OGGETTO: Relazione primo semestre 2024 sullo stato di attuazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

PREMESSO CHE:

- con deliberazione n. 22 del 3 agosto 2022 il Consiglio Comunale del Comune di Bova Marina (RC) ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio pluriennale ex art. 243-bis del TUEL;
- con delibera n. 35 del 9 dicembre 2022 il Consiglio comunale di Bova Marina ha approvato il piano di riequilibrio finanziario di cui all'art. 243-bis del TUEL;
- con nota protocollo comunale n. 545 del 18.01.2023 la Commissione ministeriale per la stabilità finanziaria degli enti locali, ha formulato al Comune specifiche richieste istruttorie sul piano ai sensi dell'art. 243 quater c. 2 del tuel;
- Con nota prot, n. 1305 del 16.02.2021 il Comune di Bova Marina ha fornito riscontro alla suddetta richiesta istruttoria della Commissione ministeriale;
- Con nota in atti al protocollo comunale con il n.3938 del 14.04.2023 la Corte dei Conti ha chiesto, sia al Sindaco del Comune di Bova Marina, sia all'Organo di revisione, ciascuno nell'ambito delle proprie prerogative e funzioni, notizie e integrazioni documentali in ordine al piano di riequilibrio finanziario;
- Con nota prot. n. 4104 del 18.04.2023 l'Ente ha formulata richiesta di proroga, accordata dalla Corte dei Conti con nota protocollo comunale n.4159 del 19.04.2023;
- Con nota prot. n. 5301 del 19.05.2023 l'Ente ha riscontrato la predetta richiesta istruttoria della Corte dei Conti;
- Con ordinanza n. 8 del 24.11.2023 la Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti ha convocato il Comune di Bova Marina a presenziare all'adunanza pubblica del 19.12.2023 per l'esame del P.R.F.P. in argomento formulando altresì precise richieste istruttorie al riguardo ;
- Con nota prot. n.13972 del 5.12.2023, successivamente integrata con nota prot. n.14502 del 19.12.2023 il Comune ha fatto pervenire alla Corte dei Conti le proprie memorie e documenti in riscontro alle richieste istruttorie pervenute ;
- In data 19.12.2023 si è svolta presso la Sala delle Adunanze della Sezione Regionale di Controllo per la Calabria della Corte dei Conti l'Adunanza Pubblica per l'esame del Piano di riequilibrio Finanziario Pluriennale del Comune di Bova Marina , cui hanno partecipato, per l'Ente il Sindaco e il responsabile del Settore Finanziario;
- In data 20.12.2023 è stato notificato il dispositivo adottato dalla Suddetta Sezione di Controllo della Corte dei Conti nella Camera di Consiglio del 19.12.2023, con cui si approva con prescrizioni il Piano di riequilibrio finanziario Pluriennale presentato dal Comune;

Vista la deliberazione della Sezione Regionale di Controllo per la Calabria della Corte dei Conti n. 63 del 10.06.2024:

di seguito si relaziona sullo stato di attuazione del Piano di Riequilibrio Finanziario nel primo semestre 2024, riferendo in particolare in merito alle prescrizioni contenute nella suddetta Deliberazione n. 63 del 10.06.2024 di codesta rispettabile Corte

Attenersi nella predisposizione del bilancio di previsione, al principio della veridicità di bilancio (principio contabile n. 5, allegato 1 al d.lgs. n. 118/2011) al fine di evitare sottostime e sopravvalutazioni delle singole poste.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

Il Bilancio di Previsione Finanziaria 2024/2026 approvato in data 22.01.2024 dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 5, immediatamente esecutiva, **è coerente** con il piano di rientro del debito previsto nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale approvato dall'Ente con Deliberazione di C.C. n 35 del 9.012.202, il quale prevede la ripartizione del disavanzo complessivo rilevato, pari a € 1.333.931,94 in n. 5 annualità, conseguendo in ciascun esercizio i seguenti obiettivi di rientro del debito:

N° ANNI	PERCENTUALE DI RISANAMENTO	IMPORTO
1° esercizio (anno-n) 2022	36,35%	487000,31
2° esercizio 2023	14,95%	200262,04
3° esercizio 2024	21,65%	290011,63
4° esercizio 2025	21,65%	290011,63
5° esercizio 2026	5,40%	72346,33
	100,00%	1339631,94

Il bilancio di previsione 2024/2026 contiene in ciascuna annualità 2024-2025 e 2026 apposito stanziamento d'uscita avente capienza rispettivamente pari a quella indicata nella superiore tabella volta ad assicurare la copertura finanziaria della relativa quota annuale di ripiano del debito incluso nel PRFP

Le previsioni di bilancio d'entrata e di spesa sono suffragate da analisi dei vari responsabili di Settore dell'Ente che hanno partecipato, ciascuno per le rispettive competenze, alla formulazione degli stanziamenti di competenza per il triennio 2024 /2026 e di cassa per l'esercizio 2024.

Nel bilancio di previsione 2024/2026 sono stati allocati i seguenti Fondi e Accantonamenti:

Fondo Crediti di dubbia esigibilità

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'		
2024	2025	2026
€ 955.180,34	€ 955.180,34	€ 955.180,34

Nella quantificazione del FCDE sono state incluse tutte le entrate che l'Ente non riscuote in autoliquidazione e /o per cassa. Tale fondo è stato calcolando applicato il metodo della media semplice come da prospetto in allegato (**Allegato n. 1**)

Fondo Contenzioso

FONDO CONTENZIOSO		
2024	2025	2026
€ 185.802,15	€ 135.000,00	€ 135.000,00

Tale fondo è stato quantificato sulla base di apposito elenco predisposto dal competente Responsabile di Settore (**Allegato n. 2**) considerando i procedimenti pendenti, il grado di soccombenza in giudizio e l'anno in cui è prevista l'emissione della sentenza, secondo l'apprezzamento formulato al riguardo dal legale incaricato del procedimento

Fondo Garanzia Crediti Commerciali : € 21.520,38

La valorizzazione dell'accantonamento obbligatorio al fondo di garanzia debiti commerciali - esercizio 2024 (art. 1, comma 862, l. 145/2018) è stata operata con deliberazione G.M. n. 18. Del 22.02.2024 (**Allegato n. 3**)

Quota annuale accantonamento TFM: €3.036,00

Tale fondo è stato quantificato a norma dell'art. 82 del TUEL e dall'art. 10 del DM 119/2000.

Al fine di prevenire squilibri derivanti da eventuali situazioni debitorie che dovessero emergere in corso d'anno è stato allocato sul capitolo d'uscita n. 142 uno stanziamento pari ad € 50.000,00 in ciascuna annualità 2024-2025 e 2026, avente scopo precauzionale.

I dati del Bilancio di Previsione 2024-2026 risultano correttamente trasmessi entro i termini in BDAP

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI AL 31/12/2023

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 03.04.2024 l'Ente ha approvato le risultanze dell'operazione di riaccertamento dei residui al 31.12.2023 operata da ciascun Responsabile di Settore con le seguenti determinine:

- Determina del Responsabile del Settore I Amministrativo n.48 del 25.03.2024(reg. gen. n. 131/2024)
- Determina del Responsabile del Settore II Finanziario n.27 del 25.03.2024 (reg.gen. n. 129/2024)
- Determina del Responsabile del Settore III Tecnico n. 65 del 27/03/2024 (reg. gem n. 141/2024)

Nelle sottostanti tabelle sono riepilogate gli esiti del suddetto riaccertamento dei residui:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2023

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	616.167,31	208.029,10	274.156,00	323.903,50	934.340,68	747.384,91	3.103.981,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	3.000,00	20.930,88	57.402,85	198.330,93	279.664,66
Titolo 3 - Entrate extratributarie	494.797,97	0,00	190.421,96	176.655,01	291.219,81	807.634,83	1.960.729,58
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	151.363,87	0,00	21.569,73	135.220,04	1.223.550,83	1.086.166,19	2.617.870,66
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	16.724,54	15.467,76	2.005,29	34.197,59
TOTALE	1.262.329,15	208.029,10	489.147,69	673.433,97	2.521.981,93	2.841.522,15	7.996.443,99

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2023

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	208.277,20	173.664,52	279.276,64	228.092,55	314.278,91	1.044.058,99	2.247.648,81
Titolo 2 - Spese in conto capitale	111.153,40	0,00	10.269,62	48.517,68	668.910,91	476.433,47	1.315.285,08
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	26.548,14	0,00	90.923,11	122.958,03	240.429,28
TOTALE	319.430,60	173.664,52	316.094,40	276.610,23	1.074.112,93	1.643.450,49	3.803.363,17

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	510.522,98	208.674,40	224.975,71	776.809,23	300.517,42	765.348,81	2.786.848,55
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	16.925,58	0,00	73.443,00	245.493,93	335.862,51
Titolo 3 - Entrate extratributarie	420.780,76	171.137,13	152.192,77	228.732,33	286.159,67	725.542,16	1.984.544,82
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	50.012,49	0,00	114.378,02	186.885,86	1.049.339,32	1.222.092,86	2.622.708,55
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.650,00	89.650,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	16.724,54	15.467,76	0,00	3.353,93	35.546,23
TOTALE	981.316,23	379.811,53	525.196,62	1.207.895,18	1.709.459,41	3.051.481,69	7.855.160,66

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	269.506,80	64.144,91	141.194,62	120.118,08	122.772,04	1.113.599,51	1.831.335,96
Titolo 2 - Spese in conto capitale	79.630,84	10.269,62	3.830,96	157.837,28	117.305,96	1.190.798,49	1.559.673,15
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	5.675,32	0,00	75.455,35	9.064,89	86.021,18	176.216,74
TOTALE	349.137,64	80.089,85	145.025,58	353.410,71	249.142,89	2.390.419,18	3.567.225,85

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

	Accertamenti 2023	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	2.673.289,67	1.907.940,86	765.348,81	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	728.956,31	483.462,38	245.493,93	99.748,42
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.227.772,06	502.229,90	725.542,16	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.881.267,81	659.174,95	1.222.092,86	4.020.478,71
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	89.650,00	0,00	89.650,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.276.784,01	1.273.430,08	3.353,93	0,00
TOTALE	7.877.719,86	4.826.238,17	3.051.481,69	4.120.227,13

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	4.054.099,69	2.940.500,18	1.113.599,51	209.314,51
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.553.279,22	362.480,73	1.190.798,49	5.670.985,74
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	90.833,97	90.833,97	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.276.784,01	1.190.762,83	86.021,18	0,00
TOTALE	6.974.996,89	4.584.577,71	2.390.419,18	5.880.300,25

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità FPV, Entrata /Accertamento) suddivisi per titolo.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	99.748,42	99.748,42	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.020.478,71	4.020.478,71	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.120.227,13	4.120.227,13	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	109.566,09	109.566,09	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.650.507,03	1.650.507,03	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00	0,00

finanziarie				
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.760.073,12	1.760.073,12	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	99.748,42	99.748,42	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.020.478,71	4.020.478,71	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.120.227,13	4.120.227,13	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

DETTAGLIO DELLE REIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	99.748,42
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	99.748,42	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.020.478,71
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.020.478,71	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		0,00
TOTALE	4.120.227,13	TOTALE	4.120.227,13

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli Impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

	Residui attivi iniziali al 1/1/2023	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.103.981,50	611.861,34	470.697,85	77,43	2.021.499,74	765.348,81	2.786.848,55
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	279.664,66	145.440,11	43.855,97	0,00	90.368,58	245.493,93	335.862,51
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.960.729,58	698.910,66	2.816,26	0,00	1.259.002,66	725.542,16	1.984.544,82
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.617.870,66	1.187.829,52	29.425,45	0,00	1.400.615,69	1.222.092,86	2.622.708,55
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.650,00	89.650,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	34.197,59	2.000,00	5,29	0,00	32.192,30	3.353,93	35.546,23
TOTALE	7.996.443,99	2.646.041,63	546.800,82	77,43	4.803.678,97	3.051.481,69	7.855.160,66

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

	Residui passivi iniziali al 1/1/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	2.247.648,81	1.422.934,69	106.977,67	717.736,45	1.113.599,51	1.831.335,96
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.315.285,08	887.243,23	59.167,19	368.874,66	1.190.798,49	1.559.673,15
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	240.429,28	138.841,85	11.391,87	90.195,56	86.021,18	176.216,74
TOTALE	3.803.363,17	2.449.019,77	177.536,73	1.176.806,67	2.390.419,18	3.567.225,85

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili di settore, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale e conservando tra i residui passivi le spese liquidate e/o liquidabili al 31.12. 2023 .

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

In data con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 9.05.2024 l'Ente ha approvato il Rendiconto della gestione 2023.

il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, (**Allegato 4**) presenta un **avanzo** di Euro 4.247.304,33, così distinto

- Quote accantonate €3.830.558,00
- Quote vincolate €404.550,59
- Quote destinate agli investimenti €12.189,04
- Quote disponibili € 6,70

La quota accantonata del Risultato d'amministrazione 2023 comprende i fondi ed accantonamenti analiticamente indicati nell'allegato A/1 (**allegato n. 5**) e di seguito riepilogati:

- Fondo Crediti di dubbia esigibilità : quantificato con il metodo della media semplice, pari ad € 3.449.980,22 come da prospetto in allegato (**allegato n. 6**)

- Fondo contenzioso, quantificato in € 222.739,39 sulla scorta della relazione e dell'elenco redatto dal Responsabile del Settore Amministrativo prot. n. 3700 del 5.04.2024 (**allegato n. 7**)
- Accantonamento Fondo Trattamenti Fine Mandato del Sindaco, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.539,19
Somme previste nel bilancio dell'esercizio 2023	€ 2.689,19
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.228,38

- Accantonamento per rinnovi contrattuali: € 47.436,19, relativo gli aumenti contrattuali del personale dipendente riferiti al rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024.
- Accantonamenti per passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo Passività potenziali	55.173,82
Fondo Rimborso spese legali	4000,00

- Fondo Garanzia Debiti Commerciali: € 40.000,00

Nell'esercizio 2023 l'Ente **ha** realizzato la riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo, effettuando entro il 28.02.2024 la bonifica ed allineamento della banca dati PCC, per come di seguito riepilogato

Lo stock iniziale del debito al 31.12.2022 era così composto :

- Importo scaduto e non pagato: € 6.410.000,00
- Importo note di credito € 2.410.000,00
- Importo Totale dello stock del debito scaduto e non pagato: €4.000.000,00

areARGS [Canali](#) [News e articoli](#) [Canale Area RGS](#) [Ticket di assistenza](#) [FAQ](#) [Elaborati](#) [MS Marianna Spataro](#)

Stock del debito del tuo ente

Stock dell'anno 2022

Comunicazione In corso

Aggiornato al 20/08/2023 AGGIORNA

Calcolato da PCC Sintesi Vista estesa

Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato
6,41 mln €	-2,41 mln €	4,00 mln €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
70 gg.	40 gg.	3,36 mln €

[Vedi importi per U.O.](#) SCARICA DETTAGLIO ALLINEA STOCK DEL DEBITO

CREA COMUNICAZIONE PER LO STOCK

Ad ultimazione delle attività sopra elencate si è ottenuta la seguente situazione allineata e bonificata:

areARGS [Canali](#) [News e articoli](#) [Canale Area RGS](#) [Assistenza](#) [Formazione](#) [Elaborati](#) [MS Marianna Spataro](#)

Apri 1 di 4 **Stock del debito** Step successivo | Allinea Stock

Consulta gli indicatori dell'anno corrente e degli anni precedenti
Hai bisogno di aiuto? [Leggi la guida](#) oppure [esplora gli elementi della pagina](#)

Stock del debito del tuo ente

Stock dell'anno 2023

Comunicazione In corso

Aggiornato al 31/01/2024 AGGIORNA

Calcolato da PCC Sintesi Vista estesa

Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato
1,87 mln €	-720.780,09 €	1,15 mln €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
170 gg.	30 gg.	3,08 mln €

[Vedi importi per U.O.](#) DETTAGLIO STOCK DEL DEBITO ALLINEA STOCK DEL DEBITO

Facendo un confronto tra la situazione iniziale e finale dell'esposizione debitoria in Pcc, si ha il seguente grafico

	Situazione iniziale	Situazione finale	Scostamento	% di Allineamento
Totale Scaduto	6.410.000,000	1.867.122,09	4.542.877,91	70,87%
Note di credito	2.410.000,00	720.780,09	1.689.219,91	70,09%
Totale debito scaduto	4.000.000,0	1.146.342,00	2.853.658,00	71,34%

L'Ente ha ridotto di 10 giorni il tempo medio ponderato di ritardo di pagamento delle fatture

Con deliberazione n. 40 del 20.12.2022 il Consiglio Comunale ha approvato l'esito della ricognizione delle società partecipate al 31.12.2022

L'Ente detiene partecipazioni in quota inferiore al 5%.: poiché le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023, l'ente non ha operato a consuntivo al alcun accantonamento per perdite da società partecipate

Si allegano Allegato A/2 (**Allegato n. 8**) e Allegato A/3 (**Allegato n. 9**) contenente l'elenco analitico delle risorse vincolate e destinate

Si allega la tabella dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario - anno 2023(**Allegato n. 10**) da cui risulta che il comune non è strutturalmente deficitario avendo sfiorato uno solo dei parametri obiettivo

I dati del rendiconto 2023 risultano correttamente trasmessi entro i termini in Bdap

Prevenire la formazione di debiti fuori bilancio e attendere al tempestivo riconoscimento degli stessi

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel primo semestre 2024 il Comune di Bova Marina ha riconosciuto e finanziato i seguenti debiti fuori bilancio:

- Debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lett. a) del d.lgs. n. 267/2000, riconosciuto dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 7 del 22.01.2024, scaturente da sentenza esecutiva emessa dal Giudice del Lavoro di Reggio Calabria, pari ad € 11.363,30. Tale debito trova copertura finanziaria al capitolo d'uscita n.142, impegno n.402/2023 ed è già stato integralmente pagato con mandati di pagamento n. 624 e 626 del 25.06.2024 in allegato. Trattasi di debito non incluso nel piano di Riequilibrio Finanziario pluriennale
- Debito fuori bilancio ex art.194,comma 1, lett. a) del d.lgs.n. 267/2000 riconosciuto dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 11 del 22.04.2024 scaturente da Decreto ingiuntivo n. 444/2021I, pari a complessivi € 60.681,62 . Tale debito è incluso nel P.R.F.P per la somma di € 7.200,00, poiché per la differenza era stato accantonato apposito stanziamento al Fondo Contenzioso. Precisamente tale debito trova copertura finanziaria al capitolo d'uscita n. 142, impegno n.130/2024 per la somma di € 53.481,62 e al capitolo d'uscita n. 144 , impegno n. per la somma di € 7.200,00 Le somme non sono state ancora

pagate ai creditori e sono in corso di espletamento le procedure di liquidazione da parte dagli uffici.

- Debito fuori bilancio ex art.194,comma 1, lett. a) del d.lgs.n. 267/2000 riconosciuto dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 14 del 22.04.2024, scaturente da sentenza nr. 2466/2017 Sez. 9, emessa dalla Commissione Tributaria Regionale per la Calabria Sez. Staccata di Reggio Calabria pari ad € 150,36 Tale debito trova copertura finanziaria al capitolo d'uscita n.142, impegno n.127/2024. Trattasi di debito non incluso nel piano di Riequilibrio Finanziario pluriennale. Le somme non sono state ancora pagate ai creditori e sono in corso di espletamento le procedure di liquidazione da parte dagli uffici.
- Debito fuori bilancio ex art.194,comma 1, lett. a) del d.lgs.n. 267/2000 riconosciuto dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 del 22.04.2024 scaturente dalla sentenza n. 4608/2022, emessa dal Tribunale Ordinario di Roma Seconda Sezione Civ, pari ad €.208,75, Tale debito trova copertura finanziaria al capitolo d'uscita n.142, impegno n.128/2024. Trattasi di debito non incluso nel piano di Riequilibrio Finanziario pluriennale. Le somme non sono state ancora pagate ai creditori e sono in corso di espletamento le procedure di liquidazione da parte dagli uffici.
- Debito fuori bilancio ex art.194,comma 1, lett. e) del d.lgs.n. 267/2000 riconosciuto dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 13 del 22.04.2024, scaturente da procedimento di mediazione assistita per complessivi € 26.840,00 Tale debito è incluso nel P.R.F.P per la somma di € 11.385,93 poiché per la differenza era stato accantonato apposito stanziamento al Fondo Contenzioso. Precisamente tale debito trova copertura finanziaria al capitolo d'uscita n. 142, impegno n.134/2024 per la somma di € 15.454,07 e al capitolo d'uscita n. 144 , impegno n. per la somma di € 11.385,93 Le somme non sono state ancora pagate ai creditori e sono in corso di espletamento le procedure di liquidazione da parte dagli uffici.
- Debito fuori bilancio ex art.194,comma 1, lett. a) del d.lgs.n. 267/2000 riconosciuto dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 12 del 22.04.2024 scaturente da decreto ingiuntivo, pari ad € 1013,06, debito trova copertura finanziaria al capitolo d'uscita n.142, impegno n.129/2024. Trattasi di debito non incluso nel piano di Riequilibrio Finanziario pluriennale. Le somme non sono state ancora pagate ai creditori e sono in corso di espletamento le procedure di liquidazione da parte dagli uffici.
- Debito fuori bilancio ex art.194, comma 1, lett. a) del d.lgs.n. 267/2000 riconosciuto dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 20 del 09.05.2024 scaturente da sentenza emessa dal Tribunale di Reggio Calabria nel procedimento RG n.2845/2016. pari ad € 1013,06, . Tale debito trova copertura finanziaria al capitolo d'uscita n.142, impegno n.131/2024. Trattasi di debito non incluso nel piano di Riequilibrio Finanziario pluriennale. Le somme non sono state ancora pagate ai creditori e sono in corso di espletamento le procedure di liquidazione da parte dagli uffici.
- Debito fuori bilancio ex art.194, comma 1, lett. a) del d.lgs.n. 267/2000 riconosciuto dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 21 del 09.05.2024 scaturente da sentenza emessa dalla Commissione Tributaria Provinciale di Reggio Calabria nel procedimento RG n.1375/2012, pari ad € 75,00, debito trova copertura finanziaria al capitolo d'uscita n.142, impegno n.132/2024. Trattasi di debito non incluso nel piano di Riequilibrio Finanziario pluriennale. Le somme non sono state ancora pagate ai creditori e sono in corso di espletamento le procedure di liquidazione da parte dagli uffici.

SITUAZIONE DI CASSA

Relativamente alla situazione di cassa, ad oggi si riscontra una sufficiente autonoma disponibilità, Si allega verifica di cassa alla data del 27.06.2024 (**Allegato 11**) da cui risulta un saldo di fatto pari ad € 1.631.561,23 , di cui € 1.480.551,98 relativo a fondi vincolati ed e € 151.009,25 a saldo libero, come da allegato prospetto di dettaglio dei conti vincolo (**Allegato 12**).

L'Ente a causa del disallineamento tra flusso delle entrate e decorrenza dei pagamenti utilizza in maniera saltuaria e per brevi periodi i fondi vincolati,

L'utilizzo ed il reintegro dei fondi vincolati è contabilizzato a norma del principio contabile applicato allegato 4.2 al d. lgs. 118/2011, punto 10.1.

Efficientare il sistema delle riscossioni anche al fine di una migliore gestione della spesa e di evitare l'accumulo di residui attivi;

L'ufficio tributi ha perseguito l'obiettivo di efficientare e velocizzare la riscossione delle entrate, riducendo i tempi di incasso delle risorse finanziarie e monitorando costantemente i residui attivi iscritti in bilancio.

A tal fine nel primo semestre 2024, sono state espletate per il tramite del concessionario della riscossione dell'Ente le seguenti attività:

- Analisi sistematica delle basi imponibili dei diversi tributi comunali e individuazione delle posizioni rilevanti ai fini del recupero dell'evasione IMU, con conseguente emissione degli avvisi di Accertamento IMU;
- Accrescimento degli standard di efficienza dell'attività di front-office e ottimizzazione della tecnica di comunicazione istituzionale;
- Rendicontazione analitica ed in tempo reale degli accertamenti e delle riscossioni;

Nel primo semestre 2024 l'ente ha emesso avvisi di accertamento esecutivi ex L. 160/2019 per omessa/infedele dichiarazione Imu anni dal 2018 al 2022 e per omesso pagamento Imu anni dal 2019 al 2022, pari complessivamente ad € 359.579,00. Gli avvisi suddetti sono stati notificati agli utenti nel periodo compreso tra il 25 marzo e il 10 aprile 2024

E' tutt'ora in corso l'attività di inserimento nel software delle date di notifica degli atti agli interessati, onde poter monitorare in tempo reale lo stato degli incassi e procedere tempestivamente con le azioni esecutive secondo la tempistica prevista dall'art. 1 commi 795 ess. della Legge n.160/2019.

Nella sottostante tabelle sono riportati i dati relativi agli incassi registrati alla data del 31.05.2021, vale a dire a circa un mese di distanza dalla notifica agli utenti

Anno Imposta	EMESSO	RETTIFICATO	DA RETTIFICA	ANNULLATO	SOSPESI / RICORSO	PAGATI
2018	55.687,00 €	2.027,00 €	1.298,00 €	9.915,00 €	3.943,00 €	3.210,00 €
2019	55.150,00 €	5.332,00 €	1.659,00 €	4.067,00 €	3.711,00 €	2.141,00 €
2020	40.754,00 €	3.565,00 €	1.087,00 €	2.263,00 €	1.677,00 €	252,00 €
2021	62.125,00 €	4.511,00 €	2.997,00 €	3.173,00 €	860,00 €	478,00 €
2022	145.863,00 €	3.359,00 €	1.252,00 €	2.660,00 €	- €	146,00 €
Totale complessivi	359.579,00 €	18.794,00 €	8.293,00 €	22.078,00 €	10.191,00 €	6.227,00 €

Il Concessionario dell'Ente nel primo semestre 2024 ha elaborato le seguenti liste di carico coattive:

Tipologia entrate	Anni riferimento	n. ingiunzioni	importo
Lista di carico servizio idrico integrato	2020 e retro	59	13735,58
Canone patrimoniale unico	2019/2020	19	3274,00
Tasi	2014	18	5.380,00
Imu	2013-2018	38	104.378,00

Nel primo semestre 2024 l'Ente ha emesso e postalizzato la lista di carico afferente il Canone Patrimoniale Unico con scadenza di pagamento al 30.04.2024:

Nella sottostante tabelle sono riportati i dati relativi agli incassi registrati alla data del 31.05.2021,

Canone Patrimoniale Unica	Importo accertato	Riscossioni registrate al 31.05.2024	Percentuale
Componente Occupazione suolo pubblico	31.162,00	4.914,00	15,76%
Componente Pubblicità	16.732,00	3.854,00	23,03%

L'Ente ha potenziato l'attività di front-office, aumentando le giornate di apertura al pubblico, al fine di fornire ai contribuenti un'informazione diretta ed immediata .

L'ente ha altresì concordato con il proprio concessionario della riscossione l'invio periodico con cadenza mensili di prospetti analitici relativi agli incassi registrati nel mese precedente, onde monitorare costantemente lo stato di avanzamento della riscossione e lo stock dei residui attivi.

Velocizzare, in merito alle risorse della TARI e ai proventi del servizio idrico integrato, le attività di riscossione approvando i ruoli e procedendo alle notifiche degli accertamenti tempestivamente;

Con determina del Responsabile del Settore finanziario n. 87 (Reg.gen. n. 668) del 29.12.2024 è stata approvata la lista di carico del servizio idrico integrato anno 2022 pari ad € 547.997,26; la stessa è stata emessa e postalizzata con scadenza di pagamento:

- prima rata entro il 28 Febbraio 2024;
- seconda rata entro il 30 Aprile 2024.

L'importo riscosso sulla base dei dati registrati al 31.05.2024 è pari ad € 303.117,27, corrispondente al 55,31%:

Servizio idrico integrato anno 2022	
Accertato	547.997,26
Riscosso fino al 31.05.2024	303.117,27
Percentuale di riscossione	55,31%

Con determina del Responsabile del Settore finanziario n. 37 (Reg.gen. n. 263) del 21.06.2024 è stati approvato a norma dell'art. 13 comma 15-ter del D.L n. 201/2011 il ruolo relativo all'accanto della Tassa Rifiuti (TARI) anno 2024, pari complessivamente ad € 531.744.00, lo stesso è stato già emesso e postalizzato Le scadenze di pagamento previste sono :

- I° Rata entro il 15.07.2023; → II° Rata entro il 15.09.2023; → III° Rata entro il 15.11.2023

Con deliberazione n 16 del 22.04.2024 il Consiglio Comunale ha approvato il Pef e le Tariffe Tari 2024, stabilendo l'emissione del saldo a conguaglio Tari, con applicazione delle tariffe Tari 2024 con scadenza 31.12.2024

Relativamente alla Tari, nel primo semestre 2024 l'ente ha emesso avvisi di accertamento esecutivi ex L. 160/2019 per omessa/infedele dichiarazione Tari anni dal 2018 al 2022 e per omesso pagamento Tari anni dal 2019 al 2022 pari complessivamente ad € 118.003,00. Gli avvisi suddetti sono stati notificati agli utenti nel periodo compreso tra il 25 marzo e il 10 aprile 2024.

E' tutt'ora in corso l'attività di inserimento nel software delle date di notifica degli atti agli interessati, onde poter monitorare in tempo reale lo stato degli incassi e procedere tempestivamente con le azioni esecutive secondo la tempistica prevista dall'art. 1 commi 795 ess. della Legge n.160/2019.

Nella sottostante tabella sono riportati i dati relativi agli incassi registrati alla data del 31.05.2021, vale a dire a circa un mese di distanza dalla notifica agli utenti:

Anno Imposta	EMESSO	EMESSO RIDOTTO	RETTIFICATO	DA RETTIFICA	ANNULLATO	SOSPESI	PAGATI
2018	32.511,26 €	24.003,85 €	6.637,01 €	3.212,90 €	1.764,83 €	0,00 €	4.412,69 €
2019	30.813,35 €	22.305,11 €	6.564,01 €	3.270,23 €	1.086,02 €	0,00 €	3.085,54 €
2020	27.453,19 €	19.691,39 €	6.427,74 €	3.508,87 €	1.085,83 €	0,00 €	3.045,84 €
2021	27.164,20 €	19.477,65 €	6.194,24 €	3.506,00 €	1.017,32 €	0,00 €	3.859,93 €
2022	61,00 €	27,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale complessivo	118.003,00 €	85.505,00 €	25.823,00 €	13.498,00 €	4.954,00 €	0,00 €	14.404,00 €

Attendere al monitoraggio della cassa vincolata e ad una corretta tenuta dei vincoli di cassa

Con determina del Responsabile del Settore Finanziario n. 7 (Reg.gen.n.26) del 02.02.2024 (**Allegato 13**) è stata quantificata la cassa vincolata alla data del 01.01.2024 a norma del principio contabile applicato allegato 4.2 al D.lgs. n. 118/2011, punto 10.1.

L'Ente ha definito con il proprio tesoriere un sistema analitico di conti vincoli che consente di conoscere in tempo reale l'importo dei fondi vincolati e monitorare costantemente la corrispondenza tra l'importo delle somme vincolate presso la tesoreria comunale e quello risultante nelle scritture contabili del Comune.

Procedere alla regolarizzazione tempestiva dei pignoramenti gravanti sul fondo di cassa

L'Ente ha provveduto ad aggiornare la situazione dei Pignoramenti gravanti sul fondo di cassa , eliminando ogni gravame riferito a procedure estinte .

Prestare attenzione nell'assunzione degli impegni di spesa ed esercitare una corretta stima delle previsioni di stanziamento. Accertare, altresì, preventivamente, che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio (art. 183, comma 8 TUEL);

Il bilancio di previsione 2024/2026 si caratterizza da una forte limitazione della Spesa che si concentra maggiormente nei macroaggregati 03 e 10

Le previsioni iscritte in bilancio sono sufficienti a garantire spese obbligatorie o con vincoli di legge o comunque indispensabili per garantire il funzionamento, seppur minimo, dei servizi istituzionali.

I Responsabili di settore si attengono rigorosamente alle seguenti linee guida:

- *formulare le previsioni degli stanziamenti di spesa nel limite delle risorse necessarie a far fronte alle obbligazioni contrattuali derivanti da contratti regolarmente stipulati , escludendo sovrastima d' entrate ed applicando rigorosamente il principio della prudenza ;*
- *attuare una attenta verifica dei servizi erogati ai cittadini e dei relativi costi di gestione (ordinari e straordinari), valutando l'opportunità, sia in rapporto all'impatto degli stessi sulla comunità sia in rapporto ai costi sostenuti, di mantenerli, ridurli o sopprimerli;*
- *razionalizzazione e/o revisione delle utenze telefoniche (fisse e mobili), energetiche, idriche, gas e carburante automezzi;*
- *razionalizzazione e/o revisione dei contratti assicurativi;*
- *eliminazione delle spese relative a consulenze e staff ex art.90*

I Responsabili di settore hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori .

Monitorare con attenzione il contenzioso;

L'Ente effettua un monitoraggio costante del contenzioso in corso tramite appositi elenchi

L'Ente per come risultante dalla deliberazione n. 63 del 10.06.2024 ha dato dimostrazione che a fronte di un debito complessivo di € 1.339.631,94 alla data dell'adunanza pubblica (19.12.2023) aveva estinto una somma pari ad € 948.818,61, corrispondente dal 70,83 % del debito incluso nel PRFP .

Nel primo semestre 2024 l'Ente ha ulteriormente definito le seguenti partite debitorie incluse nel piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale:

- Debito verso TGM Costruzioni: € 7.200,00 . Come precedentemente indicato nella sezione dedicata ai debiti fuori bilancio tale debito è incluso nel P.R.F.P per la somma di € 7.200,00, poiché per la differenza era stato accantonato apposito stanziamento al Fondo Contenzioso Il debito è stato riconosciuto dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 11 del 22.04.2024. Le somme non sono state ancora pagate ai creditori e sono in corso di espletamento le procedure di liquidazione da parte dagli uffici.

- Debito Verso Elettronica es Elettrotecnica : € 11.385,93. Come precedentemente indicato nella sezione dedicata ai debiti fuori bilancio tale debito è incluso nel P.R.F.P per la somma di € 11.385,93 poiché per la differenza era stato accantonato apposito stanziamento al Fondo Contenzioso. Il debito è stato riconosciuto dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 13 del 22.04.2024, Le somme non sono state ancora pagate ai creditori e sono in corso di espletamento le procedure di liquidazione da parte dagli uffici.

- Debito Verso ditta EdilGulli: € 10.077,16 .Il debito incluso nel PRFP è pari ad € 10.077,16 iva inclusa . Con deliberazione della Giunta Comunale n. 59 del 3.06.2024 è stato autorizzata la sottoscrizione di un accordo transattivo con la ditta in parola, che ha dichiarato la propria accettazione al pagamento a saldo e stralcio del debito della somma di € 8.565,69 Le somme non sono state ancora pagate ai creditori e sono in corso di espletamento le procedure di liquidazione da parte dagli uffici.

- Ditta Modaffari Annunziata: € 3.492,59. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 3.06.2024 è stato autorizzata la sottoscrizione di un accordo transattivo con la ditta in parola che ha dichiarato la propria accettazione al pagamento a saldo e stralcio di ogni pretesa della somma di € 3.492,59 Le somme non sono state ancora pagate ai creditori e sono in corso di espletamento le procedure di liquidazione da parte dagli uffici.

-Avv. Fiumano' Letizia: € 746,64: importo pagato € 717,60, mandato di pagamento n.314 del 28.02.2024 (Allegato 14)

-Sentenza Russo Leone: € 215: importo pagato € 197,91 mandato di pagamento n.339 del 05.03.2024([Allegato 15](#))