

Relazione di inizio Mandato del Sindaco
ANNO 2024

(articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149 e s.m.)

SOMMARIO

2	Premessa	Pag. 4
3	PARTE I - Dati generali	Pag. 5
3.1	Popolazione residente	Pag. 5
3.2	Organi politici	Pag. 6
3.3	Struttura organizzativa	Pag. 7
3.4	Condizione giuridica	Pag. 8
3.5	Condizione finanziaria	Pag. 9
3.6	Situazione di contesto interno/esterno	Pag. 10
3.7	Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL	Pag. 11
4	PARTE II - Descrizione attivita' normativa e amministrativa all'inizio del mandato	Pag. 12
4.1	Attivita' normativa	Pag. 12
4.2	Attivita' tributaria	Pag. 13
4.2.1	IMU/TASI	Pag. 13
4.2.2	Addizionale Irpef	Pag. 14
4.2.3	Prelievi sui rifiuti	Pag. 15
4.3	Attivita' amministrativa - Sistema ed esiti dei controlli interni	Pag. 16
4.3.1	Controllo di gestione	Pag. 16
4.3.2	Controllo strategico	Pag. 17
4.3.3	Valutazione delle performance	Pag. 18
4.3.4	Controllo sulle societa' partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 - quater del TUOEL	Pag. 19
5	PARTE III - Situazione economico finanziaria dell'Ente	Pag. 20
5.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'Ente	Pag. 20
5.2	Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo e parte capitale relativo agli anni del mandato	Pag. 21
5.3	Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo	Pag. 22
5.4	Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione	Pag. 23
5.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	Pag. 24
5.6	Gestione dei residui	Pag. 25
5.6.1	Residui attivi di inizio mandato	Pag. 25
5.6.2	Residui passivi di inizio mandato	Pag. 26
5.6.3	Analisi anzianita' dei residui attivi distinti per anno di provenienza	Pag. 27
5.6.4	Analisi anzianita' dei residui passivi distinti per anno di provenienza	Pag. 28
5.6.5	Rapporto tra competenza e residui	Pag. 29
5.7	Indebitamento	Pag. 30
5.7.1	Evoluzione indebitamento dell'Ente	Pag. 30
5.7.2	Rispetto del limite di indebitamento	Pag. 31
5.7.3	Utilizzo strumenti di finanza derivata	Pag. 32
5.7.4	Rilevazione flussi	Pag. 33
5.8	Dati economico-patrimoniali in sintesi	Pag. 34
5.8.1	Conto del patrimonio in sintesi	Pag. 34
5.8.2	Riconoscimento debiti fuori bilancio	Pag. 35
5.9	Spesa per il personale	Pag. 36
5.9.1	Andamento della spesa del personale nel bilancio previsionale	Pag. 36
5.9.2	Spesa del personale pro-capite	Pag. 37
5.9.3	Rapporto abitanti dipendenti	Pag. 38
5.9.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	Pag. 39
5.9.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile	Pag. 40
5.9.6	Rispetto dei limiti assunzionali dalle aziende speciali e dalle istituzioni	Pag. 41
5.9.7	Fondo risorse decentrate	Pag. 42

6	PARTE V - Azioni che si intende intraprendere per contenere la spesa	Pag. 43
6.1	Tagli alla spesa	Pag. 43
7	PARTE VI - Organismi controllati	Pag. 44
7.1	Rispetto vincoli di spesa e misure di contenimento	Pag. 44
7.2	Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile	Pag. 45
7.3	Esternalizzazione attraverso societa' e altri organismi partecipati (diversi da quelli indicati nella tabella precedente)	Pag. 46
7.4	Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di societa' o partecipazioni non necessarie per finalita' istituzionali	Pag. 47
8	[FIRME]	Pag. 48

2 Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis, D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149, recante: *"Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42"* per descrivere la situazione economico-finanziaria dell'Ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo.

La norma sopra citata dispone:

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.*

La relazione di inizio mandato succede temporalmente alla relazione di fine mandato del precedente periodo amministrativo, pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente e trasmessa, a norma di legge, alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di controllo.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della medesima relazione, il Sindaco, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

L'esposizione dei dati è coerente con gli schemi già adottati per altri adempimenti di legge in materia per operare con essi un ricordo tecnico e sistematico e inoltre con la finalità di non aggravare ulteriormente il carico di adempimenti dell'ente.

La maggior parte delle tabelle di seguito riportate sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del Tuel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico-finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 286/2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

3 PARTE I - Dati generali

3.1 Popolazione residente

Di seguito si riportano i dati sulla popolazione residente:

Popolazione	2023
Residenti al 31/12	789

3.2 Organi politici

La giunta di questo ente a inizio mandato è così composta:

GIUNTA				
	CARICA	NOMINATIVO	LISTA	DELEGHE
1	Sindaco	FUGLIA MARIO	LISTA CIVICA	
2	Vicesindaco	PELLEGRINOTTI EMANUELE	LISTA CIVICA	BILANDO
3	Assessore	GIROLAM ANGELO	LISTA CIVICA	SPORT
4	Assessore			
5	Assessore			
6	Assessore			
7	Assessore			
8	Assessore			
9	Assessore			
10	Assessore			
11	Assessore			

Il consiglio di questo ente a inizio mandato è così composto:

CONSIGLIO				
	CARICA	NOMINATIVO	LISTA	DELEGHE
1	Consigliere	FUGLIA MARIO	LISTA CIVICA	
2	Consigliere	PELLEGRINOTTI EMANUELE	LISTA CIVICA	
3	Consigliere	GIROLAM ANGELO	LISTA CIVICA	
4	Consigliere	BRACCON LUCIA LIDIA	LISTA CIVICA	
5	Consigliere	FRANCHI RUFFO	LISTA CIVICA	
6	Consigliere	BRACCON SIMONE	LISTA CIVICA	
7	Consigliere	FELICCI MICHELA	LISTA CIVICA	
8	Consigliere	CASCOTTI GIUSEPPINA	LISTA CIVICA	
9	Consigliere	TARELLI MARCO	LISTA CIVICA	
10	Consigliere	TACCOLA VANNI ANDREA	LISTA CIVICA	
11	Consigliere	CHECHI ALESSANDRO	LISTA CIVICA	
12	Consigliere			
13	Consigliere			
14	Consigliere			
15	Consigliere			
16	Consigliere			
17	Consigliere			
18	Consigliere			
19	Consigliere			
20	Consigliere			
21	Consigliere			
22	Consigliere			
23	Consigliere			
24	Consigliere			

(*) Indicare eventuali dimissioni e sostituzioni degli organi politici

3.3 Struttura organizzativa

La struttura organizzativa dell'ente è stata approvata con delibera di giunta n. 48 del 11.07.2024 ed è distinta in 4 settori:

STRUTTURA ORGANIZZATIVA	
Personale in servizio	
Segretario Generale	
Dirigenti a tempo indeterminato	
Dirigenti con contratto di lavoro flessibile	
Posizioni Organizzative	
Dipendenti a tempo indeterminato	3
Dipendenti a tempo determinato	2
Totale Personale in servizio	

3.4 Condizione giuridica

L'Ente non è commissariato.

3.5 Condizione finanziaria

L'ente non ha dichiarato il dissesto finanziario all'inizio del mandato.

3.6 Situazione di contesto interno/esterno

Il Comune di Vagli Sotto si articola in quattro settori, ciascuno con a capo il Sindaco in base a quanto disposto dall'art. 53, comma 23 della Legge 388/2000 essendo il Comune di Vagli Sotto al di sotto del limite dei 5.000 abitanti ed in quanto attualmente sprovvisto di funzionari di Elevata Qualifica ai sensi dell'art. 16 del CCNL del personale facente parte del comparto funzionari locali triennio 2019-2021.

Il settori individuati con delibera della Giunta Comunale n. 48 del 11.07.2024, sono i seguenti:

- Settore n. 1: Tecnico
- Settore n. 2: Finanziario- Tributi
- Settore n. 3: Amministrativo e Ufficio del Personale
- settore n. 4: Anagrafe-Elettorale-Stato Civile-Demografico

La dotazione organica dell'Ente ammonta a 6 unità di cui 3 occupate. L'ultimo Piao è stato approvato con al delibera della G.C. n. 46 del 11.07.2024

Dal 01.08.2024 a seguito dello scioglimento della convenzione con il Comune di Fauglia il Comune di Vagli Sotto risulta seve vacante del Segretario Comunale.

Il Servizio di polizia locale ed ulteriori servizi sono gestiti in forma associata con l'Unione Comuni Garfagnana.

3.7 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL

Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario, ai sensi dell'art. 242 del Tuel sono:

nell'ultimo consuntivo del bilancio dell'Ente (2023) i parametri obiettivi che risultati positivi sono n. 0

4 PARTE II - Descrizione attività normativa e amministrativa all'inizio del mandato

4.1 Attività normativa

Indicare quale tipo di atti di modifica statutaria o di modifica/adozione regolamentare l'ente ha approvato nel primo anno di mandato. Indicare sinteticamente anche le motivazioni che hanno indotto alle modifiche.

Delibera di adozione o modifica	Motivazione

4.2 Attività tributaria

4.2.1 IMU/TASI

Di seguito si riportano le aliquote relative al primo anno del mandato:

Aliquote IMU	2024
Aliquota abitazione principale	0,5
Detrazione abitazione principale	200,00
Altri immobili	0,46
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	0,76 quota stato

Aliquote TASI	2024
Aliquota abitazione principale	0
Detrazione abitazione principale	0
Altri immobili	0
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	0

Indicare le tre principali aliquote applicate

4.2.2 Addizionale Irpef

Di seguito sono indicate le aliquote della addizionale comunale:

Aliquote addizionale Irpef	2024
Aliquota massima	0
Fascia esenzione	0
Differenziazione aliquote	0

4.2.3 Prelievi sui rifiuti

Prelievi sui rifiuti	2024
Tipologia di prelievo	noio
Tasso % di copertura	100
Costo del servizio pro-capite	218,05

Indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite

4.3 Attività amministrativa - Sistema ed esiti dei controlli interni

4.3.1 Controllo di gestione

Indicare i principali obiettivi inseriti nel programma di mandato, con riferimento ai seguenti servizi/settori:

- **Personale/ristrutturazione dell'Ufficio Tecnico e Finanziario**

- **Lavori pubblici**
 - riqualificazione centri storici di Vagli Sotto Vagli Sopra e Roggio attraverso politiche di recupero degli edifici
 - realizzazione di una strada nel centro storico di Vagli Sopra utilizzando un tracciato già esistente
 - realizzazione a Roggio di un depuratore e di un parcheggio al Cimitero
 - riqualificazione del Villaggio pastorale di Campocalino con recupero dei caselli

- **Turismo**

Lo sviluppo delle attività turistiche e sportive avvenuto negli ultimi anni che richiama sempre più visitatori da ambiti regionali e non solo, soprattutto nel periodo estivo ma anche in occasione delle principali festività religiose evidenzia la carenza di aree a parcheggio e di visibilità di connessione del territorio e degli insediamenti che non consentono l'attuazione di soluzioni con diversa distribuzione del traffico. Per uno sviluppo del territorio finalizzato alla creazione di posti di lavoro ed a un ripopolamento delle frazioni occorre arricchire l'offerta di attrezzature turistiche e sportive che vanno ad aggiungersi ai già esistenti Parco del lago e Volo dell'Angelo.

Verrà realizzato il "Parco pubblico dei massi eratici" nel quale sarà possibile effettuare l'attività sportiva della scalata su masso.

A Campocalino, in un'area nei pressi dell'insediamento pastorale, sarà attrezzato un campo scuola per lo sci da fondo.

4.3.2 Controllo strategico

Il Comune di Vagli Sotto, con popolazione inferiore a 3.000 abitanti, non rientra in tale adempimento.

4.3.3 Valutazione delle performance

Il Sistema di valutazione delle performance adottato dal nostro Ente è orientato alla realizzazione delle finalità dell'ente, al miglioramento della qualità dei servizi erogati e alla valorizzazione della professionalità del personale, la performance è valutata con riferimento all'amministrazione nel suo complesso, alle unità organizzative in cui si articola e ai singoli dipendenti.

I criteri e le modalità con cui viene effettuata la valutazione dei funzionari sono stati formalizzati con regolamento dell'ente ai sensi del D.Lgs. n. 150/2009.

4.3.4 Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 - quater del TUOEL

La normativa vigente richiede all'ente locale, in funzione delle sue dimensioni demografiche, di definire un sistema di controlli sulle società non quotate o partecipate, definendo preventivamente gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi. Se il Comune fornito in questo ambito applicativo, si preclude ad organizzare un idoneo sistema informativo finalizzato a monitorare l'andamento della società, con una verifica dei presupposti che hanno determinato la scelta partecipativa iniziale, oltre a garantire la possibilità di mettere in atto tempestivi interventi correttivi in relazione a eventuali mutamenti che intercorrono, nel corso della vita delle società, negli elementi originariamente valutati. L'obiettivo finale è quindi quello di prevenire le ricadute negative che si avrebbero sul bilancio del Comune per effetto di fenomeni patologici sorti nella società esterna, non individuati per tempo.

L'ente detiene alcune partecipazioni in Società e Consorzi per i cui dettagli si rinvia alla tabella che segue:

Società partecipata	Oggetto società	Azioni	Partecipazione valore nominale	% partecipazione
CITINORD SRL	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE			0,01
GARFAGNANA ECOLOGIA AMBIENTALE SRL	RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI			3,06
ERP	GESTIONE DELLA RESIDENZA DI PUBBLICA			0,6
REI AMBIENTALE SPA	GESTIONE RIFIUTI			0,01
VAGLI TURISTICA SRL	IN LIQUIDAZIONE			100

5 PARTE III - Situazione economico finanziaria dell'Ente

5.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'Ente

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse soddisfacendo le reali esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi stabiliti spendendo il meno possibile (economicità) devono essere sempre compatibili con il mantenimento nel tempo dell'equilibrio tra le entrate e le uscite.

ENTRATE	Rendiconto 2023	Assestato 2024	Assestato 2025	Assestato 2026	% rispetto al primo anno
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	312.385,75	497.043,00	455.043,00	453.877,00	59,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	231.969,55	281.729,86	195.700,00	195.700,00	21,45
Titolo 3 - Entrate extraibularie	929.845,22	1.538.203,84	1.502.503,84	1.502.503,84	65,43
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	126.790,52	601.589,87	103.000,00	53.000,00	374,48
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.600.991,04	4.018.566,57	2.256.246,84	2.205.080,84	151,00

SPESE	Rendiconto 2023	Assestato 2024	Assestato 2025	Assestato 2026	% rispetto al primo anno
Titolo 1 - Spese correnti	1.822.429,07	1.554.644,49	1.571.785,43	1.573.785,43	-14,69
Titolo 2 - Spese in conto capitale	580.826,33	3.589.650,95	492.346,84	429.180,84	518,03
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	138.331,18	150.000,00	160.000,00	170.000,00	8,44
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.541.686,58	5.294.304,44	2.224.132,27	2.172.966,27	108,31

PARTITE DI GIRO	Rendiconto 2023	Assestato 2024	Assestato 2025	Assestato 2026	% rispetto al primo anno
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	332.684,78	823.000,00	823.000,00	823.000,00	147,38
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	332.684,78	823.000,00	823.000,00	823.000,00	147,38

5.2 Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo e parte capitale relativo agli anni del mandato

Con l'approvazione di ciascun bilancio di previsione, il Consiglio Comunale ha individuato gli obiettivi e destinato le corrispondenti risorse rispettando la norma che impone il pareggio complessivo tra disponibilità e impieghi. In questo ambito, è stata scelta quale è l'effettiva destinazione della spesa e con quali risorse viene ad essere finanziata, separando le possibilità di intervento in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi C/terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione (avanzo, disavanzo, pareggio).

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	Rendiconto 2023	Assestato 2024	Assestato 2025	Assestato 2026
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	14.500,34	15.000,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00	32.114,57	32.114,57	32.114,57
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	1.474.200,52	2.316.976,80	2.153.246,84	2.152.060,84
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	1.822.429,07	1.554.644,49	1.571.785,43	1.573.785,43
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	15.000,00			
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	138.331,18	150.000,00	160.000,00	170.000,00
F2) Fondo anticipatori di liquidità (dato disponibile dal 2019)	0,00	0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	984.000,00	26.829,10	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	272.382,76	350.000,00	350.000,00	350.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO DI PARTE CORRENTE (A-AA+B+C-D-DD-E-F-F2+H+I+L+M)	224.590,85	-272.046,84	-38.346,84	-26.180,84

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Rendiconto 2023	Assestato 2024	Assestato 2025	Assestato 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	352.448,58	1.025.976,56	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	184.612,63	240.046,68	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	126.790,52	1.701.589,87	103.000,00	53.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relativo a Altre entrate per riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	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	272.382,76	350.000,00	350.000,00	350.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	580.826,33	3.589.659,95	492.346,84	429.180,84
UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	240.046,68			
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO DI PARTE CAPITALE (P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)	115.361,48	-272.046,84	-38.346,84	-26.180,84

5.3 Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo

Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta competenza di ciascun esercizio, oltre all'eventuale eccedenza (avanzo) o la possibile carenza (disavanzo) delle stesse rispetto agli obiettivi inizialmente definiti con il bilancio di previsione. Ma si tratta pur sempre di dati estremamente sintetici.

Del punto di vista della gestione di competenza, ad esempio, un consuntivo che riporta un avanzo di amministrazione potrebbe segnalare la momentanea difficoltà nella capacità di spesa dell'ente mentre un disavanzo dovuto al verificarsi di circostanze imprevedibili potrebbe essere il sintomo di una momentanea crisi finanziaria.

Il tutto va attentamente ponderato e valutato in una prospettiva pluriennale, nonché approfondito con un'ottica che va oltre la stretta dimensione numerica.

RISULTATO DELLA GESTIONE	2023
Riscossioni (+)	1.740.098,19
Pagamenti (-)	1.696.443,62
Differenza	43.654,57
Passivi attivi(+)	193.577,63
Residui passivi(-)	1.177.827,74
Differenza	-984.250,11
Fondo pluriennale vincolato di entrate (+)	199.115,97
Fondo pluriennale vincolato di spese (-)	255.046,68
Differenza	-55.930,71
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	-986.526,25
Utilizzo avanzo di amministrazione (+)	1.338.448,56
Disavanzo di amministrazione (-)	0,00
TOTALE RISULTATO DELLA GESTIONE	339.922,33

5.4 Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente sulle disponibilità finali di cassa. L'accertamento di competenza che non si è interamente tradotto in riscossione durante l'anno ha comportato quindi la formazione di un nuovo residuo attivo. Analogamente alle entrate, anche la velocità di pagamento delle uscite influenza la giacenza di cassa e la conseguente formazione di residui passivi, ossia posizioni debitorie verso soggetti esterni all'ente, oppure la formazione di più generici accantonamenti per procedure di gara in corso di espletamento, da concludersi nell'immediato futuro.

SALDO DI CASSA	2023
Fondo di cassa al 1° gennaio	2.580.953,40
Riscossioni	2.813.806,00
Pagamenti	2.772.701,35
FONDO DI CASSA al 31/12	2.622.007,05

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2023
Fondo di cassa al 31/12	2.622.007,05
Residui attivi	916.551,87
Residui passivi	1.515.190,49
Fondo pluriennale vincolato di spese	255.046,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	1.768.313,75

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2023
Parte accantonata	176.664,39
Parte vincolata	1.687.993,06
Parte destinata agli investimenti	0,00
Parte disponibile	-96.343,72

5.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

	2023
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	
Finanziamento debiti fuori bilancio	
Salvaguardia equilibri di bilancio	
Spese correnti non ripetitive	
Spese correnti in sede di assestamento	
Spese di investimento	
Estinzione anticipata di prestiti	
Totale	

5.6 Gestione dei residui

5.6.1 Residui attivi di inizio mandato

RESIDUI ATTIVI ANNO 2023	Iniziali (a)	Riscossi (b)	Maggiori (c)	Minori (d)	Riaccertati (e=a+c-d)	Da riportare (f=e-b)	Residui da competenza (g)	Totale residui (h=f+g)
1 - Entrate comuni di natura tributaria, contributiva e perequativa	199.373,69	160.480,26	0,00	0,00	199.373,69	38.893,43	0,00	38.893,43
2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.128,40	63.128,40
3 - Entrate extratributarie	790.389,55	790.016,57	0,00	0,00	790.389,55	371,98	24.997,12	25.369,10
4 - Entrate in conto capitale	806.334,58	122.988,88	0,00	0,00	806.334,58	683.345,70	78.895,26	762.240,96
5 - Entrate da riduzione di debiti finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da debito finanziario/bancale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - Entrate per conto terzi o partite di giro	584,23	221,10	0,00	0,00	584,23	363,13	26.556,65	26.919,78
TOTALE	1.796.681,05	1.073.706,81	0,00	0,00	1.796.681,05	722.974,24	193.577,63	916.551,07

5.6.2 Residui passivi di inizio mandato

RESIDUI PASSIVI ANNO 2023	Iniziali (a)	Pagati (b)	Minori (c)	Riaccentati (d=a-c)	Da riportare (e=d-b)	Residui da competenza (f)	Totale residui (g=e+f)
1 - Spese correnti	630.880,25	368.792,97	132.900,73	497.979,52	129.186,55	735.330,13	864.516,68
2 - Spese in conto capitale	885.126,82	625.417,83	70.707,40	814.419,42	189.001,59	322.663,14	511.864,73
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	12.747,46	12.747,46	0,00	12.747,46	0,00	67.720,71	67.720,71
5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	88.532,08	60.349,47	0,00	88.532,08	19.182,61	51.913,76	71.096,37
TOTALE	1.617.286,61	1.076.307,73	203.608,13	1.413.678,48	337.376,76	1.177.827,74	1.516.198,49

5.6.3 Analisi anzianita' dei residui attivi distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2023 da ultimo rendiconto approvato	2020 e precedenti	2021	2022	2023	Totale residui
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	25.812,30	13.281,07	0,00	39.093,43
2 - Trascritti correnti	0,00	0,00	0,00	63.128,40	63.128,40
3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	371,88	24.997,12	25.369,10
4 - Entrate in conto capitale	450.540,87	12.813,13	219.981,50	78.805,26	752.240,96
5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accantonamenti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	363,13	26.558,85	26.921,98
TOTALE	450.540,87	38.625,43	234.004,08	193.577,43	916.551,87

5.6.4 Analisi anzianita' dei residui passivi distinti per anno di provenienza

RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2023 da ultimo rendiconto approvato	2020 e precedenti	2021	2022	2023	Totale residui
1 - Spese correnti	46.761,26	8.161,52	74.263,77	735.330,13	864.516,68
2 - Spese in conto capitale	93.463,66	1.040,00	94.497,93	322.863,14	511.864,73
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	67.720,71	67.720,71
5 - Chiusura Anticipazioni da titolo tesoreria/cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e perdita di giro	15.182,28	3.916,10	84,23	51.913,76	71.096,37
TOTALE	155.407,20	13.117,62	168.845,93	1.177.027,74	1.515.198,49

5.6.5 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto competenza e residui	2023
Residui attivi titoli 1 e 3	969.762,24
Totale accantonamenti entrate correnti titoli 1 e 3	1.242.230,97
Percentuale tra residui attivi titoli 1 e 3 e totale accantonamenti entrate correnti titoli 1 e 3	80,00

5.7 Indebitamento

5.7.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

Il livello dell'indebitamento è una componente molto importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente. La politica d'indebitamento di ciascun anno mette in risalto se sia stato prevalente l'accensione o il rimborso di prestiti, con conseguente incidenza sulla consistenza finale del debito. Il rapporto tra la dimensione debitoria e la consistenza demografica mette in luce l'entità del debito che idealmente fa capo a ciascun residente.

	2023
Residuo debito finale	1.430.068,78
Popolazione residente	834
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	1.714,71

5.7.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'ente locale può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se rispetta preventivamente i limiti imposti dal legislatore. Infatti, l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari emessi ed a quello derivante da garanzie prestate, non deve superare un valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Il valore degli interessi passivi è conteggiato al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi ottenuti.

5.7.4 Rilevazione flussi

Indicare i flussi positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata (la tabella deve essere ripetuta separatamente per ogni contratto, indicando i dati rilevati nel periodo considerato fino all'ultimo rendiconto approvato).

Tipo di operazione	
Data stipulazione	
	2023
Flussi operativi	0
Flussi negativi	0

5.8 Dati economico-patrimoniali in sintesi

5.8.1 Conto del patrimonio in sintesi

Per quanto riguarda l'attivo patrimoniale, il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi, più o meno rapidamente, in denaro. Per questo motivo, sono indicate in sequenza le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie) seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e infine dai ratei ed i risconti attivi. Anche il prospetto nel quale sono esposte le voci del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi ridefinite secondo un criterio diverso da quello adottato per l'attivo. Infatti, non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine), ma la natura stessa della posta. Per questo motivo, sono indicati in sequenza, il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti, ed infine i ratei e i risconti passivi. La differenza netta tra attivo e passivo indica il patrimonio netto, e cioè la ricchezza dell'ente in un determinato momento, entità che può quindi essere paragonata nel tempo per rilevare la variazione (accostamento tra inizio e fine mandato).

CONTO DEL PATRIMONIO 2023 IN SINTESI (Ultimo rendiconto)			
Attivo	Importo	Passivo	Importo
A) Crediti verso stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	A) Patrimonio Netto	22.675.533,17
B) Immobilizzazioni immateriali	96.309,78	B) Fondi per rischi e oneri	250.647,22
BI (I) Immobilizzazioni materiali	21.796.913,65	C) Trattamento di Fine Rapporto	0,00
BI (II) Immobilizzazioni finanziarie	0,00	D) Debiti	2.406.560,56
C) Rimanenze	0,00	E) Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti	15.000,00
CI) Crediti	910.450,47		
CI (I) Attività finanziaria non immobilizzata	0,00		
CI (II) Disponibilità liquide	2.622.007,05		
D) Ratei e risconti attivi	0,00		
TOTALE Attivo	25.427.760,95	TOTALE Passivo	25.427.760,95

5.9 Spesa per il personale

5.9.1 Andamento della spesa del personale nel bilancio previsionale

Ogni ente locale fornisce alle collettività servizi un ventaglio di prestazioni: si tratta, generalmente, dell'erogazione di servizi o quasi mai della cessione di prodotti. La produzione di beni, infatti, impresa tipica nel settore privato, deriva solo occasionalmente (e in misura esigua) dal Comune. La fornitura di servizi, a differenza della produzione di beni, si caratterizza per la prevalenza dell'impiego del personale sui costi complessivi d'impresa, e questo si verifica anche nell'economia dell'ente locale. Il costo del personale (diretto ed indiretto), pertanto, incide in modo preponderante sulle disponibilità del bilancio di parte corrente.

DESCRIZIONE	2013	2014	2015	2016
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 552 della L. 207/2003)*				
Importo spesa di personale calcolato ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 552 della L. 207/2003	229.614,27	229.989,27	229.989,27	229.889,27
Ripeto del limite	0	0	0	0
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	12	12	12	12

*Fonte: Guida al risarcimento della Corte dei Conti

5.9.2 Spesa del personale pro-capite

Per erogare servizi è necessario possedere una struttura organizzata, dove l'onere per il personale acquisisce, per forza di cose, un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo. Il costo del personale può essere visto come costo medio pro capite o come parte del costo complessivo delle spese correnti.

	2023
Spesa personale*	234.266,77
Abitanti	789
Spesa pro capite	296,92

* Spesa di personale da considerare: macroaggregato 101 + 102 (IRAP)

5.9.3 Rapporto abitanti dipendenti

Del punto di vista strettamente quantitativo, la consistenza complessiva dell'apparato dell'ente locale è influenzata pesantemente dai vincoli che sono spesso introdotti a livello centrale per contenere il numero totale dei dipendenti pubblici. Queste limitazioni talvolta comportano l'impossibilità di sostituire i dipendenti che terminano il rapporto di lavoro con nuova forza impiego oppure, in altri casi, limitano tale facoltà (percentuale ridotta di sostituzione dei dipendenti che vanno in pensione).

Dati al 31/12	2023
Popolazione residente	789
Dipendenti	4
Rapporto abitanti/dipendenti	197,00

5.9.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

5.9.5 Spesa sostenuta per il lavoro flessibile

NESSUNA

5.9.6 Rispetto dei limiti assunzionali dalle aziende speciali e dalle istituzioni

5.9.7 Fondo risorse decentrate

L'ente ha ancora provveduto alla verifica della consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata

6 PARTE V - Azioni che si intende intraprendere per contenere la spesa

6.1 Tagli alla spesa

Non sono stato effettuati tagli alla spesa

7 PARTE VI - Organismi controllati

7.1 Rispetto vincoli di spesa e misure di contenimento

Descrivere, in sintesi, le azioni poste in essere ai sensi dell'art. 14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, così come modificato dall'art. 16, comma 27 del D.L. 13/08/2011 n. 138 e dell'art. 4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012

Le società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del D.L. 112 del 2008, controllate dall'Ente locale hanno rispettato i vincoli di spesa di cui all'articolo 76 comma 7 del di 112 del 2008?

SI

Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente?

SI

7.3 Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati (diversi da quelli indicati nella tabella precedente)

7.4 Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni non necessarie per finalità istituzionali

nessuno

Tale è la relazione di inizio mandato del Comune di Vagli Sotto, redatta ai sensi dell'art. 4 bis del d.lgs. 149/2011, predisposta dal responsabile del servizio finanziario.

LI 27.08.2024

Il Sindaco

Mario Puglia

