

# **Comune di Viverone**

Provincia di Biella

## **RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

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

**Sindaco PASTORIS Massimo**

**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
- verifica straordinaria di cassa prevista dall'art. 224 del TUEL

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. 8 del 26/05/2022
- rendiconto 2022: CC n. 5 del 03/05/2023
- rendiconto 2023: CC n. 7 del 22/04/2024
- bilancio di previsione 2024-2026: CC n. 38 del 21/12/2023
- variazioni al bilancio di previsione 2024-2026: delibera di giunta n. 16 del 24/01/2024, ratificata in Consiglio Comunale con deliberazione n. 2 del 21/03/2024, delibera di giunta n. 16 del 24/01/2024, ratificata in Consiglio Comunale con deliberazione n. 50 del 22/04/2024

## 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 si rilevano n° 0 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

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01 gennaio 2023			394.556,96
Riscossioni	852.105,84	2.409.760,10	3.261.865,94
Pagamenti	1.160.775,61	2.185.428,41	3.346.204,02
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023</b>			<b>310.218,88</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023</b>			<b>310.218,88</b>

#### Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 144.570,43

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 24/06/2024: importo massimo € 159.828,63

Di cui non rimborsata al 24/06/2024: € 0,00

Importo della cassa vincolata al 24/06/2024: € 24.464,85

Di cui utilizzata e non ricostituita al 24/06/2024: € 0,00

La cassa vincolata alla data di proclamazione degli è costituita dalla categoria trasferimenti, mutui e finanziamenti.

L'Ente ha richiesto l'accesso ai seguenti fondi straordinari di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti:

- anno 2020
- normativa di riferimento: D.L. 34/2020 art. 116
- importo anticipazione concesso: € 119.261,11
- restituzione pluriennale: si
- FAL correttamente appostato nel rendiconto 2023
- previsioni di bilancio 2024/2026 rispettose dell'art. 52 D.L.73/2021
- Estinzione dell'anticipazione prevista per l'anno: 2041

#### 1.4 Politica tributaria

##### IMU

Aliquote IMU	Aliquote 2024
Abitazione principale	6,00 per mille
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	9,20 per mille
Fabbricati rurali e strumentali	1,00 per mille

##### Addizionale IRPEF

Aliquote Addizionale IRPEF	Aliquote 2024
Aliquota massima	0,8 %
Fascia di esenzione	€ 7.500,00
Eventuale differenziazione	NO

## 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:

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

### VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+ )	0,00
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	(+ )	1.878.943,60
<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	(-)	1.600.061,02
<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)	(-)	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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	46.265,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>232.617,51</b>
<b>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</b>		

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+ )	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+ )	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	(-)	17.887,31
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+ )	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>214.730,20</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	73.072,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>141.657,25</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-97.112,30
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>238.769,55</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+ )	95.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+ )	0,00
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	(+ )	91.126,02
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	(-)	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	(+ )	17.887,31
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	204.013,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
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
<b>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)</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>		<b>214.730,20</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		73.072,95
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>141.657,25</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-97.112,30
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>238.769,55</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>214.730,20</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	73.072,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-97.112,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00



Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	238.769,55
---	------------

## 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:

### Comune di Viverone

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

## ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 22/03/2024) EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2024-2026)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		310.218,88		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.752.154,48 0,00	1.742.146,00 0,00	1.742.146,00 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 <i>di cui:</i>	(-)	1.704.977,04	1.694.028,80	1.693.060,61
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		82.216,99	83.101,41	83.101,41

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo ancitazioni di liquidità</i>	(-)		47.177,44 0,00 0,00	48.117,20 0,00 0,00	49.085,39 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>0,00</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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
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	(+)		67.074,13	40.000,00	40.000,00

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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	67.074,13 0,00	40.000,00 0,00	40.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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>
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

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

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

ANCORA DA EFFETTUARSI: TERMINE DEL 31/07/2024

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	295.961,37	394.556,96	310.218,88
Totale residui attivi finali	1.239.213,40	2.465.961,82	1.937.661,42
Totale residui passivi finali	708.603,10	2.021.939,91	1.370.518,41
FPV			
Spese correnti	22.574,28	0,00	0,00
Spese in conto capitale	136.354,74	0,00	0,00
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>667.642,65</b>	<b>838.578,87</b>	<b>877.361,89</b>
Di cui parte accantonata	553.112,71	473.187,64	449.148,29
Di cui parte vincolata	105.619,15	104.119,15	90.531,29
Di cui parte destinata agli investimenti	4.534,86	4.534,86	4.534,86
Di cui parte disponibile	4.375,93	256.737,22	333.147,45

### Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 € 219.119,89
- Fondo anticipazioni liquidità € 108.599,90
- Fondo perdite società partecipate €. 0,00

- Fondo contenzioso € 10.000,00
- Altri accantonamenti € 111.428,50
- di cui Altri accantonamenti € 53.428,50
- di cui Fondo di garanzia debiti commerciali € 58.000,00

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili € 0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti € 38.919,70
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui € 51.611,59
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente € 0,00
- Altri vincoli € 0,00

Alla data della presente Relazione, non è stata applicata alcuna quota del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione

Avanzo	Al 31.12.2023	Di cui applicato			Di cui non applicato
		Alla parte corrente	Alla parte capitale	totale	
Accantonato – FCDE	219.119,89	0,00	0,00	0,00	219.119,89
Fondo anticipazioni liquidità	108.599,90	0,00	0,00	0,00	108.599,90
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
Accantonato – altri accantonamenti	111.428,50	3.075,00	0,00	3.075,00	108.353,50
Vincolato –da legge e principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincolato – da trasferimenti	38.919,70	0,00	0,00	0,00	38.919,70
Vincolato – da mutui	51.611,59	0,00	0,00	0,00	51.611,59
Vincolato – vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Destinati agli investimenti	4.534,86	0,00	0,00	0,00	4.534,86
Libero	333.147,45	0,00	100.000,00	100.000,00	233.147,45
<b>Totale</b>	<b>877.361,89</b>	<b>13.075,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>113.075,00</b>	<b>764.286,89</b>

### 1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2021	2022	2023
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI (accertamenti)	345.433,69	292.879,20	348.797,30
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI (impegni)	345.433,69	292.879,20	348.797,30



Rimborso Prestiti							
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro	20.137,66	1.140,47	2.028,17	11.187,24	6.168,00	823,90	41.485,44
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>23.244,82</b>	<b>1.426,47</b>	<b>17.935,32</b>	<b>38.990,54</b>	<b>753.745,65</b>	<b>535.175,61</b>	<b>1.370.518,41</b>

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

Rapporto tra competenza e residui:

	2021	2022	2023
Residui attivi Titolo I e III	692.531,45	591.816,44	475.576,79
Accertamenti Correnti Titolo I e III	1.388.161,95	1.537.805,68	1.664.824,36
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	49,89	38,48	28,57

### 1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna all'Ente non risultano 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	SI	SI	SI



nell'esercizio 2008/la media della spesa sostenuta nel triennio 2011/2013 (art. 1, c. 557 e 562 L. 296/2006)			
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 assestato 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.

L'Ente presenta inoltre le seguenti capacità assunzionali: 91.731,40, di cui solo € 44.418,03 sono utilizzabili per assunzioni nuove assunzioni al fine di non sforare i parametri vigenti di legge.

Alla data odierna si è provveduto 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

L'ente non ha interventi finanziati con contributi PNRR/PNC forfettari.

##### Interventi finanziati con contributi PNRR/PNC a rendicontazione

Codifica misura PNRR	Importo contributo	Oggetto intervento	Importo stanziato	Importo complessivamente impegnato	Anno prima iscrizione a bilancio	Stato attività	Contributo incassato SI/NO
M4C1 1.3.3	2.360.30 0,67 €	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE SCUOLE ELEMENTARI E MATERNE	2.360.30 0,67 €	2.172.084,0 0 €	2018	In corso	NO
M1C1I0 104	79.922,0 0	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI	79.922,0 0	79.922,00	2023	In corso	NO

		DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*TERRITORIO COMUNALE*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO					
M1C1I0104	14.000,00	ESTENSIONE DELL UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE SPID E CIE	14.000,00	14.000,00	2023	In corso	NO
M1C1I0104	11.533,00	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE E SERVIZI	11.533,00	11.533,00	2023	In corso	NO
M1C1I0104	47.427,00	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE *TERRITORIO COMUNALE*N.9 SERVIZI DA MIGRARE	47.427,00	47.427,00	2023	In corso	NO
M4C11.3.1	10.172,00	ADOZIONE PIATTAFORMA NAZIONALE DATI	10.172,00	10.172,00	2024	In corso	NO

### 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:

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Servizi sociali	4.606,70	5.563,08	6.280,63
Asili nido	Non previste	7.673,12	15.336,08
Trasporto studenti disabili	Non previste	3.475,44	3.478,74

Per gli anni 2021 – 2022 - 2023 le quote relative ai Servizi Sociali, agli Asili Nido e al Trasporto studenti disabili sono state interamente utilizzate.

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

	<b>Spettanze 2024</b>	<b>Spettanze 2025</b>	<b>Spettanze 2026</b>	<b>Spettanze 2027</b>
Servizi sociali	7.220,15	Ancora da definire	Ancora da definire	Ancora da definire
Asili nido	15.336,40	Ancora da definire	Ancora da definire	Ancora da definire
Trasporto studenti disabili	4.391,02	Ancora da definire	Ancora da definire	Ancora da definire

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	SI

### **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 risulta tenuto all'inserimento nel bilancio di previsione 2024/2026, esercizio 2024, del fondo di garanzia debiti commerciali
- l'Ente ha provveduto a stanziare il fondo di garanzia debiti commerciali, quantificandolo con deliberazione della Giunta Comunale n° 26 del 28/02/2024
- l'indicatore tempestività dei pagamenti così come presente sul portale PCC/Area RGS presenta la seguente evoluzione:

anno 2023 (indicatore annuale)	132,35
--------------------------------	--------

I trimestre 2024	144,10
II trimestre 2024	-23,20

- 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	18	48	241.603,27
I trimestre 2024	-18	12	0,00
II trimestre 2024	-20	10	0,00

## PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, con deliberazione del Giunta Comunale n° 3 del 10/01/2024 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
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
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	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	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	100,35	167,25	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	4.699,25	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>100,35</b>	<b>4.866,50</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>2.942.864,85</b>	<b>3.033.966,31</b>		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	142.210,56	149.761,92		
	1.3 Infrastrutture	2.800.654,29	2.884.204,39		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	<b>4.141.595,51</b>	<b>3.873.323,51</b>		
	2.1 Terreni	1.499.642,17	1.499.642,17	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	2.354.046,08	2.079.906,21		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	243.032,11	251.223,79	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	30.523,14	25.798,78	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	9.014,33	10.839,17		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	500,52	456,46		
	2.7 Mobili e arredi	4.837,16	5.456,93		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.549.438,06	962.994,94	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.633.898,42</b>	<b>7.870.284,76</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	<b>36.673,27</b>	<b>27.551,30</b>	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	36.673,27	27.551,30	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	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	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>36.673,27</b>	<b>27.551,30</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>8.670.672,04</b>	<b>7.902.702,56</b>		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>158.924,51</b>	<b>146.529,91</b>		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	158.924,51	146.329,51		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	200,40		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>1.379.177,46</b>	<b>1.797.805,33</b>		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.353.318,53	1.771.946,40		
b	<i>imprese controllate</i>	7.066,80	7.066,80	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	18.792,13	18.792,13		
3	Verso clienti ed utenti	91.986,73	134.632,30	CII1	CII1
4	Altri Crediti	<b>87.571,18</b>	<b>81.423,30</b>	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	87.571,18	81.423,30		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.717.659,88</b>	<b>2.160.390,84</b>		
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
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	<b>310.218,88</b>	<b>394.556,96</b>		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	394.556,96		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	310.218,88	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	881,65	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.421,03	2.000,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>312.521,56</b>	<b>396.556,96</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.030.181,44</b>	<b>2.556.947,80</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>10.700.853,48</b>	<b>10.459.650,36</b>		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	2.576.539,33	2.576.539,33	AI	AI
II	Riserve	<b>4.026.968,31</b>	<b>4.090.464,12</b>		
b	<i>da capitale</i>	196.688,92	196.688,92	AI, AIII	AI, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	854.835,33	836.569,33		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i</i>	2.942.864,85	3.033.966,31		
e	<i>beni altre riserve indisponibili</i>	32.579,21	23.239,56		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	dell'esercizio				
V	Risultati economici di esercizi precedenti	1.778.994,82	859.308,54	AVII	
	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>8.382.502,46</b>	<b>7.526.311,99</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di	0,00	0,00	B1	B1
2	quiescenza	0,00	0,00	B2	B2
3	Per imposte				
	Altri	121.428,50	48.355,55	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>121.428,50</b>	<b>48.355,55</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		0,00	0,00	C	C
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
Debiti da finanziamento		<b>822.140,92</b>	<b>863.042,91</b>		
1	<i>prestiti obbligazionari</i>				
a	<i>v/ altre amministrazioni</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>pubbliche verso banche e</i>	0,00	0,00		
c	<i>tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri</i>	822.140,92	863.042,91	D5	
	<i>finanziatori</i>				
2	Debiti verso	447.109,78	311.637,01	D7	D6
	fornitori	0,00	0,00	D6	D5
3	Acconti				
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>787.407,97</b>	<b>1.580.667,83</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	781.190,81	1.564.861,65		
c	<i>imprese</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>controllate</i>	0,00	503,61	D10	D9
	<i>imprese</i>				
	<i>partecipate</i>	6.217,16	15.302,57		
e	<i>altri</i>				
	<i>soggetti</i>				
5	Altri debiti	<b>140.263,85</b>	<b>129.635,07</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	6.720,58	1.991,34		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza</i>	6.606,59	4.943,18		
c	<i>sociale per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	126.936,68	122.700,55		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.196.922,52</b>	<b>2.884.982,82</b>		



Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
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		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>10.700.853,48</b>	<b>10.459.650,36</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

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:

### Società

Denominazione	Quota di partecipazione	Riferimento
ATL BIELLA VALSESIA VERCELLI S.C.A.R.L.	0,12%	ATTIVITÀ DEI SERVIZI DELLE AGENZIE DI VIAGGIO, DEI TOUR OPERATOR E SERVIZI DI PRENOTAZIONE E ATTIVITÀ CONNESSE
A.T.A.P. - AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTICI PUBBLICI DELLE PROVINCE DI BIELLA E VERCELLI S.P.A.	0,07%	TRASPORTO TERRESTRE DI PASSEGGERI, RIPARAZIONI MECCANICHE E DI CARROZZERIA DI AUTOVEICOLI, RIPARAZIONI DI IMPIANTI ELETTRICI E DI ALIMENTAZIONE PER AUTOVEICOLI
S.E.A.B. SOCIETÀ ECOLOGICA AREA BIELLESE S.P.A.	0,76%	RACCOLTA DI RIFIUTI NON PEICOLOSI E TRASPORTO MERCI SU STRADA
S.I.I. - S.P.A. - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO DEL BIELLESE E VERCELLESE SIGLABILE S.I.I. - S.P.A.	0,02%	RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA

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° 37 in data 21/12/2023

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

Sono attualmente in corso le seguenti operazioni di acquisizione di quote partecipative: S.E.A.B. Società Ecologica Area Biellese S.p.A.

### **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 S.p.A. e Ministero dell'Economia e delle Finanze

<b>CREDITORE</b>	<b>NUMERO</b>	<b>DATA SCADENZA</b>
CDP	4314591/01	31/12/2043
CDP	4371940/01	31/12/2043
CDP	4461322/01	31/12/2043
CDP	4475384/01	31/12/2043
CDP	4485967/01	31/12/2043
CDP	4497386/01	31/12/2043
CDP	4516229/01	31/12/2043
CDP	4522342/01	31/12/2043
CDP	6027012/01	31/12/2043
CDP	6203552/00	30/06/2041

<b>CREDITORE</b>	<b>NUMERO</b>	<b>DATA SCADENZA</b>
MEF	4332819/00	31/12/2035
MEF	4398652/00	31/12/2035
MEF	4398652/01	31/12/2035
MEF	4420431/00	31/12/2035

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

<b>Anno</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<i>Residuo debito</i>	822.140,92	780.392,32	737.770,51
<i>Nuovi prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso prestiti</i>	41.748,60	42.621,81	43.522,62
<i>Estinzioni anticipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>780.392,32</b>	<b>737.770,51</b>	<b>694.247,89</b>

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

### 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 (mutui, anticipazione di liquidità) ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2024-2026 risulta essere la seguente:

<b>Anno</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<i>Oneri finanziari</i>	23.228,17	22.288,41	21.320,22
<i>Quota capitale</i>	47.177,44	48.117,20	49.085,39
<b>Totale fine anno</b>	<b>70.405,61</b>	<b>70.405,61</b>	<b>70.405,61</b>

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 Segretario e Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa D'Anselmo Anna Rita, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Viverone 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.

Viverone, lì 05/08/2024

Il Sindaco  
PASTORIS Massimo