



COMUNE DI TALAMELLO

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 del Consiglio Comunale n.31 del 29/04/2024 e al bilancio di previsione 2024, approvato con delibera del Consiglio Comunale n.23 del 27/03/2024. 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 (vedasi deliberazione 49/2024/VSG del 12/06/2024 della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna).

PARTE I - DATI GENERALI

1.1.1 Popolazione

Popolazione residente al 31/12/2023 : 1.061

1.2.1 - Organi politici

1.2.1.1 - Giunta comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Bianconi Anna Maria	10/06/2024
Vicesindaco	Brizzi Martina	20/06/2024
Assessore	Sebastiani Stefano	20/06/2024

1.2.1.2 - Consiglio comunale

Con deliberazione di consiglio comunale n.32 del 20/06/2024 sono state esaminate le condizioni di eleggibilità e compatibilità degli eletti alla carica di Sindaco e di Consigliere Comunale.

Carica	Nominativo	Gruppo
Sindaco	Bianconi Anna Maria	Progetto Talamello Comunità
Consigliere	Antonelli Mirco	Progetto Talamello Comunità
Consigliere	Baldani Adalberto	Progetto Talamello Comunità
Consigliere	Bartolini Lorenzo	Progetto Talamello Comunità
Consigliere	Brizzi Martina	Progetto Talamello Comunità
Consigliere	Casali Tiziano	Progetto Talamello Comunità
Consigliere	Giardi Martina	Progetto Talamello Comunità
Consigliere	Pavani Alberto	Progetto Talamello Comunità
Consigliere	Sebastiani Stefano	Progetto Talamello Comunità
Consigliere	Urbinati Liviana	Progetto Talamello Comunità
Consigliere	Varagona Guido	Progetto Talamello Comunità

1.3.1 - Struttura organizzativa

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

	Nominativo	
Direttore	Vacante	
Segretario	Dott.ssa Valentina Romitelli	in convenzione con i comuni di Pennabilli e Casteldelci.

Aree organizzative	Nominativo del responsabile
Affari Generali e Finanziari	Sindaco Bianconi Anna Maria
Tecnica	Rossi Geom. Ivo

1.3.1.2 - Numero totale personale dipendente

Dipendenti a tempo indeterminato: 6

1.4.1 - Condizione giuridica dell'Ente

Il comune di Talamello non è stato commissariato ai sensi dell'art. 141, comma 1, let. C del D.Lgs. n.

267/2000, avendo approvato il bilancio di previsione 2024-2026.

1.5.1 - Condizione finanziaria dell'Ente

L'ente, nel mandato amministrativo precedente, non ha dichiarato il dissesto finanziario di cui all'art. 244 del TUEL, o il pre-dissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL.

1.6.1 - Situazione di contesto interno / esterno

Non si riscontrano criticità evidenti.

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

In allegato al rendiconto di gestione relativo all'esercizio finanziario 2023 (ultimo rendiconto di gestione approvato), approvato con deliberazione del consiglio comunale n.31 del 29/04/2024 è riportata la tabella dei parametri obiettivi di deficitarietà strutturale.

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 TALAMELLO	Prov.	RN
---------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	☐ Si	☒ No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	☐ Si	☒ No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	☐ Si	☒ No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	☐ Si	☒ No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	☐ Si	☒ No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	☐ Si	☒ No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	☐ Si	☒ No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	☐ Si	☒ 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	☐ Si	☒ 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	10,6 per mille
Aliquota abitazione principale (Abitazioni di lusso)	6 per mille
Determinazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	10,6 per mille
Aree edificabili	10,6 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 unica	0,6%
Esenzione	NO

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%
Costo del servizio pro-capite	€ 197,13

2.1.4 - TASI: Indicare le aliquote alla data di insediamento

Aliquote TASI	Dati relativi all'anno 2024
altri immobili	Tributo disapplicato

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		4.092,74
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		16.119,98
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		240.320,97
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	798.603,45	780.166,23
2 - Trasferimenti correnti	100.855,47	305.172,00
3 - Entrate extratributarie	257.024,83	350.256,24
4 - Entrate in conto capitale	605.004,18	2.679.564,90
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	135.000,00	
6 - Accensione Prestiti	135.000,00	
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	553.669,53
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	211.274,23	567.800,00
Totale	2.242.762,16	5.497.162,59

Uscite	Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (Impegnato a competenza)	Bilancio corrente 2024
Disavanzo di amministrazione		
1 - Spese correnti	950.839,04	1.517.807,19
2 - Spese in conto capitale	451.638,68	2.785.450,38
3 - Spese per incremento attività finanziarie	135.000,00	
4 - Rimborso Prestiti	58.189,74	72.435,49
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		553.669,53
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	211.274,23	567.800,00
Totale	1.806.941,69	5.497.162,59

2.3 - Equilibrio parte corrente del bilancio

Rendiconto 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		5.172,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		41.247,89
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	(+)		1.156.483,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
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	(-)		950.839,04
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>			0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		16.119,98
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	(-)		58.189,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			95.259,94
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI 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	(+)		51.020,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.251,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
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)			147.532,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		187.259,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		50.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		(-)	-89.727,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		-71.717,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			-18.010,24

Previsione 2024-2026

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		513.139,81		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.428.822,74	1.378.784,46	1.380.599,01

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.490.822,74	1.318.113,72	1.317.057,60
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			108.671,99	108.537,16	108.711,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		72.435,49	75.170,74	78.041,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-134.435,49	-14.500,00	-14.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		134.435,49	14.500,00	14.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			0,00	0,00	0,00

2.4 - Equilibrio parte capitale del bilancio

Rendiconto 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		11.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		33.069,59
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	(+)		875.004,18
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	(-)		1.251,49
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		135.000,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	451.638,68
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	240.320,97
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		91.162,63
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	85.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.162,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	52.387,38
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-46.224,75

Previsione 2024-2026

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.829.147,89	475.000,00	115.000,00
c) Entrate titolo 1.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
l) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	134.435,49	14.500,00	14.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00		
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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)			
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		1.694.712,40	460.500,00	100.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

2.5 - Equilibrio finale del bilancio

Rendiconto 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
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 finanziarie	(+)		135.000,00
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 incremento di attività finanziarie	(-)		135.000,00
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)			238.694,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N			187.259,98
Risorse vincolate nel bilancio			135.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			-83.565,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			-19.330,16
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			-64.234,99

Previsione 2024-2026

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

2.6 - Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

Rendiconto 2023

O1) Risultato di competenza di parte corrente		147.532,20
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	51.020,77
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	187.259,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	50.000,00

Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	-71.717,54
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-69.031,01

Previsione 2024-2026

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione liquidità (-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

2.7 - Gestione di competenza

L'ente presenta la seguente situazione di competenza:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO * 2024 - 2025 – 2026

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	513.139,81			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	1.080.506,03	780.166,23	782.306,46	784.121,01
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	495.697,59	305.172,00	267.658,00	267.658,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	465.323,32	343.484,51	328.820,00	328.820,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.432.992,72	1.829.147,89	475.000,00	115.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	135.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	5.609.519,66	3.257.970,63	1.853.784,46	1.495.599,01
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	553.669,53	553.669,53	400.000,00	400.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.049.577,47	567.800,00	561.800,00	561.800,00
Totale	7.212.766,66	4.379.440,16	2.815.584,46	2.457.399,01
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.725.906,47	4.379.440,16	2.815.584,46	2.457.399,01
Fondo finale di cassa presunto	367.963,73			

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	2.149.960,26	1.490.822,74	1.318.113,72	1.317.057,60
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.459.920,80	1.694.712,40	460.500,00	100.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	516,46	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	5.610.397,52	3.185.535,14	1.778.613,72	1.417.557,60

Titolo 4 - Rimborso di prestiti	81.245,75	72.435,49	75.170,74	78.041,41
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	553.669,53	553.669,53	400.000,00	400.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.112.629,94	567.800,00	561.800,00	561.800,00
Totale	7.357.942,74	4.379.440,16	2.815.584,46	2.457.399,01
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.357.942,74	4.379.440,16	2.815.584,46	2.457.399,01

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

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				259.845,40
RISCOSSIONI	(+)	492.380,63	1.590.213,30	2.082.593,93
PAGAMENTI	(-)	714.824,67	1.114.474,85	1.829.299,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			513.139,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			513.139,81
RESIDUI ATTIVI	(+)	934.581,85	652.548,86	1.587.130,71
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		-	-	-
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	309.228,37	692.466,84	1.001.695,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			16.119,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			240.320,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			842.134,36

2.8.1 - Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		
	Parte accantonata	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	304.309,40
	Fondo anticipazioni liquidità	-
	Fondo perdite società partecipate	-
	Fondo contezioso	2.000,00
	Altri accantonamenti	352.141,48
	Fondo di garanzia debiti commerciali	-
	Totale parte accantonata (B)	658.450,88
	Parte vincolata	
	Vincoli derivanti dalla legge	-
	Vincoli derivanti da Trasferimenti	85.000,00
	Vincoli derivanti da finanziamenti	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	50.000,00
	Altri vincoli	-
	Totale parte vincolata (C)	135.000,00
	Parte destinata agli investimenti	
		2.212,46
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	46.471,02

2.9 - Fondo cassa all'inizio del mandato

Tipo fondo	Importo
Vincolato	€ 60.176,93
Non vincolato	€ 210.680,40
Totale fondo di cassa	€ 270.857,33

2.10 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui	2018 E ANNI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	15.183,83	39.733,40	52.576,40	55.103,58	93.541,15	151.932,01	408.070,37
di cui Tassulati	15.183,83	39.733,40	52.576,40	55.103,58	90.029,71	57.103,38	309.730,30
di cui F.S.R. o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	415,10	6.632,81	56.470,86	63.518,77
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	1.037,02	18.880,97	19.917,99
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.644,00	12.644,00
TITOLO III	4.000,00	0,00	0,00	5.795,00	1.096,78	77.259,12	88.150,90
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fisi Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	19.183,83	39.733,40	52.576,40	61.313,68	101.270,74	285.661,99	559.740,04
TITOLO IV	40.764,96	0,00	0,00	565.165,99	54.572,85	231.735,76	892.239,56
di cui TRASF. STATO CAP	36.060,56	0,00	0,00	152.374,56	51.998,02	0,00	240.433,14
di cui TRASF. REG. CAP	0,00	0,00	0,00	398.040,85	0,00	118.976,03	517.016,88
TITOLO V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.000,00	135.000,00
Tot. Parte capitale	40.764,96	0,00	0,00	565.165,99	54.572,85	366.735,76	1.027.239,56
TITOLO IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151,11	151,11
TOTALE	59.948,79	39.733,40	52.576,40	626.479,67	155.843,59	652.548,86	1.587.130,71
PASSIVI							
TITOLO I	37.671,13	8.446,05	9.903,94	36.376,95	86.206,37	430.881,70	609.686,14
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	116.391,08	7.716,39	255.633,35	379.740,82
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	516,46	0,00	516,46
TITOLO VII	5.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.951,79	11.751,79
TOTALE	43.671,13	8.446,05	9.903,94	152.768,03	94.439,22	692.466,84	1.001.695,21

2.11 - Indebitamento

2.11.1 - Indebitamento dell'ente

	2021	2022	2023
Residuo debito finale	479.888,45	421.542,69	498.352,95
Popolazione residente	1067	1068	1061
Rapporto tra residuo debito finale e popolazione residente	449,75	394,70	469,70

2.11.2 - Rispetto del limite di indebitamento

	2023	2024	2025	2026
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti	2,17%	2,45%	2,54%	2,54%

2.12 - Anticipazioni di tesoreria

Importo massimo concedibile: 553.669,53, pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nell'esercizio 2022 relativamente ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

L'anticipazione di tesoreria per l'anno 2024 è stata autorizzata con deliberazione della Giunta Comunale n.2 del 11/01/2024.

Il comune di COMUNE DI TALAMELLO non ha attualmente in corso l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

2.13 - Situazione patrimoniale

2.13.1 - Stato patrimoniale 2023 in sintesi

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	3.917.506,85
Immobilizzazioni materiali	5.478.495,46	Fondo rischi e oneri	354.141,48
Immobilizzazioni finanziarie	36.416,95	Trattamento di fine rapporto	0,00
Rimanenze	0,00	Debiti	1.637.851,19
Crediti	1.139.960,17	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.401.374,02
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	656.000,96		
Ratei e risconti attivi			
Totale	7.310.873,54		7.310.873,54

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 ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio con i seguenti provvedimenti:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 03/04/2023 avente ad oggetto: "RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART.194 D.LGS. N. 267/2000 IN ORDINE ALLA FRANA DA SCIVOLAMENTO SUL VERSANTE DI VALLE DELLA STRADA COMUNALE CAVA COLLINA – INTERVENTO DI SOMMA URGENZA PER MIGLIORAMENTO DELLA VIABILITA' ALTERNATIVA ALLA COMUNALE CAVA - COLLINA DEL TRATTO DI STRADA COLLINA – PIEDIMONTE – PERTICARA. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE (ART. 175 DEL D. LGS. N. 267/2000) – VARIAZIONE DI BILANCIO IN ESERCIZIO PROVVISORIO.", per la spesa complessiva di € 55.000,00;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 24/04/2023 avente ad oggetto: "RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART.194 D.LGS. N. 267/2000 IN ORDINE ALLA FRANA DA SCIVOLAMENTO SUL VERSANTE DI VALLE DELLA STRADA COMUNALE CAVA COLLINA – PRONTO INTERVENTO PER CONSENTIRE IL RIPRISTINO DELLA TRANSITABILITA' IN SENSO UNICO ALTERNATO DEL TRATTO DI STRADA COMUNALE INTERESSATO DAL MOVIMENTO FRANOSO. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE (ART. 175 DEL D. LGS. N. 267/2000) – VARIAZIONE DI BILANCIO IN ESERCIZIO PROVVISORIO.", per la spesa complessiva di € 36.561,25.

Non risultano da riconoscere ulteriori debiti fuori bilancio.

PARTE IV - Società controllate e/o partecipate

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

Non ci sono società controllate alla data del 31/12/2023.

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

Si elencano di seguito le società partecipate riportando la ragione sociale, la % di partecipazione e il risultato al 31/12/2022.

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETA' PER FATTURATO			
BILANCIO ANNO 2022			
Forma giuridica Tipologia azienda o società	Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Risultato di esercizio positivo o negativo
Montefeltro Servizi Srl	2.912.534,00	8,21%	83.912,00
Lepida Scpa	72.828.128,00	0,0014%	283.704,00
UNI.CO (ex Soc. Reg. Gar. Marche ex FIDIMPRESA MARCHE) – per il tramite di Montefeltro Servizi Srl	5.089.607,00	0,03%	3.693.025,00
BANCA POPOLARE ETICA – per il tramite di Montefeltro Servizi Srl	20.825.314,00	0,002%	11.588.910,00
Romagna Acque Società delle Fonti	68.119.665,00	0,000138%	7.393.429,00

PARTE V - Rilievi degli organismi esterni di controllo

5.1 - Rilievi della Corte dei Conti

Attività di controllo.

Il Comune di Talamello è stato destinatario della deliberazione n.104/2022/PRSP relativa all'esame del rendiconto 2020 e bilancio di previsione 2021-2023, relativamente alla quale si riporta per estratto il dispositivo: *"la Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia-Romagna nel concludere l'esame sulla documentazione inerente al bilancio di previsione 2021-23 e al rendiconto per l'esercizio 2020 del Comune di Talamello:*

- *accerta l'avvenuta effettuazione di assunzioni in violazione del divieto di cui all'art. 9, comma 1-quinquies, del decreto-legge 24 giugno 2016 n. 113, come descritte nella parte motivazionale;*
- *ordina all'ente di rideterminare l'entità della parte disponibile del risultato di amministrazione a rendiconto 2020, a rendiconto 2021 e a preventivo 2022-2024 e di fornire, entro 60 giorni dal deposito della presente deliberazione, una relazione che dia conto dei provvedimenti adottati dal Comune ai fini della corretta determinazione del risultato di amministrazione;*
- *raccomanda all'ente l'osservanza dei principi in tema di armonizzazione contabile, che, funzionali al rispetto degli equilibri di bilancio presidiati dagli articoli 81 e 97 Cost., nonché dalla legge rinforzata n. 243 del 2012, possono essere vulnerati, nella gestione risultante dall'esame sulla documentazione inerente al rendiconto per l'esercizio 2020 e al bilancio di previsione 2021-2023 svolto da questa Sezione, in relazione alle criticità sopra evidenziate e consistenti in: reimputazione ad un solo esercizio del fondo pluriennale vincolato (3.1); assenza di cassa vincolata (3.2); erronea determinazione delle risorse vincolate derivanti da emergenza sanitaria nel risultato di amministrazione (3.3);*
- *assunzione di personale in violazione dell'art. 9, comma 1-quinquies, D.L. 24 giugno 2016, n. 113 (3.4);*
- *invita l'Organo di revisione, in relazione alle criticità riscontrate, ad una puntuale e attenta vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economico-patrimoniale della gestione dell'ente per il rispetto degli equilibri di bilancio e della normativa vigente, anche in riferimento ai doveri, compendati in termini generali dalla previsione dell'art. 147-quinquies del T.U.E.L., di attestazione di congruità delle poste di bilancio funzionali al perseguimento degli equilibri di bilancio;*
- *raccomanda infine al Comune, in ossequio al rispetto del precetto dinamico della gestione finanziaria, di apprestare in corso di esercizio i necessari strumenti di flessibilità del bilancio, al fine di dare adeguata copertura alle spese derivanti da vicende emergenziali, in particolare di aumento delle spese dell'energia, nonché in relazione alla diminuzione delle entrate;*
- *rammenta l'obbligo di pubblicazione della presente pronuncia ai sensi dell'art. 31 del d. lgs. 14 marzo 2013, n. 33;*
- *dispone che copia della presente deliberazione sia trasmessa in via telematica, mediante l'applicativo Con.Te., al Consiglio comunale, al Sindaco e all'Organo di revisione del Comune di Talamello."*

Risulta inoltre essere stata adottata la deliberazione n.200/2023/PRSP del 14/12/2023, di cui si riporta il dispositivo: *"la Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia-Romagna, nel concludere l'esame sulla documentazione inerente al bilancio di previsione 2022-2024 e al rendiconto per l'esercizio 2021 del Comune di Talamello:*

- *raccomanda all'Ente l'osservanza dei principi in tema di armonizzazione contabile che, funzionali al rispetto degli equilibri di bilancio presidiati dagli artt. 81 e 97 Cost. nonché dalla L. n. 243/2012, possono essere vulnerati, in ragione delle criticità di cui in parte motiva, nella gestione risultante dall'esame svolto da questa Sezione sulla documentazione inerente al rendiconto per l'esercizio 2021 e al bilancio di previsione 2022-2024;*
- *raccomanda altresì al Comune, in ossequio al rispetto del precetto dinamico della gestione finanziaria, di continuare ad apprestare in corso di esercizio i necessari strumenti di flessibilità del bilancio, al fine di dare adeguata copertura alle situazioni emergenziali in particolare di aumento delle spese dell'energia;*
- *raccomanda all'Ente di proseguire nell'adozione e nel monitoraggio delle misure necessarie ai fini di un tangibile miglioramento dell'efficacia dell'attività di riscossione;*
- *rammenta l'obbligo di pubblicazione della presente pronuncia ai sensi dell'art. 31 del D. Lgs. 14 marzo 2013, n. 33;*
- *dispone che copia della presente deliberazione sia trasmessa in via telematica, mediante l'applicativo*

Con. Te., al Consiglio comunale, al Sindaco e all'Organo di revisione del Comune di Talamello."

Gli atti citati sono integralmente pubblicati nella sezione amministrazione trasparente del sito internet istituzionale dell'ente.

Attività giurisdizionale: non risulta che l'ente sia stato oggetto di sentenze.

5.2- Rilievi dell'Organo di Revisione

Nell'anno in corso o negli anni precedenti l'ente non è stato oggetto di rilievi relativi a gravi irregolarità contabili.

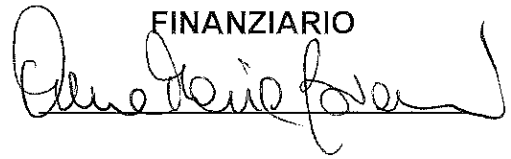
Conclusioni

In conclusione con la presente relazione si è cercato di evidenziare la situazione economico patrimoniale dell'ente, mettendone in evidenza le criticità ritenute rilevanti alla data di insediamento della nuova amministrazione.

La presente relazione, predisposta dal responsabile del servizio finanziario viene sottoscritta dal sindaco ai sensi della normativa vigente.

Talamello, 24 / 08 / 2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO



IL SINDACO

