunale
Area:	TECNICA
Servizio	Gestione del territorio, Urbanistica, Lavori pubblici e ambiente
Servizio	Edilizia Privata
Servizio	Polizia Municipale e SUAP
Servizio	Area AMMINISTRATIVA
Servizio	Servizi al cittadino - Istruzione - Sociale
Servizio	Demografico – Segreteria e Protocollo

PARTE II - SITUAZIONE FINANZIARIA

2.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL.

2.2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL

All'inizio del mandato non si rilevano parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2023.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

2.3 Servizi a domanda individuale

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)				USCITA (Missione-Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
MENSA SCOLASTICA.	3	1	2	€ 54.737,55	4 - € 70.086,19	78,10 %
TRASPORTO SCOLASTICO	3	1	2	€ 6.270,00	4 - € 41.566,41	15,08 %
LAMPADE VOTIVE	3	1	2	€ 4.454,00	12- € 11.200,00	39,77 %

2.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2023

Saldo di cassa: € 1.095.839,23

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2023: 0,00

Di cui non rimborsata al 31.12.2023: 0,00

Importo della cassa vincolata al 31.12.2023: € 334.302,96.

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2023: 0,00

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 981.188,91

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 10/06/2024: 0,00

Di cui non rimborsata al 10/06/2024: 0,00

Importo della cassa vincolata al 10/06/2024: € 334.302,96

Di cui utilizzata e non ricostituita al 10/06/2024: 0,00

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013)

2.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2023
Accertamenti di competenza	+	2.062.993,02
Impegni di competenza	-	2.207.514,43
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-	144.521,41

2.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

COMUNE DI GUARDISTALLO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2023 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	28.603,11
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 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.615.356,29 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 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	1.490.272,66 0,00
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	23.083,51
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>	(-)	18.630,62 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		111.972,61
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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>	(+)	120.000,00 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M		231.972,61
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	75.249,84
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.805,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		148.917,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-29.349,91

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		178.266,91
Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	122.420,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	173.087,20
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 - 5 - 6	(+)	237.769,25
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	487.418,25
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.325,42
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) RIS. COMP. C/CAP = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1		44.532,78
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	30.031,80
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		14.500,98
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		14.500,98
Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		1.325,42
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 finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)		0,00
RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2			277.830,81
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		75.249,84
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		37.837,57
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			164.743,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-29.349,91
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			194.093,31

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente			231.972,61
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)		120.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (1)	(-)		75.249,84
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)		-29.349,91
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)		7.805,77
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			58.266,91

2.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2024-2026 (previsioni)

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2024

Competenza Assestato - Esercizio Definitivo

Data: 13.07.2024

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO Pl. Vinc.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	1.772.343,34 0,00	1.708.699,48	0,00	0,00	0,00	0,00	40.560,35 0,00	23.083,51	1.772.343,34
Tit.II - Spese in conto capitale	315.780,32 0,00	0,00	228.276,88	0,00	0,00	0,00	87.503,44 0,00	0,00	315.780,32
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	18.630,62 0,00	18.630,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	18.630,62
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	789.632,96 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	789.632,96	0,00 0,00	0,00	789.632,96
TOTALI	2.896.387,24	1.727.330,10	228.276,88	0,00	0,00	789.632,96	128.063,79	23.083,51	2.896.387,24

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2024

Pluriennale 2025 Assestato - Esercizio Definitivo

Data: 13.07.2024

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO Pl. Vinc.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	1.339.664,91 0,00	1.339.664,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	1.339.664,91
Tit.II - Spese in conto capitale	50.000,00 0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	50.000,00
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	10.973,85 0,00	10.973,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	10.973,85
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	455.330,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	455.330,00	0,00 0,00	0,00	455.330,00
TOTALI	1.855.968,76	1.350.638,76	50.000,00	0,00	0,00	455.330,00	0,00	0,00	1.855.968,76

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2024

Pluriennale 2026 Assestato - Esercizio Definitivo

Data: 13.07.2024

SPESE		ENTRATE							
TITOLI	IMPORTO (di cui Ripiano DT)	TITOLI I,II,III	TITOLI IV,V	TITOLO VI	TITOLO VII	TITOLO IX	AVANZO AMMIN. Accertamento DT	FONDO Pl. Vinc.	TOTALE
Disavanzo di Amministrazione	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.I - Spese correnti	1.337.226,59 0,00	1.337.226,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.337.226,59
Tit.II - Spese in conto capitale	50.000,00 0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Tit.III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.IV - Rimborso Prestiti	11.412,17 0,00	11.412,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.412,17
Tit.V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	455.330,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	455.330,00	0,00	0,00	455.330,00
TOTALI	1.853.968,76	1.348.638,76	50.000,00	0,00	0,00	455.330,00	0,00	0,00	1.853.968,76

2.8 Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di Amministrazione degli ultimi tre esercizi, rilevabile dai relativi Rendiconti, è il seguente:

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre	682.479,77	1.344.089,43	1.095.839,23
Totale residui attivi finali	1.116.476,42	772.489,91	1.005.503,89
Totale residui passivi finali	855.982,80	746.115,02	875.190,24
Fondo pluriennale vincolato	28.714,36	201.690,31	23.083,51
Risultato di amministrazione	914.259,03	1.168.774,01	1.203.069,37

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è così suddiviso:

Descrizione	2021	2022	2023
Fondi accantonati FCDE	€ 522.718,43	€ 526.707,67	€ 559.505,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€ 44.202,37	€ 44.202,37	€ 23.858,26
Fondi accantonati	€ 30.361,23	€ 26.102,66	€ 47.899,42
Fondi vincolati	€ 10.334,24	€ 36.457,74	€ 72.364,83
Fondi non vincolati	€ 306.642,76	€ 535.303,57	€ 499.441,86
TOTALE	914.259,03	1.168.774,01	1.203.069,37

La parte vincolata al 31/12/2023 riguarda:

- Euro 57.298,69 riguarda gli OO.UU. incassati ma non impegnati;
- Euro 15.066,14 riguarda trasferimenti di varie tipologie, incassati e non impegnati, la quale utilizzazione potrà avvenire mediante l'applicazione dell'avanzo vincolato.

La parte accantonata al 31/12/2023 si riferisce:

- Euro 559.505,00 relativa al fondo crediti dubbia esigibilità,
- Euro 5.147,14 relativa alla indennità di fine mandato del sindaco ed oneri accessori,
- Euro 26.752,28 accantonati per rinnovi contrattuali dei dipendenti;
- Euro 16.000,00 per fondo rischi contenzioso.

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione per il finanziamento delle spese di seguito specificate, per un totale pari ad Euro 128.063,79:

- Avanzo vincolato Euro 5.413,21 destinato alla realizzazione dei campi estivi 0-6 per l'estate 2024;
- Avanzo vincolato Euro 25.503,44 destinato alla restituzione di OO.UU. per interventi non realizzati;
- Avanzo accantonato Euro 5.147,14 destinato alla corresponsione dell'indennità di fine mandato al Sindaco per gli anni 2019/2024;
- Avanzo libero Euro 62.000,00 destinato ad interventi in conto capitale;
- Avanzo libero Euro 30.000,00 destinato alla procedura di riequilibrio per l'anno 2024.

2.9 Utilizzo dei servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2022	2023	2022	2023
Ritenute per scissione IVA (split payment)	98.295,25	106.015,84	98.295,25	106.015,84
Ritenute previdenziali al personale	31.141,29	29.141,04	31.141,29	29.141,04
Ritenute erariali	62.603,66	60.329,27	62.603,66	60.329,27
Altre ritenute al personale c/terzi	3.414,18	6.096,00	3.414,18	6.096,00
Ritenute per lavoro autonomo	5.815,94	3.786,77	5.815,94	3.786,77
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri per servizi conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	3.894,56	2.500,00	3.894,56
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è attualmente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011.

2.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2023 risulta la seguente:

seguinte:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 151.973,07	€ 38.605,72	€ 72.516,54	€ 53.497,61	€ 102.561,54	€ 198.905,65	€ 618.060,13
Titolo II						€ 32.426,08	€ 32.426,08
Titolo III	€ 48.058,52	€ 7.872,90	€ 23.800,00	€ 22.300,00	€ 8.938,33	€ 27.814,56	€ 138.784,31
Titolo IV	€ -	€ 55.257,11	€ 2.701,21	€ 26.307,05	€ 1.700,00	€ 127.768,00	€ 213.733,37
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX						€ 2.500,00	€ 2.500,00
Totali	€ 200.031,59	€ 101.735,73	€ 99.017,75	€ 102.104,66	€ 113.199,87	€ 389.414,29	€ 1.005.503,89

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 8.221,40	€ 6.753,23	€ 7.113,71	€ 9.355,88	€ 23.604,91	€ 302.277,06	€ 357.326,19
Titolo II	€ 1.516,01	€ 121.997,69	€ 2.937,78	€ 852,97	€ 106.060,24	€ 282.793,33	€ 516.158,02
Titolo III						€ 795,25	€ 795,25
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 700,80		€ 25,00			€ 184,98	€ 910,78
Totali	€ 10.438,21	€ 128.750,92	€ 10.076,49	€ 10.208,85	€ 129.665,15	€ 586.050,62	€ 875.190,24

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	654.483,13	88.481,37	530.124,23	618.605,60	-35.877,53
C/capitale Tit. IV, V	115.506,78	29.541,41	85.965,37	115.506,78	
Servizi c/terzi Tit. IX	2.500,00	2.500,00		2.500,00	
Totale	772.489,91	120.522,78	616.089,60	736.612,38	-35.877,53

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	398.904,90	311.423,54	55.049,13	366.472,67	-32.432,23
C/capitale Tit. II	346.428,22	109.408,26	233.364,69	342.772,95	-3.655,27
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	781,90	56,10	725,80	781,90	
Totale	746.115,02	420.887,90	289.139,62	710.027,52	-36.087,50

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	36.087,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	36.087,50

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 3.445,30
Gestione in conto capitale	3.655,27
Gestione servizi c/terzi	-
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	209,97

2.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Alla data della presente Relazione, non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

2.12 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio.

L'Ente non è ad oggi assoggettato a sanzioni relative al mancato rispetto del pareggio

PARTE III - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio già alla data del 01.01.2017 con deliberazione del Consiglio Comunale n 17 del 16/04/2018

3.1 Il conto del patrimonio

Nel conto del patrimonio 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 rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

Anno 2023

Attivo	31/2/2022	Variazioni	31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	60.266	-12.043	48.223
Immobilizzazioni materiali	5.445.817	88.877	5.534.694
Immobilizzazioni finanziarie	60.991	1.325	62.316
Totale immobilizzazioni	5.567.074	78.159	5.645.233
Rimanenze		90.570	90.570
Crediti	245.782	200.217	445.999
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	1.363.833	-267.993	1.095.839
Totale attivo circolante	1.609.615	22.793	1.632.408
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	7.176.689	100.952	7.277.641
Passivo			
Patrimonio netto	6.034.777	-26.100	6.008.677
Fondi per rischi ed oneri	26.103	21.797	47.899
Debiti di finanziamento	340.761	-18.631	322.130
Debiti di funzionamento	686.501	118.706	805.208
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti	59.944	10.699	70.643
Totale debiti	1.087.206	110.775	1.197.980
Ratei e risconti	28.603	-5.520	23.084
Totale del passivo	7.176.689	100.952	7.277.641
Conti d'ordine	173.087	173.087	

3.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi:

Società partecipata	Percentuale di partecipazione	Attività svolta
Azienda Servizi Ambientali spa	0,144	Gestione acquedotto e reti fognarie
ATL srl	0,18	Trasporto pubblico locale IL LIQUIDAZIONE
Promozione e Sviluppo Val di Cecina	0,25	Promozione dello sviluppo delle aree omogenee IN LIQUIDAZIONE
Azienda Pisana Edilizia Sociale S.C.P.A	0,20	Amministrazione di condomini e gestione di beni immobili per conto, costruzione di edifici residenziali e non residenziali, locazione immobiliare di beni propri
Reti Ambiente S.p.A.	0,03	Servizio gestione integrata rifiuti sul territorio della comunità d'ambito territoriale ottimale "Ato Toscana Costa"
Gal Terre Etrusche SCRL	1,47	Promozione dello sviluppo delle aree omogenee IN LIQUIDAZIONE

L'ente non detiene partecipazioni di controllo in alcun organismo o società.

PARTE IV - INDEBITAMENTO

4.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito:

CASSA DEPOSITI E PRESTITI E MONTE DEI PASCHI DI SIENA.

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	379.909,40	360.654,18	340.760,94
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	19.255,22	19.893,54	18.630,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (rettifica aa.pp.)		0,3	
Totale fine anno	360.654,18	340.760,94	322.130,32

Non risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui

4.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	13.983,04	13.436,55	13.122,35
Quota capitale	19.255,22	19.893,54	18.630,62
Totale fine anno	33.238,26	33.330,09	31.752,97

Le previsioni di spesa iscritte a bilancio consentono il pagamento delle rate di mutuo.

4.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 2014 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2024-2026.

4.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

4.5 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

PARTE V – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di inizio mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'Ente.

I dati vengono esposti secondo lo schema e la metodologia per la redazione delle certificazioni e/o dei pareri al bilancio di previsione ed al rendiconto di gestione o dei questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005, e corrispondono ai dati elaborati e contenuti nei medesimi documenti e nella variazione di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 29/07/2024.

Guardistallo, lì 14/08/2024

- IL SINDACO **ALESSANDRO CECCARELLI** -

