



Comune di Orio Litta

Provincia di Lodi

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco dott. Ciusani Alessandro

Proclamazione 10/06/2024.

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita:

“1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. 2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

Per la predisposizione della medesima sono stati esaminati i seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2021, 2022 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 2021, 2022 e 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 - Deliberazione C.C. nr. 23 del 30-04-2022;
- Rendiconto 2022 - Deliberazione C.C. nr. 11 del 26-04-2023;
- Rendiconto 2023 - Deliberazione C.C. nr. 10 del 24-04-2024;
- Bilancio di previsione 2024-2026 - C.C. nr. 7 del 09-02-2024;
- Determina nr. 44 del 18-03-2024 avente ad oggetto: “Variazione per l'adeguamento delle previsioni delle partite di giro e le operazioni per conto di terzi ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del d.lgs. n. 267-2000 e ss.mm. del bilancio di previsione 2024- 2026 - esercizio 2024”;
- G.C. n. 15 del 22-03-2024 con la quale sono state apportate le variazioni alle dotazioni di cassa del Bilancio di Previsione 2024/2026 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023;
- C.C. nr. 11 del 24-04-2024 avente ad oggetto: “Variazione al Bilancio di previsione 2024-2026”;
- Determina nr. 94 del 06-06-2024 avente ad oggetto: “Riduzione impegno di spesa servizio refezione scolastica e contestuale variazione compensativa del piano di gestione fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del d.lgs. n. 267-2000 e ss.mm. del bilancio di previsione 2024-2026”;
- Determina nr. 105 del 27-06-2024 avente ad oggetto: “Variazione compensativa

del piano di gestione fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del d.lgs. n. 267-2000 e ss.mm. del bilancio di previsione 2024- 2026 – Esercizio 2024”;

- Determina nr. 113 del 05-07-2024 avente ad oggetto: “Variazione compensativa del piano di gestione fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del d.lgs. n. 267-2000 e ss.mm. del bilancio di previsione 2024- 2026”

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL.

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

All'inizio del mandato non si rilevano parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2023

L'Ente, pertanto non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

DESCRIZIONE SERVIZI	S P E S E					E N T R A T E		
	Codifica	Personale Costi diretti ed indiretti	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti ed ammorti	Totale	Codifica	Entr. specif. destinate	TOTALE
Impianti sportivi (Palestra)	06.01.1.103	====	18.000,00	====	18.000,00	3.05.00.02	1.500,00	1.500,00
Mensa scolastica	01.03.1.01 01.07.1.01 04.06.1.03	====	100.500,00	====	100.500,00	3.01.00.02	67.500,00	67.500,00
Utilizzo sala consiliare	01.05.1.03	====	5.000,00	====	5.000,00	3.01.00.03	2.000,00	2.000,00
Illuminazione votiva	12.09.1.103	====	3.700,00	====	3.700,00	3.01.00.02	14.000,00	14.000,00
Prestazioni cimiteriali	12.09.1.103	====	18.000,00	====	18.000,00	3.01.00.02	8.000,00	8.000,00
Utilizzo "Casa dell'Acqua"	12.07.1.104	====	3.600,00	====	3.600,00	3.05.99.99	1.000,00	1.000,00
	TOTALE	====	148.800,00	====	148.800,00	TOTALE	94.000,00	94.000,00
	% copertura costi	63,17 %						

1.4 Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 Dicembre 2023 del Comune di Orio Litta è sinteticamente riportato dalle allegare risultanze al Rendiconto 2023, come di seguito riscontrato.

	IMPORTO	COMPETENZA	RESIDUI
Saldo di cassa al 31-12-2022 presso la tesoreria comunale come da rendiconto esercizio 2022	798.888,71		

Totale reversali emesse nell'esercizio 2023	1.841.607,64	1.556.169,04	285.438,60
Totale mandati emessi e trasmessi nell'esercizio 2023	2.030.225,57	1.661.383,68	368.841,89
Saldo di cassa risultante al 31-12-2023 dalla Contabilità comunale	610.270,78		

L'ente *ha provveduto* a rideterminare la cassa vincolata in linea con quanto stabilito dalla deliberazione della Corte dei conti – Sezione autonomie n. 17/SEZAUT/2023.

A seguito delle risultanze del DM del Ministero dell'Interno del 8 febbraio 2024 in merito alla regolazione dei Fondi Covid ed alle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui e del prospetto dell'avanzo vincolato calcolato in sede di predisposizione del Rendiconto di bilancio esercizio 2023 l'Ente ha rideterminato la cassa vincolata all'1/1/2024 in euro 62.221,83.

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Dal verbale di verifica straordinaria di cassa ai sensi dell'art. 224 del tuel a seguito del mutamento della persona del sindaco in occasione delle elezioni amministrative 8- 9 giugno 2024 si evince un saldo di cassa al 10/06/2024 pari ad euro 386.296,36;

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, comma 556 della legge n. 160/2019);

La situazione finanziaria del Comune di Orio Litta non presenta alcune criticità, e tale situazione è stata confermata anche nel quinquennio precedente;

1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	€	1.412.907,53
FPV per spese correnti (Entrata)	+	€	21.944,58
Spese correnti	-	€	1.259.188,64
Spese per rimborso prestiti Titolo IV	-	€	24.186,98
Differenza	+/-	€	151.476,49
Entrate del titolo IV destinate al titolo I e III della spesa	+		
Avanzo 2022 applicato al titolo I della spesa	+	€	59.201,59
FPV per spese correnti (Spesa)	-	€	51.192,53
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	€	56.700,00
Totale gestione corrente	+/-	€	102.785,55

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV, V e VI destinate ad investimenti	+	€	103.926,14
FPV per spese in conto capitale (Entrata)	+	€	350.756,86
Entrate del titolo IV destinate al titolo I e III della spesa	-		
Avanzo 2022 applicato al titolo II	+	€	183.204,47
Entrate correnti destinate al titolo II	+	€	56.700,00
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie	-	€	-
FPV per spese in conto capitale (Spesa)	-	€	81.844,81
Spese titolo II	-	€	502.633,20
Totale gestione c/capitale	+/-	€	110.109,46

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	€	212.895,01
---	------------	----------	-------------------

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	€	1.781.106,27
Totale impegni di competenza	-	€	2.050.281,42
SALDO	+/-	-€	269.175,15
FPV in Entrata	+	€	372.701,44
FPV di Spesa	+/-	€	133.037,34
SALDO FPV		€	239.664,10

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	€	-
Minori residui attivi riaccertati	-	€	304.053,42
Minori residui passivi riaccertati	+	€	61.499,26
SALDO GESTIONE RESIDUI		-€	242.554,16

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+/-	-€	269.175,15
SALDO FPV	+/-	€	239.664,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	+/-	-€	242.554,16
<i>Risultato di amministrazione esercizio precedente applicato</i>	<i>+/-</i>	<i>€</i>	<i>242.406,06</i>
<i>Risultato esercizio prec. di amministrazione non applicato</i>	<i>+/-</i>	<i>€</i>	<i>743.550,21</i>
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	+/-	€	713.891,06

Dall'analisi del Rendiconto 2023 e di quelli relativi agli anni precedenti risulta che il Comune di Orio Litta ha sempre presentato un avanzo di amministrazione.

1.6 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:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	21.944,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.412.907,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.259.188,64
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	51.192,53
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	24.186,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2)Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		100.283,96

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	(+)	59.201,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
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>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	56.700,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		102.785,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.032,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	219,60
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	99.533,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	257.076,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		356.609,54

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	183.204,47
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	350.756,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	103.926,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	56.700,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	502.633,20
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	81.844,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) - Altri trasferimenti in conto capitale		-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		110.109,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.257,58
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		83.851,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	30.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		53.851,88

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		212.895,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.032,44
Risorse vincolate nel bilancio		26.477,18
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		183.385,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	227.076,03
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		410.461,42

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- _ W1 (Risultato di competenza): € 212.895,01
- _ W2* (equilibrio di bilancio): € 183.358,39
- _ W3* (equilibrio complessivo): € 410.461,42

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 01.08.2019 per il rendiconto 2023 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

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

Le previsioni assestate, in seguito all'approvazione della deliberazione del Consiglio Comunale nr. 23 del 25/07/2024 avente ad oggetto: "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000" assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:

COMUNE DI ORIO LITTA

Equilibri Di Bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		562.154,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	69.688,53	18.496,00	18.496,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.447.254,00	1.404.560,00	1.406.560,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.545.466,45	1.391.538,94	1.392.538,94
- di cui fondo pluriennale vincolato		18.496,00	18.496,00	18.496,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		54.200,00	55.000,00	55.400,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	25.325,22	31.517,06	32.517,06
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-53.849,14	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti	(+)	53.849,14	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)		-	-	-
O=G+H+I-L+M		-	-	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	257.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	61.844,61	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	928.069,00	125.000,00	125.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-

COMUNE DI ORIO LITTA

Equilibri Di Bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		2024	2025	2026
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.266.913,81	125.000,00	125.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(**) E' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. E' consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(***) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

1.8 Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di Amministrazione degli ultimi tre esercizi, rilevabile dai relativi Rendiconti, è il seguente:

Risultato di amministrazione di cui:	2021	2022	2023
Fondi accantonati	579.443,62	517.022,97	292.979,38
Fondi vincolati	273.052,84	182.693,65	61.731,86
Fondi destinati	20.219,92	10.204,47	56.700,00
Fondi liberi	438.331,70	276.035,18	302.479,82
Totale	1.311.048,08	985.956,27	713.891,06

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2023 è così suddiviso:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 798.888,71
RISCOSSIONI	(+)	€ 285.438,60	€ 1.556.169,04	€ 1.841.607,64
PAGAMENTI	(-)	€ 368.841,89	€ 1.661.383,68	€ 2.030.225,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 610.270,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 610.270,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 446.769,66	€ 224.937,23	€ 671.706,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 46.151,53	€ 388.897,74	€ 435.049,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 51.192,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ 81.844,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			€ 713.891,06

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		€ 240.185,92
Fondo oneri aumenti contrattuali		€ 4.775,82
Fondo quota TFM sindaco		€ 8.017,64
Fondo passività potenziali		€ 40.000,00
Fondo contenzioso		€ -
	Totale parte accantonata (B)	€ 292.979,38
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 48.801,13
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 12.930,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€ -
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€ -
Altri vincoli da specificare:		€ -
	Totale parte vincolata (C)	€ 61.731,86
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 56.700,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 302.479,82
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

FONDI ACCANTONATI

L'accantonamento per indennità di fine mandato corrisponde alla somma anno per anno accantonata nell'avanzo per la corresponsione dell'indennità di fine mandato al Sindaco, al termine del mandato amministrativo, che a tutto il 31.12.2023 ammonta a € 8.017,64.

Per quanto infine la quota accantonata per rinnovi contrattuali del personale dipendente tale disciplina è regolata dal principio contabile n. 16 "Principio della competenza finanziaria" che costituisce il criterio di imputazione agli esercizi delle obbligazioni giuridicamente perfezionata". Nel merito è previsto che, in caso di mancata sottoscrizione del contratto - obbligazione giuridicamente non perfezionata - la spesa (rinnovi+oneri+irap) accantonata a bilancio confluisce nell'avanzo di amministrazione (accantonato). Tale somma verrà applicata al Bilancio dell'anno in cui il contratto verrà sottoscritto. Nell'esercizio 2023 la somma accantonata a tale finalità ammontava a € 4.775,82.

Per quanto riguarda l'accantonamento al fondo passività potenziali l'Ente deve altresì valutare l'opportunità di stanziare in bilancio fondi per altre passività potenziali ovvero per tutte quelle situazioni dal carattere incerto, note alla data di chiusura del rendiconto, dalle quali possono derivare oneri a carico del bilancio.

Il fondo per le passività potenziali, che può essere allocato sia nella parte corrente che in parte capitale, può riguardare le situazioni più diverse, quali, ad esempio:

- eventuali conguagli delle utenze;

- debiti fuori bilancio dichiarati, in corso di riconoscimento o da riconoscere;
- sinistri, indennizzi, risarcimenti;
- rimborsi spese per procedure esecutive quote inesigibili affidate in riscossione coattiva al concessionario;
- rimborso di tributi o altre entrate già incassate per le quali sia pervenuta la richiesta entro la data di approvazione del rendiconto;
- garanzie prestate direttamente o indirettamente (fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e reali);
- obbligazioni contrattuali condizionate al verificarsi di un evento futuro ed incerto.

Nell'esercizio 2023 la somma accantonata a tale finalità ammontava a € 40.000,00, di cui € 30.000,00 di parte capitale per passività potenziali relativamente alla richiesta di risarcimento del "prezzo di perizia" richiesto dal vecchio concessionario delle opere inerenti all'impianto di illuminazione votiva cimiteriale. Gli altri € 10.000,00 di parte corrente vengono accantonati per eventuali conguagli delle utenze.

FONDI VINCOLATI

Il dettaglio delle quote vincolate è riportato nell'allegato A/2 "Risultato di amministrazione – quote vincolate" con posizione analitica delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate.

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2023 ammontano complessivamente a € 61.731,86 e sono così composte:

Riepilogo complessivo	
Descrizione	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 48.801,13
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 12.930,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 0,00
TOTALE	€ 61.731,86

Con il DM del 8 febbraio 2024 è stata approvata la regolazione dei fondi COVID sulla base delle risultanze del tavolo tecnico, con il seguente esito:

Fondo funzioni fondamentali:	Surplus euro 22.843,00
Altri ristori di spesa da restituire: TOTALE	euro 483,14
Solidarietà alimentare	euro 0,00
Fondi zona rossa:	euro 0,00
Straordinario Polizia locale	euro 483,14
Sanificazione ambienti	euro 0,00
Flussi migratori comuni siciliani	euro 0,00
Fondo TARI agevolazioni UND	euro 0,00

Contributo caro energia

euro 0,00

FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI

I fondi destinati sono costituiti da entrate in conto capitale che la legge destina genericamente ad investimenti, senza uno specifico vincolo di destinazione.

Le risorse destinate agli investimenti ammontano ad euro 56.700,00 e derivano dai risparmi relativi alle seguenti entrate in conto capitale:

- concessioni cimiteriali destinate agli investimenti ma non interamente utilizzate.

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

Applicazione avanzo di amministrazione per spese correnti	€ 53.849,14
Applicazione avanzo di amministrazione per spese d'investimento	€ 257.000,00

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2021	2022	2023
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (TITOLO 9)	190.151,06	225.395,00	264.274,60
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (TITOLO 7)	190.151,06	225.395,00	264.274,60

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 al 31.12.	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	TOTALE
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.208,65	36.536,45	96.916,27	58.915,82	108.626,57	
TITOLO 2 Entrate da trasferimenti correnti				796,26	16.984,15	
TITOLO 3 Entrate extratributarie			2.500,00	2.750,00	50.154,51	

Totale						
CONTO CAPITALE						
TITOLO 4 Entrate in conto capitale			202.140,78	34.720,00	49.172,00	
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie						
TITOLO 6 Accensione prestiti						
Totale						
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere						
TITOLO 9 Servizi per conto terzi e partite di giro				285,43		
TOTALE GENERALE	11.208,65	36.536,45	301.557,05	97.467,51	224.937,23	671.706,89

Residui passivi al 31.12.	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	TOTALE
TITOLO 1 Spese correnti	10.879,19	9.216,90	2.329,74	10.016,28	178.077,72	
TITOLO 2 Spese in conto capitale				8.233,23	196.717,10	
TITOLO 3 Spese per incremento di attività finanziarie						
TITOLO 4 Rimborso di prestiti						
TITOLO 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere						
TITOLO 7 Spese per conto terzi e partite di giro	720,14		800,00	3.956,05	14.102,92	
TOTALE GENERALE	11.599,33	9.216,90	3.129,74	22.205,56	388.897,74	435.049,27

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

	Iniziali	Incassati/pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi al 01/01/2024	671.706,89	234.044,79	34,84%
Residui passivi al 01/01/2024	435.049,27	379.102,20	87,14%

1.11 I debiti fuori bilancio

Si comunica che nel corso nell'ultimo triennio sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 13.874,31 nell'annualità 2021 come indicato nella delibera di Consiglio Comunale nr. 24 del 29-07-2021;

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

1.12 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio. L'Ente non è ad oggi assoggettato a sanzioni relative al mancato rispetto del pareggio.

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs. 118/2011, l'Ente ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio.

L'Ente, con deliberazione G.C. 16 del 22/03/2024 ha esercitato l'opzione di cui all'articolo 232, comma secondo, del D.L.G.S. 18/08/2000 n. 267, che al primo capoverso recita "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico patrimoniale"

2.1 Il conto del patrimonio

Nel conto del patrimonio 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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE	0,00	0,00
	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.586,31	4.781,75
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Altre	7.808,00	0,00
	11.394,31	4.781,75
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
Beni demaniali	1.374.078,55	1.268.341,85
Terreni	0,00	1.825,87
Fabbricati	1.788,60	1.266.515,98
Infrastrutture	1.372.289,95	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.911.834,78	1.625.908,07
Terreni	0,00	0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati	1.725.426,80	1.549.260,82
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari	28.444,13	30.342,14
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	1.904,17	2.020,26
Mezzi di trasporto	0,00	32,92
Macchine per ufficio e hardware	2.119,14	3.785,31
Mobili e arredi	103.124,74	25.481,15
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	50.815,80	14.985,47
Immobilizzazioni in corso ed acconti	261.839,92	374.491,07
	3.547.753,25	3.268.740,99
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
Partecipazioni in	121.466,94	119.965,22
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	119.965,22	119.965,22
<i>altri soggetti</i>	1.501,72	0,00
Crediti verso	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
	121.466,94	119.965,22
	3.680.614,50	3.393.487,96

C) ATTIVO CIRCOLANTE

<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
	0,00	0,00
<i>Crediti (2)</i>		
Crediti di natura tributaria	78.118,05	150.637,65
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	78.118,05	150.637,65
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	303.813,19	339.520,21
<i>imprese controllate</i>	303.813,19	339.520,21
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	37.346,54	37.968,20
Altri Crediti	12.243,19	1.076,67
<i>verso l'erario</i>	0,00	203,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	12.243,19	873,67
	431.520,97	529.202,73
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00
	0,00	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>		
Conto di tesoreria	610.270,78	798.888,71
<i>Istituto tesoriere</i>	610.270,78	798.888,71
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	8.764,94	0,00
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	619.035,72	798.888,71
	1.050.556,69	1.328.091,44
D) RATEI E RISCOINTI		
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00
	0,00	0,00
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	4.731.171,19	4.721.579,40

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	86.034,48	86.034,48
Riserve	2.867.835,21	2.590.544,22
<i>da capitale</i>	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	18.973,87
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.867.835,21	2.571.570,35
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	-203.559,38	0,00
	2.750.310,31	2.676.578,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	8.017,64	5.985,20
Per imposte	0,00	0,00
Altri	44.775,82	3.775,82
	52.793,46	9.761,02

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	0,00	0,00
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	194.692,97	218.879,95
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	194.692,97	218.879,95
Debiti verso fornitori	279.065,02	257.691,84
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	50.819,37	64.402,59
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.535,00	1.086,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	48.284,37	63.316,59
Altri debiti	105.747,88	154.398,25
<i>tributari</i>	15.950,14	16.672,05
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.250,00	166,74
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	87.547,74	137.559,46
	630.325,24	695.372,63
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	16.895,91	19.406,98
Risconti passivi	1.280.846,27	1.320.460,07
Contributi agli investimenti	1.280.846,27	1.320.460,07
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.280.846,27	1.320.460,07
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00
	1.297.742,18	1.339.867,05
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	4.731.171,19	4.721.579,40

2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi:

SOCIETA'	QUOTA (%)	TIPO
SOCIETA' ACQUA LODIGIANA SRL	0,24	DIRETTA

ENTE STRUMENTALE	QUOTA
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	0,97
CONSORZIO ENERGIA VENETO	0,09

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETA' PER FATTURATO (1)							
BILANCIO ANNO 2022							
Forma giuridica Tipologia azienda o società (2)	Campo di attività (3) (4)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (5) (7)	Patrimonio netto azienda o società (6)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA	SERVIZI SOCIALI			14.494.932	0,97%	154.817	663,00
S.A.L S.R.L.	SERVIZI O IDRICO			49.819.273	0,236 %	50.906.860	117.181
(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.							
L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;							
l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.							

(2) Vanno indicate le aziende e società per le quali coesistono i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punto 3) e delle partecipazioni.		
Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società rl., (4) azienda speciale consortile, (5) azienda speciale alla persona (ASP), (6) altre società.		
(3) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.		
(4) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società.		
(5) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.		
(6) Si intende il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.		
(7) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.		

I bilanci delle società partecipate sono disponibili all'indirizzo internet:

SAL S.r.l.

<http://www.acqualodigiana.it/amministrazione-trasparente/>

Azienda Speciale Consortile per i Servizi alla Persona

http://www.consorziolodigiano.it/index.php?option=com_content&task=view&id=223&Itemid=60

Consorzio energia veneto

<https://www.consorziocev.it/>

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

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

POSIZIONE	DATA CONC.	TIPO OPERA	CAPITALE NOMINALE	DAL	N. RATE	SAGGIO	RATE ANNO	DATA SCAD.	DEBITO RESIDUO	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	16	30/06/2024	157.878,26	8.292,79	3.586,99
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	15	31/12/2024	149.585,47	8.481,20	3.398,58
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	14	30/06/2025	141.104,27	8.673,89	3.205,89
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	13	31/12/2025	132.430,38	8.870,96	3.008,82
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	12	30/06/2026	123.559,42	9.072,51	2.807,27
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	11	31/12/2026	114.486,91	9.278,64	2.601,14
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	10	30/06/2027	105.208,27	9.489,45	2.390,33
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	9	31/12/2027	95.718,82	9.705,05	2.174,73
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	8	30/06/2028	86.013,77	9.925,55	1.954,23
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	7	31/12/2028	76.088,22	10.151,06	1.728,72
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	6	30/06/2029	65.937,16	10.381,69	1.498,09
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	5	31/12/2029	55.555,47	10.617,56	1.262,22
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	4	30/06/2030	44.937,91	10.858,79	1.020,99
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	3	31/12/2030	34.079,12	11.105,50	774,28
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	2	30/06/2031	22.973,62	11.357,82	521,96
4550631/00	15/09/2011	SEDE ARMA DEI CARABINIERI	310.000	01/01/2012	40	4,544	1	31/12/2031	11.615,80	11.615,80	263,98
4498150/00	26/09/2007	IMPIANTI SPORTIVI	130.000	01/01/2008	40	4,864	8	30/06/2024	36.814,71	4.224,25	895,33
4498150/00	26/09/2007	IMPIANTI SPORTIVI	130.000	01/01/2008	40	4,864	7	31/12/2024	32.590,46	4.326,98	792,6
4498150/00	26/09/2007	IMPIANTI SPORTIVI	130.000	01/01/2008	40	4,864	6	30/06/2025	28.263,48	4.432,21	687,37
4498150/00	26/09/2007	IMPIANTI SPORTIVI	130.000	01/01/2008	40	4,864	5	31/12/2025	23.831,27	4.540	579,58
4498150/00	26/09/2007	IMPIANTI SPORTIVI	130.000	01/01/2008	40	4,864	4	30/06/2026	19.291,27	4.650,42	469,16
4498150/00	26/09/2007	IMPIANTI SPORTIVI	130.000	01/01/2008	40	4,864	3	31/12/2026	14.640,85	4.763,51	356,07
4498150/00	26/09/2007	IMPIANTI SPORTIVI	130.000	01/01/2008	40	4,864	2	30/06/2027	9.877,34	4.879,36	240,22
4498150/00	26/09/2007	IMPIANTI SPORTIVI	130.000	01/01/2008	40	4,864	1	31/12/2027	4.997,98	4.997,98	121,6

L'importo del debito residuo dei mutui in ammortamento si è ridotto ad € 194.692,97 € al termine dell'esercizio 2023.

Di seguito si riepiloga la spese per interessi passivi sostenuta nell'anno 2023, al netto dei contributi statali e regionali concessi per l'ammortamento dei mutui, unitamente all'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Rendiconto 2023	Impegni 2023
(+) Spese per interessi passivi	9.811,74
(+) Quote interessi relativi a delegazioni	0,00
(-) Contributi in conto interessi	0,00
(=) Spese interessi netti (Art.204 TUEL)	9.811,74
Entrate correnti (Accertamenti 2023)	1.412.907,53
% incidenza interessi passivi su entrate correnti	0,69%

L'art. 1, comma 539, della legge 190/2014 modifica i limiti di indebitamento stabilendo che, oltre al rispetto delle condizioni previste dall'art. 203 del TUEL, l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera:

- L'8% per gli anni dal 2012 al 2014
- il 10% a decorrere dall'anno 2015

Non risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui.

Di seguito l'evoluzione del debito residuo nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Residuo debito finale	271.211,95 €	228.691,69 €	194.692,97 €
Popolazione residente	2.014	2.030	2.041
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente (Debito pro-capite)	134,66 €	112,66 €	95,39 €

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2024-2026 risulta essere la seguente:

Anno	2024	2025	2026
<i>Oneri finanziari</i>	€ 8.673,50	€ 7.481,66.	€ 6.233,64
<i>Quota capitale</i>	€ 25.325,22	€ 26.517,06	€ 27.765,08
Totale fine anno	€ 33.998,72.	€ 33.998,72.	€ 33.998,72.

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

La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso.

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.

	2021	2022	2023

Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	1,05%	0,66 %	0,69%
--	-------	--------	-------

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

3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

3.5 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Michele Garilli, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Orio Litta, a seguito dei provvedimenti adottati con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 23 del 25/07/2024, 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.

Il Sindaco

Dott. Ciusani Alessandro




