



COMUNE DI ISASCA

C.A.P. 12020 – TEL. e FAX 0175 – 56.72.40
PROVINCIA DI CUNEO

RELAZIONE ILLUSTRATIVA **AL CONTO DEL BILANCIO**

ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è stato approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 6 in data 7/03/2023 e pareggiava nell'importo di € 587.387,71. Nel corso dell'esercizio finanziario 2023 sono state effettuate 8 variazioni di bilancio (n. 3 dal Consiglio Comunale, n. 4 dalla Giunta Comunale, n. 1 dal Responsabile del Servizio Finanziario).

per cui i valori finali sono assestati in € 685.420,63.

ANALISI DELL'ENTRATA:

TITOLO I

Le entrate tributarie sono state accertate per i seguenti importi:

	PREVISIONE DEF.	ACCERTAMENTO
ADD.COMUNALE IRPEF	€ 4.000,00	€ 4.000,00
IMU	€ 16.402,48	€ 16.402,48
IMU ACCERTAMENTI	€ 500,00	€ 500,00
TASI ACCERTAMENTI	€ 200,00	€ 200,00
TARI	€ 10.374,00	€ 10.374,00
TARI ACCERTAMENTI	€ 500,00	€ 500,00
FONDO SOLIDARIETA'	€ 51.418,04	€ 51.453,27

Il totale accertato delle entrate del titolo I è di € 83.429,75.

TITOLO II

Le entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti, sono state accertate per i seguenti importi:

	PREVISIONE DEF.	ACCERTAMENTO
<u>CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO</u>		
FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI	€ 3.827,00	€ 3.827,00
CONCORSO INDENNITA' SINDACI	€ 9.412,50	€ 9.412,50
CONTRIBUTO SUBENTRO A.N.P.R.	€ 1.683,60	€ 1.683,60
CONTRIBUTO ISTAT	€ 500,00	€ 6,00
CONTRIBUTO COSTI		
ENERGIA-GAS	€ 500,00	€ 481,70
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI DELLO STATO	€ 1.500,00	€ 1.974,70
CONTRIBUTO SEGRETARI COM.LI	€ 13.333,00	€ 13.333,00
FONDO SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE	€ 8.687,00	€ 8.687,00

Il totale accertato delle entrate del tit.II ammonta a

€ 39.405,50

TITOLO III

Le entrate extra tributarie sono state accertate per i seguenti importi:

<u>1) PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE</u>	PREVISIONE ASSESTATA € 26.100,00	ACCERTAMENTO € 19.912,29
<u>2) INTERESSI ATTIVI SULLE GIACENZE DI CASSA -</u>	PREVISIONE ASSESTATA € 50,00	ACCERTAMENTO € 0,00
<u>3) PROVENTI DIVERSI</u>	PREVISIONE ASSESTATA € 27.100,00	ACCERTAMENTO € 25.142,73

Il totale accertato delle entrate extratributarie ammonta a € 45.055,02.

TITOLO IV

Per quanto concerne il Titolo IV relativo alle entrate per alienazioni, trasferimenti di capitali, riscossioni di crediti, sono state accertate le seguenti somme:

Contributo del Ministero dell'Interno D.M. 29/01/2021	€ 83.790,52
Contributo del Ministero dell'Interno per messa in sicurezza patrimonio e efficientamento energetico	€ 100.000,00
Contributo Ministero dell'Interno per manutenzione straordinaria strade, piazze e marciapiedi	€ 5.000,00
Fondi BIM per investimenti	€ 26.590,58
Contributo Regione per messa in sicurezza Borgata Poncino	€ 15.250,00
Contributo Regione per messa in sicurezza Località Nazari	€ 43.000,00
TOTALE titolo IV	€ 273.631,10

TITOLO V

ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Non sono stati assunti mutui.

TITOLO VI

ENTRATE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Il Titolo VI dell'Entrata –“Entrate da servizi per conto terzi”- pareggia con il Titolo IV della Spesa in € 31.576,42.

ANALISI DELLA SPESA

SPESE CORRENTI

Le spese correnti in conto competenza definitivamente impegnate sono così classificate per macroaggregati:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale
	TITOLO 1 - Spese correnti	
101	Redditi da lavoro dipendente	47.202,53
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.649,62
103	Acquisto di beni e servizi	68.988,69
104	Trasferimenti correnti	27.795,51
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00
107	Interessi passivi	2,49
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.844,21
110	Altre spese correnti	2.741,01
100	Totale TITOLO 1	152.224,06

SPESE PER IL PERSONALE ANNO 2023

	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 31.502,86	€ 47.202,53
Spese macroaggregato 103	€ 3.200,00	
Irap macroaggregato 102		€ 3.500,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Convenzione segreteria	€ 9.149,64	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 43.852,50	€ 50.702,53
(-) Componenti escluse (B)		€ 14.831,79
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 43.852,50	€ 35.870,74
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

SPESE IN CONTO CAPITALE

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state impegnate somme per € 273.631,10 per le seguenti opere ed interventi:

- LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATO P.ZZA SAN MASSIMO € 83.790,52
- ACQUISTO FABBRICATO € 6.000,00
- LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO UFFICI COM.LI € 50.000,00
- LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FABBRICATO PIAZZA SAN MASSIMO € 50.000,00
- LAVORI MESSA IN SICUREZZA BORGATA PONCINO € 15.250,00
- LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA LOCALITA' NAZZARI € 43.000,00
- MANUTENZIONE STRADE E ARREDO URBANO € 16.980,58
- LAVORI MANUTENZIONE STRADE € 5.000,00
- ACQUISTO ATTREZZATURE PROTEZIONE CIVILE € 3.610,00

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI.

Sono state pagate le seguenti somme per quota capitale dei mutui in ammortamento:

- per i mutui Cassa Depositi e Prestiti € 3.407,65.

SERVIZI PER CONTO TERZI

Le somme impegnate corrispondono esattamente agli accertamenti del titolo VI° dell'Entrata ed ammontano a € 31.576,42.

CALCOLO F.C.D.E. RESIDUI

Cap.	Art.	Descrizione	F.C.D.E. 2023 (R)
315	99	TARI - ORDINARIA	294,62
135	1	TASI ACCERTAMENTI ANNI PRECEDENTI	194,33
1690	99	FITTI REALI DI FABBRICATI	0,22
1720	99	GESTIONE DEI TERRENI: PROVENTI DAI TAGLI ORDINARI DEI BOSCHI E DA AFFITTI LOTTI BOSCHIVI	0
2020	99	PROVENTI GSE	0
2100	99	PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	0
2380	99	CANONE IMPOSTA SULLE PUBBLICITA' ED AFFISSIONI	0
2000	99	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	0
TOTALE			489,17

PROSPETTO DIMOSTRATIVO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				119.549,36
RISCOSSIONI	(+)	59.499,87	196.006,13	255.506,00
PAGAMENTI	(-)	77.897,92	205.691,02	283.588,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			91.466,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			91.466,42
RESIDUI ATTIVI	(+)	23.520,11	277.091,66	300.611,77
<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	(-)	8.116,34	255.148,21	263.264,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			850,00
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)	(=)			127.963,64

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		489,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		1.500,00
Totale parte accantonata (B)		1.989,17
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		3.545,42
Vincoli derivanti da trasferimenti		36.229,53
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		39.774,95
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		1.113,86
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		85.085,66
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		

CONTABILITA' ECONOMICA E CONTO DEL PATRIMONIO

Il principio contabile della contabilità economica allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011 prescrive la regolare tenuta della contabilità economico patrimoniale a tutti i Comuni, compresi quelli sotto i 5.000 abitanti, a decorrere dall'anno 2017. Il Decreto del Ministero Economia e Finanze del 11.11.2019 "Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 degli enti che rinviando la contabilità economico - patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019" ha completato il percorso di semplificazione della contabilità economico-patrimoniale per i piccoli Comuni ovvero per quelli con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti. In particolare l'art. 1 del suddetto Decreto testualmente recita "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto." Inoltre, il D.L. 26.10.2019 n. 124, convertito dalla L. 19.12.2019 n. 157 – art. 57 co. 2 ter ha introdotte modifiche all'art. 232 co. 2 del D.Lgs. 267/2000 come di seguito: 1) Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico patrimoniale; 2) Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019.....". Il suddetto decreto è, poi, stato soppresso e sostituito dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 10 novembre 2020 concernente "Modalità semplificata di redazione della situazione patrimoniale degli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale". Questo Comune ha confermato la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ai sensi dell'art. 232 co. 2 del TUEL. Di seguito la situazione patrimoniale semplificata.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	736.895,83	714.664,99
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	46.391,32	48.178,36
1.3	Infrastrutture	690.504,51	666.486,63
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	418.296,56	367.946,98
2.1	Terreni	74.899,80	74.899,80
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	339.126,69	286.686,46
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	2.411,83	2.910,83
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.858,24	3.449,89
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	1.155.192,39	1.082.611,97
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	1.022,77	981,51
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	1.022,77	981,51
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.022,77	981,51
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.156.215,16	1.083.593,48

	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		
		0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	3.746,24	3.175,43
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.609,40	3.175,43
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	136,84	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	270.757,76	61.407,85
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	270.757,76	61.407,85
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	1.257,66	209,22
4	Altri Crediti	24.360,94	24.034,44
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	267,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	167,90	50,37
c	<i>altri</i>	24.193,04	23.717,07
	Totale crediti	300.122,60	88.826,94
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	91.466,42	148.373,01
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	91.466,42	148.373,01
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	91.466,42	148.373,01
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	391.589,02	237.199,95
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.547.804,18	1.320.793,43

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	184.407,32	184.407,32
II	Riserve	759.950,73	737.719,89
b	<i>da capitale</i>	23.054,90	23.054,90
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	736.895,83	714.664,99
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	334.984,82	285.857,83
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.279.342,87	1.207.985,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	1.500,00	500,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.500,00	500,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	3.397,76	7.082,38
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.397,76	7.082,38
2	Debiti verso fornitori	220.031,61	73.585,71
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	24.482,60	15.178,14
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	11.390,54	6.491,14
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	13.092,06	8.687,00
5	Altri debiti	19.049,34	16.462,16
a	<i>tributari</i>	1.339,91	636,04
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.575,17	954,27
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.565,32	535,92
d	<i>altri</i>	14.568,94	14.335,93
TOTALE DEBITI (D)		266.961,31	112.308,39

	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.547.804,18	1.320.793,43
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

ELENCO ORGANISMI SRUMENTALI

1. AZIENDA CUNEESE DELL'ACQUA S.P.A.

QUOTA 0,002%

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

ANNO 2023

Art. 33 – D.Lgs. 14/03/2013 N. 33 – ARTT. 9-10 D.P.C.M. 22 settembre 2014

COMUNE DI ISASCA (CN)

COD. ENTE 1010271030

Visto il D.P.C.M. 22/09/2014, artt. 9 e 10 si certifica che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno **2023**, calcolato secondo le modalità di cui al D.P.C.M. 22/09/2014, risulta essere pari a giorni – **16,44**

Isasca, 24/01/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(Roberto FORNIGLIA)