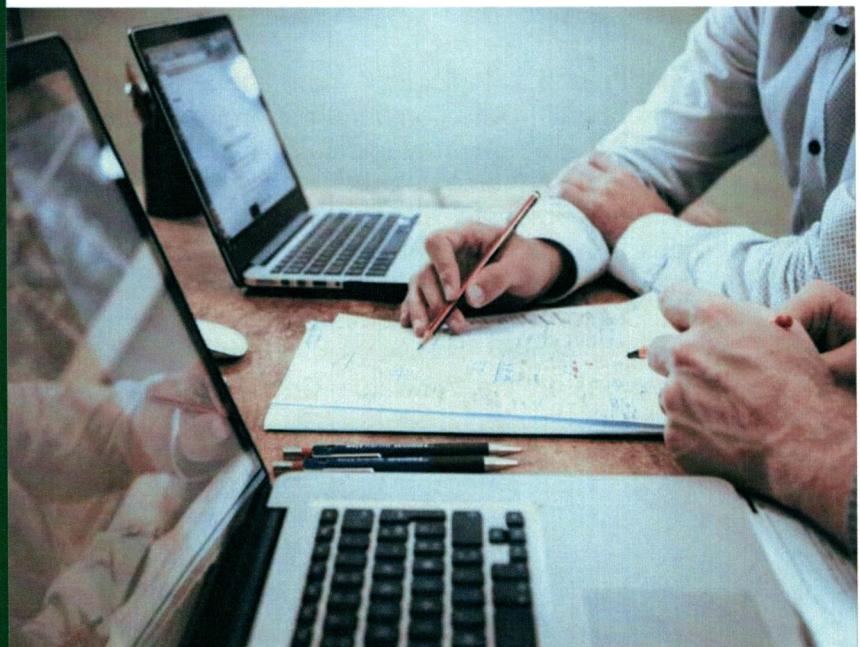


COMUNE DI FOLIGNO
Prot. 2024/00079307 del 24-09-2024
Sezione: INTERNO

Z 2 4 0 0 0 7 9 3 0 7 0 1

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO



**Art. 4-bis, D.Lgs. 149/2011
Situazione finanziaria, patrimoniale ed
Indebitamento dell'Ente**

2024

Comune di Foligno (PG)

Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, che così 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."

Il presente documento succede temporalmente alla Relazione di Fine Mandato approvata il 09/04/2024, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, relativa all'Amministrazione 2019-2024.

Quantunque il legislatore non abbia definito un modello tipo per la relazione di inizio mandato, si ritiene comunque opportuno presentare il presente documento con un continuo richiamo a quello predisposto dall'amministrazione uscente al fine di facilitarne la lettura e permettere più facili confronti.

Inoltre, la presente relazione integra e completa quella di fine mandato mettendo a confronto i dati 2023 acquisiti dal preconsuntivo con quelli risultanti dal rendiconto della gestione 2023 così come approvato dal Consiglio con deliberazione n. 21 del 29/04/2024. Si precisa che i dati di preconsuntivo inseriti coincidono con i dati del rendiconto approvato, ragione per la quale nelle tabelle relative alla situazione finanziaria non si evidenziano scostamenti tra Relazione di Fine Mandato e Consuntivo 2023.

1 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 Organi politici

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

Composizione Consiglio e Giunta	Carica	Area politica
Zuccarini Stefano	Sindaco	Lega
Galligari Giuseppe	Presidente Consiglio Comunale	Fratelli D'Italia
Gualdoni Valentina	Consigliere - Capogruppo	Fratelli D'Italia
Aquilini Gian Luigi	Consigliere	Fratelli D'Italia
Filena Tiziana	Consigliere	Fratelli D'Italia
Pacini Leonardo	Consigliere	Fratelli D'Italia
Ricciioni Angelo	Consigliere	Fratelli D'Italia
Di Nicola Barbara	Consigliere - Capogruppo	Forza Italia
Bortoletti Michele	Consigliere	Forza Italia
Flagiello Daniela	Consigliere	Forza Italia
De Felicis Marco	Consigliere - Capogruppo	Lega
Malaridotto Mauro	Consigliere	Lega
Polli Riccardo	Consigliere	Lega
Badiali Nicola	Consigliere - Capogruppo	Stefano Zuccarini Sindaco
Pinna Pier Francesco	Consigliere	Stefano zuccarini Sindaco
Piermarini Federica	Consigliere - Capogruppo	Più In Alto
Masciotti Mauro	Consigliere - Capogruppo	Foligno Domani
Feliziani Tommaso	Consigliere	Foligno Domani
Barbetti Rita	Consigliere - Capogruppo	Partito Democratico
Bravi Mario	Consigliere	Partito Democratico
Franquillo Maura	Consigliere	Partito Democratico
Gammarota Giorgio	Consigliere	Partito Democratico
Mattioli Diego	Consigliere - Capogruppo	Foligno In Comune
Frigeri Maria	Consigliere - Capogruppo	Patto X Foligno
Fantauzzi David	Consigliere - Capogruppo	Movimento 5 Stelle
Meloni Riccardo	Assessore	Forza Italia
Barili Decio	Assessore	Lega
Cesaro Marco	Assessore	Fratelli D'Italia
Schiarella Lorenzo	Assessore	Più In Alto

Giuliani Michela	Assessore	Lega
Leoni Alessandra	Assessore	Fratelli D'Italia
Ugolinelli Elisabetta	Assessore	Stefano Zuccarini Sindaco

1.2 Struttura organizzativa

La struttura organizzativa dell'ente non è stata modificata dopo l'insediamento della nuova amministrazione; l'attuale assetto organizzativo è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Segretario:	Dott.ssa Vania Ceccarani
Numero Dirigenti	9 di cui 3 comandati ad altro ente od in aspettativa ex art. 110 comma 5 del TUEL.
Numero posizioni organizzative	21
Numero totale personale dipendente	321 a tempo indeterminato 9 a tempo determinato
Struttura organizzativa dell'ente:	Organizzazione in aree amministrative e servizi
AREA	SERVIZI GENERALI
Servizio	Servizi interni generali
Servizio	Appalti e contratti
Settore:	Gestione economica risorse umane
Servizio	Organizzazione, gestione amministrativa risorse umane e relazioni sindacali
Servizio	Avvocatura
Servizio	Ufficio Giudice di Pace
AREA	SERVIZI FINANZIARI
Servizio	Fiscalità sugli immobili
Servizio	Ragioneria
Servizio	Tributi e riscossione
Servizio	Partecipazioni e controlli
Servizio	Economato
AREA	DIRITTI DI CITTADINANZA
Servizio	Servizio di piano e della gestione associata
Servizio	Servizio per l'accoglienza, l'inclusione e l'emergenza
Servizio	Servizio residenziale e semi-residenziale
Servizio	Servizio politiche abitative
Servizio	Servizio elettorale e leva militare
Servizio	Stato Civile e Statistica
Servizio	Sportello Unico Integrato
AREA	POLIZIA MUNICIPALE
Servizio	Comando Polizia Municipale
Servizio	Controllo attività commerciali - artigianali - polizia amministrativa
Servizio	Controllo del territorio e polizia giudiziaria

Servizio	Procedura contravvenzionale
Servizio	Controllo viabilità e traffico e incidentistica stradale
Servizio	Protezione Civile
AREA	CULTURA, TURISMO E SPORT
Servizio	Sport
Servizio	Eventi culturali
Servizio	Biblioteca
Servizio	Musei
struttura	Turismo
Servizio	Parco di Colfiorito
Servizio	Progetti europei e cooperazione
Servizio	Comunicazione e ufficio stampa
AREA	GOVERNO DEL TERRITORIO
Servizio	Segreteria tecnica - amministrativa
Servizio	Sportello Unico Attività Produttive ed Edilizia
Servizio	Edilizia
Servizio	Urbanistica
Servizio	Beni paesaggistici e arredo urbano
Servizio	Infrastrutture tecnologiche
Servizio	Sistemi informativi
Servizio	Commercio
Servizio	Pubblicità e attività produttive
Servizio	Programmazione e sviluppo economico
AREA	LAVORI PUBBLICI E SERVIZI SCOLASTICI
Servizio	Patrimonio, espropri e segreteria tecnica-amministrativa
Servizio	Ambiente e verde
Servizio	Geologico
Servizio	Edilizia cimiteriale, scolastica e sportiva ed efficientamento energetico
Servizio	Strade
Servizio	Sicurezza e pubblica illuminazione
Servizio	Viabilità e trasporto pubblico locale
Servizio	Manutenzione patrimonio edilizio
Servizio	Traffico
Servizio	Attività formative, alta formazione e memoria
Servizio	Servizi scolastici
AREA	SEGRETERIA GENERALE
Servizio	Segreteria Sindaco
Servizio	Organi istituzionali, anticorruzione, trasparenza e controlli amministrativi

1.3 Popolazione residente

La popolazione residente alla data della presente relazione risulta riportata nell'ultima colonna della tabella che segue e viene messa a confronto con il numero di residenti alla data di compilazione della relazione di fine mandato e con quella presente nell'ente nell'anno 2011.

Popolazione	2011	2023	2024 alla data del 09/04/2024
Residenti al 31.12	56.045	56.011	55.991

Come si può vedere dalla tabella la popolazione residente nel territorio di competenza ha un andamento sostanzialmente costante.

2 SITUAZIONE FINANZIARIA

2.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

La seconda parte della presente relazione si propone di analizzare l'andamento delle entrate e delle spese sostenute dall'ente nel corso degli ultimi tre anni evidenziando, inoltre, l'eventuale scostamento presente tra i dati risultanti dalla relazione di fine mandato e quelli definitivi così come risultanti dall'ultimo rendiconto approvato.

A tal fine analizzeremo dapprima le varie voci di entrata e di spesa e gli equilibri parziali, quindi il risultato d'amministrazione conseguito nel corso degli ultimi tre anni.

2.1.1 Entrate

Con riferimento alla parte entrate si evidenziano i seguenti valori:

Entrate	2021	2022	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.341.733,66	36.558.993,76	38.170.526,75	38.170.526,75	0,00%
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	8.311.841,03	7.986.771,25	8.358.793,69	8.358.793,69	0,00%
TITOLO 3: Entrate extratributarie	7.931.805,60	8.736.947,34	8.257.829,68	8.257.829,68	0,00%
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	4.668.553,56	6.312.535,33	6.651.442,03	6.651.442,03	0,00%
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	315.000,00	4.166.195,92	999.000,00	999.000,00	0,00%
TITOLO 6: Accensione prestiti	315.000,00	4.165.935,86	999.000,00	999.000,00	0,00%
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e	8.870.003,35	7.872.577,37	9.449.775,20	9.449.775,20	0,00%

partite di giro					
TOTALE ENTRATE	64.753.937,20	75.799.956,83	72.886.367,35	72.886.367,35	0,00%

2.1.2 Spese

L'andamento della spesa relativa all'ultimo triennio è sintetizzato nella tabella che segue:

Spese	2021	2022	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
TITOLO 1: Spese correnti	46.543.134,60	48.599.651,75	51.728.971,60	51.728.971,60	0,00%
TITOLO 2: Spese in conto capitale	4.685.701,23	7.116.023,49	12.232.307,54	12.232.307,54	0,00%
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	315.000,00	4.165.935,86	999.000,00	999.000,00	0,00%
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	475.366,62	401.108,52	456.478,60	456.478,60	0,00%
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	8.870.003,35	7.872.577,37	9.449.775,20	9.449.775,20	0,00%
TOTALE SPESE	60.889.205,80	68.155.296,99	74.866.532,94	74.866.532,94	0,00%

2.1.3 Partite di giro

L'andamento della gestione conto terzi relativa all'ultimo triennio nonché le eventuali variazioni intervenute tra le risultanze portate nell'ultimo rendiconto approvato e quelle della relazione di fine mandato, sono evidenziate nella tabella che segue:

Partite di giro	2021	2022	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	8.870.003,35	7.872.577,37	9.449.775,20	9.449.775,20	0,00%
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	8.870.003,35	7.872.577,37	9.449.775,20	9.449.775,20	0,00%

2.2 Gli equilibri parziali di bilancio

Analizzate le principali voci di entrata e di spesa, nel presente paragrafo vengono rappresentati gli equilibri di parte corrente ed in c/capitale degli ultimi esercizi. A riguardo si ricorda che:

- l'equilibrio del bilancio di parte corrente misura la quantità di entrate destinate al finanziamento delle spese relative all'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche eventuali spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- l'equilibrio del bilancio investimenti descrive, invece, le componenti che partecipano per più esercizi nei processi di produzione ed erogazione dell'ente.

Gli scostamenti riportati nell'ultima colonna delle seguenti tabelle sono riferibili alle eventuali differenze tra l'ultimo rendiconto approvato e la relazione di fine mandato.

Equilibrio di parte corrente		2021	2022	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.830.822,19	1.247.484,94	2.488.527,58	2.488.527,58	0,00%
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	50.585.380,29	53.282.712,35	54.787.150,12	54.787.150,12	0,00%
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	0,00%
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	46.543.134,60	48.599.651,75	51.728.971,60	51.728.971,60	0,00%
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.247.484,94	2.488.527,58	2.101.394,49	2.101.394,49	0,00%
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	475.366,62	401.108,52	456.478,60	456.478,60	0,00%
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.240.280,82	4.162.263,04	4.098.519,01	4.098.519,01	0,00%
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	315.050,40	547.989,95	539.560,50	539.560,50	0,00%
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	14.933,07	20.026,79	20.026,79	0,00%
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	(=)	7.693.547,54	7.736.229,36	7.606.885,73	7.606.885,73	0,00%

Equilibrio in conto capitale		2021	2022	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.308.527,11	3.249.643,04	3.109.540,03	3.109.540,03	0,00%
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.386.636,39	6.412.079,63	11.479.493,96	11.479.493,96	0,00%
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.298.553,56	14.644.667,11	8.649.442,03	8.649.442,03	0,00%
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	0,00%
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	315.050,40	547.989,95	539.560,50	539.560,50	0,00%
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	315.000,00	4.165.935,86	999.000,00	999.000,00	0,00%
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	14.933,07	20.026,79	20.026,79	0,00%
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.685.701,23	7.116.023,49	12.232.307,54	12.232.307,54	0,00%
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.412.079,63	11.479.493,96	7.849.604,40	7.849.604,40	0,00%
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

trasferimenti in conto capitale						
RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE	(=)	277.885,80	1.011.879,59	1.638.030,37	1.638.030,37	0,00%

2.3 Risultato di amministrazione

Il risultato contabile di amministrazione, pari al fondo di cassa a fine anno, aumentato dei residui attivi (sia di competenza che riaccertati) diminuito dei residui passivi (anch'essi di competenza e riaccertati) al netto del fondo pluriennale vincolato, come previsto dall'art. 187 comma 1 del TUEL, deve essere scomposto nelle quote vincolate, destinate e accantonate, ai fini del successivo utilizzo o ripiano.

Risultato di amministrazione	2021	2022	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Quote accantonate	24.529.514,71	22.458.206,04	22.457.906,98	22.457.906,98	0,00%
Avanzo vincolato	6.117.863,95	6.817.821,69	8.796.437,76	8.796.437,76	0,00%
Avanzo destinato	355.382,16	528.633,27	822.920,77	822.920,77	0,00%
Quota libera del risultato di amministrazione	3.192.457,72	4.994.264,98	3.413.254,24	3.413.254,24	0,00%
Totale	34.195.218,54	34.798.925,98	35.490.519,75	35.490.519,75	0,00%

2.4 Risultato della gestione di competenza

Com'è noto, il risultato della gestione di competenza - dato dalla somma delle riscossioni e dei residui attivi (accertamenti registrati e imputati nell'anno), dedotti i pagamenti ed i residui passivi (impegni registrati e imputati nell'anno) riferiti alla sola gestione di competenza - evidenzia il risultato finanziario di sintesi della gestione di ciascun esercizio. Il criterio della competenza finanziaria potenziata impone di considerare il fondo pluriennale vincolato accantonato in uscita, in quanto rappresenta l'importo di obbligazioni giuridiche contratte dall'ente anche se non ancora esigibili e, pertanto, viene sommato agli impegni; al contrario, in entrata, nel calcolo del risultato della gestione di competenza si aggiunge il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata nel bilancio di previsione che finanzia impegni che diveranno esigibili nell'anno o negli anni successivi.

La tabella che segue riporta per il triennio in esame, le suddette risultanze contabili. L'ultima colonna della tabella che segue evidenzia le eventuali variazioni apportate in sede di approvazione del rendiconto 2023 rispetto ai valori precedentemente indicati nell'ultima relazione di fine mandato.

Il risultato della Gestione di Competenza	2021	2022	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Accertamenti di Competenza (+)	64.753.937,20	75.799.956,83	72.886.367,35	72.886.367,35	0,00%
Impegni di Competenza (-)	60.889.205,80	68.155.296,99	74.866.532,94	74.866.532,94	0,00%
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1 (+)	6.217.458,58	7.659.564,57	13.968.021,54	13.968.021,54	0,00%
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	7.659.564,57	13.968.021,54	9.950.998,89	9.950.998,89	0,00%
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	2.422.625,41	1.336.202,87	2.036.857,06	2.036.857,06	0,00%

Disavanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato	5.548.807,93	7.411.906,08	7.208.059,04	7.208.059,04	0,00%
Saldo della Gestione di Competenza	7.971.433,34	8.748.108,95	9.244.916,10	9.244.916,10	0,00%

3 GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

3.1 L'Equilibrio di bilancio degli enti locali

Il legislatore della legge di bilancio per il 2019 ha riscritto il vincolo di finanza pubblica stabilendo in primis che gli enti locali utilizzano l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato così come rilevano ai fini degli equilibri codificati nel nuovo ordinamento contabile, il D. Lgs. 118/2011, e sanciti nell'art. 162 del Testo Unico degli Enti Locali. Conseguentemente ha ravvisato nel raggiungimento di un risultato di competenza non negativo, come desumibile dal prospetto degli equilibri allegato al rendiconto, l'equilibrio dei bilanci degli enti locali e delle regioni.

Le risultanze dell'ente, con riguardo al risultato della gestione di competenza, sono state esposte nel paragrafo 2.4.

Tuttavia, per tenere conto degli equilibri sostanziali degli enti e quindi del corretto bilanciamento tra risorse acquisite e risorse utilizzate, il legislatore ha formalizzato, con la modifica del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, altri due equilibri, propriamente individuati come "equilibrio di bilancio" e "equilibrio complessivo".

3.2 Equilibrio di bilancio

Al fine di tenere conto degli effetti sulla gestione di competenza derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione definiti dall'art.187, c.3-ter, al D.Lgs. 267 del 2000, con il rendiconto viene calcolato anche l'equilibrio di bilancio.

L'equilibrio di bilancio è pari al risultato di competenza (avanzo di competenza con il segno +, o il disavanzo di competenza con il segno -) al netto delle risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi al netto del fondo di anticipazione di liquidità, già considerato nell'equilibrio di competenza) e delle risorse vincolate non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Equilibrio di bilancio	Rendiconto approvato
A) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.244.916,10
B) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio	438.722,45
C) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.792.294,28
D) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D=A-B-C)	5.013.899,37

3.3 Equilibrio complessivo

L'equilibrio complessivo è calcolato per tenere conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

L'equilibrio complessivo è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio (lettera d) del primo riquadro) e il saldo algebrico delle variazioni degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto.

In sede di rendiconto l'Ente ha effettuato gli accantonamenti rappresentati nella tabella seguente, determinando un equilibrio complessivo così calcolato:

Equilibrio complessivo	Rendiconto approvato
D) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D=A-B-C)	5.013.899,37
E) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-419.235,84
F) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (F=D-E)	5.433.135,21

3.4 Il rispetto delle regole di finanza pubblica

Considerato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto legislativo n. 118 del 2011, così come previsto dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018, la Commissione ARCONET ha individuato nell'equilibrio di bilancio quello più rappresentativo dell'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

La tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti negli anni in esame.

	2019	2020	2021	2022
Equilibrio di Bilancio	R	R	R	R

Legenda: "R" rispettato, "NR" non rispettato, "NS" non soggetto

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

L'avanzo così come determinato nel paragrafo precedente è stato utilizzato ai sensi del comma 2, art. 187 TUEL.

Utilizzo avanzo di amministrazione	2021	2022	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Finanziamento debiti fuori bilancio	14.746,41	1.174.177,09	0,00	19.785,67	0,00%
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese di investimento	2.308.527,11	2.187.523,76	3.109.540,03	3.109.540,03	0,00%
Spese correnti non ripetitive	3.225.534,41	4.050.205,23	4.098.519,01	4.078.733,34	-0,48%
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	5.548.807,93	7.411.906,08	7.208.059,04	7.208.059,04	0,00%

3.6 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

L'analisi della composizione dei residui attivi e passivi per anno di provenienza evidenzia la velocità dell'ente nella realizzazione delle entrate o nella effettuazione dei pagamenti; tali risultanze sono esposte nelle seguenti tabelle.

RESIDUI ATTIVI	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Esercizio 2019 e precedenti	14.016.016,86	14.016.016,86	0,00%
Esercizio 2020	2.923.103,95	2.923.103,95	0,00%
Esercizio 2021	4.549.661,83	4.549.661,83	0,00%
Esercizio 2022	7.337.299,44	7.337.299,44	0,00%
Esercizio 2023	18.788.610,31	18.788.610,31	0,00%
Totale	47.614.692,39	47.614.692,39	0,00%

RESIDUI PASSIVI	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Esercizio 2019 e precedenti	4.475.684,24	4.475.684,24	0,00%
Esercizio 2020	438.693,78	438.693,78	0,00%
Esercizio 2021	903.429,24	903.429,24	0,00%
Esercizio 2022	2.635.691,26	2.635.691,26	0,00%
Esercizio 2023	14.625.742,15	14.625.742,15	0,00%
Totale	23.079.240,67	23.079.240,67	0,00%

4 INDEBITAMENTO

4.1 Indebitamento

L'indebitamento determina riflessi importanti sui bilanci degli anni successivi; a tal fine è interessante presentare:

- l'evoluzione dell'indebitamento dell'ente;
- il livello del limite d'indebitamento;
- la presenza di strumenti derivati ed i riflessi che questi generano sul bilancio.

4.1.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Il rapporto tra indebitamento residuo ed il numero di residenti misura, in linea teorica, la quota di indebitamento pro capite per abitante per debiti contratti dal nostro ente. L'evoluzione di tale rapporto negli ultimi anni è la seguente:

Indebitamento	2021	2022	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Residuo debito finale	8.654.978,85	12.419.806,19	12.962.327,59	12.961.311,62	-0,01%
Popolazione residente	56.141	55.835	56.011	56.011	
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	154,17	222,44	231,42	231,41	0,00%

4.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

Altrettanto interessante per l'analisi in corso è la verifica sul rispetto del limite d'indebitamento previsto dalla normativa vigente. Si ricorda che l'assunzione di nuovi debiti di finanziamento da parte degli enti locali è soggetta al rispetto del limite di cui all'art. 204 TUEL. La tabella che segue riporta l'incidenza degli interessi sulle entrate correnti nel triennio in esame.

Rispetto limite di indebitamento	2021	2022	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	0,52%	0,50%	0,86%	0,86%

4.2 Utilizzo strumenti di finanza derivata

Nel corso degli anni dal 2019 al 2024 l'ente non ha attivato e non ha in essere contratti di finanza derivata.

4.2.1 Rilevazione flussi

Per quanto indicato al paragrafo precedente non sussistono flussi attivi e passivi relativi a strumenti finanziari derivati.

5 SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

5.1 Lo Stato Patrimoniale

A seguire si espongono i dati patrimoniali ai sensi dell'art. 230 TUEL come risultanti dalla relazione di fine mandato, dal rendiconto 2023 e gli eventuali scostamenti in percentuale eventualmente intercorsi tra i due documenti.

Attivo	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00%
B) IMMOBILIZZAZIONI	405.101.182,42	405.101.182,42	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	410.970,96	410.970,96	0,00%
Immobilizzazioni materiali	389.040.413,27	389.040.413,27	0,00%
Immobilizzazioni finanziarie	15.649.798,19	15.649.798,19	0,00%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	49.403.796,23	49.403.796,23	0,00%
Rimanenze	0,00	0,00	0,00%
Crediti	25.859.743,07	25.859.743,07	0,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	23.544.053,16	23.544.053,16	0,00%
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00%
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00%
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	454.504.978,65	454.504.978,65	0,00%

Passivo	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
A) PATRIMONIO NETTO	334.342.587,63	334.342.587,63	0,00%
Fondo di dotazione	639.040,87	639.040,87	0,00%
Riserve	328.954.299,18	328.954.299,18	0,00%
Risultato economico dell'esercizio	-2.722.732,77	-2.722.732,77	0,00%
Risultati economici di esercizi precedenti	7.471.980,35	7.471.980,35	0,00%
Risorse negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00%
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	2.811.933,16	2.811.933,16	0,00%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00%
D) DEBITI	36.065.037,26	36.065.037,26	0,00%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	81.285.420,60	81.285.420,60	0,00%
Ratei passivi	834.219,74	834.219,74	0,00%
Risconti passivi	80.451.200,86	80.451.200,86	0,00%
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	454.504.978,65	454.504.978,65	0,00%

5.2 Conto economico

Anche per le voci di proventi e costi di gestione, ai sensi dell'art. 229 TUEL, si riportano a seguire i risultati esposti nella relazione di fine mandato, nel rendiconto 2023 e gli eventuali scostamenti in percentuale:

Conto economico	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	58.824.240,71	58.824.240,71	0,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	60.615.854,26	60.615.854,26	0,00%
Quote di ammortamento d'esercizio	7.823.967,09	7.823.967,09	0,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.791.613,55	-1.791.613,55	0,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	433.622,39	433.622,39	0,00%
Proventi da partecipazioni	292.533,21	292.533,21	0,00%
Altri proventi finanziari	141.089,18	141.089,18	0,00%
Oneri finanziari	409.376,97	409.376,97	0,00%
Interessi ed altri oneri finanziari	409.376,97	409.376,97	0,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	24.245,42	24.245,42	0,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00%
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00%
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00%
E) Proventi e oneri straordinari			
Proventi straordinari	3.172.757,96	3.172.757,96	0,00%
a) Proventi da permessi di costruire	557.354,72	557.354,72	0,00%
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.232.028,73	2.232.028,73	0,00%
d) Plusvalenze patrimoniali	314.943,14	314.943,14	0,00%
e) Altri proventi straordinari	68.431,37	68.431,37	0,00%
Oneri straordinari	3.397.256,04	3.397.256,04	0,00%
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.379.461,82	3.379.461,82	0,00%
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00%
d) Altri oneri straordinari	17.794,22	17.794,22	0,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-224.498,08	-224.498,08	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.991.866,21	-1.991.866,21	0,00%
Imposte	730.866,56	730.866,56	0,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.722.732,77	-2.722.732,77	0,00%

6 ORGANISMI CONTROLLATI

L'analisi dell'assetto complessivo delle società partecipate ha comportato l'adozione del piano di razionalizzazione da ultimo approvato con DCC n. 66 del 19/12/2023 che considerando:

- a) partecipazioni societarie che non rientrino in alcuna delle categorie di cui all'art. 4;
- b) società che risultino prive di dipendenti o abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- c) società che svolgono attività analoghe o similari a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali;
- d) partecipazioni in società che, nel triennio precedente, abbiano conseguito un fatturato medio non superiore a un milione di euro;
- e) partecipazioni in società diverse da quelle costituite per la gestione di un servizio d'interesse generale (si pensi in particolare alle società strumentali) che abbiano prodotto un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti;
- f) necessità di contenimento dei costi di funzionamento;
- g) necessità di aggregazione di società che svolgono le attività consentite dall'articolo 4,

ha previsto quanto segue:

- Mantenimento senza interventi di razionalizzazione società DIRETTE:

DIR_2 AFAM S.P.A.;

DIR_4 VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.;

DIR_5 PUNTOZERO S.C. A R.L.;

DIR_6 SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.;

- Mantenimento senza interventi di razionalizzazione società INDIRETTE:

IND_2 VUS COM S.R.L. (partecipata per il tramite di VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.);

IND_6 V-RETI GAS S.R.L. (partecipata per il tramite di VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.);

- Cessione/Alienazione quote INDIRETTE:

IND_1 CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA SOC. CONS. A R.L. IN BREVE CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L. (partecipata per il tramite di MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE – IN CONCORDATO);

- Liquidazione DIRETTE:

DIR_1 FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. IN FORMA ABBREVIATA: F.I.L.S. S.R.L. IN FALLIMENTO;

DIR_3 MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE – IN CONCORDATO;

- Liquidazione INDIRETTE

IND_3 VUS G.P.L. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE (partecipata per il tramite di VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.);

IND_5 SET SOCIETA' PER L'ECCELLENZA DEL TERRITORIO CONSORTILE A R.L. IN LIQUIDAZIONE - (INATTIVA dal 2006) - (partecipata per il tramite di F.I.L.S. S.R.L. IN FALLIMENTO).

6.1 Informazioni su ciascun organismo partecipato

Forma giuridica tipologia di società	Anno	Campo di attività	% di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società	Fatturato registrato o valore della produzione	Risultato di esercizio positivo o negativo
AFAM S.P.A.	2021	Gestione delle farmacie comunali	83,68	2.231.924,00	5.952.954,00	209.161,00
	2022			2.443.301,00	5.883.131,00	410.081,00
	2023			2.352.533,00	5.611.825,00	258.808,00
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	2021	- Gestione integrata dei rifiuti; - Idrico integrato; - Distribuzione gas (fino al 30/09/2022)	47,35	22.471.379,00	62.195.913,00	1.520.331,00
	2022			27.636.830,00	69.652.937,00	5.165.456,00
	2023			30.747.531,00	62.440.451,00	3.110.700,00
Umbria Digitale S.c a r.l.	2021	Servizi informatici	1,93	4.779.898,00	16.494.762,00	44.011,00
PUNTOZERO S.C. A R.L. (Operativa dal 01/01/2022 a seguito fusione mediante incorporazione di Umbria Digitale S.c. a r.l. in Umbria Salute e Servizi S.c. a r.l. e variazione ragione sociale)	2022	Servizi informatici	1,798	5.300.063,00	36.586.223,00	160.295,00
	2023			5.323.123,00	40.417.379,00	23.062,00
	2021			6.611.245,00	7.530.809,00	41.795,00
SVILUPPUMBRIA S.P.A.	2022	Servizi vari alle imprese	1,16	6.674.502,00	8.501.441,00	63.035,00
	2023			6.704.279,00	10.416.628,00	29.057,00
	2021			5.840.647,00	28.325.577,00	1.150.688,00
VUS COM S.R.L.	2022	Commercio gas metano	47,35	6.844.820,00	51.089.664,00	1.004.173,00

	2023			7.194.199,00	31.621.135,00	826.360,00
V-RETI GAS S.R.L. (Data inizio attività 01/10/2022)	2022 (3 mesi)	Distribuzione gas	47,35	7.304.770,00	1.658.793,00	203.196,00
	2023			8.369.862,00	5.557.245,00	1.065.093,00

6.2 Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente

Preliminarmente si dà atto che è stato effettuato l'allineamento con i dati contabili degli organismi partecipati nel rispetto delle previsioni di cui alla lettera J) del comma 6 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 che prevede l'inserimento, nella relazione al rendiconto, degli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate del comune. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia 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.

Riepilogo spese per organismi partecipati	Impegni 2021	Pagamenti 2021	Impegni 2022	Pagamenti 2022	Impegni 2023	Pagamenti 2023
Sottoscrizioni capitale*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti di servizi	10.141.769,00	7.890.969,00	11.178.555,00	7.467.984,00	12.028.701,57	2.649.277,68
Contributi in conto esercizio	4.957,00	4.957,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Coperture di perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumenti del capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	171.119,00	107.982,00	92.422,00	91.182,00	143.392,60	25.799,88
Totali	10.317.845,00	8.003.908,00	11.270.977,00	7.559.166,00	12.172.094,17	2.675.077,56

*Nel caso di acquisizione di capitale con conferimento in natura, precisare la natura del bene conferito specificandone il valore

Riepilogo entrate da organismi partecipati	Accertamenti 2021	Riscossioni 2021	Accertamenti 2022	Riscossioni 2022	Accertamenti 2023	Riscossioni 2023
Dividendi	439.536,10	343.387,00	166.379,99	262.529,09	292.533,21	292.533,21
Rimborsi crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	439.536,10	343.387,00	166.379,99	262.529,09	292.533,21	292.533,21

7 DEBITI FUORI BILANCIO

7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Nella seguente tabella sono evidenziati i debiti fuori bilancio riconosciuti, indipendentemente dalla fonte di finanziamento, distinti per categoria, così come risultano dalla relazione di fine mandato e dal rendiconto 2023, con le seguenti precisazioni:

- nella relazione di fine mandato sono stati indicati i debiti fuori bilancio (sentenze esecutive), come risultano dall'ultimo certificato al consuntivo approvato, riconosciuti quindi nel 2022;
- i debiti fuori bilancio indicati nella colonna " 2023 Rendiconto approvato" corrispondono ai debiti fuori bilancio complessivamente riconosciuti nell'anno 2023.

Dati relativi ai debiti fuori bilancio	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Sentenze esecutive	1.199.888,48	22.613,51	-98,12%
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00	0,00	0,00%
Ricapitalizzazione	0,00	0,00	0,00%
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00%
Acquisizione di beni e servizi	0,00	0,00	0,00%
Totale	1.199.888,48	22.613,51	-98,12%

Esecuzioni forzate	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00	0,00	0,00%

7.2 Contenzioso in essere

Nel Rendiconto 2023 è stato accantonato l'importo di € 2.166.478,22 a titolo di Fondo Rischi per Liti Potenziali.

8 RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO

8.1 Rilievi della Corte dei conti

Si ricorda che l'accertamento da parte della competente sezione della Corte dei Conti di squilibri economico-finanziari, della mancata copertura di spese, della violazione di norme finalizzate a garantire la regolarità della gestione finanziaria, del mancato rispetto del vincolo di finanza pubblica dell'equilibrio di bilancio, comporta per l'ente interessato l'obbligo di

adottare, entro 60 giorni dalla comunicazione del deposito della pronuncia di accertamento, i provvedimenti idonei a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio. Qualora l'ente non provveda nei termini ovvero le misure applicate siano ritenute inidonee, è preclusa l'attuazione dei programmi di spesa per i quali è stata accertata la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria, con conseguente rallentamento o paralisi dell'azione di governo.

Nel presente paragrafo sono riepilogati gli eventuali rilievi formulati dalla competente Corte dei conti distinti in "Attività di controllo" (nella quale sono indicati pareri, deliberazioni, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui al comma 166 dell'art. 1 della Legge n. 266/2005) ed "Attività giurisdizionale" (nella quale sono indicate le eventuali sentenze recentemente intervenute).

A seguire sono descritte le eventuali implicazioni che tali rilievi possono dispiegare sulla gestione a venire.

Attività di controllo:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Deliberazione 92/2019 Sezione Regionale di Controllo	Presa d'atto senza osservazioni della Relazione di fine mandato 2014/2019
Deliberazione 96/2020 Sezione Regionale di Controllo	Presa d'atto delle relazioni sui rendiconti 2016 e 2017 , con invito a monitorare e a porre rimedio ai profili di criticità
Deliberazione 9/2021 Sezione Regionale di Controllo	Presa d'atto del referto sulla regolarità della gestione e sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) relativa all'anno 2018 con segnalazione di alcune criticità le quali evidenziano profili meritevoli di intervent
Deliberazione 65/2021 Sezione Regionale di Controllo	Presa d'atto del referto sulla regolarità della gestione e sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) relativa all'anno 2019 con segnalazione di alcune criticità le quali evidenziano profili meritevoli di intervent
Deliberazione 73/2022 Sezione Regionale di Controllo	Presa d'atto delle relazione al Rendiconto degli anni 2018,2019 e 2020 con segnalazione di criticità con invito al Comune di provvedere alla sistemazione dei vincoli di legge relativi ai fondi Covid anno 2020.
Deliberazione 24/2023 Sezione Regionale di Controllo	Presa d'atto del referto sulla regolarità della gestione e sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) relativa all'anno 2020 con segnalazione di alcune criticità le quali evidenziano profili meritevoli di intervent
Deliberazioni n. 58/2023 Sezione Regionale di Controllo	Ha deliberato di approvare l'allegata relazione "Monitoraggio sullo stato di attuazione dei progetti finanziati con le risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) assegnate alla Regione e agli Enti locali Umbri"
Deliberazioni n. 96/2024 Sezione Regionale di Controllo	Ha accertato il rispetto dei termini di sottoscrizione, certificazione da parte dell'Organo di revisione, trasmissione a questa Sezione e pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente della relazione di fine mandato 2019-2024 del Sindaco del comune di

Attività giurisdizionale

Nel periodo in esame l'ente non è stato oggetto di sentenze.

8.2 Rilievi dell'organo di revisione

L'ente non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili da parte dell'organo di revisione.

9 CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE

Nella presente parte della relazione viene illustrata la condizione giuridica ed economica dell'ente in riferimento ad eventi straordinari, quali:

- commissariamenti,
- dichiarazioni di dissesto o pre-dissesto,
- ricorsi a fondi o contributi di carattere straordinario,
- accertamenti di deficitarietà strutturale, cui è stato eventualmente soggetto nel corso del precedente periodo.

In particolare, si evidenziano gli ulteriori aspetti rilevanti ai fini della valutazione della sussistenza dei presupposti per il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario.

9.1 Condizione giuridica dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo del precedente mandato	NO

9.2 Condizione finanziaria dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-bis TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12 (la possibilità di utilizzare il contributo per gli anni 2018, 2019 e 2020 è prevista dal comma 864 della L. 205/2017)	NO

9.3 Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL

Ai sensi della vigente normativa sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevati dalla tabella dei parametri obiettivi allegata all'ultimo conto del bilancio. Tali condizioni si presumono sussistere quando almeno la metà dei parametri non rispettano i valori soglia.

Il DM del 28/12/2018 ha fissato i nuovi parametri obiettivi per Comuni, Province e Città Metropolitane, parametri che sono stati aggiornati con Decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 4 agosto 2023.

I nuovi parametri sono stati elaborati tenendo conto degli indicatori previsti dall'Atto di indirizzo, approvato dall'Osservatorio per la Finanza degli Enti locali nella seduta del 20 febbraio 2018, che erano stati individuati tra gli indicatori del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'articolo 18-bis, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - approvato con Decreto del Ministro dell'Interno del 22 dicembre 2015.

Il nostro ente evidenzia la seguente situazione strutturale:

Parametri obiettivi	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Parametri che rispettano i valori soglia	7 su 8	8 su 8

10 PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO

10.1 Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243-bis TUEL

Gli enti per i quali, anche in considerazione delle pronunce delle competenti sezioni regionali della Corte dei conti sui bilanci degli enti, sussistano squilibri strutturali del bilancio in grado di provocare il dissesto finanziario, nel caso in cui le misure applicate in sede di salvaguardia degli equilibri finanziari o di riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio non siano sufficienti a superare le condizioni di squilibrio rilevate, possono ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il ricorso alla procedura non è ammesso qualora sia decorso il termine, assegnato dal prefetto, per la deliberazione del dissesto.

Nel periodo del precedente mandato	Stato
La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti ha già assegnato il termine per l'adozione delle misure correttive, nel corso della procedura ex art. 6, comma 2, D.Lgs. 149/2011	Non ricorre la fattispecie
L'ente ha regolarmente approvato il bilancio di previsione 2024	SI
L'ente ha regolarmente approvato il rendiconto 2023	SI

11 CONCLUSIONI

Con la presente relazione si è evidenziata la situazione economico patrimoniale finanziaria dell'ente .

La presente relazione, predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario viene sottoscritta dal sindaco ai sensi della normativa vigente.

Comune di Foligno (PG) li 20.08.2024

Il Sindaco
(Stefano Zuccarini)



ALLEGATI

Andamento storico di talune variabili
a corredo di quanto esposto in relazione

12 RESIDUI

12.1 Gestione residui

L'andamento della gestione dei residui attivi, con riferimento alla data di approvazione dell'ultimo bilancio di mandato ed all'approvazione del rendiconto, è sintetizzabile nelle seguenti tabelle:

RESIDUI ATTIVI Ultimo anno del mandato 2023	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riacertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.755.243,87	6.318.824,85	0,00	1.584.288,50	18.170.955,37	11.852.130,52	9.868.296,91	21.720.427,43
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	7.962.143,68	5.951.784,21	0,00	113.452,29	7.848.691,39	1.896.907,18	2.082.832,80	3.979.739,98
TITOLO 3: Entrate extratributarie	7.945.775,98	1.765.093,52	0,00	713.546,43	7.232.229,55	5.467.136,03	2.271.182,68	7.738.318,71
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	9.546.246,88	1.511.336,79	0,00	153.555,30	9.392.691,58	7.881.354,79	3.332.015,96	11.213.370,75
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.658.812,74	2.146.938,51	0,00	0,00	3.658.812,74	1.511.874,23	999.000,00	2.510.874,23
TITOLO 6: Accensione prestiti	3.100.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00	3.100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	284.227,18	151.470,34	0,00	16.077,51	268.149,67	116.679,33	235.281,96	351.961,29
TOTALE ENTRATE	52.252.450,33	20.845.448,22	0,00	2.580.920,03	49.671.530,30	28.826.082,08	18.788.610,31	47.614.692,39

RESIDUI ATTIVI Rendiconto 2023 (approvato in data 29/04/2024)	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riacertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.755.243,87	6.318.824,85	0,00	1.584.288,50	18.170.955,37	11.852.130,52	9.868.296,91	21.720.427,43
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	7.962.143,68	5.951.784,21	0,00	113.452,29	7.848.691,39	1.896.907,18	2.082.832,80	3.979.739,98
TITOLO 3: Entrate extratributarie	7.945.775,98	1.765.093,52	0,00	713.546,43	7.232.229,55	5.467.136,03	2.271.182,68	7.738.318,71
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	9.546.246,88	1.511.336,79	0,00	153.555,30	9.392.691,58	7.881.354,79	3.332.015,96	11.213.370,75
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.658.812,74	2.146.938,51	0,00	0,00	3.658.812,74	1.511.874,23	999.000,00	2.510.874,23
TITOLO 6: Accensione prestiti	3.100.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00	3.100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	284.227,18	151.470,34	0,00	16.077,51	268.149,67	116.679,33	235.281,96	351.961,29
TOTALE ENTRATE	52.252.450,33	20.845.448,22	0,00	2.580.920,03	49.671.530,30	28.826.082,08	18.788.610,31	47.614.692,39

RESIDUI ATTIVI	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.720.427,43	21.720.427,43	0,00%
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	3.979.739,98	3.979.739,98	0,00%
TITOLO 3: Entrate extratributarie	7.738.318,71	7.738.318,71	0,00%
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	11.213.370,75	11.213.370,75	0,00%
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.510.874,23	2.510.874,23	0,00%
TITOLO 6: Accensione prestiti	100.000,00	100.000,00	0,00%
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	351.961,29	351.961,29	0,00%
TOTALE ENTRATE	47.614.692,39	47.614.692,39	0,00%

RESIDUI PASSIVI Ultimo anno del mandato 2023	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
TITOLO 1: Spese correnti	17.494.626,87	14.170.853,45	629.549,83	16.865.077,04	2.694.223,59	10.847.509,34	13.541.732,93
TITOLO 2: Spese in conto capitale	7.153.653,57	1.715.863,58	571.252,89	6.582.400,68	4.866.537,10	2.162.962,03	7.029.499,13
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	47.020,48	47.020,48	0,00	47.020,48	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	1.405.785,42	478.193,57	34.854,02	1.370.931,40	892.737,83	1.615.270,78	2.508.008,61
TOTALE SPESE	29.101.086,34	19.411.931,08	1.235.656,74	27.865.429,60	8.453.498,52	14.625.742,15	23.079.240,67

RESIDUI PASSIVI Rendiconto 2023 (approvato in data 29/04/2024)	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
TITOLO 1: Spese correnti	17.494.626,87	14.170.853,45	629.549,83	16.865.077,04	2.694.223,59	10.847.509,34	13.541.732,93
TITOLO 2: Spese in conto capitale	7.153.653,57	1.715.863,58	571.252,89	6.582.400,68	4.866.537,10	2.162.962,03	7.029.499,13
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	47.020,48	47.020,48	0,00	47.020,48	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	1.405.785,42	478.193,57	34.854,02	1.370.931,40	892.737,83	1.615.270,78	2.508.008,61
TOTALE SPESE	29.101.086,34	19.411.931,08	1.235.656,74	27.865.429,60	8.453.498,52	14.625.742,15	23.079.240,67

RESIDUI PASSIVI	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
TITOLO 1: Spese correnti	13.541.732,93	13.541.732,93	0,00%

TITOLO 2: Spese in conto capitale	7.029.499,13	7.029.499,13	0,00%
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	2.508.008,61	2.508.008,61	0,00%
TOTALE SPESE	23.079.240,67	23.079.240,67	0,00%

12.2 Rapporto tra competenza e residui

Per completare il quadro informativo relativo alla velocità di realizzo delle entrate, con riferimento all'esercizio 2023, si evidenzia di seguito il rapporto in percentuale tra residui attivi di competenza dei Titoli 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" e 3 "Entrate Extratributarie" ed il totale accertamenti di competenza. Tale percentuale misura quanta parte di entrate dei Titoli 1 e 3 iscritte in bilancio nel corso del 2023 risulta ancora da riscuotere al 31.12.2023.

Rapporto tra competenza e residui	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie	0,63	0,63	0,00%

13 SPESA PER IL PERSONALE

13.1 Spesa per il personale

La spesa per il personale, per entità in termini quantitativi e per rilevanza in termini organizzativi e funzionali, rappresenta una variabile chiave nell'assetto patrimoniale e reddituale dell'ente, sulla quale si impone una particolare attenzione. A tal fine, si evidenziano taluni aspetti della relativa spesa in riferimento ai limiti posti dalla recente evoluzione normativa in materia di "spending review" nonché l'incidenza sul totale della spesa corrente.

A corredo di tali informazioni, nei successivi paragrafi si forniscono ulteriori dati relativi alla incidenza sul bilancio ed al rispetto degli ulteriori limiti posti anche in capo alle società partecipate, anche all'esito delle ulteriori verifiche svolte.

13.1.1 Andamento della spesa del personale

Andamento spesa	2021	2022	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 quater e 562 della L. 296/2006)*	14.254.744,00	14.254.744,00	14.254.744,00	14.254.744,00	0,00%
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 bis e 562 della L. 296/2006	12.233.730,00	12.847.157,00	12.962.411,00	12.941.274,00	-0,16%
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	31,45%	27,10%	26,10%	26,20%	

13.1.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2021	2022	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Spesa personale / Abitanti	220,00	231,00	234,00	244,00	4,27%

13.1.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2021	2022	Relazione Fine Mandato	2023 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Abitanti/Dipendenti	185,00	180,00	171,00	169,00	-1,17%

13.1.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

Nel periodo del mandato	Stato
Per i rapporti di lavoro flessibile, instaurati dall'amministrazione nel periodo del precedente mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa	SI

13.1.5 Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge

Tipologia contratto	Importo	Limite di legge
Totale	218.360,00	691.118,00
Totale	218.360,00	

13.1.6 Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate

Non ricorre la fattispecie.

14 AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LE SPESE

L'impatto sul bilancio in termini di risparmi di spesa dei tagli effettuati nei vari settori/servizi dell'ente nel corso del precedente mandato sono così riassumibili:

Descrizione	Importo a inizio mandato DATO 2019	Importo a fine mandato DATO 2023	Riduzione conseguita
Carburanti, combustibili e lubrificanti	€ 26.220,55	€ 25.994,61	€ 225,94
Telefonia fissa e mobile	€ 45.826,65	€ 21.797,20	€ 24.029,45
Giornali, riviste e pubblicazioni	€ 23.585,50	€ 14.000,00	€ 9.585,50

15 ORGANISMI CONTROLLATI

15.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate

Nel presente paragrafo ed in quello che segue sono riepilogate le azioni poste in essere nel precedente mandato.

In riferimento al rispetto del vincolo alle spese per il personale, operante nei confronti delle aziende speciali, istituzioni e società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente si rileva che dal 2019 al 2023, alle partecipate riportate nella tabella sottostante, sono stati assegnati, tramite l'introduzione nel DUP di ogni anno, obiettivi specifici di contenimento delle spese di personale anche ai sensi dell'art. 19 c. 5 del D.Lgs.vo 175/2016.

Per SVILUPPUMBRIA S.p.A. e per UMBRIA DIGITALE s.c. a r.l. (dal 01/01/2022 PUNTOZERO s.c. a r.l.) sono stati assegnati tramite approvazione degli stessi in controllo analogo ed in assemblea dei soci.

Le assegnazioni degli obiettivi sono state comunicate alle partecipate e pubblicate nel sito istituzionale dell'ente in

<https://www.comune.foligno.pg.it/ammtrasparente/enti-controllati/societa-partecipate/provvedimenti/altri-atti/>

I risultati degli stessi sono stati rilevati in occasione dell'approvazione della relazione tecnica da approvare unitamente al piano di razionalizzazione ordinaria ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs.vo 175/2016.

Nel periodo del mandato	RISPETTO OBIETTIVI
A.F.A.M S.P.A	Dal 2019 al 2022 SI 2023 in corso di rilevazione
VUS S.P.A	Dal 2019 al 2022 SI 2023 in corso di rilevazione
VUS COM s.r.l.	Dal 2019 al 2022 SI 2023 in corso di rilevazione
SVILUPPUMBRIA S.P.A	Dal 2019 al 2022 SI 2023 in corso di rilevazione
UMBRIA DIGITALE s.c. a r.l. (dal 01/01/2022 PUNTOZERO s.c. a r.l.)	Dal 2019 al 2022 SI 2023 in corso di rilevazione
V-RETI GAS s.r.l.	ASSEGNNATI A PARTIRE DAL 2024

15.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società

In riferimento al contenimento, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, delle dinamiche retributive operante per le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente, si evidenzia che:

Nel periodo del mandato	Stato
Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive e degli oneri contrattuali per le società di cui al punto precedente	Attuate in occasione di controlli analoghi in cui si tratta la materia del personale

Indice

	Premessa	2
1	DATI GENERALI	3
1.1	Organi politici	3
1.2	Struttura organizzativa	4
1.3	Popolazione residente	6
2	SITUAZIONE FINANZIARIA	6
2.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	6
2.1.1	Entrate	6
2.1.2	Spese	7
2.1.3	Partite di giro	7
2.2	Gli equilibri parziali di bilancio	7
2.3	Risultato di amministrazione	9
2.4	Risultato della gestione di competenza	9
3	GLI EQUILIBRI DI BILANCIO	10
3.1	L'Equilibrio di bilancio degli enti locali	10
3.2	Equilibrio di bilancio	10
3.3	Equilibrio complessivo	11
3.4	Il rispetto delle regole di finanza pubblica	11
3.5	Utilizzo avанzo di amministrazione	11
3.6	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	12
4	INDEBITAMENTO	12
4.1	Indebitamento	12
4.1.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	13
4.1.2	Rispetto del limite di indebitamento	13
4.2	Utilizzo strumenti di finanza derivata	13
4.2.1	Rilevazione flussi	13
5	SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE	14
5.1	Lo Stato Patrimoniale	14
5.2	Conto economico	15
6	ORGANISMI CONTROLLATI	16
6.1	Informazioni su ciascun organismo partecipato	17
6.2	Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente	18
7	DEBITI FUORI BILANCIO	19
7.1	Riconoscimento debiti fuori bilancio	19
7.2	Contenzioso in essere	19
8	RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO	19
8.1	Rilievi della Corte dei conti	19
8.2	Rilievi dell'organo di revisione	21
9	CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE	21
9.1	Condizione giuridica dell'ente	21
9.2	Condizione finanziaria dell'ente	21
9.3	Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL	21
10	PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO	22
10.1	Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243-bis TUEL	22
11	CONCLUSIONI	23
12	RESIDUI	25
12.1	Gestione residui	25
12.2	Rapporto tra competenza e residui	27
13	SPESA PER IL PERSONALE	27
13.1	Spesa per il personale	27
13.1.1	Andamento della spesa del personale	28
13.1.2	Spesa del personale pro-capite	28
13.1.3	Rapporto abitanti/dipendenti	28
13.1.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	28
13.1.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	28
13.1.6	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	29

14	AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LE SPESE	29
15	ORGANISMI CONTROLLATI	29
15.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	29
15.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società	30