



**COMUNE DI MASSA MARTANA**

# **RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

## **ANNI 2024 / 2029**

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

## **Premessa**

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

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

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

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al conto di bilancio 2023, approvato con delibera n.18 del 22/04/2024 e al bilancio di previsione 2024/2026, approvato con delibera n. 37 del 28 /12/2023. Inoltre una parte dei dati è stata desunta dai questionari inviati dall'organo di revisione economico-finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 / 2005.

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

## PARTE I - DATI GENERALI

### 1.1.1 Popolazione

Popolazione residente al 31/12/2023: 3635 abitanti

### 1.2.1 - Organi politici

#### 1.2.1.1 - Giunta comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Federici Francesco	10/06/2024
Vicesindaco	Falchi Pamela	26/06/2024
Assessore	Giovannini Daniele	26/06/2024
Assessore	Pagliochini Patrizia	26/06/2024
Assessore	Ascani Maurizio	26/06/2024

#### 1.2.1.2 - Consiglio comunale

Carica	Nominativo	Gruppo	In carica dal
Presidente del Consiglio	Federici Francesco	FUTURO COMUNE	10/06/2024
Consigliere	Bernacchia Arianna	FUTURO COMUNE	26/06/2024
Consigliere	Titani Chiara	FUTURO COMUNE	26/06/2024
Consigliere	Sabatini Roberto	FUTURO COMUNE	26/06/2024
Consigliere	Valli Franco	FUTURO COMUNE	26/06/2024
Consigliere	Rossi Gigliola	CIVICA PER MASSA MARTANA	26/06/2024
Consigliere	Trequattrini Luana	CIVICA PER MASSA MARTANA	26/06/2024
Consigliere	Bruscolotti Roberto	CIVICA PER MASSA MARTANA	26/06/2024
Consigliere	Pesti Valentina	CIVICA PER MASSA MARTANA	26/06/2024

### 1.3.1 - Struttura organizzativa

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

	Nominativo	
Segretario	Chieruzzi Paolo	in convenzione con il comune di Narni

Aree organizzative	Nominativo del responsabile
Servizio Finanziario	Carozzi Giuseppina
Servizio Tecnico	Grigioni Marianna
Servizio Affari generali	Saraca Volpini Ivana
Servizio alla persona	Nicolao Francesco
Servizio polizia Locale	Chieruzzi Paolo

#### 1.3.1.2 - Numero totale personale dipendente

Dipendenti a tempo indeterminato: 21

#### **1.4.1 - Condizione giuridica dell'Ente**

Il comune di Massa Martana non è stato commissariato ai sensi dell'art. 141, comma 1, let. C del D.Lgs. n. 267/2000 in quanto è stato approvato nei termini di bilancio di previsione 2024/2026.

#### **1.5.1 - Condizione finanziaria dell'Ente**

L'Ente, nel mandato amministrativo precedente, non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 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

Di seguito si elencano i parametri obiettivi di deficitarietà all'inizio del mandato riferenti all'ultimo Rendiconto di Gestione approvato dall'Ente

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 MASSA MARTANA	Prov.	PG
-------------------------	-------	----

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

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

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

## PARTE II - SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

### 2.1 - Politica tributaria locale

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

Aliquote IMU	Dati relativi all'anno 2024
Aliquota ordinaria	11,40 per mille
Aliquota abitazione principale	4,00 per mille
Determinazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	11,40 per mille
Aree edificabili	10,60 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	0,8%
Esenzione	SI, PER REDDITI INFERIORI A € 10.000,00

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

Prelievi sui rifiuti	Dati relativi all'anno 2024
Tasso di copertura	100%
Costo del servizio pro-capite	€ 225,93

## 2.2 - Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'ente

<b>Entrate</b>	<b>Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (Accertato a competenza)</b>	<b>Bilancio corrente 2024</b>
Avanzo di amministrazione	1.024.468,92	314.308,95
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	355.414,22	343.880,76
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	840.179,45	1.170.970,04
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	0,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.160.151,15	3.193.637,00
2 - Trasferimenti correnti	506.659,78	649.499,69
3 - Entrate extratributarie	690.431,09	753.020,00
4 - Entrate in conto capitale	940.950,14	9.995.859,18
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	5.000.000,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	623.035,34	2.176.665,00
<b>Totale</b>	<b>8.141.290,09</b>	<b>23.597.840,62</b>

<b>Uscite</b>	<b>Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (Impegnato a competenza)</b>	<b>Bilancio corrente 2024</b>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
1 - Spese correnti	3.669.617,01	4.880.100,22
2 - Spese in conto capitale	1.246.057,63	11.297.824,45
3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
4 - Rimborso Prestiti	237.526,35	243.250,95
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	5.000.000,00
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	623.035,34	2.176.665,00
<b>Totale</b>	<b>5.776.236,33</b>	<b>23.597.840,62</b>

## 2.3 - Equilibrio parte corrente del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio corrente 2024		
			2024	2025	2026
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	355.414,22	343.880,76	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.357.242,02	4.596.156,69	3.969.338,00	3.946.338,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.013.497,77	4.893.200,22	3.743.548,48	3.717.454,82
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		343.880,76	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			533.552,00	501.743,00	501.743,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	237.526,35	243.250,95	225.789,52	228.883,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo Anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>461.632,12</b>	<b>-196.413,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto / definitivo per spese correnti	(+)	201.210,60	169.290,72	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	50.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	7.927,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00



anticipata dei prestiti					
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>662.842,72</b>	<b>14.950,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.4 - Equilibrio parte capitale del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio di previsione 2024 - 2026		
			2024	2025	2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	823.258,32	158.118,23		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	840.179,45	1.170.970,04	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	940.950,14	9.995.859,18	5.331.100,00	160.980,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	50.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria		0,00	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	7.927,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		2.417.027,67	11.297.824,45	5.331.100,00	160.980,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		1.170.970,04	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>187.360,24</b>	<b>-14.950,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.5 - Equilibrio finale del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio di previsione 2024 - 2026		
			2024	2025	2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (w = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>850.202,96</b>	<b>00,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.6 - Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio di previsione 2024 - 2026		
			2024	2025	2026
Equilibrio di parte corrente (O)		662.842,72	14.950,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	201.210,60	169.290,72		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-20.998,29</b>	<b>-154.340,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.7 - Gestione di competenza

L'ente presenta la seguente situazione di competenza:

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO \* 2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	991.687,69			
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>		314.308,95	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		1.514.850,80	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.023.675,94	3.193.637,00	3.050.842,00	3.035.842,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	717.160,94	649.499,69	287.341,00	282.341,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	1.160.148,12	753.020,00	631.155,00	628.155,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	11.196.065,36	9.995.859,18	5.331.100,00	160.980,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	111.810,33	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	21.208.860,69	14.592.015,87	9.300.438,00	4.107.318,00
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	63.004,03	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.199.950,37	2.176.665,00	2.176.665,00	2.176.665,00
<b>Totale titoli</b>	28.471.815,09	21.768.680,87	16.477.103,00	11.283.983,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	29.463.502,78	23.597.840,62	16.477.103,00	11.283.983,00
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	5.194.116,97			

SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
<b>Disavanzo di amministrazione<sup>(1)</sup></b>		0,00	0,00	0,00
<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto<sup>(2)</sup></b>		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	4.919.557,58	4.880.100,22	3.743.548,48	3.717.454,82
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	11.872.200,11	11.297.824,45	5.331.100,00	160.980,00

- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali .....</b>	16.791.757,69	16.177.924,67	9.074.648,48	3.878.434,82
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	256.865,50	243.250,95	225.789,52	228.883,18
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	2.220.762,62	2.176.665,00	2.176.665,00	2.176.665,00
<b>Totale titoli</b>	24.269.385,81	23.597.840,62	16.477.103,00	11.283.983,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	24.269.385,81	23.597.840,62	16.477.103,00	11.283.983,00

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				679.361,73
Riscossioni	(+)	1.732.506,40	4.129.927,87	5.862.434,27
Pagamenti	(-)	846.477,06	4.703.631,25	5.550.108,31
Saldo di cassa al 31/12	(=)			991.687,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31/12	(=)			991.687,69
Residui attivi	(+)	5.075.089,59	1.791.299,63	6.866.389,22
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
Residui passivi	(-)	142.792,11	1.072.605,08	1.215.397,19
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			343.880,76
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			1.170.970,04
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	(-)			0,00
<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2023</b>	<b>(=)</b>			<b>5.127.828,92</b>

### 2.8.1 - Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		3.299.790,69
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e finanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		265.422,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		167.219,18
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>3.732.431,87</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		403.949,16
Vincoli derivanti da trasferimenti		216.091,70
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		37.031,64
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		8.388,25
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>665.460,75</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>729.936,30</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è scritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		<b>0,00</b>

## 2.9 - Fondo cassa all'inizio del mandato

Alla data di insediamento del Sindaco (10/06/2024) il totale fondo cassa che si evince dai tabulati della Tesoreria è il seguente:

Tipo fondo	Importo
Vincolato	171.227,03
Non vincolato	672.924,51
<b>Totale fondo di cassa</b>	<b>844.151,54</b>

## 2.10 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31/12	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Ultimo rendiconto approvato 2023	Totale residui
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.851.363,75	385.616,54	949.764,35	561.014,60	1.082.279,70	4.830.038,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.557,53	14.037,12	0,00	0,00	52.066,60	67.661,25
Titolo 3 - Entrate extratributarie	22.148,56	7.157,54	15.089,91	241.784,47	284.202,64	570.383,12
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	475.487,15	208.382,47	9.642,39	133.943,48	372.750,69	1.200.206,18
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	12.027,06	0,00	99.783,27	0,00	0,00	111.810,33
Titolo 6 - Accensione Prestiti	63.004,03	0,00	0,00	0,00	0,00	63.004,03
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	23.285,37	0,00	0,00	0,00	0,00	23.285,37
<b>Totale generale</b>	<b>2.448.873,45</b>	<b>615.193,67</b>	<b>1.074.279,92</b>	<b>936.742,55</b>	<b>1.791.299,63</b>	<b>6.866.389,22</b>

Residui passivi al 31/12	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Ultimo rendiconto approvato 2023	Totale residui
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	2.722,20	38.842,87	60.892,77	480.851,52	583.309,36
Titolo 2 - Spese in conto capitale	14.003,04	6.775,78	6.479,46	1.164,86	545.952,52	574.375,66
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	13.614,55	13.614,55
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	10.111,31	0,00	105,00	1.694,82	32.186,49	44.097,62
<b>Totale generale</b>	<b>24.114,35</b>	<b>9.497,98</b>	<b>45.427,33</b>	<b>63.752,45</b>	<b>1.072.605,08</b>	<b>1.215.397,19</b>



## 2.11 - Indebitamento

### 2.11.1 - Indebitamento dell'ente

	2021	2022	2023
Residuo debito finale	3.674.314,66	3.719.287,24	3.482.719,02
Popolazione residente	3680	3660	3635
<b>Rapporto tra residuo debito finale e popolazione residente</b>	<b>998,45</b>	<b>1.016,19</b>	<b>958,10</b>

### 2.11.2 - Rispetto del limite di indebitamento

	2023	2024	2025	2026
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti	3,15	3,04	3,00	2,79

## 2.12 - Anticipazioni di tesoreria

Importo massimo concedibile: € **1.866.263,00** , pari ai cinque dodicesimi delle entrate accertate nell'esercizio 2022 relativamente ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

Il comune di Massa Martana non ha in corso un 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	14.615.088,24
Immobilizzazioni materiali	27.684.786,63	Fondo rischi e oneri	351.687,18
Immobilizzazioni finanziarie	61.523,20	Trattamento di fine rapporto	9.000,00
Rimanenze	0,00	Debiti	4.682.552,10
Crediti	3.391.784,17	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	12.513.248,59
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		0,00
Disponibilità liquide	1.033.482,11		0,00
Ratei e risconti attivi	0,00		0,00
<b>Totale</b>	<b>32.171.576,11</b>	<b>32.171.576,11</b>	<b>32.171.576,11</b>

## **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**

Non vi sono debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere al momento di insediamento della nuova amministrazione.

## PARTE IV - Società controllate e/o partecipate

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

Elencare se ci sono, eventuali società controllate riportando la ragione sociale e il risultato al 31/12/2023

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

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

Elencare se ci sono, eventuali società partecipate riportando la ragione sociale, la % di partecipazione e il risultato al 31/12/2023

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETA' PER FATTURATO (1)							
BILANCIO ANNO 2022							
Forma giuridica Tipologia azienda o società (2)	Campo di attività (3) (4)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (5) (7)	Patrimonio netto azienda o società (6)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
3	13	0	0	0,00	0,000	0,00	BILANCIO NON ANCORA APPROVATO
(1) Gli importi vanno riportati con 2 zero dopo la virgola l'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque							
(2) Vanno indicate le aziende e società per le quali coesistono i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punto 3) e delle partecipazioni. Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società r.l., (4) azienda speciale consortile, (5) azienda speciale alla persona (ASP), (6) altre società.							
(3) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato							
(4) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società							
(5) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitale o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda							
(6) Si intende la quota di capitale sociale più fondi di riserva per le società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda							
(7) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%							

## **PARTE V - Rilievi degli organismi esterni di controllo**

### **5.1 - Rilievi della Corte dei Conti**

- Attività di controllo:

L'ente è stato oggetto delle seguenti deliberazioni:

- Deliberazione n. 76/2023/VSG relativa agli adempimenti dei commi 1, 2 e 4 dell'art. 20 del TUSP in materia di razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche in cui invita l'Ente ad adottare i provvedimenti ai sensi dell'art. 20, del d.lgs. n. 175/2016, in riferimento alla situazione societaria al 31 dicembre 2021.
- Deliberazione n. 58/2023/GEST relativa al monitoraggio sullo stato di attuazione dei progetti finanziati con le risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) assegnate alla Regione e agli Enti locali Umbri.
- Deliberazione n. 147/2023/PRSE relativa ai controlli dei rendiconti degli esercizi finanziari dal 2016 al 2022,
- Deliberazione n. 55/2024/VSG in cui la Corte dei Conti accerta l'irregolarità della relazione di fine mandato del sindaco in quanto nella stessa si omette di dare pienamente conto, nella parte dedicata ai "Rilievi della Corte dei conti" delle deliberazioni assunte dalla Sezione di controllo Umbria nel periodo di riferimento n. 76/2023/VSG, n. 58/2023/GEST e n. 147/2023/PRSE e invita l'Amministrazione comunale ad adottare le opportune misure correttive.

### **5.2- Rilievi dell'Organo di Revisione**

L'ente NON è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili da parte dell'organo di revisione.

## **Conclusioni**

La situazione finanziaria, economica e patrimoniale attuale si presenta in equilibrio.  
L'indebitamento rientra nei limiti previsti dalle vigenti disposizioni normative e risulta finanziariamente sostenibile in relazione all'andamento delle entrate correnti.

**Massa Martana, 06/09/2024**

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

**Giuseppina Carozzi**

**IL SINDACO**

**Francesco Federici**