



COMUNE DI TREPUIZZI

PROVINCIA DI LECCE

Relazione sulla gestione

Rendiconto 2024

(art. 151, c. 6 e art. 231, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

PREMESSA**Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo**

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione e il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e per le scelte da effettuare.

È facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare i risultati dell'esercizio successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, le quali pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e del successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

- l'art. 151, c. 6, D.lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231, D.lgs. n. 267/2000 precisa che "La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili".
- l'art. 11, comma 6, del D.lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento con cui si valuta l'attività svolta nel corso dell'anno, cercando di dare un'adeguata illustrazione dei risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Secondo quanto disposto dall'art. 11, c. 6, D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, la relazione sulla gestione deve contenere ogni eventuale informazione utile a una migliore comprensione dei dati contabili.

Criteri di valutazione utilizzati

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.lgs. n. 118/2011).

Si è così operato secondo questi presupposti e agendo con la diligenza tecnica richiesta, sia per il contenuto sia per la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" (D.lgs. n. 126/2014).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.lgs. n. 118/2011, art. 3, c. 1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n. 13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere a una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere

effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini e ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n. 14 - Pubblicità);

- il rendiconto, come gli allegati documenti esplicativi dell'attività di programmazione ad esso collegati, è stato predisposto seguendo criteri di imputazione ed esposizione che privilegiano, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n. 18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

I documenti di programmazione 2024/2026

Il Documento unico di programmazione (DUP) 2024 - 2026 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 5 in data 5/3/2024.

Il bilancio di previsione finanziario 2024 - 2026 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 6 in data 25/3/2024.

Il risultato di amministrazione

L'esercizio **2024** si è chiuso con un disavanzo di amministrazione pari a € 2.167.065,31, così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				614.848,30
PAGAMENTI	(-)	6.110.720,66	25.870.196,73	31.980.917,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			743.738,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			743.738,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.238.065,44	9.990.782,24	22.228.847,68
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				36.508,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.196.893,34	4.875.519,66	8.072.413,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			127.791,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			886.741,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			13.885.640,48

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾		13.801.559,81
Fondo anticipazioni liquidità		1.455.980,78
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		279.190,98
Altri accantonamenti		422.304,27
B) Totale parte accantonata		15.959.035,84
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		88.072,37
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		5.597,58
C) Totale parte vincolata		93.669,95
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale parte destinata agli investimenti		0,00
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		-2.167.065,31
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

Con la deliberazione di C.C. n. 13/2023 era stata rettificata la deliberazione n. 10 del 27.05.2022, stabilendo che la copertura del maggior disavanzo derivante dall'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, pari ad € 2.973.817,11, dovesse essere ripianata in tre esercizi finanziari invece dei cinque originariamente previsti, applicando dunque agli esercizi 2023/2024 le seguenti quote del ripiano del disavanzo di amministrazione: Anno 2023: € 1.175.543,17; Anno 2024: € 1.175.543,17. Oltre a questa quota l'ente deve recuperare la quota annuale di disavanzo dal passaggio da Fcde sintetico ad ordinario, per euro 198.940,39. In sede di approvazione del rendiconto, fino al completo ripiano del disavanzo, l'ente provvede a verificare se il risultato di amministrazione al 31 dicembre di ciascun anno risulti migliorato rispetto al disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente, per un importo pari o superiore rispetto all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione cui il rendiconto si riferisce, aggiornato ai risultati del rendiconto dell'anno precedente. Al 31/12/2024 dunque il traguardo minimo da raggiungere era pari a euro - 2.172.174,93; il dato effettivo di euro 2.167.065,31 indica un miglioramento di euro 5.109,63 rispetto al target.

Disavanzo al 31/12/2023	3.546.658,49
Quota disavanzo applicata al bilancio di previsione 2024	1.374.483,56
Obiettivo disavanzo al 31/12/2024	2.172.174,93

Risultato della gestione di competenza e risultato della gestione residui

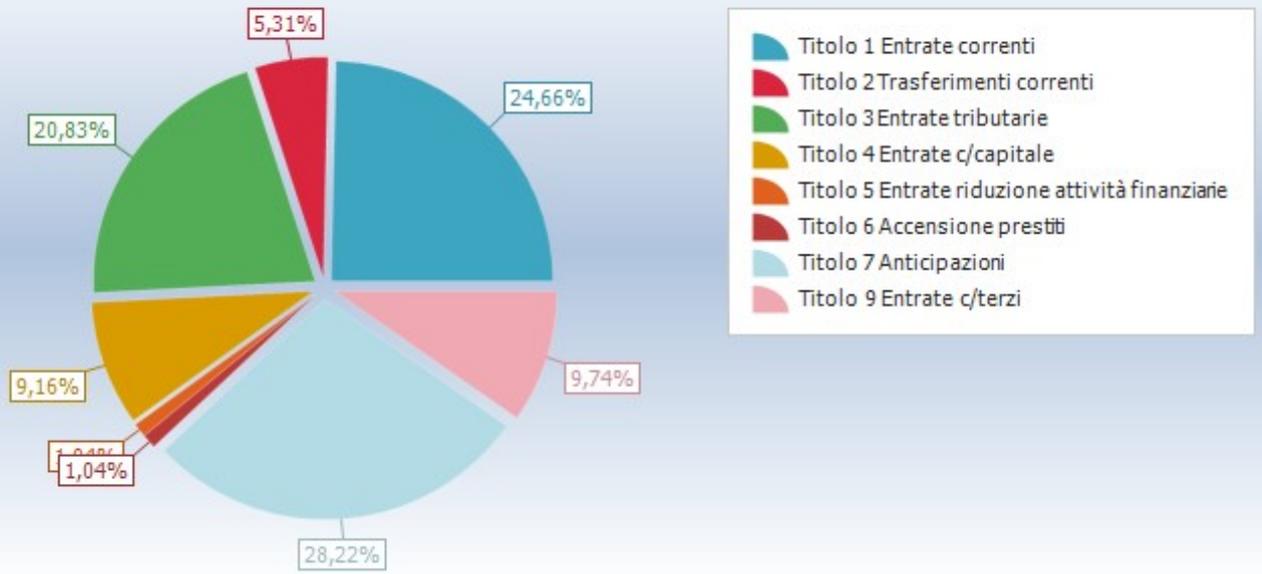
Il risultato di amministrazione finale complessivo rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 6.411.928,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 760.169,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.014.532,87
SALDO FPV	-€ 254.363,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.360.188,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 247.684,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.112.504,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.411.928,76
SALDO FPV	-€ 254.363,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.112.504,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 678.161,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 13.162.417,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 13.885.640,48

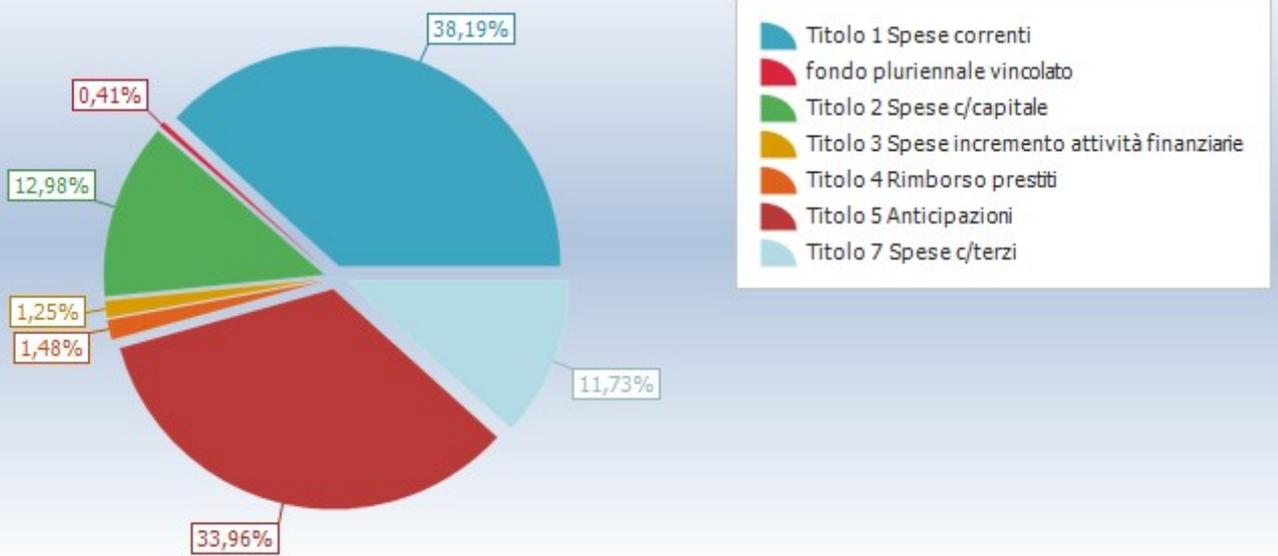
La gestione di Competenza dell'esercizio 2024 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		614.848,30			
Utilizzo avanzo di amministrazione	720.467,97		Disavanzo di amministrazione	1.374.483,56	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	67.169,73				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	693.000,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	9.164.203,99	8.313.128,15	Titolo 1 Spese correnti	11.790.409,15	12.711.651,89
			fondo pluriennale vincolato	127.791,56	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.973.520,39	1.990.939,72			
Titolo 3 Entrate tributarie	7.740.581,01	4.919.180,67	Titolo 2 Spese c/capitale	4.007.565,56	3.208.224,59
			fondo pluriennale vincolato	886.741,31	
Titolo 4 Entrate c/capitale	3.401.952,01	2.404.621,59	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	386.000,00	386.000,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	386.000,00	386.000,00			
Totale entrate finali	22.666.257,40	18.013.870,13	Totale spese finali	17.198.507,58	16.305.876,48
Titolo 6 Accensione prestiti	386.000,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	456.353,93	444.718,93
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	10.484.733,79	10.484.733,79	Titolo 5 Anticipazioni	10.484.733,79	11.686.459,25
Titolo 9 Entrate c/terzi	3.620.653,96	3.611.203,84	Titolo 7 Spese c/terzi	3.620.653,96	3.543.862,73
Totale entrate dell'esercizio	37.157.645,15	32.109.807,76	Totale spese dell'esercizio	31.760.249,26	31.980.917,39
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	38.638.282,85	32.724.656,06	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	33.134.732,82	31.980.917,39
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	5.503.550,03	743.738,67
TOTALE A PAREGGIO	38.638.282,85	32.724.656,06	TOTALE A PAREGGIO	38.638.282,85	32.724.656,06

Accertamenti



Impegni



EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	67.169,73
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.374.483,56
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.878.305,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.790.409,15
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	<i>127.791,56</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	456.353,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		5.196.436,92
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	345.001,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	104.883,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		5.436.555,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	179.626,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	62.476,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.194.453,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-902.803,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.097.257,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	375.466,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	693.000,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.173.952,01
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	386.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	104.883,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.007.565,56
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	886.741,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		66.994,39
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.739,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		62.255,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		62.255,39
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	386.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	386.000,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		5.503.550,03
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	179.626,19
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	67.215,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.256.708,52

- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-902.803,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.159.512,39
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.436.555,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	345.001,80
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	179.626,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	-902.803,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	62.476,32
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		5.752.255,20

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi 3 anni è il seguente:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.727.750,57	€ 13.840.578,97	€ 13.885.640,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.600.972,33	€ 16.877.841,24	€ 15.959.035,83
Parte vincolata (C)	€ 1.064.089,60	€ 509.396,22	€ 93.669,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 4.937.311,36	-€ 3.546.658,49	-€ 2.167.065,30

Analisi della composizione del risultato di amministrazione

Tra gli allegati obbligatori al rendiconto di gestione sono previsti tre distinti prospetti che intendono analizzare rispettivamente:

- le quote di risultato di amministrazione accantonate (prospetto **A1**);
- le quote di risultato di amministrazione vincolate (prospetto **A2**);
- le quote di risultato di amministrazione destinate (prospetto **A3**).

L'ente non ha fattispecie ricadenti tra le quote destinate; nei paragrafi che seguono sono riportate le voci più significative tra quelle indicate nei 2 prospetti sopra indicati, che sono regolarmente allegati allo schema di rendiconto.

Quote accantonate (v. prospetto A1 allegato al rendiconto)

Le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a €. 15.959.035,83 e sono così composte:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
	FONDO ANTICIPAZIONI ELIQUIDITA'	1.507.037,98			-51.057,20	1.455.980,78
Totale Fondo anticipazione liquidità		1.507.037,98			-51.057,20	1.455.980,78
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
314	FONDO CONTENZIOSO	200.000,00	-131.094,40	20.000,00	190.285,38	279.190,98
Totale Fondo contenzioso		200.000,00	-131.094,40	20.000,00	190.285,38	279.190,98
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità c/corrente	14.797.991,37			-996.431,56	13.801.559,81
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		14.797.991,37			-996.431,56	13.801.559,81
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
314.1	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	70.000,00		3.801,26	63.328,83	137.130,09
316	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	90.000,00	-13.924,09	45.754,93		121.830,84
317	FONDO TFM DEL SINDACO	3.558,44		2.070,00		5.628,44
	UTILIZZO FONDO ANTICIPAIONE DI LIQUIDITA'	50.609,23	-50.609,23		51.057,20	51.057,20
Totale Altri accantonamenti		214.167,67	-64.533,32	51.626,19	114.386,03	315.646,57
Fondo di garanzia debiti commerciali						
328	FONDO DI GARANZIA	158.644,22		108.000,00	-159.986,52	106.657,70
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		158.644,22		108.000,00	-159.986,52	106.657,70
Totale		16.877.841,24	-195.627,72	179.626,19	-902.803,87	15.959.035,84

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Di seguito il prospetto che illustra le modalità di calcolo della percentuale di accantonamento al FCDE secondo il metodo ordinario, che hanno dato il seguente esito:

Descrizione capitolo	Modalità di calcolo	Accertamenti residui (a)	Percentuale modalità calcolo (b)	Accantonamento minimo (c=a* b/100)	Accantonamento effettivo (e)	Percentuale accantonamento effettivo (f=e* b/d)
ACCERTAMENTI IMJANNI PRECEDENTI	Media semplice sui totali	1.716.175,75	93,18	1.599.132,56	1.599.132,56	93,18
T.A.R.I.	Media semplice sui totali	4.392.917,76	90,12	3.958.897,49	3.958.897,49	90,12
ACCERTAMENTI T.A.R.S.U./TARI	Media semplice sui totali	412.774,25	98,58	406.912,86	406.912,86	98,58
TASI-TASSA SERVIZI INDIVISIBILI	Media semplice singoli anni	168.924,36	64,75	109.378,52	109.378,52	64,75
FITTI REALI DIVERSI	Media semplice singoli anni	8.650,00	91,09	7.879,29	7.879,29	91,09
PROVENTI DA AUTOVELOX	Media semplice singoli anni	8.562.492,00	58,75	5.030.464,05	7.192.493,28	84,00
PROVENTI DA AUTOVELOX IN TROITO SPESE DI NOTIFICA	Media semplice sui totali	627.221,20	49,81	312.418,88	526.865,81	84,00
		15.889.155,32		11.425.083,65	13.801.559,81	

Per quanto riguarda le sanzioni del codice della strada, avendo registrato l'ente solo a partire dal 2023 l'accertamento per competenza, si è reso necessario fare un calcolo extracontabile ai fini dell'accantonamento, in un'ottica particolarmente prudentiale.

Fondo rischi contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente.

In occasione della prima applicazione dei principi contabili era inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, poteva essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi.

Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

Calcolo accantonamento al Fondo rischi per contenzioso in essere al 31/12/2024

CONTENZIOSO COMUNE DI TREPUIZZI AL 24.02.2025					
contenzioso	valore causa (in euro)	importo spesa in caso di soccombenza	%	importo %	note
Atto di citazione davanti al Tribunale di Lecce per richiesta risarcimento danni- S... R... c/Comune di Trepuzzi	3.876,00	11.283,95	30,00%	7.898,77	1. Delibera costituzione in giudizio 152 del 2022 2. determina 669/2022
Atto di citazione davanti al Tribunale di Lecce per richiesta risarcimento danni- M... F... e S... A... c/Comune di Trepuzzi	115.323,63	135.901,60	30,00%	40.770,48	1. Delibera costituzione in giudizio 176 del 2016 2. determina 1087/2016
Riconoscimento differenze retributive M.... T.... c/Comune di Trepuzzi	189.787,37	210.365,34	38,00%	79.938,83	è in corso il conferimento dell'incarico per appello
Atto di citazione davanti al Tribunale di Lecce per richiesta risarcimento danni- M... T... c/Comune di Trepuzzi	4.136,22	5.982,01	50,00%	1.196,40	1. Delibera costituzione in giudizio 6 del 2022 2. determina 97/2022
C.... P... avv. De M... r.g. 10491/2023	56.314,39	69.709,00	40,00%	34.854,50	1. Delibera costituzione in giudizio 6 del 2022 2. determina 97/2022
C... L....- Avv. S. A. v...	5.000,00	7.090,00	50,00%	3.545,00	1. Delibera costituzione in giudizio 62 del 2021 2. determina 541/2021
n... G...- avv o...		60,00			
A... e s....- avv. P...	16.320,00				
avv. M...O per XILELLA	1.583,27				1. Delibera costituzione in giudizio 77 del 2015 2. determina 168/2016
C... A...- AVV. F...	25.896,70	33.513,70	60,00%	20.108,20	1. Delibera costituzione in giudizio 205 del 2024 2. determina 998/2024
S.a.s. B... S.... c. Comune di Trepuzzi- Procedimento 1057/2024 R.G.R. TAR Lecce -	171.000,00	70.000,00	60,00%	42.000,00	1. Delibera costituzione in giudizio 155del 2024 2. determina 708/2024
Appello sentenza Corte di Giustizia Tributaria n. 422/2024 (A... S... S...)- Avv. M... L...	14.121,00	21.738,00	60,00%	13.042,80	Delibera n. 119 /2024 - Determina 996/2024
avv. De M... per R... S...	10.000,00	15.000,00	50,00%	7.500,00	
P... A... e C...	20.000,00	29.000,00	60,00%	17.400,00	Delibera n. 146 /2020 - Determina 1092/2020
L... A... G...	8.527,22	13.700,00	50,00%	6.850,00	Delibera n. 47 /2025 - Determina 257/2025
M... avv. T...	5.000,00	8.172,00	50,00%	4.086,00	Decreto n. 39 /2015 - Determina 991/2015
	646.885,80			279.190,98	

Fondo passività potenziali

E' stato costituito un fondo passività potenziali di euro 137.130,09. Si tratta di un accantonamento stimato connesso a situazioni caratterizzate da un marcato stato di incertezza, non legato comunque a contenziosi già in essere.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Fondo di garanzia debiti commerciali rappresenta un accantonamento obbligatorio, in presenza delle condizioni previste dalla legge.

L'obbligo dell'iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista anche solo una delle due condizioni previste dall'art. 1, c. 859, L. n. 145/2018:

- a) mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- b) mancato rispetto dei tempi di pagamento, se l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.lgs. n. 231/2002.

Sussistendo le condizioni previste dal ricordato comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- a) in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (l'accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);
- b) qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo.

Qualora l'ente non rispetti una delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare l'importo correlato alla condizione non rispettata.

Se invece non rispetta entrambe le condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e dell'ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.

Soltanto se entrambi i parametri risultano rispettati, l'ente non è tenuto a procedere all'accantonamento.

Per il 2024, l'ente si trova nella seguente condizione.

	31/12/2023 A	31/12/2024 B	Obiettivo C=90%* A	Miglioramento rispetto all'obiettivo D	Accantonamento
Debito commerciale residuo	1.133.126,91	541.869,15	1.019.814,22	477.945,07	0
		31/12/2024 E	Limite 5% F=5%* E	Se B<F	Accantonamento
Importo documenti ricevuti nell'esercizio		10.973.303,88	548.665,19		0

Il primo obiettivo, legato alla riduzione dello stock di debito commerciale, è stato dunque realizzato.

	31/12/2024 E	Accantonamento
TMR(fonte dato Piattaforma crediti commerciali PCC)	23,91 gg	2%

L'ente si posiziona dunque nella fascia di ritardo compreso tra undici e trenta giorni, per cui l'accantonamento necessario risulta il 2%.

Nel rispetto del comma 863 della L. 145/2018, che stabilisce che *“Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell’esercizio successivo a quello in cui sono rispettate le condizioni di cui alle lettere a) e b) del comma 859”*, si può procedere dunque a un parziale svincolo sia delle somme precedentemente accantonate nei rendiconti nella percentuale massima del 5%, sia delle quote iscritte nella competenza del bilancio 2024, sempre valorizzate al 5%.

	2%
Fgdc 1/1/2024	63.457,69
Fgdc bilancio 2024	43.200,00
Fgdc al 31/12/2024	106.657,69

Quote vincolate (v. prospetto A2 allegato al rendiconto)

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2024 ammontano complessivamente a €. 93.669,95 e sono così composte:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2024	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024	Impegni esercizio 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 non reimpegnati nell'esercizio 2024	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
		225.2	FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO	107.067,57	107.067,57		107.067,57					
356	PROVENTI DA AUTOVELOX		UTILIZZO VINCOLATO SANZIONI CDS	375.481,31	375.466,17	443.805,48	819.271,65		15,14			
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)				482.548,88	482.533,74	443.805,48	926.339,22		15,14			
Vincoli derivanti da trasferimenti												
40.8	MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.7.2 RETE REGIONALE PUNTI FACILITAZIONE DIGITALE VEDI CAP. 40.8 (40.8) MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.7.2 RETE REGIONALE PUNTI FACILITAZIONE DIGITALE VEDI CAP. 40.8	40.8	MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.7.2 RETE REGIONALE PUNTI FACILITAZIONE DIGITALE VEDI CAP. 40.8			13.000,00	13.000,00					
131.1	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - TRASPORTO STUDENTI IN DISABILITA' VEDI CAP. 131.1 (131.1) FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - TRASPORTO STUDENTI IN DISABILITA' VEDI CAP. 131.1		UTILIZZO FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - TRASPORTO STUDENTI IN DISABILITA' VEDI CAP. 131.1	17.393,72		21.955,10					21.955,10	39.348,82
220.7	ALTRI CONTRIBUTI-CENTRI ESTIVI-VEDI CAP. U. 1920.11 (209 Centri estivi e contrasto alle povertà educative)	1920.3	ATTIVITA' LUDICO - RIGREATIVE IN FAVORE DELL'INFANZIA-VEDI CAP. E 220.7 (FINO AL 2022)			13.661,46	12.075,12				1.586,34	1.586,34
220.8	CONTRIBUTI REGIONALI FORNITURA LIBRI DI TESTO (V. CAP. 2560/2 2560/3 U) (220.8 CONTRIBUTI REGIONALI FORNITURA LIBRI DI TESTO (V. CAP. 2560/2 2560/3 U))		CONTRIBUTI REGIONALI FORNITURA LIBRI DI TESTO - SCIUOLA SECONDARIA DI I GRADO (V. CAP. 220/8 E)			45.386,77	45.386,77					
220.10	CONTRIBUTO DISINFESTAZIONE E SANIFICAZIONE-ART. 114 DL 18/2000 (L. 2522) (207 Fondi sanificazione)		PRESTAZIONI DI SERVIZI CON TRASFERIMENTI COVID-19 (E 281 - 220.10)	4.120,73								4.120,73

840.38	TRASFERIMENTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA VASCA TERMINALE VIA GIUGNO - VEDI CAP. 4800.38 (840.38) TRASFERIMENTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA VASCA TERMINALE VIA GIUGNO - VEDI CAP. 4800.38)	4800.38	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VASCA TERMINALE VIA GIUGNO - V. CAP. 840.38/E	70.000,00	70.000,00					
840.46	REALIZZAZIONE NUOVO POLO DELL'INFANZIA NEL QUARTIERE VOTANO SPECCHIA V. 4800.46 (210) TRASFERIMENTO REGIONALE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - (PRIVATI)	4800.46	REALIZZAZIONE NUOVO POLO DELL'INFANZIA NEL QUARTIERE VOTANO SPECCHIA V. 840.46	1.187.739,96	1.187.739,96					
840.51	INTERVENTI DI BONIFICA DI UN TERRENO DI PROPRIETA' COMUNALE SITO IN AGRO DEL COMUNE DI LECCE LOCALITA' GHETTA V. 4800.51 (045) INTERVENTI DI BONIFICA DI UN TERRENO DI PROPRIETA' COMUNALE SITO IN AGRO DEL COMUNE DI LECCE LOCALITA' GHETTA)	4800.51	INTERVENTI DI BONIFICA DI UN TERRENO DI PROPRIETA' COMUNALE SITO IN AGRO DEL COMUNE DI LECCE LOCALITA' GHETTA V. 840.51	665.000,00	665.000,00					
840.56	MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO MEDIANTE DEMOLIZIONE DI STRUTTURE ABUSIVE SULLA FASCIA COSTIERA E PRIME OPERE DI DIFESA - CASALABATE V. 4800.56 (057) MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO MEDIANTE DEMOLIZIONE DI STRUTTURE ABUSIVE SULLA FASCIA COSTIERA E PRIME OPERE DI DIFESA - CASALABATE)	4800.56	MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO MEDIANTE DEMOLIZIONE DI STRUTTURE ABUSIVE SULLA FASCIA COSTIERA E PRIME OPERE DI DIFESA - CASALABATE V. 840.56	57.000,00	57.000,00					
840.57	INTERVENTO DI DIFESA COSTIERA E RIQUALIFICAZIONE DEL LITORALE NORD - CASALABATE V. 4800.57 (059) INTERVENTO DI DIFESA COSTIERA E RIQUALIFICAZIONE DEL LITORALE NORD - CASALABATE)	4800.57	INTERVENTO DI DIFESA COSTIERA E RIQUALIFICAZIONE DEL LITORALE NORD - CASALABATE V. 840.57							
840.58	INTERVENTI DI DIFESA DEL SUOLO E RIMOZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO MEDIANTE SCOGLIERE RADENTI E RIPASCIMENTO PROTETTO, TRATTO LITORALE DELLA EX 1^ ALLA 2^ ROTONDA - CASALABATE V. 4800.58 (059) INTERVENTI DI DIFESA DEL SUOLO E RIMOZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO MEDIANTE SCOGLIERE RADENTI E RIPASCIMENTO PROTETTO, TRATTO LITORALE DELLA EX 1^ ALLA 2^ ROTONDA - CASALABATE)	4800.58	INTERVENTI DI DIFESA DEL SUOLO E RIMOZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO MEDIANTE SCOGLIERE RADENTI E RIPASCIMENTO PROTETTO, TRATTO LITORALE DELLA EX 1^ ALLA 2^ ROTONDA - CASALABATE V. 840.58							
840.82	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEL CORDONE DUNALE (840.82) INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEL CORDONE DUNALE)	4800.82	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEL CORDONE DUNALE	660,00	660,00					
840.90	CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI PUBBLICI-MISE-VEDI CAP. U. 4800090 (010) EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI PUBBLICI)	4800.90	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI PUBBLICI-MISE-VEDI CAP. E. 840.90	90.000,00	90.000,00					
840.91	TRASFERIMENTO PER REALIZZAZIONE DI UN NUOVO ASILO NIDO IN VIA LONDRA VEDI CAP. 4810.1 (840.91) TRASFERIMENTO PER REALIZZAZIONE DI UN NUOVO ASILO NIDO IN VIA LONDRA VEDI CAP. 4810.1)	4810.1	REALIZZAZIONE DI UN NUOVO ASILO NIDO IN VIA LONDRA VEDI CAP. 840.91	284.471,99	284.471,99					
840.97	RISTRUTTURAZIONE E AMMODERNAMENTO DI UN CAPANNONE DI PROPRIETA' COMUNALE NELLA ZONA INDUSTRIALE IN VIA SURBO, 34 (SEDE GAL) VEDI CAP. 4800.97 (840.97) RISTRUTTURAZIONE E AMMODERNAMENTO DI UN CAPANNONE DI PROPRIETA' COMUNALE NELLA ZONA INDUSTRIALE IN VIA SURBO, 34 (SEDE GAL) VEDI CAP. 4800.97)	4800.97	RISTRUTTURAZIONE E AMMODERNAMENTO DI UN CAPANNONE DI PROPRIETA' COMUNALE NELLA ZONA INDUSTRIALE IN VIA SURBO 34 (SEDE GAL) VEDI CAP. 840.97	50.000,00	50.000,00					
841.9	FINANZIAMENTO REGIONALE ACQUISTO ATTREZZATURE PARCO GIOCHI PER BAMBINI CON DISABILITA' VEDI CAP. 4801.7 (841.9) FINANZIAMENTO REGIONALE ACQUISTO ATTREZZATURE PARCO GIOCHI PER BAMBINI CON DISABILITA' VEDI CAP. 4801.7)	4801.9	ATTREZZATURE PARCO GIOCHI PER BAMBINI CON DISABILITA' VEDI CAP. 841.9 E COFINANZIAMENTO COMUNALE	10.000,00	10.000,00					
841.10	FINANZIAMENTO REGIONALE AMMODERNAMENTO VIABILITA' COMUNALE LOTTO 1 ZONA SANT'ELIA VEDI CAP. 4801.10 (841.10) FINANZIAMENTO REGIONALE AMMODERNAMENTO VIABILITA' COMUNALE LOTTO 1 ZONA SANT'ELIA VEDI CAP. 4801.10)	4801.10	AMMODERNAMENTO VIABILITA' COMUNALE ESISTENTE LOTTO 1 ZONA SANT'ELIA VEDI CAP. 841.10	79.597,82	15.347,56	64.250,26				
841.11	FINANZIAMENTO REGIONALE AMMODERNAMENTO VIABILITA' COMUNALE LOTTO 2 ZONA VITTORIO VEDI CAP. 4801.11 (841.11) FINANZIAMENTO REGIONALE AMMODERNAMENTO VIABILITA' COMUNALE LOTTO 2 ZONA VITTORIO VEDI CAP. 4801.11)	4801.11	AMMODERNAMENTO VIABILITA' COMUNALE ESISTENTE LOTTO 2 ZONA VITTORIO VEDI CAP. 841.11	84.224,50	16.195,09	68.029,41				
841.12	FINANZIAMENTO REGIONALE AMMODERNAMENTO VIABILITA' COMUNALE LOTTO 2 ZONA LO MANZO VEDI CAP. 4801.12 (841.12) FINANZIAMENTO REGIONALE AMMODERNAMENTO VIABILITA' COMUNALE LOTTO 2 ZONA LO MANZO VEDI CAP. 4801.12)	4801.12	AMMODERNAMENTO VIABILITA' COMUNALE ESISTENTE LOTTO 2 ZONA LO MANZO VEDI CAP. 841.12	79.759,10	18.297,46	61.461,64				

851	TRASFERIMENTO PNRR - Nuova realizzazione mensa viale Europa VEDI CAP. 4811 (851) TRASFERIMENTO PNRR - Nuova realizzazione mensa viale Europa VEDI CAP. 4811	4811	PNRR - Nuova realizzazione mensa viale Europa VEDI CAP 851		200.000,00	200.000,00						
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				21.514,45	4.416.589,51	4.154.248,81	193.741,31			68.599,39	90.113,84	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
843	FONDO ROTATIVO PROGETTUALITA' CASSA DEPOSITI E PRESTITI VEDI CAP. 2621 (843 FONDO ROTATIVO PROGETTUALITA' CASSA DEPOSITI E PRESTITI VEDI CAP. 2621)	2621	SPESE PROGETTAZIONE FINANZIATE CON FONDO ROTATIVO PROGETTUALITA' CASSA DEPOSITI E PRESTITI VEDI CAP. 843		386.000,00	386.000,00						
843.1	GESTIONE PRELEVAMENTO DA DEPOSITO PRESSO CDP PER FONDO PROGETTUALITA' VEDI CAP. 2621.1 (843.1) GESTIONE PRELEVAMENTO DA DEPOSITO PRESSO CDP PER FONDO PROGETTUALITA' VEDI CAP. 2621.1	2621.1	GESTIONE VERSAMENTO FONDO ROTATIVO PROGETTUALITA' VEDI CAP. 843.1		386.000,00	386.000,00						
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)					772.000,00	772.000,00						
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)												
Altri vincoli												
220.6	TRASFERIMENTI CINQUE PER MILLE (VEDI CAP. 200/10-U) (220.6 5 per mille)		TRASFERIMENTI CINQUE PER MILLE (VEDI CAP. 220/6 - E)	4.940,18	657,40					657,40	5.597,58	
Totale Altri vincoli (I/5)				4.940,18	657,40					657,40	5.597,58	
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)				509.003,51	482.533,74	5.633.052,39	5.852.588,03	193.741,31	15,14	69.256,79	95.711,42	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	2.041,47	2.041,47
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)	2.041,47	2.041,47
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)		
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)	66.557,92	88.072,37
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)	657,40	5.597,58
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)	67.215,32	93.669,95

Quote destinate (v. prospetto A3 allegato al rendiconto)

Non vi sono quote destinate del risultato di amministrazione 2024

Applicazione e utilizzo delle quote del risultato di amministrazione 2023 al bilancio dell'esercizio 2024

Sono state applicate quote di avanzo 2024 per €. 720.467,97.

Distintamente per la parte corrente e per la parte in conto capitale, di seguito si fornisce il dettaglio delle destinazioni e degli effettivi utilizzi:

Descrizione capitolo	Applicato	Impegnato	Tipo	Sezione bilancio
ARRETRATI AUMENTI CONTRATTUALI	12.600,00	12.208,59	Quote accantonate	Parte corrente
CONTRIBUTI SU AUMENTI CONTRATTUALI DI COMPETENZA	3.654,00	1.301,01	Quote accantonate	Parte corrente
IRAP SU AUMENTI CONTRATTUALI DI COMPETENZA	1.071,00	414,49	Quote accantonate	Parte corrente
ASSISTENZA SOFTWARE E HARDWARE	50.609,23	50.609,23	Quote accantonate	Parte corrente
INCARICHI LEGALI	10.000,00	10.000,00	Quote accantonate	Parte corrente
SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI, TRANSAZIONI FINANZIATO DA QUOTE ACCANTONATE R.S. AMMINISTRAZIONE	160.000,00	121.094,40	Quote accantonate	Parte corrente
FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO	79.000,00	79.000,00	Quote vincolate	Parte corrente
CONTRIBUTI FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO	21.496,64	21.496,64	Quote vincolate	Parte corrente
I.R.A.P. RELATIVA AL FONDO DI PRODUTTIVITA'	6.570,93	6.570,93	Quote vincolate	Parte corrente
MANUTENZIONE STRADE (C.d.S.)	375.466,17	375.466,17	Quote vincolate	Parte capitale
	720.467,97	678.161,46		

Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.850.090,86	8.809.100,86	9.164.203,99	103,55	104,03
Titolo 2	1.605.035,84	2.422.938,31	1.973.520,39	122,96	81,45
Titolo 3	6.551.000,00	7.055.664,22	7.740.581,01	118,16	109,71
Titolo 4	9.834.386,44	14.157.378,44	3.401.952,01	34,59	24,03
Titolo 5	0,00	386.000,00	386.000,00	#DIV/0!	100,00
TOTALE	26.840.513,14	32.831.081,83	22.666.257,40	84,45	69,04

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	15.397.532,37	16.703.778,36	11.918.200,71	77,40	71,35
Titolo 2	10.339.392,61	16.076.642,63	4.894.306,87	47,34	30,44
Titolo 3	0,00	386.000,00	0,00	#DIV/0!	0,00
TOTALE	25.736.924,98	33.166.420,99	16.812.507,58	65,32	50,69

Entrate e spese non ricorrenti

L'art. 25, c. 1, lett. b), L. 31 dicembre 2009, n. 196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, secondo che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno cinque esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni; i condoni; le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria; le entrate per eventi calamitosi; le plusvalenze da alienazione; le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Al risultato di gestione 2024 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONE IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONE IN C/RESIDUI
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7.666.083,19	1.213.330,51	5.449.113,20	1.365.894,15
1010106	Imposta municipale propria	3.360.379,79	0,00	2.480.043,50	448.202,48
1010116	Addizionale comunale IRPEF	1.141.952,45	1.141.952,45	1.141.952,45	116.890,83
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.072.072,89	0,00	1.802.833,83	730.545,64
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	20.300,00	0,00	19.300,00	0,00
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	71.378,06	71.378,06	4.983,42	70.255,20
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.498.120,80	1.393.486,94	1.498.120,80	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	1.498.120,80	1.393.486,94	1.498.120,80	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	9.164.203,99	2.606.817,45	6.947.234,00	1.365.894,15
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.904.973,83	1.286.406,70	1.346.639,34	542.500,38
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.406.776,26	1.013.684,37	922.840,33	283.817,43
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	457.966,84	272.722,33	383.568,28	254.482,95
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	40.230,73	0,00	40.230,73	4.200,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da famiglie	1.000,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	67.546,56	0,00	50.000,00	51.800,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	62.830,00	0,00	50.000,00	51.800,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	4.716,56	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.973.520,39	1.286.406,70	1.396.639,34	594.300,38
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	949.308,32	933.251,66	673.023,32	366.252,28
3010100	Vendita di beni	263.000,00	263.000,00	0,00	314.281,28
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	425.449,94	425.449,94	422.949,94	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	260.858,38	244.801,72	250.073,38	51.971,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.559.510,82	5.985.709,70	2.006.134,86	1.665.058,34
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.559.510,82	5.985.709,70	2.006.134,86	1.665.058,34
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	80.638,24	80.638,24	80.638,24	0,00
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	80.638,24	80.638,24	80.638,24	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	151.123,63	9.335,21	128.073,63	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	151.123,63	9.335,21	128.073,63	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	7.740.581,01	7.008.934,81	2.887.870,05	2.031.310,62
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.240.481,14	294.739,00	1.293.058,19	950.092,53
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.240.481,14	294.739,00	1.293.058,19	950.092,53
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4031400	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				

4050000		161.470,87	161.470,87	161.470,87	0,00
4050100	Permessi di costruire	161.470,87	161.470,87	161.470,87	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.401.952,01	456.209,87	1.454.529,06	950.092,53
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5010100	Alienazione di partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	386.000,00	0,00	386.000,00	0,00
5040700	Prelevi da depositi bancari	386.000,00	0,00	386.000,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	386.000,00	0,00	386.000,00	0,00
	ACCENSIONE PRESTITI				
6020000	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	386.000,00	0,00	0,00	0,00
6020100	Finanziamenti a breve termine	386.000,00	0,00	0,00	0,00
6020200	Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	386.000,00	0,00	0,00	0,00
	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE				
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.484.733,79	10.484.733,79	10.484.733,79	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.484.733,79	10.484.733,79	10.484.733,79	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	10.484.733,79	10.484.733,79	10.484.733,79	0,00
	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	2.681.131,48	2.669.084,19	2.670.334,19	1.347,17
9010100	Altre ritenute	1.373.545,36	1.362.748,07	1.362.748,07	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	488.089,20	488.089,20	488.089,20	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	71.057,15	71.057,15	71.057,15	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	748.439,77	747.189,77	748.439,77	1.347,17
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	939.522,48	939.522,48	939.522,48	0,00
9020400	Depositi di/preso terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	939.522,48	939.522,48	939.522,48	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	3.620.653,96	3.608.606,67	3.609.856,67	1.347,17
	TOTALE TITOLI	37.157.645,15	25.451.709,29	27.166.862,91	4.942.944,85

TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	2.681.131,48	2.669.084,19
702	Uscite per conto terzi	939.522,48	939.522,48
700	Totale TITOLO 7	3.620.653,96	3.608.606,67
	TOTALE IMPEGNI	30.745.716,39	23.678.354,15

Quadro generale delle entrate accertate

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate e ne evidenzia la composizione per titoli:

Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	1.480.637,70	1.480.637,70	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.809.100,86	9.164.203,99	104,03	6.947.234,00	75,81	2.216.969,99
2. Trasferimenti correnti	2.422.938,31	1.973.520,39	81,45	1.396.639,34	70,77	576.881,05
3. Entrate extratributarie	7.055.664,24	7.740.581,01	109,71	2.887.870,05	37,31	4.852.710,96
4. Entrate in conto capitale	14.157.378,44	3.401.952,01	24,03	1.454.529,06	42,76	1.947.422,95
5. Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	386.000,00	386.000,00	100,00	386.000,00	100,00	0,00
6. Accensione Prestiti	686.000,00	386.000,00	56,27	0,00	0,00	386.000,00
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.000.000,00	10.484.733,79	87,37	10.484.733,79	100,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	8.643.000,00	3.620.653,96	41,89	3.609.856,67	99,70	10.797,29
Totale	55.640.719,55	38.638.282,85	69,44	27.166.862,91	70,31	9.990.782,24



I primi 3 titoli rappresentano le c.d entrate correnti, che rappresentano tutte le risorse a disposizione dell'ente per il finanziamento delle spese di gestione annuali e l'erogazione dei servizi pubblici:

- entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, assorbono quelle somme che formano l'autonomia finanziaria di un comune, la sua capacità di provvedere autonomamente al finanziamento della spesa. Si tratta per lo più di imposte, tasse, proventi assimilati e compartecipazione di tributi, voci di entrata necessarie alla sopravvivenza dell'ente
- trasferimenti correnti , come i contributi e i trasferimenti provenienti da altri enti, come lo stato o la regione
- entrate extra-tributarie, come ad esempio le somme provenienti dalla vendita di beni e servizi da parte del comune o quelle derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti (multe, sanzioni, etc.).

I successivi 3 titoli rappresentano le entrate in conto capitale, che vanno invece a finanziare la spesa per infrastrutture e per l'acquisto di beni immobili, e per tutti i progetti di lungo termine che il comune intende realizzare nel suo territorio.

- entrate in conto capitale, come l'alienazione di beni patrimoniali o la riscossione di crediti,
- entrate da riduzione di attività finanziarie, come l'alienazione di partecipazioni finanziarie
- l'accensione di prestiti, come ad es. i mutui, le emissioni di prestiti obbligazionari

Infine

- le anticipazioni dall'istituto tesoriere al comune per fronteggiare temporanee esigenze di liquidità
- le entrate per conto terzi e partite di giro, cioè quelle che il comune riceve per conto di altri soggetti o che transitano dal bilancio comunale senza alcuna discrezionalità da parte dell'ente

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese, i pagamenti, e il confronto con le previsioni assestate, evidenziane la composizione per titoli:

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
0. Disavanzo di amministrazione	1.374.483,56	1.374.483,56	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	16.703.778,36 127.791,56	11.790.409,15	71,13	9.268.285,29	78,61	2.522.123,86
2. Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	16.076.642,63 886.741,31	4.007.565,56	26,38	1.833.664,24	45,76	2.173.901,32
3. Spese per incremento attività finanziarie	386.000,00	386.000,00	100,00	386.000,00	100,00	0,00
4. Rimborso Prestiti	456.815,00	456.353,93	99,90	444.718,93	97,45	11.635,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	12.000.000,00	10.484.733,79	87,37	10.484.733,79	100,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	8.643.000,00	3.620.653,96	41,89	3.452.794,48	95,36	167.859,48
Totale	55.640.719,55	32.120.199,95	58,80	25.870.196,73	80,54	4.875.519,66

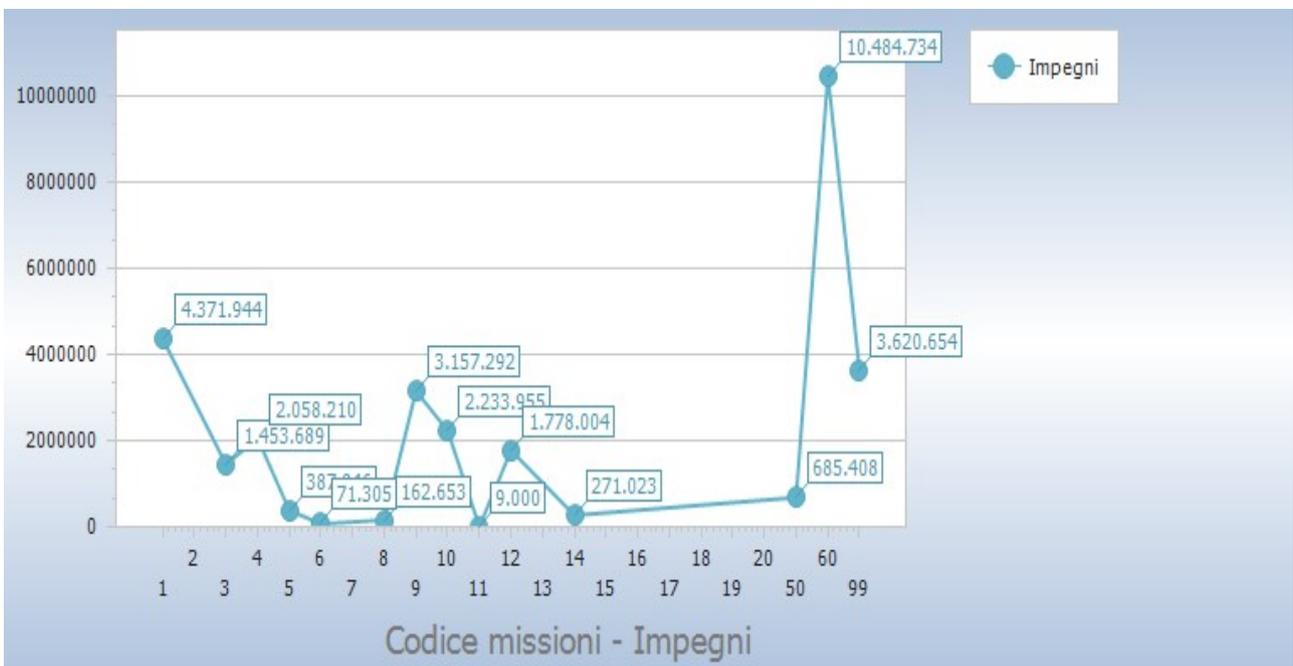


Riepilogo spese per missioni

Il riepilogo complessivo degli impegni suddiviso per missioni è il seguente:

Riepilogo missioni						
Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	10.514.331,20 317.741,56	4.371.944,33	42,88	3.605.374,18	82,47	766.570,15

03 Ordine pubblico e sicurezza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.477.984,23 2.250,00	1.453.689,25	98,51	1.115.164,15	76,71	338.525,10
04 Istruzione e diritto allo studio <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.082.432,95 500.000,00	2.058.209,84	36,87	740.920,27	36,00	1.317.289,57
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	904.301,60	387.845,73	42,89	330.778,94	85,29	57.066,79
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	83.986,00	71.304,63	84,90	65.736,04	92,19	5.568,59
07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	972.919,48	162.652,68	16,72	69.676,40	42,84	92.976,28
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.297.740,00	3.157.291,98	95,74	2.571.582,44	81,45	585.709,54
10 Trasporti e diritto alla mobilita' <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.793.965,60 193.741,31	2.233.955,40	62,05	1.560.846,31	69,87	673.109,09
11 Soccorso civile	9.000,00	9.000,00	100,00	2.074,00	23,04	6.926,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.753.162,01 800,00	1.778.003,78	64,60	1.146.490,54	64,48	631.513,24
14 Sviluppo economico e competitivita'	271.523,02	271.023,02	99,82	50.343,00	18,58	220.680,02
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	4.148.548,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	687.825,00	685.408,00	99,65	673.682,19	98,29	11.725,81
60 Anticipazioni finanziarie	12.000.000,00	10.484.733,79	87,37	10.484.733,79	100,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	8.643.000,00	3.620.653,96	41,89	3.452.794,48	95,36	167.859,48
Totale	55.640.719,55	30.745.716,39	56,28	25.870.196,73	84,14	4.875.519,66



Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.995.193,61	990.750,72	386.000,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	1.047.210,02	406.479,23	0,00	0,00	0,00

4 Istruzione e diritto allo studio	540.469,88	1.517.739,96	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	381.345,81	6.499,92	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	11.306,73	59.997,90	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	92.652,68	70.000,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.072.823,18	84.468,80	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	1.761.790,36	472.165,04	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.493.531,79	284.471,99	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	156.031,02	114.992,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	229.054,07	0,00	0,00	456.353,93	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	10.484.733,79
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	11.790.409,15	4.007.565,56	386.000,00	456.353,93	10.484.733,79

La spesa del personale

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2024-2026 è stato approvato all'interno del Piao, e aggiornato con deliberazioni n. 111 del 06.06.2024, n. 153 del 01.08.2024, n. 181 del 01.10.2024 e n. 210 del 19/11/2024. Il Comune di Trepuzzi rimane Comune "virtuoso" ai sensi del D.M. 17 marzo 2020; l'ente ha infatti un rapporto spese di personale / entrate correnti nette inferiore alle soglie di legge.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.862.867,47;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009, pari a euro 56.300,00 al netto di oneri ed irap.

Nell'esercizio 2024, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Circ. interministeriale interpretativa del D.M. 17 marzo 2020		2024
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente (AL NETTO DEGLI IMPORTI DI CUI ALL'ECCEZIONE 1, SE RICORRE)	1.953.456,89 €
U.1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	1.533.909,45 €
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	1.528.555,55 €
U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	12.208,59 €
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1.193.834,25 €
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	25.290,00 €
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	259.312,14 €
U.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	
U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	37.910,57 €
U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	5.353,90 €
U.1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	
U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	
U.1.01.01.02.003	Altre spese per il personale n.a.c.	5.353,90 €
U.1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	419.547,44 €
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	419.423,48 €
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	419.423,48 €
U.1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	123,96 €
U.1.01.02.02.001	Assegni familiari	123,96 €
TOTALE SPESE DI PERSONALE D.M. 17 MARZO 2020		1.953.456,89 €
ECCEZIONE 1		
ECCEZIONE 2	Rimborso convenzione segreteria	58.901,01
TOTALE SPESE DI PERSONALE EFFETTIVO		1.894.555,88 €
Limite cap assunzionale		2.126.366,06 €

Limite comma 557		
Descrizione	Media triennio 2011-2013	Spesa anno 2024
Spese macroaggregato 101		1.953.456,89
Altre spese personale macroaggregato 3/9/10		0,00
Irap- macroaggregato 102		116.123,65
Totale spese di personale (A)	0,00	2.069.580,54
(-) componenti escluse (B)		45.409,67
(-) Assunzioni tempo indeterminato deroga art. 7 dm 17/3/2020		411.447,58
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	1.862.867,47	1.612.723,29

La gestione residui

In occasione del riaccertamento ordinario 2024, il Comune ha dato seguito al disposto del principio generale della competenza finanziaria c.d. potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Andamento gestione residui							
Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
		Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.629.278,28	35.078,53	5.823.640,53	-5.788.562,00	5.840.716,28	1.365.894,15	4.474.822,13
2 Trasferimenti correnti	1.033.539,89	0,00	22.771,14	-22.771,14	1.010.768,75	594.300,38	416.468,37
3 Entrate extratributarie	7.276.920,90	1,00	307.562,01	-307.561,01	6.969.359,89	2.031.310,62	4.938.049,27
4 Entrate in conto capitale	3.595.820,21	0,00	237.002,01	-237.002,01	3.358.818,20	950.092,53	2.408.725,67
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	5.639,60	0,00	4.292,43	-4.292,43	1.347,17	1.347,17	0,00
Totale	23.541.198,88	35.079,53	6.395.268,12	-6.360.188,59	17.181.010,29	4.942.944,85	12.238.065,44

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
		Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1 Spese correnti	4.370.957,80	0,00	158.467,80	-158.467,80	4.212.490,00	3.443.366,60	769.123,40
2 Spese in conto capitale	3.842.788,03	0,00	60.560,57	-60.560,57	3.782.227,46	1.374.560,35	2.407.667,11
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.201.725,46	0,00	0,00	0,00	1.201.725,46	1.201.725,46	0,00
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	139.827,19	0,00	28.656,11	-28.656,11	111.171,08	91.068,25	20.102,83
Totale	9.555.298,48	0,00	247.684,48	-247.684,48	9.307.614,00	6.110.720,66	3.196.893,34

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2024							
Titolo		Anno 2020 e precedenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.414.419,78	836.026,21	1.044.231,80	1.180.144,34	2.216.969,99	6.691.792,12
2	Trasferimenti correnti	121.268,12	35.472,00	192.512,25	67.216,00	576.881,05	993.349,42
3	Entrate extratributarie	0,00	5.000,00	150.947,15	4.782.102,12	4.852.710,96	9.790.760,23
4	Entrate in conto capitale	136.373,78	531.382,43	402.103,95	1.338.865,51	1.947.422,95	4.356.148,62
6	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	386.000,00	386.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	10.797,29	10.797,29
Totale		1.672.061,68	1.407.880,64	1.789.795,15	7.368.327,97	9.990.782,24	22.228.847,68

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2024							
Titolo		Anno 2020 e precedenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Totale
1	Spese correnti	84.716,14	13.808,72	127.721,31	542.877,23	2.522.123,86	3.291.247,26
2	Spese in conto capitale	31.728,37	1.068.608,06	353.988,58	953.342,10	2.173.901,32	4.581.568,43
4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	11.635,00	11.635,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.000,00	9.010,04	0,00	8.092,79	167.859,48	187.962,31
Totale		119.444,51	1.091.426,82	481.709,89	1.504.312,12	4.875.519,66	8.072.413,00

Il riaccertamento ordinario dei residui

Al termine dell'esercizio si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui.

Con tale deliberazione:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)
Titolo 1	9.164.203,99	-	6.947.234,00	2.216.969,99
Titolo 2	2.048.520,39	75.000,00	1.396.639,34	576.881,05
Titolo 3	7.740.581,01		2.887.870,05	4.852.710,96
Titolo 4	8.302.445,61	4.900.493,60	1.454.529,06	1.947.422,95
Titolo 5	386.000,00	-	386.000,00	-
Titolo 6	386.000,00			386.000,00
Titolo 7	10.484.733,79		10.484.733,79	-
Titolo 9	3.620.653,96		3.609.856,67	10.797,29
TOTALE	42.133.138,75	4.975.493,60	27.166.862,91	9.990.782,24

Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)
Titolo 1	11.993.200,71	202.791,56	9.268.285,29	2.522.123,86
Titolo 2	9.794.800,47	5.787.234,91	1.833.664,24	2.173.901,32
Titolo 3	386.000,00	-	386.000,00	-
Titolo 4	456.353,93		444.718,93	11.635,00
Titolo 5	10.484.733,79		10.484.733,79	-
Titolo 7	3.620.653,96		3.452.794,48	167.859,48
TOTALE	36.735.742,86	5.990.026,47	25.870.196,73	4.875.519,66

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2	75.000,00	75.000,00		
Titolo 3				
Titolo 4	4.900.493,60	4.900.493,60		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	4.975.493,60	4.975.493,60	-	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	202.791,56	202.791,56		
Titolo 2	5.787.234,91	5.787.234,91		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	5.990.026,47	5.990.026,47	-	-

La gestione di cassa

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 è così determinato:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	743.738,67
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	743.738,67

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 587.684,58	€ 614.848,30	€ 743.738,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 39.296,43	€ 39.296,43	€ 179.287,43

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria al 31/12/2024 dell'esercizio considerato.

	2022	2023	2024
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	373.412,79	1.201.725,46	0,00

Tempestività pagamenti

Di seguito il prospetto che indica l'andamento negli ultimi 3 anni dei parametri più rilevanti per valutare la tempestività dei pagamenti

	2022	2023	2024
Fatture ricevute	7.934.568,03	10.830.341,29	10.973.303,88
Debito residuo da Pcc	1.289.360,50	1.133.126,91	541.869,15
Tempi medi di ritardo	43,05	35,43	23,91

L'indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.313.190,56		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.898.548,43		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.296.265,46		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 12.508.004,45		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.250.800,45		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 177.058,31		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.073.742,14		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 177.058,31		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,42%	

Il debito residuo al 31/12/2024 è il seguente

TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	4.825.700,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	393.661,73
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	386.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	4.818.038,84

Debiti fuori bilancio

L'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 216.138,42, di parte capitale. Di seguito la tabella degli ultimi 3 anni

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 27.762,18		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 178.064,00	€ 216.138,42
Totale	€ 27.762,18	€ 178.064,00	€ 216.138,42

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto si è provveduto come segue:

- con mezzi ordinari di bilancio per euro 216.138,42.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 40.048,32, di cui euro 14.806,58 relativi a somme già impegnate, euro 25.241,74 trovano copertura nell'ambito del fondo spese potenziali. Questi debiti sono stati segnalati dai responsabili di settore e in attesa di riconoscimento

LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'art. 2, D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni effettuate da un'amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;

- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali e di erogazione (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, ecc.), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

La gestione economica

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

A tale scopo si è provveduto a ricostruire la dimensione economica dei valori finanziari del conto del bilancio attraverso:

- ratei e risconti passivi e passivi;
- variazioni delle rimanenze finali;
- ammortamenti;
- quote di ricavi pluriennali.

Alla sua compilazione l'ente ha provveduto mediante il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il Piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2024	2023	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.666.083,19	7.159.631,76		
2	Proventi da fondi perequativi	1.498.120,80	1.469.619,20		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.973.520,39	1.685.591,31		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.973.520,39	1.685.591,31		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	949.308,32	756.840,25		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	260.858,38	173.105,50		

b	Ricavi della vendita di beni	263.000,00	268.000,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	425.449,94	315.734,75		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.590.846,03	10.153.614,35	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.677.878,73	21.225.296,87		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	61.253,64	76.946,51	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.713.347,77	9.307.187,66	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	25.890,36	14.000,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.364.253,77	1.080.327,32		
a	Trasferimenti correnti	1.354.212,39	1.037.692,18		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	10.041,38	42.635,14		
13	Personale	1.998.843,47	1.527.202,51	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	961.071,68	6.008.499,84		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	961.071,68	961.103,64	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	5.047.396,20	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	126.613,36	278.221,94	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	184.237,49	202.255,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.435.511,54	18.494.640,78		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	6.242.367,19	2.730.656,09		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	80.638,24	85.402,82		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	80.638,24	85.402,82		
20	Altri proventi finanziari	0,00	966,39	C16	C16
	Totale proventi finanziari	80.638,24	86.369,21		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	229.054,07	240.394,24		
a	Interessi passivi	229.054,07	240.394,24		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	229.054,07	240.394,24		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-148.415,83	-154.025,03		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari	1.218.754,55	221.973,85		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	139.624,41		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.218.754,55	82.349,44		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	1.218.754,55	221.973,85		
	Oneri straordinari	6.200.168,59	940.256,83		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.200.168,59	940.256,83		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	6.200.168,59	940.256,83		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-4.981.414,04	-718.282,98		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.112.537,32	1.858.348,08		
26	Imposte	143.977,16	108.858,35	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	968.560,16	1.749.489,73		

La gestione patrimoniale

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, c. 2, D.lgs. n. 267/2000).

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.lgs. n. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del D.lgs. n. 118/2011.

L'art. 2, D.lgs. n. 118/2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.^[1]

Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca quella finanziaria che resta il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

Lo stato patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	478.509,32	88.009,32	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	478.509,32	88.009,32		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	10.195.618,27	10.825.424,93		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	877.314,32	895.980,58		
1.3	Infrastrutture	845.183,42	873.046,61		
1.9	Altri beni demaniali	8.473.120,53	9.056.397,74		
III	Altre immobilizzazioni materiali	26.944.918,16	26.909.951,37		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	22.797.169,06	22.870.058,74		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	632.144,07	612.891,53	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	180.741,96	63.152,02	BII3	BII3

2.5	Mezzi di trasporto	228.946,18	148.419,27		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	84.140,92	148.786,11		
2.7	Mobili e arredi	100.270,49	74.542,59		
2.8	Infrastrutture	771.786,63	827.849,03		
2.99	Altri beni materiali	2.149.718,85	2.164.252,08		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.360.986,84	11.180.755,04	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	51.501.523,27	48.916.131,34		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	14.660,39	14.660,39		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	14.660,39	14.660,39		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	14.660,39	14.660,39		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	51.994.692,98	49.018.801,05		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	181.816,66	1.422.656,49		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	181.816,66	1.404.622,70		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	18.033,79		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.210.348,04	4.451.240,10		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.908.044,22	4.107.894,97		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	302.303,82	343.345,13		
3	Verso clienti ed utenti	2.416.284,92	2.624.747,63	CII1	CII1
4	Altri Crediti	582.329,29	248.689,06		
a	verso l'erario	0,00	4.125,77		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	582.329,29	244.563,29		
	Totale crediti	8.390.778,91	8.747.333,28		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	743.738,67	614.848,30		
a	Istituto tesoriere	743.738,67	614.848,30		CIV1a

b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	36.508,96	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	780.247,63	614.848,30		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.171.026,54	9.362.181,58		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	61.165.719,52	58.380.982,63		

STATO PATRIMONIALE

Passività		2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	15.407.204,53	15.063.547,58	AI	AI
II	Riserve	13.404.927,80	13.587.113,88		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.293.353,16	2.131.882,29		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.111.574,64	11.455.231,59		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	968.560,16	1.749.489,73	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.108.408,61	358.918,88	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.889.101,10	30.759.070,07		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	695.866,81	569.253,45	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	695.866,81	569.253,45		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.628,44	3.558,44	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	5.628,44	3.558,44		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	6.274.019,62	7.534.464,01		
a	prestiti obbligazionari	258.108,76	510.315,26	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	1.201.725,46	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	6.015.910,86	5.822.423,29	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.008.358,41	4.965.907,46	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	661.212,90	612.348,66		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		

	b	altre amministrazioni pubbliche	145.065,60	242.554,41		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	516.147,30	369.794,25		
5		Altri debiti	1.427.646,88	1.573.591,44		
	a	tributari	101.656,06	132.639,52		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	36.212,49	18.888,88		
	c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	d	altri	1.289.778,33	1.422.063,04		
		TOTALE DEBITI (D)	14.371.237,81	14.686.311,57		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	85.323,25	24.000,00	E	E
		Risconti passivi	14.118.562,11	12.338.789,10		
1		Contributi agli investimenti	14.118.562,11	12.338.789,10		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	12.318.659,19	10.492.128,31		
	b	da altri soggetti	1.799.902,92	1.846.660,79		
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	14.203.885,36	12.362.789,10		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	61.165.719,52	58.380.982,63		
		CONTI D'ORDINE				
	1)	Impegni su esercizi futuri	886.741,31	760.169,73		
	2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	886.741,31	760.169,73		

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

Con provvedimento n. 53 del 30/12/2024 l'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016

Elenco delle società partecipate dal Comune di Trepuzzi
alla data del 31.12.2024

Denominazione	Tipologia	Controllata /Partecipata (C/P)	Diretta/ Indiretta (D/I)	Percentuale di partecipazione
Farmacia comunale di Trepuzzi S.r.l.	Società mista pubblico/privata	C	D	51
G.A.L. Valle della Cupa S.r.l.	Società a responsabilità limitata	P	D	1,16
G.A.L. Valle della Cupa Nord	Società a responsabilità	P	I	25,88

Salento	limitata			
---------	----------	--	--	--

La società Gruppo di azione locale Valle della Cupa Nord Salento S.r.l. è indirettamente partecipata attraverso un consorzio denominato “Consorzio Nord Salento Valle della Cupa” costituito ad hoc per tale partecipazione dai comuni di Trepuzzi, Carmiano, Lequile, San Donato di Lecce, San Cesario di Lecce, San Pietro in Lama e Squinzano.

13.4 - Verifica debiti/crediti reciproci

Sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci, la cui nota informativa è allegata al rendiconto.

L'Ente ha rapporti di credito esclusivamente con la società Farmacia Comunale di Trepuzzi S.r.l. con riferimento al canone di affitto dei locali della farmacia ed all'eventuale distribuzione dell'utile d'esercizio conseguito dalla società.

Si dà atto che dalla contabilità dell'ente risultano i seguenti crediti verso la società partecipata:

Locazione 2024 euro 8.650, accertamento 1538/2024, interamente incassata il 4/3/2025

Si evidenzia inoltre la seguente operazione intercorsa nel 2024, che risulta interamente incassata al 31.12.2024:

- Quota utili 2023: Reversale n. 1272 di € 80.638,24