
Comune di Montescheno

Provincia del Verbano - Cusio - Ossola

SCHEMA TIPO PER LA REDAZIONE DELLA RELAZIONE

DI INIZIO MANDATO

ANNO 2024

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

INDICE

Premessa

I riferimenti normativi e contabili

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

1.2 Organi politici

1.3 Struttura organizzativa

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

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

PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE

2.1 IMU

2.2 Addizionale IRPEF

2.3 TARES/TARI

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Gli atti contabili

3.2 Il saldo di cassa

3.3 Il risultato della gestione di competenza

3.4 Il risultato di amministrazione

3.5 Verifica equilibri

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

3.7 Gestione dei residui

3.8 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

3.9 Rapporto tra competenza e residui

3.10 I debiti fuori bilancio

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

4.1 Lo stato patrimoniale

PARTE V- BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE

5.1 Lo stato patrimoniale consolidato

PARTE VI -SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

6.1 Indebitamento

6.1.1 Rispetto del limite di indebitamento

6.6 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

6.7 I contratti di leasing

PARTE VII - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

7.1 Piano degli indicatori del rendiconto

PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

PARTE IX – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2024

PARTE X – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Certificazione

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 nonché l'indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 è stato approvato il 18.12.2023 con deliberazione n.28 di Consiglio Comunale esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2023 è stato approvato il 22.04.2024 con deliberazione n.2 di Consiglio Comunale 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;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

Relazione di Inizio Mandato 2024

- delibera dell'organo consiliare n.20 del 25.07.2024 riguardante la 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: 378

al 31/05/2024: 368

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	RICCHI Dario	10.06.2024
Vicesindaco	LUCIO Ezio	12.06.2024
Assessore	RAVANDONI Elisa	12.06.2024

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente del Consiglio	RICCHI Dario	10.06.2024
Consigliere	GROSSI Mariarita	10.06.2024
Consigliere	RICCHI Marino	10.06.2024
Consigliere	DINI Emanuele	10.06.2024
Consigliere	LUCIO Ezio	10.06.2024
Consigliere	RAVANDONI Elisa	10.06.2024
Consigliere	VILLA Paolo	10.06.2024
Consigliere	MINACCI Davide	10.06.2024
Consigliere	BANCHINI Rosella	10.06.2024
Consigliere	CHIRCO Patrizia	10.06.2024
Consigliere	PIRAGLIA Loris	10.06.2024

1.3 Struttura organizzativa

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

Segretario: MUNDA D.ssa Fernanda

Numero posizioni organizzative: 2

Numero totale personale dipendente (vedere conto annuale del personale): 2

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova amministrazione proviene dalle Elezioni Comunali svolte il 08.06.2024

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

L'Ente nel periodo del mandato precedente, ai sensi dell'art.244 del TUEL, non ha dichiarato il dissesto finanziario.

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

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

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

<i>Aliquote IMU</i>	2024
Abitazione principale (categorie catastali A1 – A8 – A9)	0,40%
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	0,76
Fabbricati rurali e strumentali	10,60

2.2 Addizionale IRPEF

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

<i>Aliquote Addizionale IRPEF</i>	2024
Aliquota massima	0,60
fascia di esenzione	€ 15.000,00
eventuale differenziazione	NO

2.3 TARES / TARI

Contenuta negli importi minimi come da piano tariffario applicato.

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Gli atti contabili

Al 31/12/2023 risultano emessi n. **809** reversali e n. **679** mandati;

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.

3.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01 gennaio 2023			77.147,89
Riscossioni	96.967,95	812.032,49	909.000,44
Pagamenti	255.174,27	730.974,06	986.148,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			0,00

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	(+)	812.032,49	(a)
Pagamenti	(-)	730.974,06	(b)
Differenza	(=)	81.058,43	(c=a-b)
Residui attivi	(+)	293.718,27	(d)
Residui passivi	(-)	315.601,92	(e)
Differenza	(=)	59.174,78	(f=a+d-e)
F.P.V. Iniziale (FPV di Entrata)	(+)	0,00	(g)
F.P.V. Finale (di cui FPV Spesa)	(-)	0,00	(h)
Differenza	(=)	59.174,78	(i=e+g-h)
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	21.990,40	(j)
Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo	(=)	81.165,18	(k=i+j)

Relazione di Inizio Mandato 2024

3.4 Il risultato di amministrazione

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	221.917,90	77.147,89	0,00
Totale Residui Attivi finali (+)	322.627,20	409.073,94	605.103,54
Totale Residui Passivi finali (-)	355.949,63	275.661,06	335.204,29
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie (-)	0,00	0,00	0,00
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre	188.595,47	210.560,77	269.899,25
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	SI

Descrizione	2021	2022	2023
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)	188.595,47	210.560,77	269.899,25
<u>Parte accantonata</u>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	6.923,84	4.561,30	4.722,85
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	1.926,28	2.879,41	3.895,63
Totale parte accantonata (B)	8.850,12	7.440,71	8.618,48
<u>Parte vincolata</u>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	20.158,56	20.789,56	12.433,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	13.764,35	21.437,48	29.105,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	657,71	657,71	657,71
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	9.278,80	9.278,80	18.754,95
Totale parte vincolata (C)	43.859,42	52.163,55	60.951,18
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	14.771,47	3.321,31
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	135.885,93	136.185,04	197.008,28

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 197.008,28.

Relazione di Inizio Mandato 2024

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel così come novellato dal D.L. 174/2012, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

3.5 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	(+)	456.323,81	476.685,14	482.444,23
<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	(-)	386.242,77	412.031,64	415.024,22
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	(-)	14.600,42	15.185,51	6.271,22
<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)		55.480,62	49.467,99	61.148,79
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	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	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)		55.480,62	49.467,99	61.148,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	14.975,04	30.105,01	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.410,62	0,00	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		36.094,96	19.362,98	61.148,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)	-60.950,46	-31.514,42	1.177,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		97.045,42	50.877,40	59.971,02

Relazione di Inizio Mandato 2024

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	30.000,00	43.000,00	21.990,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	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
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	(+)	278.415,80	156.460,05	374.561,12
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	(-)	296.444,10	184.688,58	376.535,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	0,00	0,00
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)		11.971,70	14.771,47	20.016,39
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00	0,00	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.652,97	8.304,13	24.363,12
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.318,73	6.467,34	-4.346,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)	0,00	0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.318,73	6.467,34	-4.346,73
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)		67.452,32	64.239,46	81.165,18
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio		14.975,04	30.105,01	0,00
Risorse vincolate nel bilancio		12.063,59	8.304,13	24.363,12
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		40.413,69	25.830,32	56.802,06

Relazione di Inizio Mandato 2024

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-60.950,46	-31.514,42	1.177,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		101.364,15	57.344,74	55.624,29

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		55.480,62	49.467,99	61.148,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	14.975,04	30.105,01	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-60.950,46	-31.514,42	1.177,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.410,62	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		97.045,42	50.877,40	59.971,02

3.6 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	269.516,52	281.457,55	294.851,91	9,40
Titolo 2 Trasferimenti correnti	28.167,89	41.178,69	19.491,70	-30,80
Titolo 3 Entrate extratributarie	158.639,40	154.048,90	168.100,62	5,96
Titolo 4 Entrate in conto capitale	278.415,80	156.460,05	374.561,12	34,53
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	149.009,82	14.900.982.000.00 0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	81.381,92	93.977,65	99.735,59	22,55
TOTALE	816.121,53	727.122,84	1.105.750,76	35,49

SPESE	2021	2022	2023	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Spese correnti	386.242,77	412.031,64	415.024,22	7,45
Titolo 2 Spese in conto capitale	296.444,10	184.688,58	376.535,13	27,02
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2024

Titolo 4 Rimborso Prestiti	14.600,42	15.185,51	6.271,22	-57,05
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	149.009,82	14.900.982.000.000,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	81.381,92	93.977,65	99.735,59	22,55
TOTALE	778.669,21	705.883,38	1.046.575,98	34,41

3.7 Gestione dei residui

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)
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.374,67	4.231,11	0,00	0,00	8.374,67	4.143,56	14.884,36	19.027,92
Titolo 2 Trasferimenti correnti	4.143,81	2.011,31	0,00	584,02	3.559,79	1.548,48	1.170,49	2.718,97
Titolo 3 Entrate extratributarie	6.829,58	5.458,94	0,00	136,70	6.692,88	1.233,94	4.768,16	6.002,10
Parziale titoli 1+2+3	19.348,06	11.701,36	0,00	720,72	18.627,34	6.925,98	20.823,01	27.748,99
Titolo 4 Entrate in conto capitale	389.725,88	85.266,59	0,00	0,00	389.725,88	304.459,29	272.895,26	577.354,55
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	409.073,94	96.967,95	0,00	720,72	408.353,22	311.385,27	293.718,27	605.103,54

Relazione di Inizio Mandato 2024

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	75.120,08	67.310,61	0,00	884,37	74.235,71	6.925,10	68.468,45	75.393,55
Titolo 2 Spese in conto capitale	193.919,90	182.242,63	0,00	0,00	193.919,90	11.677,27	229.195,80	240.873,07
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	7.122,43	7.122,43
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	6.621,08	5.621,03	0,00	0,05	6.621,03	1.000,00	10.815,24	11.815,24
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	275.661,06	255.174,27	0,00	884,42	274.776,64	19.602,37	315.601,92	335.204,29

3.8 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	0,00	0,00	4.143,56	14.884,36	19.027,92
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	1.548,48	1.170,49	2.718,97
Titolo 3 Entrate Extratributarie	1.061,13	44,00	128,81	4.768,16	6.002,10
TOTALE	1.061,13	44,00	5.820,85	20.823,01	27.748,99
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	74.256,74	96.034,22	134.168,33	272.895,26	577.354,55
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	74.256,74	96.034,22	134.168,33	272.895,26	577.354,55
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	75.317,87	96.078,22	139.989,18	293.718,27	605.103,54

Relazione di Inizio Mandato 2024

Residui passivi al 31.12.	2020 e precedenti	2021	2022	2023	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Spese Correnti	4.057,78	84,80	2.782,52	68.468,45	75.393,55
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	2.880,26	5.258,88	3.538,13	229.195,80	240.873,07
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	7.122,43	7.122,43
TOTALE	6.938,04	5.343,68	6.320,65	304.786,68	323.389,05
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	0,00	1.000,00	0,00	10.815,24	11.815,24
TOTALE GENERALE	6.938,04	6.343,68	6.320,65	315.601,92	335.204,29

3.9 Rapporto tra competenza e residui

	2021	2022	2023
Residui attivi Titolo I e III	24.235,43	15.204,25	25.030,02
Accertamenti Correnti Titolo I e III	428.155,92	435.506,45	462.952,53
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	5,66	3,49	5,41

3.10 I debiti fuori bilancio

L'Ente nel corso degli ultimi tre esercizi non ha riscontrato debiti fuori bilancio.

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

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche	0,00	Patrimonio netto	2.617.579,85
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Fondi per rischi ed oneri	3.895,63
Immobilizzazioni materiali	2.425.309,45	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	49.944,06		
Rimanenze	0,00		
Crediti	600.380,69	Debiti	455.460,41
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	1.301,69		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Totale Attivo	3.076.935,89	Totale Passivo	3.076.935,89
		Totale Conti d'Ordine	0,00

PARTE V-BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE

5.1 Lo stato patrimoniale consolidato

L'Ente non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto avente popolazione inferiore ai 5000 abitanti.

PARTE VI - SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

6.1 Indebitamento

6.1.1 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	4.538,04	3.952,95	3.735,17
Entrate correnti	456.323,81	476.685,14	482.444,23
% su entrate correnti (art. 204 TUEL)	0,99 %	0,83 %	0,77 %

6.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati.

6.3 I contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

PARTE VII - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

7.1 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	24,20
2	Entrate correnti	
02.01	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	88,25
02.02	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	83,18
02.03	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	61,93
02.04	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	58,37
02.05	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	83,62
02.06	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	78,97
02.07	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	59,71
02.08	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	56,40
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	27,43
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	4,12
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)	2,41
04.04	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	281,61
5	Esternalizzazione dei servizi	
05.01	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	22,48
6	Interessi passivi	
06.01	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	0,77
06.02	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	7,50
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	47,57
07.02	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	993,50
07.03	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	0,00
07.04	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	993,50
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	90,81
08.02	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	95,15
08.03	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2024

	finanziarie al 31 dicembre	
08.04	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	75,04
08.05	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	47,27
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	55,24
09.02	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	92,47
09.03	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	68,35
09.04	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	99,79
09.05	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti(di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	-9,44
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	2,02
10.04	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	325,51
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione	
11.01	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	72,99
11.02	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	1,23
11.03	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	3,19
11.04	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	22,58
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	0,00
15	Partite di giro e conto terzi	
15.01	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	20,67
15.02	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	24,03

PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

Titolo 1 – Spese Correnti	415.024,22	
101 - Redditi da lavoro dipendente	99.274,14	23,92 %
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	11.829,57	2,85 %
103 - Acquisto di beni e servizi	234.350,33	56,47 %
104 - Trasferimenti correnti	54.667,62	13,17 %
105 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) ⁱ	0,00	0,00 %
106 - Fondi perequativi (solo per le Regioni) ⁱ	0,00	0,00 %
107 - Interessi passivi	3.735,17	0,90 %
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00 %
110 - Altre spese correnti	11.167,39	2,69 %

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	376.535,13	
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	376.535,13	100,00 %
203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00 %
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 %
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00 %

PARTE IX – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2024

ENTRATE	Stanziamiento assestato	Accertamenti
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	290.700,00	255.713,83
Titolo 2 Trasferimenti correnti	93.500,00	13.912,43
Titolo 3 Entrate extratributarie	216.600,00	177.844,07
Titolo 4 Entrate in conto capitale	548.636,00	263.454,87
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	500.000,00	300.000,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	346.500,00	83.295,00
TOTALE	1.995.936,00	1.094.220,20

SPESE	Stanziamiento assestato	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	598.195,63	336.337,31
Titolo 2 Spese in conto capitale	574.000,00	256.997,99
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	6.500,00	6.447,47
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	300.000,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	346.500,00	83.295,00
TOTALE	2.025.195,63	983.077,77

Prospetto di cassa			
Fondo di Cassa al 01/01	(+)	0,00	(a)
Riscossioni	(+)	706.307,11	(b)
Pagamenti	(-)	734.310,56	(c)
Fondo di Cassa Attuale	(=)	-28.003,45	(d=a+b-c)
<i>di cui Cassa Vincolata</i>		<i>0,00</i>	

PARTE X – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

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

- La situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri.

Montescheno, 08.08.2024

IL SINDACO

(RICCHI Dario)

