

# **Comune di Valprato Soana**

Città Metropolitana di Torino

## **RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

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

**Sindaco Arch. Francesco Bozzato**

**Proclamazione 22 giugno 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. 18 del 27.05.2022
- rendiconto 2022: CC \_n. 14 del 12.05.2023
- rendiconto 2023: CC n. 16 del 17.05.2024
- bilancio di previsione 2024-2026: CC n. 05 del 09.02.2024
- variazioni al bilancio di previsione 2024-2026:
  - G.C. 6 DEL 11.03.2024 ratificata con C.C. N. 8 del 19.04.2024
  - C.C. 9 del 19.04.2024
  - C.C. 17 DEL 17.05.2024
  - C.C. 27 DEL 26.07.2024

## **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° 1 parametri obiettivo di deficitarietà positivo, così come risultante dallo specifico allegati al Rendiconto 2023: l'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

Il parametro positivo è quello relativo all'indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% e risulta non rispettato in quanto i rimborsi relativi ai mutui che pur l'Ente riceve annualmente in entrata non costituiscono base di calcolo del parametro stesso

### **1.3 Saldo di cassa**

#### Importi al 31.12.2023

Saldo di cassa: 896.843,72

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: 92.223,47

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

L'Ente non si trova ad oggi in anticipazione di tesoreria.

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	0,2 %

Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	0,86 %
Fabbricati rurali e strumentali	0,1 %

### **Addizionale IRPEF**

Tributo non previsto a bilancio

## 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	(+)	15.505,60
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>	(+)	754.275,47 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>	(-)	680.663,53 93.874,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.978,52
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>	(-)	103.234,87 0,00
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>-27.095,85</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>	(+)	114.635,81 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	(-)	4.980,30
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>82.559,66</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	7.257,38

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.101,22
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>59.201,06</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.955,87
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>49.245,19</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	112.635,78
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	612.967,52
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	(+)	1.136.466,62
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	(+)	4.980,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.162.176,75
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	622.358,20
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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b> (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		<b>82.515,27</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	70.366,91
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>12.148,36</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>12.148,36</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>165.074,93</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		7.257,38
Risorse vincolate nel bilancio		86.468,13
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>71.349,42</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.955,87

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>	<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>61.393,55</b>

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

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>82.559,66</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	20.760,85
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	7.257,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.955,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.101,22
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>28.484,34</b>



## 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		896.843,72		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	12.978,52	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>	(+)	1.104.979,55 0,00	916.893,58 0,00	719.007,58 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.020.868,59 0,00 18.320,02	803.323,58 0,00 16.089,01	599.887,58 0,00 16.089,01
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 anticipazioni di liquidità</i>	(-)	108.280,00 0,00 0,00	113.570,00 0,00 0,00	119.120,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-11.190,52	0,00	0,00
<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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	19.390,52 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>				
	O=G+H+I-L+M	8.200,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	121.945,34	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	622.358,20	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	(+)	3.769.003,15	644.772,97	2.000,00
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>	(-)	4.521.506,69 0,00	644.772,97 0,00	2.000,00 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>-8.200,00</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>			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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
			<b>W = O+J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		
			0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 8.200,00 esposto al rigo O) è relativo ad avanzo economico generato da entrate correnti non ripetitive

L'importo di euro 19.390,52 esposto al rigo H) è relativo ad avanzo di amministrazione rinveniente dal rendiconto 2023 applicato alla parte corrente del bilancio. La somma è costituita:

- per euro 4.379,15 ad avanzo accantonato per indennità di fine mandato del Sindaco
- per euro 8.830,12 ad avanzo vincolato relativo ad attribuzione 2022 di trasferimento ministeriale relativi all'emergenza Covid-19 finalizzati al sostegno delle attività economiche, artigianali e commerciali presenti sul territorio
- per euro 6.110,00 ad avanzo vincolato relativo alla quota non utilizzata dei contributi ministeriali destinati all'incremento dell'indennità degli amministratori
- per euro 71,25 ad avanzo vincolato relativo al contributo attribuito nel corso dell'esercizio 2023 a valere sul Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa

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

Con deliberazione del Consiglio Comunale n° 27 in data 26.07.2024 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	767.002,87	980.495,70	896.843,72
Totale residui attivi finali	557.616,31	341.511,57	852.518,93
Totale residui passivi finali	377.327,20	287.576,81	752.057,66

FPV	351.676,68	628.473,12	635.336,72
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>595.615,30</b>	<b>405.957,34</b>	<b>361.968,27</b>
Di cui parte accantonata	43.965,79	46.411,76	53.625,01
Di cui parte vincolata	92.758,44	50.073,84	88.784,49
Di cui parte destinata agli investimenti	18.252,33	0,00	0,00
Di cui parte disponibile	440.638,74	309.471,74	219.558,77

Il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti è riportato nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto dell'esercizio 2023.

Alla data della presente Relazione sono state applicate al bilancio di previsione 2024/2026, esercizio 2024, le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione:

alla spesa corrente: complessivi euro 19.390,52 come dettagliati al punto 1.6

alla spesa di investimento: complessivi euro 121.945,34, di cui euro 53.450,00 relativi ad avanzo libero ed euro 68.495,34 relativi ad avanzo vincolato interamente derivante da contributo ministeriale concesso a valere sul Fondo Piccoli Comuni Turistici.

### 1.9 Utilizzo delle partite di giro

<b>PARTITE DI GIRO</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	191.459,70	136.147,80	189.959,02
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	191.459,70	136.147,80	189.959,02

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è attualmente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011.

### 1.10 Gestione dei residui

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

### Residui attivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	5.873,52	13.890,64	21.189,59	<b>40.953,75</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	19.833,12	19.834,70	33.440,79	<b>73.108,61</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	185,74	33.007,64	36.656,18	<b>69.849,56</b>
Titolo 4	36.000,00	2.497,95	0,00	79.624,12	52.629,31	490.534,45	<b>661.285,83</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	889,83	1.686,08	4.745,27	<b>7.321,18</b>
<b>Totale</b>	<b>36.000,00</b>	<b>2.497,95</b>	<b>0,00</b>	<b>106.406,33</b>	<b>121.048,37</b>	<b>586.566,28</b>	<b>852.518,93</b>

### Residui passivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	2.493,26	0,00	9.866,20	15.214,48	28.968,32	161.189,65	<b>217.731,91</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	29,76	509.086,19	<b>509.115,95</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	218,55	899,34	4.321,00	19.770,91	<b>25.209,80</b>
<b>Totale</b>	<b>2.493,26</b>	<b>0,00</b>	<b>10.084,75</b>	<b>16.113,82</b>	<b>33.319,08</b>	<b>690.046,75</b>	<b>752.057,66</b>

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dal rendiconto 2023	852.518,93	492.428,84	57,76
Residui passivi provenienti dal rendiconto 2023	752.057,66	542.992,70	72,20

#### **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.

## ***PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE***

DATO ATTO che l'art. 232, comma 2, del TUEL prevede che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale, fermo restando l'obbligo di allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011 e con modalità semplificate individuate con apposito decreto;

Vista pertanto la Deliberazione G.C. n. 12 del 09.04.2024 relativa all'approvazione del rendiconto 2023 alla quale è stata allegata la 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	referimento art.2424 CC	referimento 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>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	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	30.345,45	27.198,84	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	1.884,27	2.735,83	BI6	BI6
	9 Altre	795,70	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>33.025,42</b>	<b>29.934,67</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	1 Beni demaniali	1.450.153,27	1.495.230,45		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	1.285.353,43	1.322.867,59		
	1.9 Altri beni demaniali	164.799,84	172.362,86		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	6.136.875,41	6.227.515,79		
	2.1 Terreni	245.959,86	240.959,86	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	4.672.678,71	4.760.435,16		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	64.676,25	83.641,33	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	127.084,47	89.864,64	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	7.660,00	12.620,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.281,25	4.490,12		
	2.7 Mobili e arredi	23.864,66	16.038,09		
	2.8 Infrastrutture	250.084,35	251.189,94		
	2.99 Altri beni materiali	741.585,86	768.276,65		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	682.859,63	64.879,72	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.269.888,31</b>	<b>7.787.625,96</b>		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in	1.404,32	2.531,02	BI111	BI111
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	1.404,32	2.531,02	BI111b	BI111b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.404,32</b>	<b>2.531,02</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>8.304.318,05</b>	<b>7.820.091,65</b>		



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>28.908,42</b>	<b>20.372,44</b>		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	28.908,42	20.372,44		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>734.394,44</b>	<b>228.167,73</b>		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	672.158,45	228.167,73		
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>	62.235,99	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	36.286,70	46.420,58	CII1	CII1
4	Altri Crediti	<b>8.940,99</b>	<b>6.348,99</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>	8.940,99	6.348,99		
	<b>Totale crediti</b>	<b>808.530,55</b>	<b>301.309,74</b>		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
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	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	<b>896.843,72</b>	<b>980.495,70</b>		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	896.843,72	980.495,70		
2	Altri depositi bancari e postali	45.212,54	27.358,85	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		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>942.056,26</b>	<b>1.007.854,55</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.750.586,81</b>	<b>1.309.164,29</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>10.054.904,86</b>	<b>9.129.255,94</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	5.038.462,09	5.038.462,09	AI	AI
II	Riserve	<b>1.460.162,79</b>	<b>1.505.239,97</b>		
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	8.209,52	8.209,52		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.451.953,27	1.497.030,45		
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	1.711.945,34	1.115.894,51	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>8.210.570,22</b>	<b>7.659.596,57</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	19.636,63	6.209,93	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>19.636,63</b>	<b>6.209,93</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>1.072.640,35</b>	<b>1.175.872,63</b>		
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>	1.072.640,35	1.175.872,63	D5	
2	Debiti verso fornitori	626.268,53	170.299,09	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>19.746,57</b>	<b>31.766,97</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	17.206,63	13.225,56		
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>	2.539,94	18.541,41		
5	Altri debiti	<b>106.042,56</b>	<b>85.510,75</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	14.795,00	5.192,04		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	469,51	520,46		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	90.778,05	79.798,25		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.824.698,01</b>	<b>1.463.449,44</b>		

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	<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		
<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>10.054.904,86</b>	<b>9.129.255,94</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

<b>Ragione Sociale</b>	<b>Attività</b>	<b>% partecipazione</b>
VALPRATO ENERGIE SRL	Produzione energia elettrica da fonti alternative	10%
GAL VALLI DEL CANAVESE	Soggetto responsabile dell'attuazione del PSL (Piano di Sviluppo Locale) ai sensi dell'iniziativa comunitaria Leader del Programma di Sviluppo Rurale	1,53%

### Consorzi

<b>Ragione Sociale</b>	<b>Attività</b>
C.I.S.S. 38	Gestione delle attività e problematiche socioassistenziali a livello locale
Consorzio Canavesano Ambiente	Consorzio di bacino per la gestione del ciclo integrato dei rifiuti

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. 39 del 15.12.2023.

Nel contesto della succitata ricognizione si è rilevato che la società partecipata VALPRATO ENERGIE SPA ha chiuso il proprio bilancio in perdita.

Nel rendiconto 2023 è stato iscritto all'uopo un fondo per euro 432,90.

Nel bilancio di previsione 2024/2026 è presente analogo fondo per euro 147,70 annui.

E' stata avviata la procedura per l'alienazione delle quote partecipative in Valprato Energie con Determinazione del Responsabile del Servizio n. 101 del 17.07.2024.

### **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 e Istituto per il Credito Sportivo.

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>	1.078.046,41	969.772,16	856.208,37
<i>Nuovi prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso prestiti</i>	108.274,25	113.563,79	119.113,12
<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>969.772,16</b>	<b>856.208,37</b>	<b>737.095,25</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 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>	47.941,50	42.651,96	37.102,63
<i>Quota capitale</i>	108.274,25	113.563,79	119.113,12
<b>Totale fine anno</b>	<b>156.215,75</b>	<b>156.215,75</b>	<b>156.215,75</b>

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

#### **3.3 Rispetto del limite di indebitamento**

La percentuale degli interessi sulle entrate correnti è la seguente:

<b>Anno</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<i>Percentuale <u>al lordo</u> dei contributi in conto interessi</i>	5,69 %	4,61 %	5,01 %
<i>Percentuale <u>al netto</u> dei contributi in conto interessi</i>	4,80 %	3,96 %	4,23 %

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 succitato 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 dal sottoscritto Arch. Francesco Bozzato in veste Responsabile del Servizio Finanziario, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Valprato Soana non presenta alla data attuale 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.

Valprato Soana, lì 13.08.2024

Il Sindaco

Arch. Francesco Bozzato