

Comune di Settimo Vittone

Città Metropolitana di Torino

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Ivo Peretto

Proclamazione Delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 26/06/2024

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 2011, 2012 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. 10 del 31.05.2022
- rendiconto 2022: CC n. 11 del 26.04.2023
- rendiconto 2023: CC n. 18 del 23.05.2024
- bilancio di previsione 2024-2026: CC n. 7 del 09.01.2024
- variazioni al bilancio di previsione 2024-2026:
 - 1) GC N. 9 DEL 22-03-2024 I VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
 - 2) GC N. 12 DEL 17-04-2024 VARIAZIONE DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI
 - 3) GC N. 13 DEL 17-04-2024 VARIAZIONE DI CASSA AI FINI DEL D.Lgs. 118/2011
 - 4) GC N. 34 DEL 09-07-2024 II VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
 - 5) CC N. 33 DEL 06-08-2024 TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
ASSESTAMENTO GENERALE

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

Saldo di cassa: 941.648,35

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

Di cui non rimborsata al 31.12.2023: 0,00

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: 941.648,35

Anticipazione di tesoreria utilizzata 0,00

Di cui non rimborsata 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	5 per mille
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	8,60 per mille
Uffici (A/10) Negozi (C1) Impianti (D)	9,60 per mille
Fabbricati rurali e strumentali	0,00

Addizionale IRPEF

Aliquote Addizionale IRPEF	Aliquote 2024
Aliquota massima	0,7 per mille
Fascia di esenzione	-----
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 agli ultimi tre esercizi e desumibili dai relativi rendiconti si presentano come di seguito:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)		
		2021	2022	2023
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.699,52	1.823,02	7.983,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	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
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.348.058,26	1.361.754,39	1.450.679,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.100.614,40	1.192.864,35	1.208.204,93
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.823,02	7.983,94	41.847,27
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	77.111,73	78.842,07	72.214,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		174.208,63	83.887,05	136.397,07
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	(+)	152.937,58	113.476,69	16.750,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	5.500,00	3.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	2.000,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		327.146,21	200.863,74	156.147,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	17.063,38	57.168,72	17.817,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	165.767,17	74.512,31	6.478,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		144.315,66	69.182,71	131.851,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-11,15	-7.743,93	-889,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		144.326,81	76.926,64	132.740,76
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	200.963,14	198.400,00	143.858,16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	278.099,67	444.064,91	668.128,60

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	(+)	458.722,44	2.427.563,61	985.731,53
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	5.500,00	3.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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	2.000,00	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	(-)	409.766,07	2.322.622,15	785.993,53
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	444.064,91	668.128,60	805.647,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	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)		83.954,27	75.777,77	203.077,75
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00	0,00	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.460,90	0,00	146.023,09
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		71.493,37	75.777,77	57.054,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto!(+)/(-)	(-)	0,00	0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		71.493,37	75.777,77	57.054,66
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	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 finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)		0,00	0,00	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa		0,00	0,00	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		411.100,48	276.641,51	359.224,82
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio		17.063,38	57.168,72	17.817,00
Risorse vincolate nel bilancio		178.228,07	74.512,31	152.501,83
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		215.809,03	144.960,48	188.905,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-11,15	-7.743,93	-889,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		215.820,18	152.704,41	189.795,42

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		327.146,21	200.863,74	156.147,07
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	152.937,58	91.554,47	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	17.063,38	57.168,72	17.817,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-11,15	-7.743,93	-889,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.288,93	11.212,31	6.478,74
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		142.867,47	48.672,17	132.740,76

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		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		941.648,35		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	41.847,27	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	(+)	1.755.650,00	1.565.100,00	1.565.300,00
<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	(-)	1.806.032,88	1.503.180,00	1.502.190,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>57.580,06</i>	<i>59.137,76</i>	<i>59.137,76</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>

F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	66.620,00	29.370,00	18.910,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-75.155,61	32.550,00	44.200,00
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	(+)	56.005,61	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	(+)	19.150,00	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	32.550,00	44.200,00
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	(+)	363.535,76	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	805.647,01	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	(+)	6.443.936,52	66.000,00	66.000,00
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	(-)	19.150,00	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	32.550,00	44.200,00
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	(-)	7.592.469,29	98.550,00	110.200,00
<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	(-)	1.500,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
	W = O+J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

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

L'approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio è prevista per il giorno 06.08.2024. Dalle verifiche effettuate per la predisposizione della stessa 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 (+)	654.808,06	1.702.316,57	941.648,35
Totale Residui Attivi finali (+)	713.746,47	724.527,94	1.075.257,48
Totale Residui Passivi finali (-)	296.972,45	1.194.092,39	426.697,10
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	1.823,02	7.983,94	41.847,27
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	444.064,91	668.128,60	805.647,01
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie (-)	0,00	0,00	0,00
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre	625.694,15	556.639,58	742.714,45
Utilizzo anticipazione di cassa	SI/NO	SI/NO	SI/NO

Descrizione	2021	2022	2023
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)	625.694,15	556.639,58	742.714,45
Parte accantonata			

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	88.176,75	110.689,47	120.457,38
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	42.717,27	61.459,34	68.619,00
Totale parte accantonata (B)	130.894,02	172.148,81	189.076,38
<u>Parte vincolata</u>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	170.282,24	175.281,56	125.854,04
Vincoli derivanti da trasferimenti	12.460,25	18.673,24	142.566,12
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	19.375,76	19.375,76	19.375,76
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.000,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata (C)	207.118,25	213.330,56	287.795,92
Parte destinata agli investimenti (D)	26.145,52	34.473,96	28.306,09
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	261.536,36	136.686,25	237.536,06

Alla data della presente relazione sono state applicate a bilancio quote di avanzo di amministrazione in coerenza con le originarie finalità.

1.9 Utilizzo delle partite di giro

	Stanziamiento	Accertato / Impegnato	% Accertato / Impegnato su Stanziato
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	529.000,00	263.986,34	49,90
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	529.000,00	263.986,34	49,90
	0,00	0,00	

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:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2023)							
Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.190,70	1.150,32	4.116,03	17.714,52	62.579,88	124.032,48	210.783,93
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	5.318,69	0,00	3.700,00	10.736,00	19.550,08	39.304,77
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	2.210,01	100,00	100,00	5.491,64	107.649,45	115.551,10
Titolo IV - Entrate in conto capitale	32.233,45	10.841,64	49.252,69	72.802,64	68.664,58	458.869,39	692.664,39
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	11.837,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.837,83
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.737,25	0,00	0,00	0,00	277,00	2.101,21	5.115,46
Totale Residui Attivi	47.999,23	19.520,66	53.468,72	94.317,16	147.749,10	712.202,61	1.075.257,48
Titolo I - Spese correnti	0,00	0,00	794,09	1.090,32	13.776,48	160.677,94	176.338,83
Titolo II - Spese in conto capitale	617,34	0,00	0,00	512,40	570,96	199.028,80	200.729,50
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.452,91	2.164,35	250,00	750,00	1.116,00	35.895,51	49.628,77
Totale Residui Passivi	10.070,25	2.164,35	1.044,09	2.352,72	15.463,44	395.602,25	426.697,10

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

Residui Attivi							
RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e= (a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Tributarie	210.783,93	62.346,50	0,00	0,00	210.783,93	148.437,43	29,58
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	39.304,77	12.750,08	0,00	0,00	39.304,77	26.554,69	32,44
Titolo 3 - Extratributarie	115.551,10	17.053,96	0,00	0,00	115.551,10	98.497,14	14,76
Parziale titoli 1+2+3	365.639,80	92.150,54	0,00	0,00	365.639,80	273.489,26	25,20
Titolo 4 - In conto capitale	692.664,39	50.000,00	5.558,54	0,00	698.222,93	648.222,93	7,22
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	11.837,83	0,00	0,00	0,00	11.837,83	11.837,83	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	5.115,46	1.478,32	0,00	0,00	5.115,46	3.637,14	28,90
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	1.075.257,48	143.628,86	5.558,54	0,00	1.080.816,02	937.187,16	13,36
Residui Passivi							

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e= (a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Correnti	176.338,83	105.975,63		0,00	176.338,83	70.363,20	60,10
Titolo 2 - In conto capitale	200.729,50	182.050,47		0,00	200.729,50	18.679,03	90,69
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	49.628,77	24.021,84		0,00	49.628,77	25.606,93	48,40
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	426.697,10	312.047,94		0,00	426.697,10	114.649,16	73,13

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

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato necessario riconoscere un unico debito fuori bilancio per euro 318,08 dovuto a sentenza del Giudice di Pace. Si rimanda a quanto riportato nella deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 30.05.2023.

Non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data della presente relazione.

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 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.

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

1.14 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

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

2.1 Stato patrimoniale

Occorre preliminarmente specificare che, con deliberazione del Giunta Comunale n° 29 del 24.06.2024 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)		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	<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	3.622,32	6.095,44	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.812,16	14.013,09	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	11.541,17	6.509,18	BI6	BI6
9	Altre	128,10	237,90	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	26.103,75	26.855,61		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	4.239.800,74	4.105.286,35		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	35.050,45	36.172,07		
1.3	Infrastrutture	3.824.983,12	3.677.016,55		
1.9	Altri beni demaniali	379.767,17	392.097,73		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	7.632.358,48	7.736.948,17		
2.1	Terreni	930.708,08	930.708,08	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	3.856.408,06	3.889.735,70		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	20.389,25	21.594,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	66.427,73	15.596,62	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	14.168,27	18.968,97		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.174,15	29.340,36		
2.7	Mobili e arredi	30.468,76	26.009,42		
2.8	Infrastrutture	818.609,85	858.530,28		
2.99	Altri beni materiali	1.874.004,33	1.946.464,74		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.486.108,43	1.521.845,52	BI15	BI15

		Totale immobilizzazioni materiali	14.358.267,65	13.364.080,04		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
1	Partecipazioni in	55.622,87	52.600,54	BIII1	BIII1	
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a	
b	imprese partecipate	55.622,87	52.600,54	BIII1b	BIII1b	
c	altri soggetti	0,00	0,00			
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	55.622,87	52.600,54			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.439.994,27	13.443.536,19			
	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	115.492,87	109.057,71			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00			
b	Altri crediti da tributi	115.492,87	108.923,41			
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	134,30			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	719.690,49	288.193,62			
a	verso amministrazioni pubbliche	670.227,64	238.730,77			
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CI2	
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CI3	
d	verso altri soggetti	49.462,85	49.462,85			
3	Verso clienti ed utenti	28.562,40	49.630,77	CII1	CI1	
4	Altri Crediti	78.016,51	170.262,37	CII5	CI5	
a	verso l'erario	2.191,73	5.497,69			
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00			
c	altri	75.824,78	164.764,68			
	Totale crediti	941.762,27	617.144,47			
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	941.648,35	1.702.316,57			
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a	
b	presso Banca d'Italia	941.648,35	1.702.316,57			
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	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	941.648,35	1.702.316,57		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.883.410,62	2.319.461,04		
	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)	16.323.404,89	15.762.997,23		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	8.504.216,92	8.504.216,92	AI	AI
II	Riserve	4.654.872,75	7.916.408,88		
b	<i>da capitale</i>	317.236,86	317.236,86	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	97.835,15	74.876,17		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.239.800,74	7.524.295,85		
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	2.383.709,27	-2.266.906,58	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.542.798,94	14.153.719,22		
	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	68.619,00	61.459,34	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	68.619,00	61.459,34		
	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	281.511,85	353.726,28		
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>	281.511,85	353.726,28	D5	
2	Debiti verso fornitori	312.666,35	953.553,31	D7	D6

3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	18.193,10	20.772,78		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	11.793,10	12.518,81		
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>	6.400,00	8.253,97		
5	Altri debiti	99.615,65	219.766,30	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	33.551,41	126.840,72		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.370,59	11.701,48		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	12.239,54		
d	<i>altri</i>	53.693,65	68.984,56		
TOTALE DEBITI (D)		711.986,95	1.547.818,67		
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
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	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	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)		16.323.404,89	15.762.997,23		
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

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>Sito internet di pubblicazione del bilancio</i>
Consorzio Canavesano Ambiente	Consorzio di bacino per la gestione del ciclo integrato dei rifiuti	https://www.comune.ivrea.to.it/
Consorzio Servizi Sociali IN.RE.TE	Gestione dei servizi socio-assistenziali	https://www.inrete.to.it/it-it/home

SOCIETA' DI CAPITALI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>Percentuale di partecipazione</i>	<i>Sito internet di pubblicazione del bilancio</i>
SOCIETA' CANAVESANA SERVIZI SPA	Soggetto gestore del servizio raccolta rifiuti	1,56	http://www.scsivrea.it/
SMAT SPA	Soggetto gestore del Servizio Idrico Integrato	0,0005	https://www.smatorino.it/
GAL VALLI DEL CANAVESE	Attuazione del PSL	1,36	http://galvallidelcanavese.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° 31 in data 19.12.2023.

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 esclusivamente con Cassa Depositi e Prestiti S.p.A..

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

		2024	2025	2026
Residuo debito	(+)	281.511,78	214.891,78	185.521,78
Nuovi prestiti	(+)			
<i>di cui da rinegoziare</i>				
Prestiti rimborsati	(-)	66.620,00	29.370,00	18.910,00
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	(-)			
<i>di cui per rinegoziazioni</i>				
Altre variazioni ⁽²⁾ le variazioni negative vanno inserite con il segno (-)	(+/-)			
Totale Fine Anno		214.891,78	185.521,78	166.611,78

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 ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2024-2026 risulta essere la seguente:

	2024	2025	2026
Oneri finanziari (A)	10.780,00	9.040,00	7.850,00
Quota capitale (B)	66.620,00	29.370,00	18.910,00
Totale (C)	77.400,00	38.410,00	26.760,00

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/ha in essere i seguenti 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 si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Settimo Vittone 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.

Settimo Vittone, lì 30.07.2024



Il Sindaco

Ivo Peretto