
Comune di Tornaco

Provincia di Novara

SCHEMA TIPO PER LA REDAZIONE DELLA RELAZIONE

DI INIZIO MANDATO

ANNO 2024

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

Sommario

Sommario	2
Premessa	4
I riferimenti normativi e contabili	4
PARTE I – DATI GENERALI.....	6
1.1 Popolazione residente.....	6
1.2 Organi politici	6
1.3 Struttura organizzativa.....	7
1.4 Condizione giuridica dell’Ente.....	7
1.5 Condizione finanziaria dell’Ente.....	7
1.6 Situazione di contesto interno/esterno.....	7
Situazione di contesto interno:	7
Analisi del contesto esterno:.....	7
1.7 Parametri obiettivi per l’accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell’art. 242 del TUEL.....	7
PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE	9
2.1 IMU.....	9
2.2 Addizionale IRPEF	9
2.3 TARIP	9
PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.....	10
3.1 Gli atti contabili.....	10
3.2 Il saldo di cassa.....	10
3.3 Il risultato della gestione di competenza	11
3.4 Il risultato di amministrazione.....	11
3.6 Verifica equilibri.....	13
3.7 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell’Ente	15
3.8 Gestione dei residui.....	16
3.9 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	17
3.10 Rapporto tra competenza e residui	18
3.11 I debiti fuori bilancio	18
3.12 Spese di personale	18
PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE	18
4.1 Lo stato patrimoniale	18
4.2 Le partecipate.....	19

Relazione di Inizio Mandato 2024

PARTE V - SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE.....	20
5.1 Indebitamento	20
5.2 Ricostruzione dello stock di debito	20
5.4 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)	21
5.5 Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, D.L. n. 35/2013, conv. In L. n. 64/2013).....	21
PARTE VI - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO.....	21
6.1 Piano degli indicatori del rendiconto.....	21
PARTE VII – INCIDENZA MACROAGGREGATI.....	23
PARTE VIII – ANALISI SPESA P.N.R.R.	23
PARTE IX – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2024	25
9.1 Riepilogo entrate e spese per titoli.....	25
9.2 Prospetto di cassa	25
CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO	27

Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2,178, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42", 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.

L'art. 4-bis del D. Lgs. n. 149 del 6 settembre 2011, articolo inserito dall'art. 1 bis , comma 3, del D.L. 10 ottobre 2012 n. 174, convertito con modificazioni , dalla legge 7 dicembre 2012 n. 213 dispone quanto segue:

" 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: che il Comune è tenuto a redigere una Relazione di Inizio Mandato volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'Ente.

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 del sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti."

I riferimenti normativi e contabili

La normativa

Visto l' art. 4 bis del D.Lgs. 149/2011;

Considerato l'obbligo di redigere la relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell' Ente nonche' l'indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 è stato approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 28.12.2023, esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2023 è stato approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 06.05.2024, esecutivo a termini di legge;

I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di pareggio di bilancio degli ultimi tre esercizi;

Relazione di Inizio Mandato 2024

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 23 del 29.07.2024, verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. degli ultimi tre esercizi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti Locali del Ministero dell'Interno, in data 20 Febbraio 2018)
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2023 (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2023;

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

al 31/12/2023: 860

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Caldarelli Giovanni	10.06.2024
Vicesindaco	Bisagni Andrea Giovanni	19.06.2024
Assessore	Lorefice Jessica Francesca	19.06.2024

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Consigliere	ANDREA GIOVANNI BISAGNI	
Consigliere	FLAVIO CELESTINO	
Consigliere	ALESSANDRO PASQUA	
Consigliere	ERMINIO MILANESI	
Consigliere	MARIA CHIARA LORENA	
Consigliere	ANDREA BONOMO	
Consigliere	SONIA BORSARI	
Consigliere	MARIO GIUSEPPE UBEZIO	
Consigliere	SILVIA MONFRINOTTI	
Consigliere	MARIKA BERNAREGGI	

1.3 Struttura organizzativa

Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)

Segretario: Dott. Giuliana Balbo

Numero posizioni organizzative: 4 (Unione dei Comuni Terre d'Acque)

Numero totale personale dipendente (vedere conto annuale del personale): 11 (Unione dei Comuni Terre d'Acque)

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'attuale amministrazione si è insediata a seguito delle elezioni amministrative tenutesi lo scorso 8-9 Giugno 2024.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

L'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Situazione di contesto interno:

Dall'analisi del contesto interno emerge che la maggiore criticità che investe trasversalmente tutti i settori dell'Ente è la carenza strutturale di personale, a cui si deve aggiungere un alto tasso di cessazioni del personale dipendente nel corso del mandato elettorale precedente. Alle problematiche ascrivibili alla forza lavoro presente nell'ente si deve sicuramente sommare un clima di incertezza a livello legislativo dal quale deriva una difficoltà costante nell'organizzazione del lavoro.

Si evidenzia come risulti necessario il ricorso al personale dipendente in altre amministrazioni ai sensi dell' 1, comma 557, della legge n. 311 del 2004.

Le problematiche evidenziate hanno effetto diretto sulla capacità di gestione degli obblighi normativi e della programmazione delle attività dell'Amministrazione.

Analisi del contesto esterno:

Anche in questo caso, partendo dalle considerazioni e valutazioni sul contesto esterno all'ente, che annualmente dovrebbero trovare il loro spazio nei documenti di programmazione (D.U.P.), è innegabile come il contesto esterno abbia pesanti riflessi sulla realtà degli enti locali, soggetti economici che non sono esenti dalle influenze del mondo esterno e dalle condizioni generali dei mercati e dalle congiunture positive o negative dell'economia mondiale ed Italiana. Non è secondario rilevare come le amministrazioni locali in carica nell' ultimo quinquennio abbiamo visto e talvolta subito crisi finanziarie, sociali ed evoluzioni di un mondo in vorticoso cambiamento anche dal punto di vista ambientale e rispetto alla composizione del tessuto sociale sul territorio.

1.7 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL

Vengono indicati il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio del mandato:

Relazione di Inizio Mandato 2024

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
--	--	----

PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE

2.1 IMU

Indicare le tre principali aliquote (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali) alla data di insediamento

IMU2024	2024
abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze	4,2 per mille;
fabbricati rurali ad uso strumentale	1 per mille;
fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati	esenti
fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione della categoria D/10	10,6 per mille;
terreni agricoli	10,6 per mille;
aree fabbricabili	10,6 per mille.
fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti	10,6 per mille;

2.2 Addizionale IRPEF

Indicare aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

Aliquote Addizionale IRPEF	2024
2024	0,4

2.3 TARIP

Indicare le aliquote approvate dall'Ente

2024		
gettito totale	€ 119.108,48	
	importo	%
costi variabili	€ 86.325,53	72,48%
costi fissi	€ 32.782,95	27,52%
	€ 119.108,48	100,00%
utenze domestiche	€ 94.095,70	72,48%
utenze non domestiche	€ 25.012,78	27,52%
	€ 119.108,48	100,00%

Relazione di Inizio Mandato 2024

Utenze Domestiche:

Nucleo Familiare Numero Componenti	Quota Fissa (€/mq/anno)	Quota Variabile (€/anno)
1	0,43153	86,78127
2	0,50346	164,42766
3	0,55483	187,26484
4	0,59593	237,50662
5	0,63703	264,91123
6	0,66785	310,58558

Utenze Non Domestiche:

Categoria	Attività	Quota Fissa (€/mq/anno)	Quota Variabile (€/mq/anno)
1	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO	0,50087	1,05613
2	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI	0,78567	1,64706
3	STABILIMENTI BALNEARI	0,61872	1,30759
4	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI, MAGAZZINI	0,42230	0,89268
5	ALBERGHI CON RISTORANTE	1,17851	2,47940
6	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	0,89370	1,88344
7	CASE DI CURA E RIPOSO	0,96245	2,01419
8	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	1,05084	2,20279
9	BANCHE E ISTITUTI DI CREDITO	0,56961	1,20198
10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA, FERRAMENTA E ALTRI BENI DUREVOLI	1,09012	2,04186
11	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	1,27672	2,67302
12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA, PARRUCCHIERE	1,02137	2,13741
13	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	1,02137	2,14244
14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0,89370	1,88595
15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1,07048	2,24302
16	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE	4,75332	9,97542
17	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	3,57481	7,49854
18	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI	2,03293	4,27231
19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	2,04275	4,27482
20	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE	5,95147	12,50259
21	DISCOTECHE, NIGHT CLUB	1,31600	2,76606

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Gli atti contabili

Al 31/12/2023 risultano emessi n. 540 reversali e n. 385 mandati;

3.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01 gennaio 2023			518.591,01
Riscossioni	124.689,08	845.689,90	970.378,98
Pagamenti	153.993,18	791.122,90	945.116,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			543.853,91

Relazione di Inizio Mandato 2024

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	543.853,91

3.3 Il risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è determinato dalla differenza fra entrate di competenza accertate e spese di competenza impegnate e dalla differenza fra Fondo pluriennale vincolato iniziale e Fondo pluriennale vincolato finale. Nella tabella che segue le entrate e le spese accertate ed impegnate per competenza vengono suddivise, rispettivamente, in riscossioni e residui attivi (per quelle non riscosse), ed in pagamenti e residui passivi (per quelle non pagate). Alla fine, per coerenza con il quadro generale riassuntivo di cui all'allegato 10 al conto consuntivo viene sommato l'avanzo di amministrazione applicato nel periodo di riferimento.

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/disavanzo come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	845.689,90	<i>(a)</i>
Pagamenti	(-)	791.122,90	<i>(b)</i>
Differenza	(=)	54.567,00	<i>(c=a-b)</i>
Residui attivi	(+)	342.001,03	<i>(d)</i>
Residui passivi	(-)	447.322,40	<i>(e)</i>
Differenza	(=)	-50.754,37	<i>(f=a+d-e)</i>
F.P.V. Iniziale (<i>FPV di Entrata</i>)	(+)	73.971,40	<i>(g)</i>
F.P.V. Finale (<i>di cui FPV Spesa</i>)	(-)	41.133,39	<i>(h)</i>
Differenza	(=)	-17.916,36	<i>(i=e+g-h)</i>
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	300.852,03	<i>(j)</i>
Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo	(=)	282.935,67	<i>(k=i+j)</i>

3.4 Il risultato di amministrazione

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	325.436,55	518.591,01	543.853,91
Totale Residui Attivi finali (+)	384.698,45	262.111,28	465.114,50
Totale Residui Passivi finali (-)	382.875,52	226.550,05	485.156,31
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	76.535,96	73.971,40	41.133,39
Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2024

per Incremento di Attività Finanziarie (-)			
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre	250.723,52	480.180,84	482.678,71

Descrizione	2021	2022	2023
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)	250.723,52	480.180,84	482.678,71
<u>Parte accantonata</u>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	73.831,97	92.361,02	84.647,09
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	25.000,00
Altri accantonamenti	6.400,00	11.548,02	15.449,34
Totale parte accantonata (B)	80.231,97	103.909,04	125.096,43
<u>Parte vincolata</u>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.442,98	8.440,56	15.383,13
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.794,12	9.653,97	81.236,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	2.626,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata (C)	9.237,10	18.094,53	99.246,00
Parte destinata agli investimenti (D)	8.094,93	0,00	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	153.159,52	358.177,27	258.336,28

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 258.336,28 è stato utilizzato secondo le seguenti priorità:

- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Relazione di Inizio Mandato 2024

3.6 Verifica equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)		
		2021	2022	2023
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	750.659,17	1.002.639,85	867.473,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	643.327,59	782.244,30	716.261,59
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	33.179,96	34.665,65	33.507,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		74.151,62	185.729,90	117.704,27
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	(+)	5.039,00	0,00	28.352,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		79.190,62	185.729,90	146.056,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	5.095,00	21.814,15	5.414,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	0,00	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		74.095,62	163.915,75	140.642,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-18.106,13	1.862,92	17.286,07
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		92.201,75	162.052,83	123.355,99
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	209.841,00	160.144,93	272.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	12.193,28	76.535,96	73.971,40
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	(+)	189.093,75	76.442,90	237.729,39

Relazione di Inizio Mandato 2024

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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	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	(-)	290.175,29	93.448,92	406.188,03
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	76.535,96	73.971,40	41.133,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		44.416,78	145.703,47	136.879,37
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00	0,00	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.237,10	8.857,43	81.980,65
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		35.179,68	136.846,04	54.898,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00	0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		35.179,68	136.846,04	54.898,72
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)		0,00	0,00	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa		0,00	0,00	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		123.607,40	331.433,37	282.935,67
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio		5.095,00	21.814,15	5.414,24
Risorse vincolate nel bilancio		9.237,10	8.857,43	81.980,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		109.275,30	300.761,79	195.540,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-18.106,13	1.862,92	17.286,07
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		127.381,43	298.898,87	178.254,71

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	79.190,62	185.729,90	146.056,30
---	------------------	-------------------	-------------------

Relazione di Inizio Mandato 2024

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	5.039,00	0,00	28.352,03
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	5.095,00	21.814,15	5.414,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-18.106,13	1.862,92	17.286,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		87.162,75	162.052,83	95.003,96

3.7 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'Ente

ENTRATE	2021	2022	2023	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	599.948,65	818.987,10	639.037,67	6,52
Titolo 2 Trasferimenti correnti	71.124,68	105.138,82	132.214,01	85,89
Titolo 3 Entrate extratributarie	79.585,84	78.513,93	96.221,87	20,90
Titolo 4 Entrate in conto capitale	189.093,75	76.442,90	237.729,39	25,72
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	62.593,00	98.124,55	82.487,99	31,78
TOTALE	1.002.345,92	1.177.207,30	1.187.690,93	18,49

SPESE	2021	2022	2023	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Spese correnti	643.327,59	782.244,30	716.261,59	11,34
Titolo 2 Spese in conto capitale	290.175,29	93.448,92	406.188,03	39,98
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	33.179,96	34.665,65	33.507,69	0,99
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da	0,00	0,00	0,00	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2024

istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	62.593,00	98.124,55	82.487,99	31,78
TOTALE	1.029.275,84	1.008.483,42	1.238.445,30	20,32

3.8 Gestione dei residui

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Incassati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenz a	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	178.705,87	99.657,77	0,00	12.564,04	166.141,83	66.484,06	57.574,93	124.058,99
Titolo 2 Trasferimenti correnti	6.088,84	5.506,21	0,00	0,00	6.088,84	582,63	53.570,12	54.152,75
Titolo 3 Entrate extratributarie	20.976,60	18.763,21	69,30	1.813,99	19.231,91	468,70	15.885,67	16.354,37
Parziale titoli 1+2+3	205.771,31	123.927,19	69,30	14.378,03	191.462,58	67.535,39	127.030,72	194.566,11
Titolo 4 Entrate in conto capitale	52.599,64	0,00	0,00	0,00	52.599,64	52.599,64	213.925,45	266.525,09
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.740,33	761,89	0,00	0,00	3.740,33	2.978,44	1.044,86	4.023,30
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+ 9	262.111,28	124.689,08	69,30	14.378,03	247.802,55	123.113,47	342.001,03	465.114,50

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)
Titolo 1 Spese correnti	158.933,31	97.483,72	0,00	31.785,68	127.147,63	29.663,91	266.062,04	295.725,95
Titolo 2	46.271,75	43.334,47	0,00	2.937,28	43.334,47	0,00	168.049,64	168.049,64

Relazione di Inizio Mandato 2024

Spese in conto capitale								
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	21.344,99	13.174,99	0,00	0,00	21.344,99	8.170,00	13.210,72	21.380,72
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	226.550,05	153.993,18	0,00	34.722,96	191.827,09	37.833,91	447.322,40	485.156,31

3.9 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

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	25.734,57	13.263,18	27.486,31	57.574,93	124.058,99
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	582,63	53.570,12	54.152,75
Titolo 3 Entrate Extratributarie	0,00	0,00	468,70	15.885,67	16.354,37
TOTALE	25.734,57	13.263,18	28.537,64	127.030,72	194.566,11
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	599,64	0,00	52.000,00	213.925,45	266.525,09
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	599,64	0,00	52.000,00	213.925,45	266.525,09
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	2.978,44	1.044,86	4.023,30
TOTALE GENERALE	26.334,21	13.263,18	83.516,08	342.001,03	465.114,50

Residui passivi al 31.12.	2020 e precedenti	2021	2022	2023	Totale residui ultimo rendiconto
----------------------------------	--------------------------	-------------	-------------	-------------	---

Relazione di Inizio Mandato 2024

					approvato
Titolo 1 Spese Correnti	379,86	154,36	29.129,69	266.062,04	295.725,95
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	168.049,64	168.049,64
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	379,86	154,36	29.129,69	434.111,68	463.775,59
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	600,00	0,00	7.570,00	13.210,72	21.380,72
TOTALE GENERALE	979,86	154,36	36.699,69	447.322,40	485.156,31

3.10 Rapporto tra competenza e residui

	2021	2022	2023
Residui attivi Titolo I e III	178.258,70	199.682,47	140.413,36
Accertamenti Correnti Titolo I e III	679.534,49	897.501,03	735.259,54
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	26,23	22,25	19,10

3.11 I debiti fuori bilancio

L'Ente non ha provveduto nel corso degli ultimi tre esercizi al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

3.12 Spese di personale

Il Personale è interamente finanziato dall'Unione dei Comuni Terre d'Acque.

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

4.1 Lo stato patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

Anno 2023

l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Relazione di Inizio Mandato 2024

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche	0,00	Patrimonio netto	3.512.283,13
Immobilizzazioni immateriali	1.367,57	Fondi per rischi ed oneri	40.449,34
Immobilizzazioni materiali	3.057.703,77	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	233.118,05		
Rimanenze	0,00		
Crediti	381.156,41	Debiti	715.858,87
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	595.245,54		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Totale Attivo	4.268.591,34	Totale Passivo	4.268.591,34
		Totale Conti d'Ordine	0,00

4.2 Le partecipate

PARTECIPAZIONI					
	DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	TIPO PARTECIPAZIONE	DI %	SITO
1	ACQUA NOVARA.VCO SPA	2078000037	DIRETTA	0,1623	www.acquanovaravco.eu
1 .1	UTILITY ALLIANCE DEL PIEMONTE - RETE DI IMPRESE	1157990012	INDIRETTA	6,25	
2	AGENZIA TURISTICA LOCALE TERRE DELL'ALTO PIEMONTE BIELLA NOVARA VALSESIA VERCELLI	02768300028	DIRETTA	0,52	www.turismonovara.it
ALTRE PARTECIPAZIONI					
	DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	TIPO PARTECIPAZIONE	DI %	SITO
	CISA OVEST TICINO	1622460036	CONSORZIO INTERCOMUNALE	1,10%	www.cisaovesticino.it
	CONSORZIO DI AREA VASTA NOVARESE	80029140037	CONSORZIO INTERCOMUNALE	0,53%	www.cbbrn.it
	CONSORZIO CASE VACANZE	00912210036	CONSORZIO INTERCOMUNALE	0,18%	www.casevacanze-comuninovaresi.it
	ISTUTO STORICO RESISTENZA PIERO FORNARA	80010400036	CONSORZIO INTERCOMUNALE	0,10%	www.isrn.it

PARTE V - SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

5.1 Indebitamento

Evoluzione indebitamento dell'Ente

Indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti

	2021	2022	2023
Residuo debito finale	301.064,36	264.371,23	230.863,54
Popolazione residente	878	860	853
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	342,90	307,41	270,65

Rispetto del limite di indebitamento

Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUEL:

	2021	2022	2023
Interessi passivi	14.165,40	12.884,81	11.031,05
Entrate correnti	750.659,17	1.002.639,85	867.473,55
% su entrate correnti (art. 204 TUEL)	1,89 %	1,29 %	1,27 %

5.2 Ricostruzione dello stock di debito

	2021	2022	2023
Residuo debito	334.244,32	301.064,36	264.371,23
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	33.179,96	34.665,65	33.507,69
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	301.064,36	264.371,23	230.863,54

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione nel tempo:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	14.165,40	12.884,81	11.031,05
Quota capitale	33.179,96	34.665,65	33.507,69
Totale fine anno	47.345,36	47.550,46	44.538,74

5.4 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

L'ente non ha richiesto Anticipazioni di Tesoreria.

5.5 Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, D.L. n. 35/2013, conv. In L. n. 64/2013)

L'ente non ha richiesto l' Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti.

PARTE VI - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

6.1 Piano degli indicatori del rendiconto

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali (D.M. 22 dicembre 2015)

Codice	Descrizione	Indicatore
1	Rigidità strutturale di bilancio	
01.01	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	5,39
2	Entrate correnti	
02.01	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	90,30
02.02	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	90,13
02.03	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	61,80
02.04	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	61,68
02.05	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	73,56
02.06	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	73,99
02.07	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	54,23
02.08	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	54,55
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere	
03.01	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	0,00
03.02	Anticipazione chiuse solo contabilmente	0,00
4	Spese di personale	
04.01	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	0,33
04.02	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	21,48
04.03	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	1.189,22
04.04	Spesa di personale procacite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	2,61
5	Esternalizzazione dei servizi	
05.01	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	15,38
6	Interessi passivi	
06.01	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	1,27
06.02	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,00
06.03	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,00
7	Investimenti	
07.01	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	36,19

Relazione di Inizio Mandato 2024

07.02	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	437,43
07.03	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	34,88
07.04	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	472,31
07.05	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,00
07.06	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00
07.07	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00
8	Analisi dei residui	
08.01	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	89,97
08.02	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	100,00
08.03	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	0,00
08.04	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	65,29
08.05	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	80,26
08.06	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	0,00
9	Smaltimento debiti non finanziari	
09.01	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	61,68
09.02	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	68,65
09.03	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	61,45
09.04	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	69,77
09.05	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	268,26
10	Debiti finanziari	
10.01	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	0,00
10.02	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	0,00
10.03	Sostenibilità debiti finanziari	5,13
10.04	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	38,96
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione	
11.01	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	57,17
11.02	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	0,00
11.03	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	23,88
11.04	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	18,95
12	Disavanzo di amministrazione	
12.01	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	0,00
12.02	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	0,00
12.03	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	0,00
12.04	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	0,00
13	Debiti fuori bilancio	
13.01	Debiti riconosciuti e finanziati	0,00
13.02	Debiti in corso di riconoscimento	0,00
13.03	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	0,00
14	Fondo pluriennale vincolato	
14.01	Utilizzo del FPV	100,00
15	Partite di giro e conto terzi	
15.01	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	9,51
15.02	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	11,52

PARTE VII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

Titolo 1 – Spese Correnti	716.261,59	
101 - Redditi da lavoro dipendente	638,37	0,09 %
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	2.870,90	0,40 %
103 - Acquisto di beni e servizi	278.725,33	38,91 %
104 - Trasferimenti correnti	412.962,04	57,66 %
105 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00 %
106 - Fondi perequativi (solo per le Regioni) i	0,00	0,00 %
107 - Interessi passivi	11.031,05	1,54 %
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.997,79	0,70 %
110 - Altre spese correnti	5.036,11	0,70 %

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	406.188,03	
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	376.188,03	92,61 %
203 - Contributi agli investimenti	30.000,00	7,39 %
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 %
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00 %

PARTE VIII – ANALISI SPESA P.N.R.R.

I progetti finanziati con risorse del PNRR previsti oppure ammessi oppure ancora, in attesa di finanziamento nell'esercizio 2024 del Comune di Tornaco sono di seguito riepilogati:

PNRR - CUP F51C22001250006 - MISSIONE 1 - M1C1 DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA - INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE AL CLOUD	47.427,00
PNRR - CUP F51F22003830006 - MISSIONE 1 - M1C1 DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA - INVESTIMENTO 1.4.1 ESPERIENZA DEI SERVIZI PUBBLICI	41.657,00
PNRR M1C1 - INVESTIMENTO 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	18.210,00
PNRR M1C1 - INVESTIMENTO 1.4.3 ADOZIONE APP IO	1.215,00
PNRR - CUP I51F22009440006 M1C1 - INVESTIMENTO 1.3 DATI ED INTEROPERABILITA' - MISURA 1.31.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - COMUNI - PDND	10.172,00
PNRR - PNC -RAFFORZAMENTO MISURA PNRR M1C1 - INVESTIMENTO 1.4.1. ESPERIENZA DEL	1.983,60

Relazione di Inizio Mandato 2024

CITTADINO - INTEGRAZIONE ANPR - LISTE ELETTORALI	
PNRR M1C1 - INVESTIMENTO 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE	14.000,00
MISURA PNRR M2.C4 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO VILLA MARZONI RIFACIMENTO COPERTURE I LOTTO - CUP F59J22001020001	50.000,00
MISURA PNRR M2.C4 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MATERNA (fuoriuscito)	50.000,00 (2024)

PARTE IX – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2024

9.1 Riepilogo entrate e spese per titoli

ENTRATE	Stanziamiento assestato	Accertamenti
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	699.819,20	466.832,92
Titolo 2 Trasferimenti correnti	96.358,21	63.647,18
Titolo 3 Entrate extratributarie	77.730,00	58.575,26
Titolo 4 Entrate in conto capitale	212.650,87	218.450,80
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	246.000,00	127.063,93
TOTALE	1.432.558,28	934.570,09

SPESE	Stanziamiento assestato	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	855.068,41	485.570,15
Titolo 2 Spese in conto capitale	320.720,95	220.144,99
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	32.680,00	16.133,95
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	246.000,00	127.063,93
TOTALE	1.554.469,36	848.913,02

9.2 Prospetto di cassa

Prospetto di cassa			
Fondo di Cassa al 01/01	(+)	543.853,91	(a)
Riscossioni	(+)	642.378,29	(b)

Relazione di Inizio Mandato 2024

Pagamenti	(-)	968.810,75	(c)
Fondo di Cassa Attuale	(=)	217.421,45	<i>(d=a+b-c)</i>
<i>di cui Cassa Vincolata</i>		<i>0,00</i>	

CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di Tornaco

- La situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri
- NON Sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Il Segretario Generale dell'Ente Dott. ssa Giuliana Balbo
Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dott. Giuseppe Siano