

Comune di San Casciano dei Bagni

Provincia di Siena



RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

(Articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

Sindaco Agnese Carletti

proclamazione 10 Giugno 2024

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita:

"1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. 2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti."

Per la predisposizione della medesima sono stati esaminati in seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2021, 2022 e 2023 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2020, 2021 e 2022 degli Organismi partecipati dal Comune

I succitati bilanci di previsione e rendiconti dell'Ente sono stati approvati con le seguenti deliberazioni, esecutive a termini di legge:

- RENDICONTO 2021: DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 13 del 30/04/2022 e DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE N. 598 DEL 28/11/2022;
- RENDICONTO 2022: DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 13 del 30/04/2022
- RENDICONTO 2023: DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 16 DEL 28/04/2023;
- BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026: DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 30 DEL 22/12/2023 E SUCCESSIVE DELIBERAZIONI DI VARIAZIONE;

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 - Popolazione residente al 31-12-2023: 1.475

Dati Anagrafici

Voce	2019	2020	2021	2022	2023
Popolazione al 31 dicembre	1580	1571	1540	1526	1475
Nuclei familiari	715	715	700	689	678
Numero medio di componenti per famiglia	2.20	2.19	2.20	2.21	2,17

Andamento demografico della popolazione

Voce	2019	2020	2021	2022	2023
Nati nell'anno	10	9	9	4	5
Deceduti nell'anno	21	21	23	20	32
Saldo naturale nell'anno	- 11	- 12	-14	-16	-27
Iscritti da altri comuni	43	32	15	24	21
Cancellati per altri comuni	29	26	45	36	46
Iscritti dall'estero	10	3	12	11	11
Cancellati per l'estero	10	2	0	4	9
Iscritti per altri motivi	1	2	1	1	3
Cancellati per altri motivi	2	6	0	0	4
Saldo migratorio e per altri motivi	13	3	-17	-4	-24
Saldo totale (naturale + migratorio)	2	-9	-31	-20	-51

Composizione della popolazione per età

Voce	2019	2020	2021	2022	2023
Età prescolare 0-6 anni	60	63	62	52	45
Età scolare 7-14 anni	79	78	70	75	74
Età d'occupazione 15-29 anni	174	164	163	163	149
Età adulta 30-65 anni	766	762	735	723	696
Età senile > 65 anni	501	504	510	513	511

1.2 - Organi politici

Sindaco:

AGNESE CARLETTI Sindaco in carica dal 10/06/2024

Giunta: AGNESE CARLETTI Sindaco

FABIO FABBRIZZI Vice Sindaco delega Gestione rifiuti e ambiente; Manutenzione e decoro

ALESSIA PICCHIERI Assessore delega: Istruzione, coesione sociale e sanità

Consiglio: AGNESE CARLETTI Sindaco

FEDERICA DAMIANI consigliere in carica dal 14/06/2024

FABIO FABBRIZZI consigliere in carica dal 14/06/2024

GILBERTO FASTELLI consigliere in carica dal 14/06/2024

PIER FRANCESCO GUCCIONE consigliere in carica dal 14/06/2024

[

PAOLO MORELLI consigliere in carica dal 14/06/2024

IURI NUTARELLI consigliere in carica dal 14/06/2024

ORietta PARRETTI consigliere in carica dal 14/06/2024

ALESSIA PICCHIERI consigliere in carica dal 14/06/2024

NICOLA ROCCHI consigliere in carica dal 14/06/2024

LUCIANO ROSSI consigliere in carica dal 14/06/2024

1.3 - Struttura organizzativa

Organigramma:

Direttore: 0

Segretario: 1 (in convenzione con il Comune di Sinalunga)

Numero dirigenti: 0

Numero posizioni organizzative: 3

Numero totale personale dipendente al 31/12/2023: 15 a tempo indeterminato

Numero totale personale dipendente alla data di proclamazione n. 16° tempo indeterminato

<u>AREA/SETTORE</u>	<u>RESPONSABILE</u>
AMMINISTRATIVO	Fazzino Giovanni
POLIZIA MUNICIPALE (<i>associato</i>)	Fabio Dionori
TECNICO	Segretario Comunale
GESTIONE AREA FINANZIARIA E TRIBUTI	Cinzia Rustici
PROGRAMMAZIONE CONTROLLO E PARTECIPATE	Segretario comunale
GESTIONE GIURIDICA DEL PERSONALE	Giovanni Fazzino

1.4 - Condizione giuridica dell'Ente:

L'ente non è al momento commissariato, e non lo è mai stato nel periodo di mandato

PARTE II – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

2.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL.

2.2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL

All'inizio del mandato non si rilevano parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2023:

Tabella dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario

Comune di Prov.

	CODICE		Barrare la condizione che ricorre	
			(SI)	X (NO)
P1	50010	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	(SI)	X (NO)
P2	50020	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	(SI)	X (NO)
P3	50030	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	(SI)	X (NO)
P4	50040	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	(SI)	X (NO)
P5	50050	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio)	(SI)	X (NO)
P6	50060	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	(SI)	X (NO)
P7	50070	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	(SI)	X (NO)
P8	50080	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle	(SI)	X (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.

	50090	DEFICITARIO	(SI)	X (NO)
--	-------	-------------	------	--------

(*) Il presente allegato riguarda, per ciascuna tipologia di ente locale, la struttura e la modalità di compilazione della tabella contenente i parametri obiettivi di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, da allegare, secondo quanto stabilito dal Tuel, al bilancio di previsione (art. 172, c. 1, lett. d), al rendiconto della gestione (art. 227, c. 5, lett. b) ed al certificato al rendiconto (art. 228, c. 5)

Nell'annualità 2019/2022, il Comune di San Casciano dei Bagni, ha avuto tutti i parametri negativi .

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

[

2.3 Servizi a domanda individuale

Dati a consuntivo 2023

Servizio	ENTRATA				USCITA	Copertura del servizio
				Importo		
Refezione scolastica				€ 46.450,60	124.745,55	36,94%
Lampade votive				€ 24.275,00	28.730,00	84,49 %
Bagni Pubblici				0,00	4.000,00	0,00
TOTALE				70.725,60	158.475,55	44,63 %

Dati a Bilancio di Previsione 2024/2026

Servizio	ENTRATA				USCITA	Copertura del servizio
				Importo		
Refezione scolastica				€ 56.300,00	109.648,00	51,35 %
Lampade votive				€ 25.800,00	31.000,00	83,23 %
Bagni Pubblici				500,00	5.500,00	9,09
TOTALE				82.600,00	146.148,00	56,52 %

2.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2023:

Saldo di cassa: 1.289.732,12

Nel corso dell'esercizio 2023 non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria

Importo della cassa vincolata al 31.12.2023: 164.724,490

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2023: 0,00

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013)

2.5 Il Risultato della gestione dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione 2023				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.063.669,61
RISCOSSIONI	(+)	621.719,41	2.945.889,15	3.567.608,56
PAGAMENTI	(-)	937.509,68	3.404.036,37	4.341.546,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.289.732,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.289.732,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	956.357,49	1.012.717,89	1.969.075,38
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	706.107,33	1.000.180,56	1.706.287,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			35.887,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			155.806,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.360.825,97

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	405.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35/2013	0,00
Fondo perdite società partecipate	1.151,96
Fondo contenzioso	171.936,85

Altri accantonamenti		128.419,33
B) Totale parte accantonata		706.508,14
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		122.498,34
Vincoli derivanti da trasferimenti		75.145,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.941,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		23.992,88
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		223.578,12
Parte destinata agli investimenti		139.176,22
D) Totale destinata agli investimenti		139.176,22
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		291.563,49
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

2.6. Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

VERIFICA EQUILIBRI 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	61.957,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
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	(+)	2.472.870,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	2.351.091,87
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	23.491,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	35.887,53
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	(-)	57.436,93

[

di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		90.411,59

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	50.335,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	25.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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)		165.747,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	116.407,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.841,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		23.498,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-111.096,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		134.594,94
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	254.813,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	475.765,19
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	(+)	684.330,02
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	(-)	25.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.194.282,01
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	155.806,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		39.820,57
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.474,27
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		38.346,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		38.346,30
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
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)		205.567,99
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	116.407,85
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	27.315,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		61.844,69
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-111.096,55
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		172.941,24
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		165.747,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	26.844,83
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	116.407,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	-111.096,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	25.841,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		107.750,11

2.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2023/2024 (previsioni)

Le previsioni assestate alla data dell'insediamento del Sindaco assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio:

EQUILIBRI DI BILANCIO 2024/2026

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.289.732,12			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		35.887,53	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	(+)		2.753.059,14	2.520.665,14	2.496.665,14
<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	(-)		2.770.409,67	2.473.879,14	2.447.020,14
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			95.000,00	95.000,00	95.000,00
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	(-)		60.052,00	62.786,00	65.645,00
<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)			-41.515,00	-16.000,00	-16.000,00
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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)		25.515,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(+)		16.000,00	16.000,00	16.000,00
<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 (3) (O=G+H+I-L+M)			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		43.761,80	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		155.806,11	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		693.436,30	56.187,00	56.187,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		16.000,00	16.000,00	16.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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
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	(-)		877.004,21	40.187,00	40.187,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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
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 per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo	(-)		25.515,00	0,00	0,00

anticipazione di liquidità

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

-25.515,00

0,00

0,00

2.8 Il Risultato di Amministrazione

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.639.664,29	€ 1.450.714,78	€ 1.360.825,97
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 751.775,06	€ 701.196,84	€ 706.508,14
Parte vincolata (C)	€ 270.767,69	€ 267.969,28	€ 223.578,12
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 296.075,01	€ 197.805,70	€ 139.176,22
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 321.046,53	€ 283.742,96	€ 291.563,49

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE nell'ultimo triennio

	2021	2022	2023
Spese correnti	261.320,89	227.498,88	50.355,83
Spese in conto capitale	72.412,80	265.778,99	254.813,48
Estinzione anticipata mutui			
Totale	333.733,69	493.277,87	305.149,31

Alla data di proclamazione del Sindaco è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione 2023 per:

	2024
Spese correnti	25.515,00
Spese in conto capitale	43.761,80
Estinzione anticipata mutui	
Totale	69.276,80

2.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2021	2022	2023 (*)
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro (*)	348.930,73	333.689,85	801.406,12
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro (*)	348.930,73	333.689,85	801.406,12

[

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è attualmente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011.

2.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 223 risulta la seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 133.559,04	€ 83.807,09	€ 23.026,71	€ 35.268,96	€ 72.682,05	€ 270.307,94	€ 618.651,79
Titolo II	€ 71,47	€ 74,90	€ 575,46	€ 70,03	€ 134.201,44	€ 90.989,52	€ 225.982,82
Titolo III	€ 60.503,00		€ 12.903,14	€ 34.285,79	€ 58.838,92	€ 145.585,81	€ 312.116,66
Titolo IV	€ 87.578,29		€ 60.480,52	€ 52.892,55	€ 82.201,21	€ 505.033,86	€ 788.186,43
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 23.012,01	€ 324,91				€ 800,76	€ 24.137,68
Totali	€ 304.723,81	€ 84.206,90	€ 96.985,83	€ 122.517,33	€ 347.923,62	€ 1.012.717,89	€ 1.969.075,38

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 43.697,74	€ 26.483,98	€ 58.170,25	€ 178.632,91	€ 244.658,78	€ 642.125,60	€ 1.193.769,26
Titolo II	€ 10.408,02	€ 7.275,43	€ 59.585,90	€ 8.462,95	€ 5.684,90	€ 357.900,05	€ 449.317,25
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 62.325,16		€ 14,06	€ 293,50	€ 413,75	€ 154,91	€ 63.201,38
Totali	€ 116.430,92	€ 33.759,41	€ 117.770,21	€ 187.389,36	€ 250.757,43	€ 1.000.180,56	€ 1.706.287,89

2.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Alla data di proclamazione del Sindaco, non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

[

2.12 – VERIFICA DEL RISPETTO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA.

Questo ente nello scorso quinquennio ha rispettato gli obblighi previsti dai vincoli di finanza pubblica (patto stabilità/pareggio di bilancio) come segue (indicare SI o NO):

2019	2020	2021	2022	2023
S	S	S	S	S

PARTE III - SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ORGANISMI PARTECIPATI

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio alla data del 01.01.2018.

3.1 Lo Stato Patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	19.510.646,07	19.510.897,26	-251,19
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.853.807,50	3.255.801,84	-401.994,34
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.364.453,57	22.766.699,10	-402.245,53
A) PATRIMONIO NETTO	16.005.486,45	16.889.208,29	-883.721,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	300.356,18	275.098,73	25.257,45
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.687.747,79	3.733.113,68	-45.365,89
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.370.863,15	1.869.278,40	501.584,75
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.364.453,57	22.766.699,10	-402.245,53
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.144.906,61	1.147.490,04	-2.583,43

3.2 Gli Organismi partecipati

- Ricognizione delle partecipazioni societarie possedute direttamente o indirettamente

Nelle tabelle che seguono si riporta l'elenco al 31 dicembre 2022 delle partecipazioni dirette ed indirette *Comune di San Casciano dei Bagni* con l'esito della rilevazione effettuata.

Partecipazioni dirette N. progr.	NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE (arrot.)	ATTIVITÀ SVOLTA	ESITO DELLA RILEVAZIONE NOTE
1	Terre di Siena Lab S.r.l.	01422570521	0,06%	Servizi di sviluppo economico e valorizzazione del territorio.	Mantenimento senza interventi
2	Siena Ambiente S.p.a.	00727560526	0,11%	Servizi recupero, valorizzazione, smaltimento in ambito di rifiuti solidi urbani, rifiuti industriali e fanghi biologici residui della depurazione delle acque.	Mantenimento senza interventi
3	La Ferroviaria Italiana S.p.a. – LFI S.p.a.	00092220516	0,57%	Gestione di infrastrutture ferroviarie linee Arezzo/Sinalunga Arezzo/Stia	Mantenimento senza interventi
4	Acquedotto Del Fiora S.p.a.	00304790538	0,66%	Gestione acquedotto interregionale del Fiora e gestione coordinata e integrata servizi idrici dei comuni consorziati	Mantenimento senza interventi
5	Intercomunale Telecomunicazioni Energia Servizi Acqua S.p.a. – Intesa S.p.a.	00156300527	0,05%	Attività di holding, gestione del patrimonio immobiliare, del servizio di illuminazione pubblica e del servizio energia	Mantenimento senza interventi
6	Siena Casa S.p.a.	01125210524	1%	Gestione e manutenzione del patrimonio di case popolari dei soci	Mantenimento senza interventi
7	Patto 2000 S.c.a.r.l.	02322700549	0,48	coordinamento e attuazione patti territoriali e contratti d'area ex delibera CIPE 21/03/1997 (Art. 26, c.7)	Mantenimento senza interventi
12	STB – Società delle Terme e del Benessere S.r.l. in liquidazione -	01831610975	2,74%	affitto aziende - compravendita beni immobili effettuata su beni propri -	razionalizzazione (*)

	fallita			attività delle holding impegnate nelle attività gestionali – costruzione di edifici residenziali e non residenziali	
--	---------	--	--	--	--

- RISULTATO ESERCIZIO ANNO 2022

Denominazione e forma giuridica	Tipologia azienda o società ⁽²⁾	Codice ATECO	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione ⁽⁷⁾	Risultato di esercizio positivo o negativo
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	SPA	36.00.00	0,6641%	19.940.555
INTESA SPA	SPA	64.20.00	0,0484%	2.810.485
L.F.I. - LA FERROVIARIA ITALIANA SPA	SPA	52.21.00	0,5689%	1.309.986
PATTO 2000	SCARL	70.22.09	0,3307%	132
SIENA AMBIENTE SPA	SPA	38.03.00	0,1099%	4.273.029
SIENA CASA SPA	SPA	41.01.00	1,00%	9.073
TERRE DI SIENA LAB	SRL	75.31.39	0,11%	28.413
STB SOCIETA' TERME E BENESSERE (*) IN LIQUIDAZIONE	SRL	68.20.02 68.1 70.1 41.2	2,7412%	- 667.918 (risultato di esercizio al 31/12/2016)

- Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile.

Esternalizzazione attraverso società: *(ove presenti)* Non sono presenti

Provvedimenti adottati per la cessione/alienazione quote di società partecipate a seguito di interventi di razionalizzazione ai sensi degli artt. 20 e 24 del D.L. n. 175/2016 *(ove presenti)*:

- (*) Il Comune di San Casciano dei Bagni, in sede di ricognizione annuale al 31 dicembre delle partecipazioni societarie, ha deliberato la razionalizzazione mediante dismissione della sola partecipazione nella società STB S.r.l. in liquidazione. La Società, che presentava perdite reiterate, era già stata dichiarata non strategica nel piano straordinario di razionalizzazione, di cui all'art. 1 co. 569 della L. 147/2013. Nel 2014 viene sottoscritto con le banche finanziatrici un nuovo accordo, questa volta teso a realizzare un piano di ristrutturazione ex art. 182 bis l.f. Nel 2016, la società viene trasformata in srl per poi deliberare il proprio scioglimento e l'inizio della fase liquidatoria. Nel 2017, dopo aver constatato che il piano con le banche del 2014 non aveva prodotto gli esiti sperati e che non sussistevano le condizioni per tentare di formalizzare un ulteriore accordo ex art. 182 bis l.f., viene esperito il tentativo di concordato preventivo di natura liquidatoria. Con sentenza 91/2019 del 25/09/2019 il Tribunale di Prato dichiara il fallimento della società nominando curatore il Dott. Marco Mariani. La procedura è ancora in corso. In data 14/10/2022 è stato depositato il rapporto riepilogativo del curatore.

PARTE IV - INDEBITAMENTO

4.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti esclusivamente con la Cassa Depositi e Prestiti

INDEBITAMENTO

Evoluzione indebitamento dell'ente quinquennio precedente :

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	2.216.521,14	2.151.756,70	2.146.377,32	2.093.832,67	2.038.896,43
Nuovi prestiti (+)	0,00				
Prestiti rimborsati (-)	64.764,44	5.379,38	52.544,65	54.936,24	57.436,93
Estinzioni anticipate (-)	0,00				
Altre variazioni +/- (ARROT.) -	0,00				
Totale fine anno	2.151.756,70	2.146.377,32	2.093.832,67	2.038.896,43	1.981.459,50
Nr. Abitanti al 31/12	1.580	1.571	1.546	1.526	1.475
Debito medio per abitante	1361,87	1366,25	1354,35	1336,11	1343,36

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	105.346,60	100.035,39	96.250,81	93.859,22	91.358,53
Quota capitale	64.764,44	5.379,38	52.544,65	54.936,24	57.436,93
Totale fine anno	170.111,04	107.434,77	148.795,46	148.795,46	148.795,46

- Rispetto del limite di indebitamento nel quinquennio precedente:

Incidenza interessi passivi su entrate correnti:

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi (comprensivi garanzie)	105.346,60	100.035,39	96.250,81	94.056,12	91.358,53
entrate correnti	2.250.575,84	2.409.668,06	2.410.913,73	2.429.382,33	2.505.093,64
% su entrate correnti *	4,68%	4,15%	3,99%	3,87%	3,65%
Rispetto limite art.204 tuel	SI	si	si	si	si
	entrate rend. 2017	entrate rend. 2018	entrate rend.2019	entrate rend.2020	entrate rend.2021

4.2 Indebitamento dell'ente Bilancio di Previsione 2024/2026

Evoluzione, indebitamento e vincoli di indebitamento Bilancio di Previsione 2024/2026:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
ESERCIZIO 2024/2025/2026			
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>			
	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.745.813,42	1.745.813,42	1.745.813,42
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	289.479,47	289.479,47	289.479,47
3) Entrate extratributarie (titolo III)	410.967,50	410.967,50	410.967,50
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI (rendiconto 2022)	2.446.260,39	2.446.260,39	2.446.260,39
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 244.626,04	€ 244.626,04	€ 244.626,04
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12 (comprehensive garanzie che concorrono al limite indebitamento)(3)	€ 88.922,52	€ 86.179,40	€ 83.311,38
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 155.703,52	€ 158.446,64	€ 161.314,66
PERCENTUALE	3,64	3,52	3,41
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/2023	€ 1.981.459,90	€ 1.921.408,27	€ 1.858.622,70
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	€ 1.981.459,90	€ 1.921.408,27	€ 1.858.622,70
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	€ 19.717,88	€ 19.717,88	€ 19.717,88
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento (3)	€ 178,69	€ 169,51	€ 160,11

(1) - per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera l'8 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per le comunità montane si fa riferimento ai primi due titoli delle entrate. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione.

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

Non risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui .

Le previsioni di spesa iscritte a bilancio consentono il pagamento delle rate di mutuo.

4.3 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza

4.4 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing

PARTE V - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

5.1 - RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI

- Attività di controllo: Sono in corso le istruttorie sui rendiconti anno 2020, 2021 e 2022.

- Attività giurisdizionale: La Corte dei conti con deliberazione n. 93/2021/PNR ha accertato La regolarità della gestione finanziaria relativa agli esercizi 2017, 2018 e 2019 del Comune di SAN CASCIANO DEI BAGNI (SI), come rappresentata nelle relazioni dell'organo di revisione, nei prospetti ad essa allegati e negli atti acquisiti nel corso dell'istruttoria.

5.2 - RILIEVI DELL'ORGANO DI REVISIONE

Nessuno.

PARTE VI – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Segretario e dal Responsabile del Servizio Finanziario si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di San Casciano dei Bagni non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità per quanto riguarda la liquidità e non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio.

San Casciano dei Bagni li 07/07/2024.

Il Sindaco

Agnese Carletti
