

Comune di Canischio

Città Metropolitana di Torino

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco ROSA CARDINAL Riccardo Giuseppe

Proclamazione 10/06/2024

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 2019-2023 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: CC n. 9 del 04/05/2022
- rendiconto 2022: CC n. 11 del 18/04/2023
- rendiconto 2023: CC n. 8 del 23/04/2024
- bilancio di previsione 2024-2026: CC n. 24 del 22/12/2023
- variazioni al bilancio di previsione 2024-2026:
prima variazione: CC n. 2 del 27/02/2024

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 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.

1.2 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 allegati al Rendiconto 2023.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2023

Saldo di cassa: 94.240,85

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2023: 0,00

Di cui non rimborsata al 31.12.2023: 0,00

Importo della cassa vincolata al 31.12.2023: 0,00

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

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: 121.747,38

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 10/06/2024: 0,00

Di cui non rimborsata al 10/06/2024 : 0,00

Importo della cassa vincolata al 10/06/2024: 0,00

Di cui utilizzata e non ricostituita al 10/06/2024: 0,00

L'Ente non ha richiesto l'accesso a fondi straordinari di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti.

1.4 Politica tributaria

IMU

Aliquote IMU	Aliquote 2024
Abitazione principale	0,60 %
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	1 %
Fabbricati rurali e strumentali	0 %

Addizionale IRPEF

Aliquote Addizionale IRPEF	Aliquote 2024
Aliquota massima	0,5 %
Fascia di esenzione	-
Eventuale differenziazione	SI

1.5 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 (Anno 2023)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.695,06
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	(+)	406.249,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	356.444,22
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		<i>0,00</i>
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.209,08
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	(-)	7.659,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		42.631,93

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

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.083,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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)		46.715,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	2.954,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.993,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		11.767,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	20,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.747,03
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	12.832,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	36.721,37
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	(+)	363.503,05

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	(-)	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 riduzione di attività finanziarie	(-)	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	(-)	326.070,98
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	66.895,26
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)		20.090,18
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.895,75
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		13.194,43

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
--	-----	------

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		13.194,43
---	--	------------------

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
---	-----	------

J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
--	-----	------

J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
--	-----	------

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
--	-----	------

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
--	-----	------

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	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 incremento 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
--	-----	------

EQUILIBRIO FINALE

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		66.805,39
--	--	------------------

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		2.954,35
--	--	----------

Risorse vincolate nel bilancio		38.888,79
--------------------------------	--	-----------

W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		24.962,25
----------------------------------	--	------------------

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		20,79
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	24.941,46
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		46.715,21
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	4.083,28
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	2.954,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	20,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.993,04
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		7.663,75

1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2024-2026 (previsioni assestate)

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2024-2026)		
		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		94.240,85		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	3.209,08	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	387.085,64	370.492,64	370.545,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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	(-)	386.235,05	365.832,64	368.105,64
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		5.670,67	5.324,29	5.324,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	8.090,00	4.660,00	2.440,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo accorpamenti di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-4.030,33	0,00	0,00

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	(+)	4.030,33	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<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

O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	14.924,00	-	-

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	66.895,26	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	230.218,33	1.000,00	1.000,00
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	(-)	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
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	(-)	312.037,59	1.000,00	1.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	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
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :				
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 di anticipazione di liquidità	(-)	4.030,33	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-4.030,33	0,00	0,00

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2024-2026 (gestione)

Con deliberazione del Consiglio Comunale n° 19 in data 29/07/2024 è stata approvata la verifica relativa al permanere degli equilibri di bilancio.

Dalla succitata verifica è emerso che gli equilibri gestionali sono rispettati e che non si prevede il generarsi di una situazione di squilibrio entro il 31.12.2024

1.8 Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di Amministrazione degli ultimi tre esercizi, rilevabile dai relativi Rendiconti, è il seguente:

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	129.952,72	64.894,05	94.240,85
Totale Residui Attivi finali (+)	128.227,63	257.050,47	440.492,11
Totale Residui Passivi finali (-)	135.190,51	173.051,48	304.663,34
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	3.695,06	3.695,06	3.209,08
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	18.041,80	36.721,37	66.895,26
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie (-)	0,00	0,00	0,00
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre	101.252,98	108.476,61	159.965,28
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO

Descrizione	2021	2022	2023
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)	101.252,98	108.476,61	159.965,28
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	11.502,46	17.564,68	17.571,82
Accantonamento residui perenti al 31 dicembre (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	9.511,31	8.279,31	11.247,31
Totale parte accantonata (B)	21.013,77	25.843,99	28.819,13

<u>Parte vincolata</u>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	13.739,56	19.339,80	12.675,07
Vincoli derivanti da trasferimenti	26.558,40	46.321,58	70.355,04
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	9.974,88	9.974,88	9.974,88
Altri vincoli	1.839,50	1.839,50	1.839,50
Totale parte vincolata (C)	52.112,34	77.475,76	94.844,49
Parte destinata agli investimenti (D)	5.241,42	3.723,42	19.124,22
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	22.885,45	1.433,44	17.177,44

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione per il finanziamento delle spese di seguito specificate:

- Indennità di fine mandato
- Manutenzione straordinaria cimitero
- RECUPERO E RESTAURO CONSERVATIVO FUCINA CANAVET
- MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO SPORTIVO
- MANUTENZIONE STRAORDINARIA E SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI
- Restituzione trasferimenti COVID non utilizzati allo stato

Avanzo	Al 31.12.2023	Di cui applicato			Di cui non applicato
		Alla parte corrente	Alla parte capitale	totale	
Accantonato – FCDE	17.571,82			0,00	17.571,82
Fondo anticipazioni liquidità				0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00	0,00
Fondo contenzioso				0,00	0,00
Accantonato – altri accantonamenti	11.247,31	3.055,33		3.055,33	8.191,98
Vincolato – da legge e principi contabili	12.675,07		2.000,00	2.000,00	10.675,07
Vincolato – da trasferimenti	70.355,04	975,00		975,00	69.380,04
Vincolato – da mutui				0,00	0,00
Vincolato – vincoli formalmente attribuiti dall’Ente	9.974,88			0,00	9.974,88
Altri vincoli	1.839,50			0,00	1.839,50
Dest nat iagli invest iment i	19.124,22		12.924,00	12.924,00	6.200,22
Libero	17.177,44			0,00	17.177,44
Totale	159.965,28	4.030,33	14.924,00	18.954,33	141.010,95

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2021	2022	2023
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	66.475,52	73.232,52	79.219,50
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	66.475,52	73.232,52	79.219,50

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.

1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2023 risulta la seguente:

Residui attivi al 31.12.	2020 e Precedenti	2021	2022	2023	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.988,06	2.119,12	4.255,15	8.443,98	23.806,31
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	2.590,86	74.900,21	77.491,07
Titolo 3 Entrate Extratributarie	578,32	0,00	2.206,07	2.772,88	5.557,27
TOTALE	9.566,38	2.119,12	9.052,08	86.117,07	106.854,65
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	114.648,57	215.752,94	330.401,51
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	114.648,57	215.752,94	330.401,51
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	48,57	59,79	16,79	3.110,80	3.235,95
TOTALE GENERALE	9.614,95	2.178,91	123.717,44	304.980,81	440.492,11

Residui passivi al 31.12.	2020 e precedenti	2021	2022	2023	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Spese Correnti	15.025,99	896,80	15.738,20	101.636,02	133.297,01
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	4.081,97	1.895,53	5.028,95	150.808,21	161.814,66
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	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
TOTALE	19.107,96	2.792,33	20.767,15	252.444,23	295.111,67
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	159,97	102,14	105,23	9.184,33	9.551,67
TOTALE GENERALE	19.267,93	2.894,47	20.872,38	261.628,56	304.663,34

Alla data della presente Relazione, risultano pagati/incassati i seguenti residui:

	Iniziali	Incassat i/Pagat i	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dal rendiconto 2023	440.492,11	98.348,33	22,33
Residui passivi provenienti dal rendiconto 2023	304.663,34	233.451,32	76,63

I residui attivi ad oggi non realizzati risultano adeguatamente assistiti dal FCDE iscritto nel rendiconto dell'esercizio precedente

1.11 I debiti fuori bilancio

Alla data della presente Relazione, non risultano debiti fuori bilancio.

1.12 Vincoli di finanza pubblica

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica così come previsti dalla legge di bilancio per l'esercizio 2019.

1.13 Spese di personale

Le previsioni di bilancio per il triennio 2024/2026, come assestate alla data odierna, consentono il rispetto dei seguenti limiti in materia di spesa del personale:

	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Contenimento entro la spesa sostenuta nell'esercizio 2008/la media della spesa sostenuta nel triennio 2011/2013 (art. 1, c. 557 e 562 L. 296/2006)	SI	SI	SI
Limite di spesa per il lavoro flessibile (art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010)	SI	SI	SI

Lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale, come assestate alla data odierna, è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Alla data odierna si è provveduto alle fasi preliminari alla costituzione del fondo risorse decentrate per l'esercizio 2024.

1.14 PNRR

A seguito della decisione di esecuzione del Consiglio UE – ECOFIN dell'8 dicembre 2023, per mezzo della quale si è proceduto all'approvazione della revisione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) italiano, la Misura M2C4I2.2, all'interno della quale confluivano le risorse di cui all'articolo 1, comma 29, della legge n.160/2019 (Piccole opere) e di cui all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge n.145/2018 (Medie opere), è stata stralciata dal Piano, fermo restando il finanziamento degli interventi a valere sulle risorse nazionali stanziata a legislazione vigente.

Ad esclusione delle piccole e medie opere, lo stato di attuazione degli interventi finanziati e da finanziarsi con i fondi PNRR è ad oggi il seguente:

interventi finanziati con contributi PNRR/PNC forfettari

Codifica misura PNRR Oggetto bando	Importo contributo	Stato attività	Contributo incassato SI/NO
PNRR MIC1-1.2 MITD ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI CUP H61C22000360006	47.427,00	Concluso	SI
PNRR M1C1-1.4.3 MITD ADOZIONE APP IO CUP H61F22002430006	7.047,00	Concluso	SI
PNRR M1C1-4.1.1 MITD ESPERIENZA DEL CITTADINONEI SERVIZI PUBBLICI CUP H61F22000710006	79.922,00	In fase di asseverazione da parte del ministero	NO
PNRR M1C1-1.4.4 MITD ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE SPID CIE CUP H61F22001000006	14.000,00	Concluso in attesa di ricevere il finanziamento	NO
PNRR M1C1-1.4.3 MITD ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA CUP H61F22000780006	17.603,00	Concluso	SI
PNRR M1C1 MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - CUP H61F22003180006	23.147,00	Concluso	SI
PNRR M1C1- 1.3.1 MITD PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - CUP	10.172,00	Concluso	SI

H51F22008840006			
PNC - A.1.1 Rafforzamento Misura PNRR M1C1 - Investimento 1.4 - CONTRIBUTO STATALE ANPR LISTE ELETTORALI - CUP	1.683,60	Concluso	SI

Interventi finanziati con contributi PNRR/PNC a rendicontazione

Codifica misura PNRR e Oggetto intervento	Importo contributo	Stato attività
PNRR M2C4 - MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CAMPANILE E STRADE CUP H65F22000620001	50.000,00	Concluso
PNRR M2C4 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI CUP H64H22001350006	50.000,00	Affidato
PNRR M2C4 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI CUP	50.000,00	Da affidare
PNRR M2C4 - 2.2 MESSA IN SICUREZZA PONTE DUL RIO BROVINO CUP H69J200003400001	99.500,00	Concluso

1.15 LEP e Obiettivi di Servizio

I LEP (Livelli Essenziali delle Prestazioni) costituiscono il nucleo di prestazioni da erogare in modo uniforme sul territorio nazionale al fine di garantire la tutela dei diritti civili e sociali nelle diverse macroaree definite dalla legge (sanità, scuola, assistenza, trasporti, ecc.).

Nell'ambito di un percorso di avvicinamento ai Lep, nel 2021 sono stati introdotti gli obiettivi di servizio (Os).

Per quanto concerne i Comuni sono ad oggi stati individuati Obiettivi di Servizio e assegnate risorse aggiuntive finalizzate al raggiungimento dei medesimi nei seguenti ambiti:

- Sviluppo dei servizi sociali (a partire dall'esercizio 2021)
- Potenziamento del servizio degli asili nido (a partire dall'esercizio 2022)
- Potenziamento del trasporto di studenti disabili frequentanti la scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di 1° grado (a partire dall'esercizio 2022)

Diversamente da quanto disposto dalla disciplina previgente, il comma 498 dell'art. 1 della Legge di bilancio per il 2024 prevede, in caso di mancato raggiungimento dell'Obiettivo di Servizio per ciascuno degli anni 2021 e successivi, che: "...il Ministero dell'Interno provvede alla nomina di un commissario che è individuato nel Sindaco pro tempore del Comune inadempiente; il commissario [...] deve provvedere [...] ad attivarsi affinché l'obiettivo di servizio assegnato o il LEP sia garantito.

Nel caso in cui perduri l'inadempimento da parte dell'Ente, il Ministero dell'Interno nomina con successivo decreto un commissario su designazione del Prefetto". Nel caso in cui, invece, il Comune certifichi l'assenza di utenti, il Ministero provvederà al recupero delle somme.

Nel corso del periodo 2021-2023 all'Ente sono state attribuite le seguenti risorse aggiuntive:

	2021	2022	2023
Servizi sociali	1.510,41	849,10	964,95
Asili nido	Non previste	7.673,13	7.668,04
Trasporto studenti disabili	Non previste	--	--

Nel 2022 non è stato possibile utilizzare (e si è pertanto provveduto a vincolare nel risultato di amministrazione) i seguenti importi:

	2021	2022	2023
Servizi sociali	--	--	--
Asili nido	Risorse non previste	7.673,13	3.004,54
Trasporto studenti disabili	Risorse non previste	--	--

Per quanto concerne le assegnazioni per gli esercizi 2024 e futuri, sono attualmente noti i seguenti importi:

	Spettanze 2024
Servizi sociali	1.126,84
Asili nido	7.668,20
Trasporto studenti disabili	--

Per quanto concerne le risorse attribuite per l'esercizio 2024, si ritiene che le attuali previsioni di bilancio siano idonee al raggiungimento, entro la fine dell'esercizio, dell'Obiettivo di Servizio assegnato:

Servizi sociali	SI
Asili nido	SI
Trasporto studenti disabili	--

1.16 Tempi medi di pagamento e stock del debito

Ad eccezione degli enti del servizio sanitario nazionale, per il quale vigono tempistiche di pagamento differenti, le pubbliche amministrazioni sono tenute a pagare le fatture relative a rapporti commerciali entro 30 giorni dalla data del loro ricevimento da parte del Sistema di Interscambio (SDI). È possibile procedere al pagamento entro 60 giorni dal ricevimento della

fattura soltanto nei casi in cui questa facoltà sia espressamente prevista all'interno del contratto stipulato con il fornitore.

Con l'art 1, commi 859-863, della Legge 145/2018 è stato introdotto il fondo di garanzia dei debiti commerciali: trattasi di un accantonamento, calcolato in percentuale variabile sugli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi con esclusione degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione, da stanziarsi obbligatoriamente (entro il 28 febbraio dell'esercizio in corso) nel caso in cui:

- l'ente presenti nell'anno precedente un indicatore di ritardo, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali.
- l'ente non abbia ridotto, alla data del 31 dicembre dell'anno precedente, lo stock di debito commerciale scaduto e non pagato di almeno il 10% rispetto all'ammontare registrato alla fine del penultimo anno precedente e comunicato alla piattaforma dei crediti commerciali.
- l'ente non abbia assolto agli obblighi di comunicazione dei pagamenti alla piattaforma dei crediti commerciali e di trasparenza dei pagamenti sul proprio sito istituzionale, in base al Dlgs 33/2013 (pubblicazione degli indicatori trimestrali e annuali di tempestività dei pagamenti; pubblicazione del dato trimestrale relativo ai debiti non pagati ad al numero delle imprese creditrici)

Nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) italiano, approvato con decisione di esecuzione del Consiglio europeo il 13 luglio 2021, tra le riforme abilitanti che l'Italia si è impegnata a realizzare in linea con le raccomandazioni della Commissione europea è prevista la Riforma n. 1.11 relativa alla "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie".

Ai fini dell'attuazione della citata Riforma sono intervenute le disposizioni di cui all'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41.

Tale disposizione prevede, fra l'altro, che le pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165/2001 assegnino ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento, individuati con riferimento all'indicatore di ritardo annuale di cui all'art. 1, commi 859, lettera b), e 861, della legge n. 145/2018 e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30%.

Alla data della presente relazione:

- i dati relativi allo stock del debito ed all'indicatore di ritardo al 31.12.2023 presenti sul portale PCC/Area RGS risultano allineati alla contabilità dell'Ente
- l'Ente non risulta tenuto all'inserimento nel bilancio di previsione 2024/2026, esercizio 2024, del fondo di garanzia debiti commerciali
- l'Ente non ha provveduto a stanziare il fondo di garanzia debiti commerciali, come specificato con deliberazione della Giunta Comunale n° 4 del 27/02/2024
- l'indicatore tempestività dei pagamenti così come presente sul portale PCC/Area RGS presenta la seguente evoluzione:

anno 2023 (indicatore annuale)	-10,89
I trimestre 2024	-31,38
II trimestre 2024	-13,61

- l'indicatore di ritardo, il tempo medio di pagamento e lo stock del debito, così come rilevati dal portale PCC/Area RGS presentano la seguente evoluzione:

	Indicatore di ritardo	Tempo medio di pagamento	Stock del debito
anno 2023	-10,89	49,09	231,88
I trimestre 2024	-9	40,58	23.711,88
II trimestre 2024	-14	39,5	37.092,13

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, con deliberazione del Giunta Comunale n° 10 del 07/04/2021 l'Ente ha stabilito di giovare della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale ed ha pertanto allegato al rendiconto 2023 una situazione patrimoniale semplificata, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con le modalità individuate dal DM 12.10.2021, che di seguito si riporta:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)				
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>I</i> <u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	290,38	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.213,47	2.008,57	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.468,21	798,08	BI6	BI6
9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	10.681,68	3.097,03		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
<i>II</i> 1 Beni demaniali	908.259,76	934.205,26		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	157.064,69	161.468,63		
1.3 Infrastrutture	751.195,07	772.736,63		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
<i>III</i> 2 Altre immobilizzazioni materiali	823.083,41	840.680,53		
2.1 Terreni	118.056,30	118.056,30	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	588.838,05	599.796,81		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		

2.4	Attrezzature industriali e commerciali	10.210,41	10.869,61	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	1.520,09	1.763,69		
2.8	Infrastrutture	104.458,56	110.194,12		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.9					
9	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	391.818,49	232.990,82	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	2.123.161,66	2.007.876,61		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	15.507,39	14.192,52	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	1.618,70	3.263,60	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	13.888,69	10.928,92		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	15.507,39	14.192,52		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.149.350,73	2.025.166,16		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	6.519,07	12.669,28		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	6.519,07	12.669,28		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	407.892,58	217.968,73		
	a verso amministrazioni pubbliche	407.892,58	217.968,73		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	0,00	0,00		

3	Verso clienti ed utenti	3.088,30	2.838,61	CII1	CII1
4	Altri Crediti	9.648,34	10.237,17	CII5	CII5
	a verso l'erario	4.228,00	4.228,00		
	b per attività svolta per c/terzi	108,36	108,36		
	c altri	5.311,98	5.900,81		
	Totale crediti	427.148,29	243.713,79		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	94.240,85	64.894,05		
	a Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	94.240,85	64.894,05		
2	Altri depositi bancari e postali	5.574,99	8.865,23	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	99.815,84	73.759,28		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	526.964,13	317.473,07		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	 TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	 2.676.314,86	 2.342.639,23		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	referimento	referimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	481.346,47	481.346,47	AI	AI
II	Riserve	992.313,84	1.011.363,59		
	b da capitale	59.094,32	59.094,32	AII, AIII	AII, AIII

c	<i>da permessi di costruire</i>	24.959,76	18.064,01		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	908.259,76	934.205,26		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	869.057,44	643.252,21	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.342.717,75	2.135.962,27		

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	11.247,31	8.279,31	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		11.247,31	8.279,31		

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		

D) DEBITI

1	Debiti da finanziamento	17.686,46	25.346,17		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	17.686,46	25.346,17	D5	
2	Debiti verso fornitori	204.029,90	51.494,15	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	54.884,17	58.112,68		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	45.995,77	37.700,08		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	8.888,40	20.412,60		
5	Altri debiti	45.749,27	63.444,65	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	6.254,87	21.032,73		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.995,89	4.814,37		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	429,68	361,34		

d altri	36.068,83	37.236,21		
TOTALE DEBITI (D)	322.349,80	198.397,65		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) 2.676.314,86 2.342.639,23

CONTI D'ORDINE

1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

Avendo optato per la non tenuta della contabilità economico patrimoniale, l'Ente non predisporrà il bilancio consolidato con i propri organismi partecipati

2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi:

CONSORZI

Nome	Attività	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
Consorzio Canavesano Ambiente (CCA)	Consorzio di bacino per la gestione del ciclo integrato dei rifiuti	https://www.ccaconsorzio.it/
C.I.S.S. 38	Consorzio per l'attività socio assistenziale	https://www.ciss38.it/
Consorzio Forestale del Canavese	Consorzio per gestione forestale e ambientale del territorio	http://www.consorzioforestalecanavese.com/

SOCIETA' DI CAPITALI

Nome	Attività	Percentuale di partecipazione	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
SMAT	Soggetto gestore del Servizio Idrico Integrato	0,00002%	https://www.smatorino.it/
GAL VALLI DEL CANAVESE	Soggetto responsabile dell'attuazione del PSL (Piano di Sviluppo Locale) ai sensi dell'iniziativa comunitaria Leader del Programma di Sviluppo Rurale	2,12%	http://galvallidelcanavese.it/
C.I.A.C. Scrl	Formazione	0,17 %	https://www.ciacformazione.it/

UNIONE DI COMUNI

Nome	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
UNIONE MONTANA DELLA VAL GALLENCA	https://www.umvalgallenca.it

L'ente non detiene partecipazioni di controllo in alcun organismo o società.

La ricognizione ordinaria delle società partecipate è stata da ultimo disposta con deliberazione del Consiglio Comunale n° 25 in data 22/12/2023.

Nel contesto della succitata ricognizione si è rilevato che non vi sono partecipate in perdita.

Non sono attualmente in corso operazioni di acquisizione o di dismissione di quote partecipative.

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito: Cassa Depositi e Prestiti

Istituto Mutuante	Somma mutuata	OGGETTO DEL MUTUO	Saggio Inter.	Periodo di Ammortamen		
				Anni	dal	al
Cassa Deposito-Prestiti	50.000,00	Num. Pos.: 6001850/00 - ASFALTATURA TRATTI VARI DI STRADE COMUNALI	6,241%	15	2012	2026
Cassa Deposito-Prestiti	50.000,00	Num. Pos.: 445415100 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI FOREST-CANISCHIO, FRAZIONI RUA E	4,550%	20	2005	2024

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2024-2026 risulta essere la seguente:

Anno	2024	2025	2026
<i>Residuo debito</i>	17.686,46	9.602,79	4.948,89
<i>Nuovi prestiti</i>			
<i>Rimborso prestiti</i>	8.083,67	4.653,90	4.948,89
<i>Estinzioni anticipate</i>			
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>			
Totale fine anno	9.602,79	4.948,89	0,00

Non risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui, ma l'amministrazione sta vagliando la possibilità di accendere un nuovo mutuo per l'acquisto di un nuovo mezzo comunale

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2024-2026 risulta essere la seguente:

Anno	2024	2025	2026
<i>Oneri finanziari</i>	932,20	527,81	232,82
<i>Quota capitale</i>	8.083,67	4.653,90	4.948,89
Totale fine anno	9.015,88	5.181,72	5.103,32

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

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del suddetto limite anche per il triennio 2024-2026.

3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

3.5 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

L'Ente non è stato oggetto di rilievi che comportano riflessi sul bilancio di previsione 2024/2026 o su esercizi futuri.

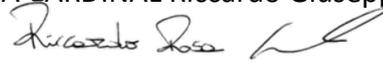
PARTE V – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario Dr. ROSA CARDINAL Riccardo Giuseppe, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Canischio non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità per quanto riguarda la liquidità, e che, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Canischio, li 03/09/2024

Il Sindaco

ROSA CARDINAL Riccardo Giuseppe

Handwritten signature of Riccardo Rosa in black ink.