



Comune di Gualdo Cattaneo

Piazza Umberto 1° n. 3

06035 GUALDO CATTANEO - PG -

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ANNI 2024 / 2029

(Art. 4-bis, D.Lgs. n.6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis, D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149, recante "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17 e 26 della legge 5 maggio 2009, n.42" al fine di verificare la situazione economico - finanziaria dell'ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo che decorre dal 10/06/2024.

Sulla base delle risultanze della presente relazione, il sindaco, che l'ha sottoscritta entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti, ove ne sussistano i presupposti.

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

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al conto di bilancio 2023 approvato con delibera n. 10 del 22/04/2024 e al bilancio di previsione 2024, approvato con delibera n. 34 del 29/12/2023. Inoltre una parte dei dati è stata desunta dai questionari inviati dall'organo di revisione economico-finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 / 2005.

Il precedente Sindaco risulta aver sottoscritto la relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, che risulta regolarmente pubblicata nel sito istituzionale del comune e trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

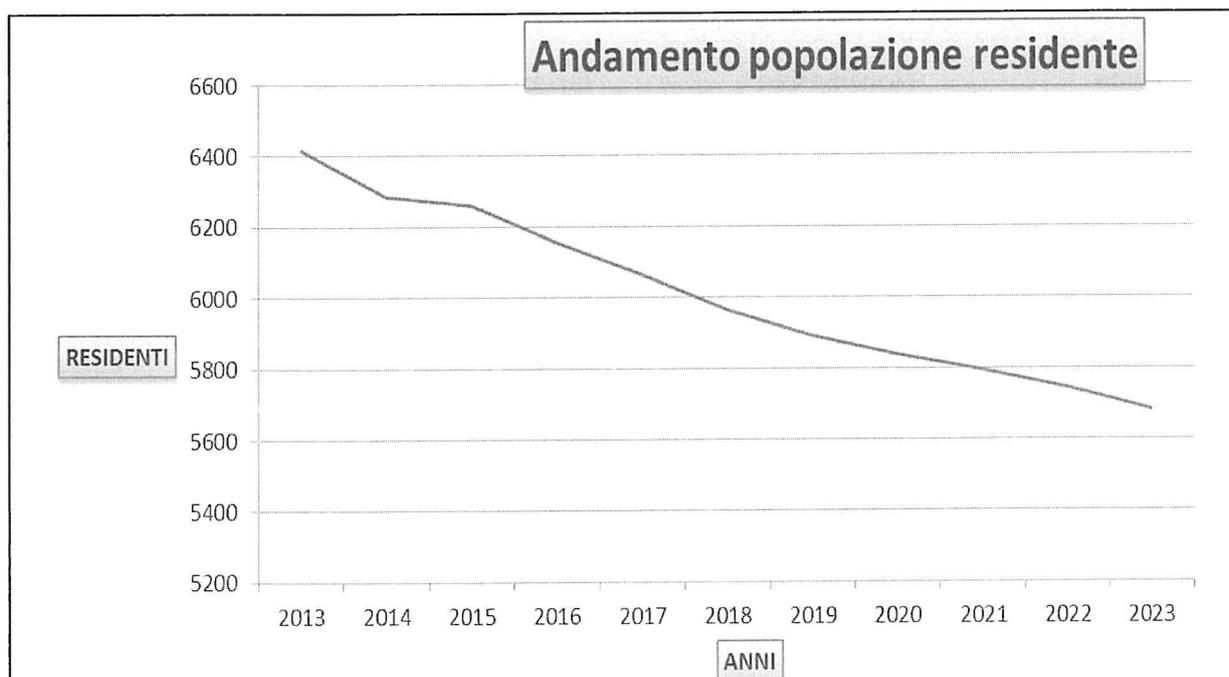
PARTE I - DATI GENERALI

1.1.1 Popolazione

Popolazione residente al 31/12/2023 : 5.670

Con i grafici seguenti si rappresenta l'andamento negli anni della popolazione residente:

Anni	Numero residenti
2013	6285
2014	6262
2015	6155
2016	6065
2017	5965
2018	5892
2019	5838
2020	5796
2021	5752
2022	5681
2023	5670



1.2.1 - Organi politici

1.2.1.1 - Giunta comunale

Con decreti sindacali dal n. 7 al n.11 del 25.06.2024 sono stati nominati i seguenti assessori della Giunta Comunale e il Vice Sindaco.

Carica	Nominativo	In carica dal	Deleghe
Sindaco	Enrico Valentini	10/06/2024	Protezione civile, Polizia locale, Ambiente, Politiche Comunitarie, Innovazione e digitalizzazione
Vicesindaco e assessore	Sabrina Annibali	25/06/2024	Bilancio, Politiche Sociali e pari opportunità, Patrimonio
Assessore	Elisabetta Carletti	25/06/2024	Politiche scolastiche e trasporti scolastici, Salute, Turismo, Promozione del Territorio, Cultura e Biblioteche
Assessore	Marco Brunelli	25/06/2024	Lavori Pubblici, Verde pubblico, Decoro e arredo urbano, Gestione rifiuti e bonifica, Sport, Personale
Assessore	Maurizio Gervasi	25/06/2024	Edilizia scolastica e infrastrutture, Urbanistica, Edilizia privata, Grandi Eventi

1.2.1.2 - Consiglio comunale

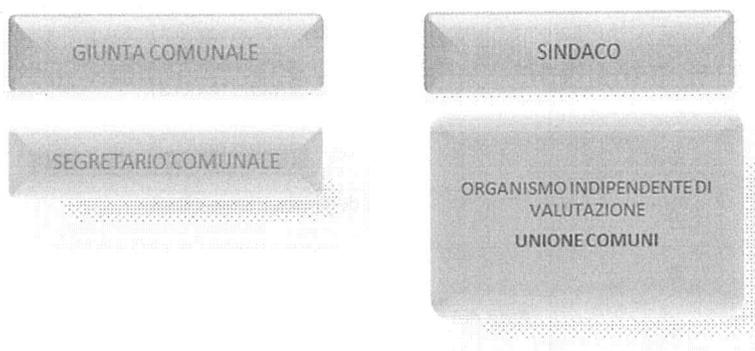
Con deliberazione di consiglio comunale n. 18 del 25/06/2024 è stato nominato il Presidente del Consiglio Comunale.

Carica	Nominativo	Gruppo	In carica dal	Deleghe
Presidente del consiglio comunale	Andrea Boni	Obiettivo Gualdo - Avanti insieme – Valentini Sindaco	25/06/2024	Attività istituzionali, Marchio DE.co e identità territoriale
Consigliere	Sabrina Annibali	Obiettivo Gualdo - Avanti insieme – Valentini Sindaco	25/06/2024	Bilancio, Politiche Sociali e pari opportunità, Patrimonio
Consigliere	Elisabetta Carletti	Obiettivo Gualdo - Avanti insieme – Valentini Sindaco	25/06/2024	Politiche scolastiche e trasporti scolastici, Salute, Turismo, Promozione del Territorio, Cultura e Biblioteche
Consigliere	Marco Brunelli	Obiettivo Gualdo - Avanti insieme – Valentini Sindaco	25/06/2024	Lavori Pubblici, Verde pubblico, Decoro e arredo urbano, Gestione rifiuti e bonifica, Sport, Personale
Consigliere	Maurizio Gervasi	Obiettivo Gualdo - Avanti insieme – Valentini Sindaco	25/06/2024	Edilizia scolastica e infrastrutture, Urbanistica, Edilizia privata, Grandi Eventi

Consigliere	Alessia Tagliavento	Obiettivo Gualdo - Avanti insieme – Valentini Sindaco	25/06/2024	Politiche giovanili e tempo libero, Politiche per la famiglia, Lotta all'usura e alle dipendenze
Consigliere	Ernesto Cerquiglini	Obiettivo Gualdo - Avanti insieme – Valentini Sindaco	25/06/2024	Associazionismo, Volontariato, Rap- porti con le frazioni, Diritti degli Animali
Consigliere	Ilaria Santirosi	Obiettivo Gualdo - Avanti insieme – Valentini Sindaco	25/06/2024	Attività produttive, Commercio, Artigianato, Fiere e mercati
Consigliere	Edelberto Santini	Idea Civica per Gualdo Cattaneo	25/06/2024	
Consigliere e Vice Presidente consiglio comunale	Loris De Luca	Idea Civica per Gualdo Cattaneo	25/06/2024	
Consigliere	Ilaria Pensi	Idea Civica per Gualdo Cattaneo	25/06/2024	
Consigliere	Silvia Bordoni	Idea Civica per Gualdo Cattaneo	25/06/2024	

1.3.1 - Struttura organizzativa

1.3.1.1 - Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)



	Nominativo	
Direttore	Figura non presente	
Segretario Generale	Avv. Giulio Massi	Ente capofila a seguito della stipula di convenzione con il Comune di Montefalco ed il Comune di Sellano

Aree organizzative

La struttura organizzativa è così composta:



Aree organizzative	Nominativo del responsabile
Affari Generali, Servizi alla persona e Cultura	Stefania Bertinelli *
Anagrafe, Demografici ed Elettorale	Stefania Bertinelli *
Lavori Pubblici e manutenzione	Monica Nucciarelli **
Urbanistica	Leonardo Fabbretti
Finanziaria, Tributi e Personale	Tiziana Zamponi
Polizia Locale	Guido Gatti

*: N.1 profilo Funzionario amministrativo in posizione di comando da Agenzia Forestale Regionale fino al 31/12/2024;

** : N.1 profilo Istruttore direttivo Area LL.PP. ai sensi dell'art.110 267/tuel fino al giugno 2024

1.3.1.2 - Numero totale personale dipendente

Personale

Il quadro della situazione interna dell'Ente si completa con la disponibilità e la gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo. Classificazione professionale del CCNL comparto funzioni locali del 16.11.2022 . Situazione al 31.08.2024.

Categoria e posizione economica	In servizio numero	Categoria e posizione economica	In servizio numero
Area degli operatori (ex A.1)	0	Area degli istruttori (ex C.1)	2
Area degli operatori (ex A.2)	0	Area degli istruttori (ex C.2)	1
Area degli operatori (ex A.3)	0	Area degli istruttori (ex C.3)	6
Area degli operatori (ex A.4)	0	Area degli istruttori (ex C.4)	4
Area degli operatori (ex A.5)	0	Area degli istruttori (ex C.6)	1
Area degli operatori esperti (ex B.1)	0	Area dei Funzionari ed elevate qualificazioni (ex D.1)	3
Area degli operatori esperti (ex B.2)	0	Area dei Funzionari ed elevate qualificazioni (ex D.2)	0
Area degli operatori esperti (ex B.3)	5	Area dei Funzionari ed elevate qualificazioni (ex D.3)	3
Area degli operatori esperti (ex B.4)	2	Area dei Funzionari ed elevate qualificazioni (ex D.4)	0
Area degli operatori esperti (ex B.5)	2	Area dei Funzionari ed elevate qualificazioni (ex D.5)	1
Area degli operatori esperti (ex B.6)	0	Area dei Funzionari ed elevate qualificazioni (ex D.6)	0
Area degli operatori esperti (ex B.7)	0	Area dei Funzionari ed elevate qualificazioni (ex D.7)	1
TOTALE	9	TOTALE	22
di ruolo n.	28		
fuori ruolo n.	* 3		

* come di seguito specificato:

- N.1 profilo Funzionario amministrativo in posizione di comando da Agenzia Forestale Regionale fino al 31/12/2024;
- N.1 profilo Istruttore direttivo Area LL.PP. ai sensi dell'art.110 267/tuel fino al giugno 2024 ;
- N. 1 dipendenti in gestione associata (comando) presso Regione dell'Umbria - Protezione civile

1.4.1 - Condizione giuridica dell'Ente

Il Comune di Gualdo Cattaneo al momento non è commissariato ai sensi dell'art. 141, comma 1, let. C del D.Lgs. n. 267/2000.

1.5.1 - Condizione finanziaria dell'Ente

L'Ente non ha dichiarato, nel mandato amministrativo precedente, il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il pre-dissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL. Non ha ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243-quinques del TUEL e/o del contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella L. n. 213/2012.

1.6.1 - Situazione di contesto interno / esterno

Ad inizio mandato non si riscontrano criticità o situazioni finanziariamente pericolose per la stabilità dell'Ente.

Contesto esterno: IL TERRITORIO

L'analisi del contesto demografico e socioeconomico risulta fondamentale per evidenziare le caratteristiche dell'ambiente nel quale l'Ente opera, ed è alla base delle scelte amministrative che trovano rappresentazione negli strumenti di programmazione economico-finanziaria, a partire dalle linee programmatiche di mandato. Per quanto riguarda tale analisi, è rilevante evidenziare che l'Ente fa parte dell'Unione dei Comuni Terre dell'Olio e del Sagrantino (TOS).

L'analisi demografica del territorio comunale evidenzia che tutti i Comuni dell'Unione sono di media e piccola dimensione sia da un punto di vista demografico che di estensione territoriale.

Di seguito sono riportati alcuni dati che aiutano meglio a descrivere l'aspetto del contesto territoriale:

Superficie in Kmq			97,00
RISORSE IDRICHE			
	* Laghi		0
	* Fiumi e torrenti		1
STRADE			
	* Statali	Km.	0,00
	* Provinciali	Km.	54,00
	* Comunali	Km.	135,00
	* Vicinali	Km.	35,00
	* Autostrade	Km.	0,00
PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI			
			Se "SI" data ed estremi del provvedimento di approvazione
* Piano regolatore adottato	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	DELIBERAZIONE C.C. N.10 DEL 4.4.2014
* Piano regolatore approvato	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	DELIBERAZIONI C.C. N.34 - 35 DEL 14.07.2005
* Programma di fabbricazione	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Piano edilizia economica e popolare	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	

PIANO INSEDIAMENTI**PRODUTTIVI**

* Industriali Si No

* Artigianali Si No

* Commerciali Si No

* Altri strumenti (specificare) Si No

Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti

(art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000) Si No

	AREA INTERESSATA		AREA DISPONIBILE	
P.E.E.P.	mq.	0,00	mq.	0,00
P.I.P.	mq.	15.180,00	mq.	15.180,00

Per quanto riguarda il contesto interno facciamo riferimento alla struttura organizzativa del Comune di Gualdo Cattaneo che è articolata in Aree a cui fanno capo sei elevate qualificazioni, titolari di posizione organizzativa. Con delibera di Giunta Comunale n. 51 del 10/03/2017 è stata approvata la ripartizione delle strutture di massima dimensione dell'Ente e delle funzioni attribuite alle stesse al fine di garantire la piena attuazione degli indirizzi dell'Amministrazione.

Il responsabile di ciascuna Area è nominato dal Sindaco con apposito decreto. Gli organi di governo sono il Consiglio, la Giunta e il Sindaco. Quest'ultimo rappresenta l'Amministrazione ed è l'organo responsabile della stessa. La Giunta collabora con il Sindaco nel governo dell'Ente ai fini dell'attuazione degli indirizzi generali e politico-amministrativi definiti dal Consiglio.

1.2 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 dei TUEL

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2023

Comune di Gualdo Cattaneo	Prov.	PG
---------------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--

PARTE II - SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 - Politica tributaria locale

2.1.1 - IMU: indicare le tre principali aliquote alla data di insediamento

Aliquote IMU	Dati relativi all'anno 2024
Aliquota ordinaria	10,50 per mille
Aliquota abitazione principale	ESENTE
Detrazione abitazione principale	Euro 200,00
Altri immobili	10,50 per mille
Aree edificabili	10,50 per mille
Terreni agricoli	Esenti

2.1.2 - Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione

Aliquote	Dati relativi all'anno 2024
Aliquota massima applicata	0,79 per cento
Fascia esenzione	Fino a Euro 10.000,00

2.1.3 - Prelievi sui rifiuti: indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite

Prelievi sui rifiuti	Dati relativi all'anno 2024
Tasso di copertura	100 per cento
Costo del servizio pro-capite	Euro 238,32

2.1.4 - TASI: Indicare le aliquote alla data di insediamento

Aliquote TASI	Dati relativi all'anno 2024
ABOLITA A DECORRERE DAL 2020 E CONFLUITA NELL'IMU	

2.2 - Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'ente

Entrate	Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (Accertato a competenza)	Bilancio corrente 2024
Avanzo di amministrazione	655.675,99	259.652,86
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	60.003,09	70.180,90
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.033.637,71	1.037.546,91
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	0,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.614.405,82	4.442.941,00
2 - Trasferimenti correnti	562.070,91	865.107,13
3 - Entrate extratributarie	654.539,71	641.953,43
4 - Entrate in conto capitale	1.913.889,05	7.061.657,92
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.548,00	100.000,00
6 - Accensione Prestiti	0,00	100.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	2.000.000,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	944.930,65	2.095.835,18
Totale	11.440.700,93	18.674.875,33

Uscite	Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (Impegnato a competenza)	Bilancio corrente 2024
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
1 - Spese correnti	4.802.952,74	6.044.036,20
2 - Spese in conto capitale	3.293.504,10	8.187.204,83
3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	100.000,00
4 - Rimborso Prestiti	240.132,97	247.799,12
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	2.000.000,00
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	944.930,65	2.095.835,18
Totale	9.281.520,46	18.674.875,33

2.3 - Equilibrio parte corrente del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO	Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio corrente 2024			
		2024	2025	2026	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	60.003,09	70.180,90	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.831.016,44	5.950.001,56	5.506.640,71	5.506.386,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.873.133,64	6.044.036,20	5.301.886,39	5.311.236,87
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		70.180,90	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			285.920,55	273.857,15	273.857,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	240.132,97	247.799,12	252.754,32	243.149,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo Anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		777.752,92	-271.652,86	-48.000,00	-48.000,00
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 risultato di amministrazione presunto / definitivo per spese correnti	(+)	655.675,99	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00

specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili					
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		1.433.428,91	-271.652,86	-48.000,00	-48.000,00

2.4 - Equilibrio parte capitale del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio di previsione 2024 - 2026		
			2024	2025	2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.033.637,71	1.037.546,91	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.915.437,05	7.261.657,92	764.604,16	1.064.109,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria		0,00	100.000,00	0,00	200.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		4.331.051,01	8.187.204,83	716.604,16	816.109,63
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		1.037.546,91	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		-381.976,25	12.000,00	48.000,00	48.000,00

2.5 - Equilibrio finale del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio di previsione 2024 - 2026		
			2024	2025	2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	100.000,00	0,00	200.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	100.000,00	0,00	200.000,00
EQUILIBRIO FINALE (w = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.051.452,66	-259.652,86	0,00	0,00

2.6 - Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio di previsione 2024 - 2026		
			2024	2025	2026
Equilibrio di parte corrente (O)		1.433.428,91	-271.652,86	-48.000,00	-48.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	655.675,99	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		600.708,78	-271.652,86	-48.000,00	-48.000,00

2.7 - Gestione di competenza

L'ente presenta la seguente situazione di competenza:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO * 2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.953.623,92			
Utilizzo avanzo di amministrazione		259.652,86	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		1.107.727,81	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.519.689,09	4.442.941,00	4.315.693,53	4.316.439,53
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.180.156,89	865.107,13	663.045,23	663.045,23
Titolo 3 - Entrate extratributarie	839.268,85	641.953,43	527.901,95	526.901,95
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.000.955,33	7.061.657,92	764.604,16	664.109,63
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	659.050,79	100.000,00	0,00	200.000,00
Totale entrate finali	18.199.120,95	13.111.659,48	6.271.244,87	6.370.496,34
Titolo 6 - Accensione di prestiti	262.960,03	100.000,00	0,00	200.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.143.711,02	2.095.835,18	2.090.500,00	2.090.500,00
Totale titoli	22.605.792,00	17.307.494,66	10.361.744,87	10.660.996,34
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	24.559.415,92	18.674.875,33	10.361.744,87	10.660.996,34
Fondo di cassa finale presunto	3.863.122,52			

SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	6.963.608,83	6.044.036,20	5.301.886,39	5.311.236,87
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 2 - Spese in conto capitale</i>	9.107.340,07	8.187.204,83	716.604,16	816.109,63
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</i>	100.000,00	100.000,00	0,00	200.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	16.170.948,90	14.331.241,03	6.018.490,55	6.327.346,50
<i>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</i>	247.799,12	247.799,12	252.754,32	243.149,84
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
<i>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.277.545,38	2.095.835,18	2.090.500,00	2.090.500,00
Totale titoli	20.696.293,40	18.674.875,33	10.361.744,87	10.660.996,34
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	20.696.293,40	18.674.875,33	10.361.744,87	10.660.996,34

2.8 - Risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto di gestione approvato 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.510.847,69
Riscossioni	(+)	2.163.581,24	6.482.629,93	8.646.211,17
Pagamenti	(-)	1.685.064,67	7.518.370,27	9.203.434,94
Saldo di cassa al 31/12	(=)			1.953.623,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31/12	(=)			1.953.623,92
Residui attivi	(+)	3.089.543,13	2.208.754,21	5.298.297,34
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
Residui passivi	(-)	523.285,63	1.763.150,19	2.286.435,82
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			70.180,90
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			1.037.546,91
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	(-)			0,00
Risultato di amministrazione al 31/12/2023	(=)			3.857.757,63

2.8.1 - Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	1.703.771,75
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e finanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	876.462,39
Altri accantonamenti	103.833,00
Totale parte accantonata (B)	2.684.067,14
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	287.381,10
Vincoli derivanti da trasferimenti	271.349,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	45.383,69
Altri vincoli	18.279,95
Totale parte vincolata (C)	622.394,51
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	263.977,71
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	287.318,27
Se E è negativo, tale importo è scritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	0,00

2.9 - Fondo cassa all'inizio del mandato

Tipo fondo	Importo
Vincolato	95.280,22
Non vincolato	903.634,16
Totale fondo di cassa	998.914,38

2.10 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31/12	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Ultimo rendiconto approvato 2023	Totale residui
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	598.862,25	130.064,79	271.350,15	275.750,85	800.720,05	2.076.748,09
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.198,51	0,00	43.806,69	2.947,17	258.097,39	315.049,76
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.805,76	7.226,59	40.475,78	54.900,92	85.906,37	197.315,42
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	196.475,53	231.543,53	217.611,10	242.332,69	1.051.334,56	1.939.297,41
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.962,09	185.426,96	0,00	357.661,74	0,00	559.050,79
Titolo 6 - Accensione Prestiti	4.476,03	0,00	158.484,00	0,00	0,00	162.960,03
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	35.000,00	0,00	180,00	0,00	12.695,84	47.875,84
Totale generale	869.780,17	554.261,87	731.907,72	933.593,37	2.208.754,21	5.298.297,34

Residui passivi al 31/12	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Ultimo rendiconto approvato 2023	Totale residui
Titolo 1 - Spese correnti	58.588,93	24.816,71	46.880,18	120.321,45	933.983,11	1.184.590,38
Titolo 2 - Spese in conto capitale	63.262,30	1.197,00	123.610,89	36.087,10	695.977,95	920.135,24
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	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
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	7.964,42	39.393,13	323,52	840,00	133.189,13	181.710,20
Totale generale	129.815,65	65.406,84	170.814,59	157.248,55	1.763.150,19	2.286.435,82

2.11 - Indebitamento

2.11.1 - Indebitamento dell'ente

	2021	2022	2023
Residuo debito finale	3.755.799,90	3.567.736,03	5.126.641,13
Popolazione residente	5752	5681	5628
Rapporto tra residuo debito finale e popolazione residente	652,95	628,01	910,91

2.11.2 - Rispetto del limite di indebitamento

	2023	2024	2025	2026
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti	2,80	2,79	2,66	2,51

2.12 - Anticipazioni di tesoreria

Importo massimo concedibile: € 2.000.000,00 pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nell'esercizio 2022 relativamente ai primi tre titoli di entrata del bilancio, come approvato con delibera di Giunta n. 2 del 08.01.2024.

Il Comune di Comune di Gualdo Cattaneo alla data odierna non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

2.13 - Situazione patrimoniale

2.13.1 - Stato patrimoniale 2023 in sintesi

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	17.275,00	Patrimonio netto	16.277.813,14
Immobilizzazioni materiali	22.002.203,69	Fondo rischi e oneri	964.662,39
Immobilizzazioni finanziarie	290.465,02	Trattamento di fine rapporto	15.633,00
Rimanenze	0,00	Debiti	7.435.545,91
Crediti	2.872.514,77	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	2.448.644,22
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		0,00
Disponibilità liquide	1.959.840,18		0,00
Ratei e risconti attivi	0,00		0,00
Totale	27.142.298,66	27.142.298,66	27.142.298,66

2.13.2 - Conto economico 2023

		Importo
Componenti positivi della gestione	+	6.174.693,31
Componenti negativi della gestione	-	5.402.724,38
Proventi ed oneri finanziari	+	-136.094,46
Rettifiche di valore di attività finanziarie	+	0,00
Proventi ed oneri straordinari	+	-287.461,55
Imposte	-	82.848,76
Risultato di esercizio		265.564,16

PARTE III

3.1 - Ricorso al fondo straordinario di liquidità (art. 1 D.L. n35 / 2013 convertito in L. n.64 / 2013)

L'ente non ha fatto ricorso a tale fondo.

3.2 - Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di tali strumenti.

3.3 - Debiti fuori bilancio

L'Ente, con Deliberazione di Consiglio n. 31 del 29/12/2023, ha formalmente riconosciuto un debito fuori bilancio per la quota di compartecipazione per gli interventi di completamento infrastrutture e pavimentazione del centro storico della frazione di Torri per € 317.925,79 a favore di ATER e comunicato alla Corte dei Conti Umbria.

Ad oggi non si rilevano debiti fuori bilancio nel nuovo mandato amministrativo.

PARTE IV - Società controllate e/o partecipate

4.1 - Situazione delle società controllate al 31/12/2023

Non ci sono società controllate da parte dell'Ente.

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA' CONTROLLATE PER FATTURATO (1)							
BILANCIO ANNO 0							
Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
0	0	0	0	0,00	0,000	0,00	0,00
(1) Gli importi vanno riportati con 2 zero dopo la virgola l'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque							
(2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato							
(3) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, su fatturato complessivo della società							
(4) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitale o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda							
(5) Si intende la quota di capitale sociale più fondi di riserva per le società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda							
(6) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%							

4.2 - Situazione delle società partecipate al 31/12/2023

Con deliberazione di Consiglio n.33 del 29-12-2023 l'Ente ha provveduto alla: RICOGNIZIONE E PIANO RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE AI SENSI DELL'ART. 20 DEL D.LGS. 175/2016 ANNO 2023 DATI AL 31 DICEMBRE 2022.

L'Ente ha partecipazioni nelle seguenti società:

a) Dirette:

- VALLE UMBRA SERVIZI SPA (quota di partecipazione 0,574%)
- PUNTO ZERO SCARL (quota di partecipazione 0,00007312%)
- AURI (L.R. 11/2013) (quota di partecipazione 0,690000%)

b) Indirette (tramite Valle Umbra Servizi Spa):

- VUS COM srl
- VUS GPL srl
- CONNESI spa

Il ruolo del Comune nei predetti organismi è, da un lato quello civilistico, che compete ai soci delle società di capitali e da un altro lato quello amministrativo di indirizzo politico e controllo sulla gestione dei servizi affidati ai medesimi.

I recenti interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia. Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETA' PER FATTURATO (1)							
BILANCIO ANNO 0							
Forma giuridica Tipologia azienda o società (2)	Campo di attività (3) (4)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (5) (7)	Patrimonio netto azienda o società (6)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
0	0	0	0	0,00	0,000	0,00	0,00
(1) Gli importi vanno riportati con 2 zero dopo la virgola l'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque							
(2) Vanno indicate le aziende e società per le quali coesistono i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punto 3) e delle partecipazioni. Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società r.l., (4) azienda speciale consortile, (5) azienda speciale alla persona (ASP), (6) altre società.							
(3) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato							
(4) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società							
(5) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitale o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda							
(6) Si intende la quota di capitale sociale più fondi di riserva per le società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda							
(7) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%							

PARTE V - Rilievi degli organismi esterni di controllo

5.1 - Rilievi della Corte dei Conti

L'Ente presente la seguente attività di controllo:

Deliberazione n. 34/2023 – Rilievi in merito alla mancata trasmissione del prospetto delle spese di rappresentanza dell'organo politico sostenute nell'esercizio 2020;

Deliberazione n. 58/2023 - Monitoraggio relativo all'impiego delle risorse finanziarie dei fondi provenienti dal PNRR sulla base di criteri di economicità, efficienza ed efficacia

Deliberazione n. 112/2023 – Rilievi in merito alle società partecipate e sulla ricognizione periodica delle stesse considerando anche gli enti pubblici strumentali

Deliberazione n. 7/2024 – Rilievi e chiarimenti sulla gestione fondi emergenza epidemiologica da Covid19, equilibri di Bilancio, situazione di cassa, rendiconti 2016-2022 risultato di amministrazione e accantonamenti, andamento delle riscossioni, FCDE e residui attivi, crediti/debiti con organismi partecipati;

Deliberazione n. 76/2024 – Rilievi sulla mancata indicazione delle deliberazioni della Corte dei Conti n. 34/2023 e n. 58/2023

Ad oggi non si rilevano attività di controllo dall'insediamento della nuova amministrazione.

Attività giurisdizionale:

L'Ente non è stato oggetto di sentenze dalla Corte dei Conti

5.2- Rilievi dell'Organo di Revisione

L'organo di revisione economico-finanziario dell'Unione dei Comuni Terre dell'Olio e del Sagrantino attualmente composto dal collegio: Murasecco (presidente), Cociani (membro), Barcherini (membro), non ha riportato alcun tipo di rilievo inerente eventuali irregolarità contabili.

Conclusioni

L'equilibrio finanziario del triennio 2024-2026 risulta garantito anche attraverso l'utilizzo per Euro 128.547,30 derivante dalla rinegoziazione dei mutui in essere con Cassa depositi e Prestiti.

Dalle attestazioni pervenute dai rispettivi responsabili di Area, in sede di salvaguardia degli equilibri e assestamento generale al bilancio 2024-2026, non sono emerse situazioni di squilibrio finanziario nonché l'insussistenza di debiti fuori bilancio.

Come ribadito in sede di equilibri-assestamento generale di bilancio, non si segnalano situazioni che potrebbero minare gli equilibri, è pur tuttavia necessario monitorare l'insorgere di eventuali fenomeni e in tal caso porre in essere tutte le azioni atte a stabilizzare gli equilibri nel rispetto dei principi contabili.

Gualdo Cattaneo, 03.09.2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott.ssa Tiziana Zamponi



IL SINDACO

Enrico Valentini

