

# **Comune di Ciconio**

**Città Metropolitana di Torino**



## **RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

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

**Sindaco FABRIZIO FERRARESE**

**Proclamazione 9 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.11 del 16/05/2022
- rendiconto 2022: CC n.13 del 27/04/2023
- rendiconto 2023: CC n.2 del 22/04/2024
- bilancio di previsione 2024-2026: CC n.39 del 22/12/2023

## 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

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		NO
--	--	----

### 1.3 Saldo di cassa

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01 gennaio 2023			251.037,84
Riscossioni	131.255,94	413.398,81	544.654,75
Pagamenti	210.946,26	371.560,27	582.506,53
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023</b>			<b>213.186,06</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023</b>			<b>213.186,06</b>

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

### 1.4 Politica tributaria

#### IMU

IMU 2024	
Fattispecie immobile	aliquote IMU 2024
Abitazione principale e relative pertinenze, così come definite dall'art. 13, comma 2 D.L. 201/2011, convertito in L. 214/2011, ed immobili equiparati all'abitazione principale	<b>Esclusi dall'IMU</b>
Abitazione principale in A/1 – A/8- A/9 e pertinenze	<b>0,60%</b>
Altri fabbricati in categoria A/10	<b>1,06%</b>
Altri fabbricati in categoria B	<b>1,06%</b>
Altri fabbricati in categoria C1	<b>1,06%</b>
Altri fabbricati in categoria C/3 C/4 /C5	<b>1,06%</b>
Altri fabbricati in categoria D	<b>1,06%</b>
Altri fabbricati in categoria A e C diversi dall'abitazione principale e pertinenze	<b>1,06%</b>
Altri fabbricati in categoria D10 strumentali all'attività agricola	<b>0,10%</b>
Altri fabbricati in categoria C strumentali all'attività agricola	<b>0,10%</b>
Beni merce	<b>ESENTI</b>
Aree edificabili	<b>0,86%</b>
Terreni agricoli	<b>0,86%</b>

#### Addizionale IRPEF

Aliquote Addizionale IRPEF	Aliquote 2024
Aliquota massima	0,6%
Fascia di esenzione	0
Eventuale differenziazione	no

## 1.5 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.330,00
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>	(+)	312.761,38 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>	(-)	291.830,45 3.124,05
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.611,56
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>	(-)	11.361,83 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>8.287,54</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>	(+)	9.302,90 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	(-)	0,00
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>17.590,44</b>

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	915,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.745,42
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>10.929,28</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.955,68
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>8.973,60</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	11.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	33.247,55
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	(+)	127.011,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	91.509,14
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	63.070,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)</b>		<b>16.679,33</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.833,71
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>6.845,62</b>

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>6.845,62</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>34.269,77</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		915,74
Risorse vincolate nel bilancio		15.579,13
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>17.774,90</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.955,68
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>15.819,22</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		213.186,06		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.611,56	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>	(+)	384.504,44 0,00	324.118,83 0,00	324.118,83 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	396.017,03 0,00 13.441,95	313.138,83 0,00 13.335,34	312.548,83 0,00 13.335,34
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>	(-)	10.420,00 0,00 0,00	10.980,00 0,00 0,00	11.570,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-19.321,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	19.321,03 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		7.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		63.070,08	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
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	(+)		465.707,51	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
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>	(-)		535.777,59 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
			<b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
			<b>W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Con deliberazione del Consiglio Comunale n° 18 in data 22/07/2024 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 (+)	230.175,38	251.037,84	213.186,06
Totale Residui Attivi finali (+)	246.528,89	249.102,58	201.295,78
Totale Residui Passivi finali (-)	213.080,51	259.137,71	127.483,12
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	0,00	1.330,00	2.611,56
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	0,00	33.247,55	63.070,08
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie (-)	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato di Amministrazione al 31 dicembre</b>	<b>263.623,76</b>	<b>206.425,16</b>	<b>221.317,08</b>
Utilizzo anticipazione di cassa	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>

Descrizione	2021	2022	2023
<b>Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)</b>	263.623,76	206.425,16	221.317,08
<b><u>Parte accantonata</u></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	51.831,65	38.215,73	38.193,36
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	12.153,49	14.169,23	17.063,02
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>63.985,14</b>	<b>52.384,96</b>	<b>55.256,38</b>
<b><u>Parte vincolata</u></b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.783,16	14.810,16	8.761,71
Vincoli derivanti da trasferimenti	11.465,86	20.311,89	29.245,36
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>22.249,02</b>	<b>35.122,05</b>	<b>38.007,07</b>
<b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>177.389,60</b>	<b>118.918,15</b>	<b>128.053,63</b>

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

€ 7.000,00 di avanzo libero per finanziare la manutenzione straordinaria del verde pubblico

€ 15.000,00 di avanzo libero per il finanziamento di contributo una tantum alla Parrocchia

### 1.9 Utilizzo delle partite di giro

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	Iniziali	Incassati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	62.243,55	24.198,31	0,00	11.113,05	51.130,50	26.932,19	30.267,64	<b>57.199,83</b>
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.412,50	<b>9.412,50</b>
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	12.097,36	5.500,00	0,00	4.468,00	7.629,36	2.129,36	13.604,31	<b>15.733,67</b>
<b>Parziale titoli 1+2+3</b>	<b>74.340,91</b>	<b>29.698,31</b>	<b>0,00</b>	<b>15.581,05</b>	<b>58.759,86</b>	<b>29.061,55</b>	<b>53.284,45</b>	<b>82.346,00</b>
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	174.761,67	101.557,63	0,02	0,00	174.761,69	73.204,06	45.745,72	<b>118.949,78</b>
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Titolo 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9</b>	<b>249.102,58</b>	<b>131.255,94</b>	<b>0,02</b>	<b>15.581,05</b>	<b>233.521,55</b>	<b>102.265,61</b>	<b>99.030,17</b>	<b>201.295,78</b>

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	92.194,37	57.808,86	0,00	14.995,81	77.198,56	19.389,70	73.962,47	<b>93.352,17</b>
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	152.653,80	141.704,75	0,00	0,00	152.653,80	10.949,05	12.505,00	<b>23.454,05</b>
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Titolo 4</b> Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Titolo 5</b> Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Titolo 7</b> Uscite per conto di terzi e partite di giro	14.289,54	11.432,65	0,00	1.510,27	12.779,27	1.346,62	9.330,28	<b>10.676,90</b>
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+7</b>	<b>259.137,71</b>	<b>210.946,26</b>	<b>0,00</b>	<b>16.506,08</b>	<b>242.631,63</b>	<b>31.685,37</b>	<b>95.797,75</b>	<b>127.483,12</b>

### Analisi anzianità dei residui

Residui attivi al 31.12.	2020 e Precedenti	2021	2022	2023	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.209,11	8.809,17	10.913,91	30.267,64	<b>57.199,83</b>
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	9.412,50	<b>9.412,50</b>
Titolo 3 Entrate Extratributarie	0,00	0,00	2.129,36	13.604,31	<b>15.733,67</b>
<b>TOTALE</b>	<b>7.209,11</b>	<b>8.809,17</b>	<b>13.043,27</b>	<b>53.284,45</b>	<b>82.346,00</b>
<b>CONTO CAPITALE</b>					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	0,00	5.775,98	67.428,08	45.745,72	<b>118.949,78</b>
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7 Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>5.775,98</b>	<b>67.428,08</b>	<b>45.745,72</b>	<b>118.949,78</b>
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>

Entrate per conto di terzi e partite di giro					
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>7.209,11</b>	<b>14.585,15</b>	<b>80.471,35</b>	<b>99.030,17</b>	<b>201.295,78</b>

<b>Residui passivi al 31.12.</b>	<b>2020 e precedenti</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale residui ultimo rendiconto approvato</b>
Titolo 1 Spese Correnti	2.380,14	4.900,00	12.109,56	73.962,47	<b>93.352,17</b>
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	6.949,05	4.000,00	0,00	12.505,00	<b>23.454,05</b>
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>9.329,19</b>	<b>8.900,00</b>	<b>12.109,56</b>	<b>86.467,47</b>	<b>116.806,22</b>
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	1.346,62	9.330,28	<b>10.676,90</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>9.329,19</b>	<b>8.900,00</b>	<b>13.456,18</b>	<b>95.797,75</b>	<b>127.483,12</b>

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

	<b>Iniziali</b>	<b>Incassati/Pagati</b>	<b>Percentuale di realizzazione</b>
Residui attivi provenienti dal rendiconto 2023	201.295,78	132.796,12	65,97
Residui passivi provenienti dal rendiconto 2023	127.483,12	46.092,65	36,16

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.

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

### 1.14 PNRR

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

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

#### interventi finanziati con contributi PNRR:

- 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici € 79.922,00
- 1.4.4 Adozione Identità Digitale € 14.000,00
- 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione Cloud € 47.427,00
- 1.4.3 Adozione PagoPA e AppIO € 14.568,00
- 1.4.3 Adozione PagoPA e AppIO (II assegnazione) € 8.262,00
- 1.4.5 Digitalizzazione degli avvisi pubblici € 23.147,00

## 1.15 LEP e Obiettivi di Servizio

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

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

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

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

Diversamente da quanto disposto dalla disciplina previgente, il comma 498 dell'art. 1 della Legge di bilancio per il 2024 prevede, in caso di mancato raggiungimento dell'Obiettivo di Servizio per ciascuno degli anni 2021 e successivi, che: *"...il Ministero dell'Interno provvede alla nomina di un commissario che è individuato nel Sindaco pro tempore del Comune inadempiente; il commissario [...] deve provvedere [...] ad attivarsi affinché l'obiettivo di servizio assegnato o il LEP sia garantito. Nel caso in cui perduri l'inadempimento da parte dell'Ente, il Ministero dell'Interno nomina con successivo decreto un commissario su designazione del Prefetto"*. Nel caso in cui, invece, il Comune certifichi l'assenza di utenti, il Ministero provvederà al recupero delle somme.

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Servizi sociali</b>	310,90	1029,62	1189,64
<b>Asili nido</b>	Non previste	7.673,13	7.668,04
<b>Trasporto studenti disabili</b>	Non previste	0,00	0,00
<b>Integrazione scolastica studenti disabili</b>	Non previste	0,00	0,00

Si precisa che, per quanto riguarda i servizi sociali, il Comune di Ciconio con Deliberazione di Giunta Comunale n. 39 in data 22/11/2021 avente ad oggetto *"Incremento dotazione f.s.c. 2021, sviluppo dei servizi sociali, art.1, commi 791 e 792 legge 30 dicembre 2020 n.178 - obiettivi di servizio e modalità per definire il livello dei servizi offerti e l'utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali"*, ha deliberato di trasferire al C.I.S.S. 38, a decorrere dal 2021, le risorse aggiuntive assegnate annualmente nell'ambito del Fondo Solidarietà Comunale e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali, nella misura del 100%. Per l'anno 2021 il trasferimento deliberato è stato indicato in € 310,90, mentre per gli anni successivi il trasferimento avviene in base a quanto stabilito dai specifici DPCM.

Nel periodo 2021-2023 le risorse, ad eccezione di quelle inerenti i servizi sociali di cui si è detto sopra, sono state utilizzate in parte e per quanto concerne quelle non utilizzate sono state o vincolate nel Risultato di Amministrazione o impegnate come da tabella seguente:

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Servizi sociali</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Asili nido</b>	Risorse non previste	7.673,13 (avanzo vincolato)	7.668,20 (impegnato di cui € 3.245,05 erogato alle famiglie in base al Bando)
<b>Trasporto studenti disabili</b>	Risorse non previste	Non erogato	Non erogato
<b>Integrazione scolastica studenti disabili</b>	Risorse non previste	Non erogato	Non erogato

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

	<b>Spettanze 2024</b>	<b>Spettanze 2025</b>	<b>Spettanze 2026</b>	<b>Spettanze 2027</b>
<b>Servizi sociali</b>	1357,69	Non ancora determinate	Non ancora determinate	Non ancora determinate
<b>Asili nido</b>	7.668,20	Non ancora disponibile	Non ancora disponibile	Non ancora disponibile
<b>Trasporto studenti disabili</b>	0,00	Non ancora disponibile	Non ancora disponibile	Non ancora disponibile
<b>Integrazione scolastica studenti disabili</b>	Non ancora determinate	Non ancora determinate	Non ancora determinate	Non ancora determinate

### **Utilizzo delle risorse**

Mediante l'utilizzo delle succitate risorse, ivi comprese quelle derivanti da esercizi precedenti, si intende attivare/proseguire le seguenti iniziative:

- **Sviluppo dei servizi sociali:**

A decorrere dal 2021, le risorse aggiuntive assegnate annualmente nell'ambito del Fondo Solidarietà Comunale e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali, al consorzio C.I.S.S. 38, nella misura del 100%;

Attraverso il trasferimento delle somme definite dai DPCM ogni anno al C.I.S.S. 38, sotto forma di assegnazione vincolata al potenziamento dei servizi sociali consortili, il Comune assolve l'obbligo del raggiungimento dell'obiettivo di servizio;

- **Potenziamento del servizio degli asili nido:**

L'Ente si riserva di programmare l'attività per il prossimo triennio entro il termine per la presentazione della Nota di Aggiornamento al presente documento.

- **Potenziamento del trasporto di studenti disabili**

L'Ente non è soggetto all'erogazione di tale LEP

- **Assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità**

L'Ente non è soggetto all'erogazione di tale LEP

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

### **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/non risultano allineati alla contabilità dell'Ente
- l'Ente risulta tenuto/non risulta tenuto all'inserimento nel bilancio di previsione 2024/2026, esercizio 2024, del fondo di garanzia debiti commerciali
- l'Ente non ha stanziato il fondo di garanzia debiti commerciali
- l'indicatore tempestività dei pagamenti così come presente sul portale PCC/Area RGS presenta la seguente evoluzione:

anno 2023 (indicatore annuale)	-44,28
I trimestre 2024	-28,30
II trimestre 2024	-24,78

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

	Indicatore di ritardo	Tempo medio di pagamento	Stock del debito
anno 2023	-45	15	0,00
I trimestre 2024	-51	8	50,00 €
II trimestre 2024	-26	5	0,00

## 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)		2023	2022	riferim ento	riferim ento
				art.242 4 CC	DM 26/4/9 5
	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				
	<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	3.409,22	7.128,39	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	215,23	304,29	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	1.455,78	2.242,98	BI6	BI6
9	Altre	221,95	646,58	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.302,18	10.322,24		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
1	Beni demaniali	458.226,93	468.893,54		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	458.226,93	468.893,54		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
2	Altre immobilizzazioni materiali	1.616.077,90	1.448.364,80		
2.1	Terreni	159.098,81	159.098,81	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		

2. 2		Fabbricati	1.205.73 3,99	1.036.57 5,69		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2. 3		Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2. 4		Attrezzature industriali e commerciali	6.952,01	4.392,50	BII3	BII3
2. 5		Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2. 6		Macchine per ufficio e hardware	1.843,45	1.729,38		
2. 7		Mobili e arredi	4.114,97	4.699,85		
2. 8		Infrastrutture	35.776,2 1	32.385,0 4		
2. 99		Altri beni materiali	202.558, 46	209.483, 53		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.784,8 0	0,00	BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.085.08 9,63</b>	<b>1.917.25 8,34</b>		
		<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>				
1		Partecipazioni in	24.450,7 5	21.136,6 7	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>	24.305,2 1	20.998,5 1		
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 BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>24.450,7 5</b>	<b>21.136,6 7</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>2.114.84 2,56</b>	<b>1.948.71 7,25</b>		
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
		<b><u>Rimanenze</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CI</b>	<b>CI</b>
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b><u>Crediti</u></b>				

1		Crediti di natura tributaria	22.365,1 3	32.628,2 4		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	22.365,1 3	32.628,2 4		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	128.362, 28	174.761, 67		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	128.362, 28	174.761, 67		
	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>	0,00	0,00		
3		Verso clienti ed utenti	11.606,0 9	464,68	CII1	CII1
4		Altri Crediti	2.904,92	5.232,26	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	2.136,00	2.200,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>altri</i>	768,92	3.032,26		
		<b>Totale crediti</b>	<b>165.238, 42</b>	<b>213.086, 85</b>		
		<u><b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b></u>				
1		Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2, 3,4,5	CIII1,2, 3
2		Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<u><b>Disponibilità liquide</b></u>				
1		Conto di tesoreria	213.186, 06	251.037, 84		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	213.186, 06	251.037, 84		
2		Altri depositi bancari e postali	16.249,1 1	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		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>229.435, 17</b>	<b>251.037, 84</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>394.673, 59</b>	<b>464.124, 69</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>2.509.516,15</b>	<b>2.412.841,94</b>	

		<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>referimento</b>	<b>referimento</b>
					<b>art.2424 CC</b>	<b>DM 26/4/95</b>
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
		Fondo di dotazione	1.343.058,26	1.343.058,26	AI	AI
		Riserve	<b>1.360.515,55</b>	<b>1.265.833,03</b>		
b		<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c		<i>da permessi di costruire</i>	1.620,18	23.291,53		
d		<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.358.895,37	1.242.541,50		
e		<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f		<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
		Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
		Risultati economici di esercizi precedenti	-476.883,80	-618.998,92	AVII	
		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.226.690,01</b>	<b>1.989.892,37</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	17.063,02	14.169,23	B3	B3
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>17.063,02</b>	<b>14.169,23</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><u>D) DEBITI</u></b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>138.280,00</b>	<b>149.642,63</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>	138.280,00	149.642,63	D5	
2	Debiti verso fornitori	61.059,59	187.171,42	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>33.753,28</b>	<b>32.567,74</b>		
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	31.753,28	31.067,74		
	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>	2.000,00	1.500,00		
5	Altri debiti	<b>32.670,25</b>	<b>39.398,55</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a <i>tributari</i>	8.781,21	3.799,83		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	353,34	199,69		
	c <i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	d <i>altri</i>	23.535,70	35.399,03		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>265.763,12</b>	<b>408.780,34</b>		
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>				
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.509.516,15</b>	<b>2.412.841,94</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:

Nel corso del 2023 il Comune di Ciconio non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

### Società

Ragione Sociale	% partecipazione
S.M.A.T. S.P.A.	0,00002

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 22/12/2023.

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

## **PARTE III - INDEBITAMENTO**

### **3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente**

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti

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>	138.280,80	127.866,35	116.891,60
<i>Nuovi prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso prestiti</i>	10.414,45	10.974,75	11.566,18
<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>127.866,35</b>	<b>116.891,60</b>	<b>105.325,42</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>	6.208,87	5.648,57	5.057,14
<i>Quota capitale</i>	10.414,45	10.974,75	11.566,18
<b>Totale fine anno</b>	<b>16.623,32</b>	<b>16.623,32</b>	<b>16.632,32</b>

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

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

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

### **3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

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

### **3.5 I contratti di Leasing**

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

#### **PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO**

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

#### **PARTE V – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO**

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Segretario e dal Responsabile del Servizio Finanziario si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Ciconio 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.

Ciconio, li 6 settembre 2024

Il Sindaco  
Fabrizio FERRARESE

