

Comune di Oglianico

Città Metropolitana di Torino

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Rolando Domenico Lorenzo

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 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
- 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. 20 del 19/05/2022
- rendiconto 2022: CC n. 14 del 01/06/2023
- rendiconto 2023: CC n. 16 del 09/05/2024
- bilancio di previsione 2024-2026: CC n. 7 del 01/02/2024

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 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: 185.777,31

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: 253.036,38

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	0,60 %
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	1,01 %
Fabbricati rurali e strumentali	0,10 %

Addizionale IRPEF

Aliquote Addizionale IRPEF	Aliquote 2024
Aliquota massima	0,75%
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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.080,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.269.447,60 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	911.260,04 34.589,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	23.881,40
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	49.817,75 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		290.568,41
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	34.589,95 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>	(+)	1.000,00 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
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)		326.158,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	254.722,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	37.244,17
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		34.191,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	30.046,89
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.144,75
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	12.856,30
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	87.552,76
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	(+)	469.066,07
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	(-)	1.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(-)	431.790,28
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	129.000,00
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
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)		7.684,85
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7.684,85
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		7.684,85
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		333.843,21
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		254.722,55
Risorse vincolate nel bilancio		37.244,17
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		41.876,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		30.046,89
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.829,60

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	185.777,31			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	23.881,40	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	(+)	1.143.101,00	1.006.180,00	1.006.380,00
<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	(-)	1.219.980,49	974.440,00	970.890,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		37.873,56	38.062,96	38.062,96
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	(-)	38.420,00	31.290,00	28.390,00
<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)		-91.418,09	450,00	7.100,00
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	(+)	64.118,09	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	(+)	27.300,00	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	450,00	7.100,00
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	(+)	17.500,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	129.000,00	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	(+)	423.217,50	10.000,00	10.000,00
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	(-)	27.300,00	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	450,00	7.100,00
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>	(-)	542.417,50 0,00	10.450,00 0,00	17.100,00 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
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
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)

Con deliberazione del Consiglio Comunale n° 26 in data 01.08.2024 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:

	2021	2022	2023

Risultato d'amministrazione (A)	362.060,98	359.409,25	715.956,60
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	112.515,93	179.577,97	464.347,41
Parte vincolata (C)	100.724,76	104.469,53	149.507,28
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	27.595,58	17.914,51
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	148.820,29	47.766,17	84.187,40

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote 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	407.993,45			0,00	407.993,45
Fondo anticipazioni liquidità				0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00	0,00
Fondo contenzioso	46.640,00			0,00	46.640,00
Accantonato – altri accantonamenti	9.713,96	4.272,58		4.272,58	5.441,38
Vincolato – da legge e principi contabili	2.439,70			0,00	2.439,70
Vincolato – da trasferimenti	147.067,58	53.882,45		53.882,45	93.185,13
Vincolato – da mutui				0,00	0,00
Vincolato – vincoli formalmente attribuiti dall'Ente				0,00	0,00
Altri vincoli				0,00	0,00
Destinati agli investimenti	17.914,51			0,00	17.914,51
Libero	84.187,40	5.963,06	17.500,00	23.463,06	60.724,34
Totale	715.956,60	64.118,09	17.500,00	81.618,09	634.338,51

1.9 Partite di giro

	Stanziamiento	Accertato / Impegnato	% Accertato / Impegnato su Stanziato
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	242.500,00	173.559,99	71,57

TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	242.500,00	173.559,99	71,57
	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 01/01/2024)							
Residui	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	2.325,01	60.771,01	101.196,45	345.570,77	0,00	509.863,24
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	22.952,29	24.950,12	16.857,84	0,00	64.760,25
Titolo III - Entrate extratributarie	1.600,00	0,00	0,00	0,00	13.066,84	0,00	14.666,84
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	50.625,86	0,00	158.072,47	321.929,03	0,00	530.627,36
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	1.891,50	0,00	1.891,50
Totale Residui Attivi	1.600,00	52.950,87	83.723,30	284.219,04	699.315,98	0,00	1.121.809,19
Titolo I - Spese correnti	2.000,00	5.701,32	10.322,89	25.708,79	243.224,81	0,00	286.957,81
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	399,67	561,20	0,00	145.650,19	0,00	146.611,06
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	1.775,21	0,00	1.775,21
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	278,00	0,00	0,00	706,61	2.419,81	0,00	3.404,42
Totale Residui Passivi	2.278,00	6.100,99	10.884,09	26.415,40	393.070,02	0,00	438.748,50

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2024)							
Residui	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	48.908,66	90.468,79	283.379,05	225.843,44	648.599,94
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	20.592,16	20.561,72	2.962,50	23.258,97	67.375,35
Titolo III - Entrate extratributarie	1.600,00	0,00	0,00	0,00	4.112,63	13.828,88	19.541,51
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	27.523,05	0,00	1.032,00	196.621,32	333.622,08	558.798,45
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	1.052,00	66.615,59	67.667,59
Totale Residui Attivi	1.600,00	27.523,05	69.500,82	112.062,51	488.127,50	663.168,96	1.361.982,84
Titolo I - Spese correnti	2.000,00	2.247,85	7.327,89	16.410,40	14.032,99	384.635,57	426.654,70

Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	399,67	561,20	0,00	41.692,88	385.771,29	428.425,04
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	278,00	0,00	0,00	706,61	1.817,59	68.297,73	71.099,93
Totale Residui Passivi	2.278,00	2.647,52	7.889,09	17.117,01	57.543,46	838.704,59	926.179,67

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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 509.863,24	€ 96.056,04	€ 8.949,30	€ 422.756,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 64.760,25	€ 20.643,87	€ -	€ 44.116,38
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 14.666,84	€ 8.954,21	€ -	€ 5.712,63
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 530.627,36	€ 307.348,18	€ 1.897,19	€ 225.176,37
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.119.917,69	€ 433.002,30	€ 10.846,49	€ 697.761,88
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.891,50	€ 839,50	€ -	€ 1.052,00
Totale titoli	€ 1.121.809,19	€ 433.841,80	€ 10.846,49	€ 698.838,88

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 286.957,81	€ 244.938,88	€ -	€ 42.019,13
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 146.611,06	€ 103.957,31	€ -	€ 42.653,75
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 433.568,87	€ 348.895,99	€ -	€ 84.672,88
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.775,21	€ 1.775,21	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -

Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.404,42	€ 602,22	€ -	€ 2.802,20
Totale titoli	€ 438.748,50	€ 351.273,42	€ -	€ 87.475,08

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

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

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

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
- i tempi di pagamento sono rispettosi della normativa vigente.

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che 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	riferiment o 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>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.055,69	5.561,55	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.539,80	2.135,85	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	10.524,46	14.015,32	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	15.119,95	21.712,72		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
		1.453.667,4	1.467.415,9		
II	1 Beni demaniali	6	3		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	242.043,44	248.115,32		
	1.3 Infrastrutture	1.069.050,1	1.069.700,0		
	1.9 Altri beni demaniali	1	3		
		142.573,91	149.600,58		
		1.536.512,2	1.551.260,8		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	0	6		
	2.1 Terreni	123.798,21	123.798,21	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
		1.200.778,8	1.202.865,5		
	2.2 Fabbricati	0	6		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	1.183,23	1.261,75	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	63.626,64	68.064,13	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	10.223,50	13.312,50		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	178,93	276,53		
	2.7 Mobili e arredi	4.156,70	4.989,55		
	2.8 Infrastrutture	131.874,52	135.950,96		

2.9					
9	Altri beni materiali	691,67	741,67		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	523.780,26	132.008,07	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	3.513.959,92	3.150.684,86		
I	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
V					
1	Partecipazioni in	145,54	138,16	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	145,54	138,16	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c	BIII2c
		0,00	0,00	BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	145,54	138,16		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.529.225,41	3.172.535,74		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	103.157,15	100.737,42		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	103.157,15	99.268,44		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	1.468,98		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	594.355,61	305.010,57		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	569.245,48	302.620,70		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	25.110,13	2.389,87		
3	Verso clienti ed utenti	275,02	367,22	CII1	CII1
4	Altri Crediti	16.027,96	20.578,18	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	415,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	16.027,96	20.163,18		
	Totale crediti	713.815,74	426.693,39		
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		
I	<u>Disponibilità liquide</u>				
V					

1	Conto di tesoreria	185.777,31	326.087,57		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	185.777,31	326.087,57		
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	185.777,31	326.087,57		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	899.593,05	752.780,96		
	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)	4.428.818,46	3.925.316,70		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.296.208,66	1.296.208,66	AI	AI
II	Riserve	1.703.948,67	1.711.660,10		
b	<i>da capitale</i>	21.898,64	21.898,64	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	228.382,57	222.345,53		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.453.667,46	1.467.415,93		
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	779.551,49	236.620,12	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.779.708,82	3.244.488,88		
	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	56.353,96	45.853,35	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	56.353,96	45.853,35		
	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	154.468,55	203.126,84		

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>	154.468,55	203.126,84	D5	
2	Debiti verso fornitori	298.300,70	239.171,77	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	72.140,82	39.517,43		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	36.499,42	17.753,43		
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>	35.641,40	21.764,00		
5	Altri debiti	67.845,61	153.158,43	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	3.406,58	1.195,31		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	506,51		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	64.439,03	151.456,61		
TOTALE DEBITI (D)		592.755,68	634.974,47		
<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)		4.428.818,46	3.925.316,70		
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 di pubblicazione del bilancio
Consorzio Canavesano Ambiente	Consorzio di bacino per la gestione del ciclo integrato dei rifiuti	https://www.comune.ivrea.to.it/
CISS 38 (Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio assistenziali)	Gestione dei servizi socio-assistenziali	https://www.ciss38.it/it-it/home

SOCIETA' DI CAPITALI

Nome	Attività	Percentuale di partecipazione	Sito internet di pubblicazione del bilancio
SMAT SPA	Soggetto gestore del Servizio Idrico Integrato	0,00002	https://www.smatorino.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° 9 in data 01.02.2024.

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 Crediti S.p.A.

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>	152.108,16	113.688,16	82.398,16
<i>Nuovi prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso prestiti</i>	38.420,00	31.290,00	28.390,00
<i>Estinzioni anticipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	113.688,16	82.398,16	54.008,16

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:

Anno	2024	2025	2026
<i>Oneri finanziari</i>	6.650,00	5.010,00	3.520,00
<i>Quota capitale</i>	38.420,00	31.290,00	28.390,00
Totale fine anno	45.070,00	36.300,00	31.910,00

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, redatta dal Segretario e Responsabile del Servizio Finanziario Sig. Rolando Domenico Lorenzo, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Oglianico 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.

Oglianico, li 09/09/2024

Il Sindaco

Rolando Domenico Lorenzo