
Comune di Cartosio

Provincia di Alessandria

**RELAZIONE
DI INIZIO MANDATO
ANNO 2024**

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

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 29/12/2023 con delibera C.C. n. 25 esecutiva a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2023 è stato approvato il 24/04/2024 con delibera C.C. n. 1 esecutiva a termini di legge;

Considerato che, non essendo avvenuto mutamento della persona del Sindaco non è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa prevista dall'*Articolo 224 del TUEL* che così recita "Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente."

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;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 13 del 27/07/2023, riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (Decreto Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, in data 04 agosto 2023);
- 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);

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

al 31/12/2023: 726

al 31/05/2024: 716

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	MORENA Mario	10.06.2024
Vicesindaco	ZUNINO Maria Teresa	25.06.2024
Assessore	GARBERO Carlo	25.06.2024

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Consigliere	ZUNINO Maria Teresa	25.06.2024
Consigliere	GARBERO Carlo	25.06.2024
Consigliere	GARBARINI Marco	25.06.2024
Consigliere	OLTREBENE Nicola	25.06.2024
Consigliere	TORNATO Giuseppe Andrea	25.06.2024
Consigliere	SIRI Sabrina	25.06.2024
Consigliere	GAINO Alessia	25.06.2024
Consigliere	ALANO Katiuscia	25.06.2024
Consigliere	ROSSO Vincenzo	25.06.2024
Consigliere	BARISONE Massimo	25.06.2024

1 Struttura organizzativa

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

Vice_Segretario: Dott.ssa Cristina DE FELICE

Numero posizioni organizzative: 01

Numero totale personale dipendente: 05

1.3.1 Presa d'atto della situazione degli agenti contabili

Nominativo	Descrizione Tipologia Incasso
NON VI E' MOVIMENTAZIONE DELLA CASSA ECONOMALE	ECONOMO
AGENZIA ENTRATE SERVIZIO RISCOSSIONE	RUOLI COATTIVI
POSTE ITALIANE	TESORIERE

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova amministrazione non proviene da un commissariamento dell'ente ai sensi dell'articolo 141 o 143 del Tuel ma da Elezioni del 09 giugno 2024;

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

L'ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato precedente, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUOEL e/o del contributo di cui all'art 3 bis del D.L. m 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012;

Bilancio di previsione approvato alla data di insediamento: SI, con deliberazione C.C. n. 25 del 29/12/2023;

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 TARES / TARI

Le aliquote TARI 2024 sono state approvate dall'Ente con deliberazione C.C. n. 4 del 24/04/2024;

2.2 Prelievi sui rifiuti

Indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite:

Prelievi sui rifiuti	2024
Tipologia prelievo	TARI
Costo del servizio (piano finanziario)	93.682,00 €
Ruolo 2024	93.682,00 €
Tasso di copertura	100%
Abitanti al 31/12/2023	726
Costo del servizio pro-capite	129,03 €

2.3 Servizi a domanda individuale

Servizio	Tariffe	Costo del Servizio	Copertura del Servizio
Mensa scolastica	3,50 a pasto	5.50 €	Superiore al 36 %

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Gli atti contabili

Al 31/12/2023 risultano emessi n. **856** reversali e n. **830** mandati;

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

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 213.798,95 pari a 5/12 degli accertamenti di entrata dei primi tre titoli del rendiconto 2021 che risultavano pari ad Euro 513.117,55.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	6 giorni	1.862,32 (11.173,96/6)

L'Ente **ha utilizzato** anticipazione di tesoreria nel 2023 solo per un numero limitato di giorni nel mese di giugno in attesa dei riversamenti IMU anche a causa dei ritardi da parte dello Stato nella liquidazione delle somme legate alle opere pubbliche finanziate con fondi PNRR.

Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2023 risultano totalmente reintegrati;

3.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01 gennaio 2023			421.546,30
Riscossioni	320.582,34	1.801.873,75	2.122.456,09
Pagamenti	537.396,74	1.459.299,71	1.996.696,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			547.305,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			547.305,94

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	(+)	1.801.873,75	(a)
Pagamenti	(-)	1.459.299,71	(b)
Differenza	(=)	342.574,04	(c=a-b)
Residui attivi	(+)	391.465,71	(d)
Residui passivi	(-)	479.464,21	(e)
Differenza	(=)	254.575,54	(f=a+d-e)
F.P.V. Iniziale (FPV di Entrata)	(+)	45.424,91	(g)
F.P.V. Finale (di cui FPV Spesa)	(-)	259.957,67	(h)
Differenza	(=)	40.042,78	(i=e+g-h)
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	2.873,73	(j)
Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo	(=)	42.916,51	(k=i+j)

3.4 Il risultato di amministrazione

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	520.026,31	421.546,30	547.305,94
Totale Residui Attivi finali (+)	343.110,19	392.710,63	449.462,96
Totale Residui Passivi finali (-)	490.317,13	625.566,84	540.281,37
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	21.955,00	23.955,00	19.554,06
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	207.337,00	21.469,91	240.403,61
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie (-)	0,00	0,00	0,00
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre	143.527,37	143.265,18	196.529,86
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	SI

Relazione di Inizio Mandato 2024

Descrizione	2021	2022	2023
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)	143.527,37	143.265,18	196.529,86
<u>Parte accantonata</u>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	17.267,67	11.251,47	27.398,46
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	13.198,27	19.358,09	18.399,52
Totale parte accantonata (B)	30.465,94	30.609,56	45.797,98
<u>Parte vincolata</u>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	383,94	2.085,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	5.733,94
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	20.323,80	0,00
Altri vincoli	0,00	12.532,25	56.536,68
Totale parte vincolata (C)	0,00	33.239,99	64.355,62
Parte destinata agli investimenti (D)	37.469,71	13.647,83	13.976,08
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	75.591,72	65.767,80	72.400,18

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	(+)	24.929,13	21.955,00	23.955,00
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	(+)	513.117,55	644.866,95	555.126,54
<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	(-)	471.066,08	611.650,91	519.456,19
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	21.955,00	23.955,00	19.554,06
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	(-)	8.895,60	9.270,01	9.660,48
<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)		36.130,00	21.946,03	30.410,81
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	(+)	12.664,25	6.021,06	2.873,73
<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)		48.794,25	27.967,09	33.284,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	8.039,84	1.820,87	12.501,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	383,94	13.998,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		40.754,41	25.762,28	6.783,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.553,77	4.343,81	5.560,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		31.200,64	21.418,47	1.223,51
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	12.320,00	36.500,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	207.337,00	21.469,91
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	(+)	475.782,00	250.099,12	1.188.981,86

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
D) 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	(-)	280.765,00	466.313,55	960.416,19
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	207.337,00	21.469,91	240.403,61
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)		0,00	6.152,66	9.631,97
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00	0,00	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00	5.206,00	9.399,74
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00	946,66	232,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00	0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00	946,66	232,23
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)		48.794,25	34.119,75	42.916,51
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio		8.039,84	1.820,87	12.501,98
Risorse vincolate nel bilancio		0,00	5.589,94	23.398,62
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		40.754,41	26.708,94	7.015,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.553,77	4.343,81	5.560,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		31.200,64	22.365,13	1.455,74

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		48.794,25	27.967,09	33.284,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e	(-)	0,00	6.021,06	2.873,73

Relazione di Inizio Mandato 2024

per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)				
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	8.039,84	1.820,87	12.501,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.553,77	4.343,81	5.560,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	383,94	13.998,88
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		31.200,64	15.397,41	-1.650,22

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	406.396,78	418.861,55	411.945,95	1,37
Titolo 2 Trasferimenti correnti	38.539,38	61.540,63	50.809,97	31,84
Titolo 3 Entrate extratributarie	68.181,39	164.464,77	92.370,62	35,48
Titolo 4 Entrate in conto capitale	475.782,00	250.099,12	1.188.981,86	149,90
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	11.173,96	1.117.3960.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	99.632,93	196.641,81	438.057,10	339,67
TOTALE	1.088.532,48	1.091.607,88	2.193.339,46	101,50

SPESE	2021	2022	2023	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Spese correnti	471.066,08	611.650,91	519.456,19	10,27
Titolo 2 Spese in conto capitale	280.765,00	466.313,55	960.416,19	242,07
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	8.895,60	9.270,01	9.660,48	8,60
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	11.173,96	1.117.396.000.000,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	99.632,93	196.641,81	438.057,10	339,67

Relazione di Inizio Mandato 2024

TOTALE	860.359,61	1.283.876,28	1.938.763,92	125,34
---------------	-------------------	---------------------	---------------------	---------------

3.8 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	61.894,32	52.532,84	50,33	0,00	61.944,65	9.411,81	53.951,99	63.363,80
Titolo 2 Trasferimenti correnti	5.634,96	0,00	0,00	2.367,63	3.267,33	3.267,33	17.648,29	20.915,62
Titolo 3 Entrate extratributarie	64.046,26	49.230,52	0,00	5.851,84	58.194,42	8.963,90	21.149,31	30.113,21
Parziale titoli 1+2+3	131.575,54	101.763,36	50,33	8.219,47	123.406,40	21.643,04	92.749,59	114.392,63
Titolo 4 Entrate in conto capitale	257.891,13	218.818,98	0,00	2.717,94	255.173,19	36.354,21	295.722,31	332.076,52
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	3.243,96	0,00	0,00	3.243,96	0,00	0,00	2.993,81	2.993,81
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	392.710,63	320.582,34	50,33	14.181,37	378.579,59	57.997,25	391.465,71	449.462,96

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	187.213,06	151.968,10	0,00	16.114,78	171.098,28	19.130,18	124.073,61	143.203,79
Titolo 2 Spese in conto capitale	405.389,23	369.510,29	0,00	4.925,95	400.463,28	30.952,99	342.722,44	373.675,43

Relazione di Inizio Mandato 2024

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	32.964,55	15.918,35	0,00	6.312,21	26.652,34	10.733,99	12.668,16	23.402,15
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	625.566,84	537.396,74	0,00	27.352,94	598.213,90	60.817,16	479.464,21	540.281,37

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	0,00	6.686,84	2.724,97	53.951,99	63.363,80
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	3.267,33	17.648,29	20.915,62
Titolo 3 Entrate Extratributarie	0,00	1.997,85	6.966,05	21.149,31	30.113,21
TOTALE	0,00	8.684,69	12.958,35	92.749,59	114.392,63
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	31.354,21	5.000,00	0,00	295.722,31	332.076,52
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	31.354,21	5.000,00	0,00	295.722,31	332.076,52
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	2.993,81	2.993,81
TOTALE GENERALE	31.354,21	13.684,69	12.958,35	391.465,71	449.462,96

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

Relazione di Inizio Mandato 2024

Titolo 1 Spese Correnti	1.883,84	8.501,65	8.744,69	124.073,61	143.203,79
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	1.977,16	0,00	28.975,83	342.722,44	373.675,43
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	3.861,00	8.501,65	37.720,52	466.796,05	516.879,22
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	9.500,09	233,90	1.000,00	12.668,16	23.402,15
TOTALE GENERALE	13.361,09	8.735,55	38.720,52	479.464,21	540.281,37

3.10 Rapporto tra competenza e residui

	2021	2022	2023
Residui attivi Titolo I e III	112.433,30	125.940,58	93.477,01
Accertamenti Correnti Titolo I e III	474.578,17	583.326,32	504.316,57
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	23,69	21,59	18,54

3.11 I debiti fuori bilancio

L'Ente non ha provveduto nel corso degli ultimi tre esercizi al riconoscimento di 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	4.251.116,72
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Fondi per rischi ed oneri	18.399,52
Immobilizzazioni materiali	4.136.172,33	Trattamento di fine rapporto	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2024

Immobilizzazioni finanziarie	688,71		
Rimanenze	0,00		
Crediti	426.562,50	Debiti	847.641,09
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	553.733,79		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Totale Attivo	5.117.157,33	Totale Passivo	5.117.157,33
		Totale Conti d'Ordine	0,00

4.2 Il conto economico

L'ente adotta la contabilità economica semplificata e quindi non redige il conto economico.

4.3 Le partecipate

Le partecipazioni dirette detenute dal Comune di CARTOSIO in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

A.M.A.G. S.P.A. PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE 0,00000006% - N.1 AZIONE
CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO € 5,00

SOGGETTO	CODICE FISCALE	MISURA PARTECIPAZIONE DIRETTA	MISURA PARTECIPAZIONE INDIRETTA	SITO INTERNET
A.M.A.G. SPA Servizio Idrico	01830160063	0,000006%		www.gruppoamag.it

CONSORZIO TRA I COMUNI DELL'AREA ACQUESE PER LA GESTIONE COMPLESSIVA DELLO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI URBANI - CARSU IN LIQUIDAZIONE	01648610069		0,78%	
---	-------------	--	-------	--

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

Altre modalità di gestione dei servizi pubblici

SOGGETTO	CODICE FISCALE	MISURA PARTECIPAZIONE DIRETTA	MISURA PARTECIPAZIONE INDIRETTA	SITO INTERNET
ECONET S.R.L. Raccolta, trasporto rifiuti, gestione tariffa corrispettivo e	02103850067		0,28%	www.econetsrl.eu

Relazione di Inizio Mandato 2024

rapporti con l'utenza				
SOCIETA' PUBBLICA PER IL RECUPERO ED IL TRATTAMENTO DEI RIFIUTI SPA Conferimento e trattamento rifiuti	02021740069		0,15%	www.srtspa.it
GAL BORBA S.C.A.R.L. Sviluppo dell'aera rurale	02253110064		0,48%	www.galborba.it
C.S.R. CONSORZIO SERVIZI RIFIUTI Ente territoriale competente in materia di rifiuti	00519540066		0,15%	www.csrsiuti-noviligure.it

Partecipazioni indirette di **AMAG** con cui l'ente ha rapporti reciproci: - AMAG Reti idriche

PARTE V-

PARTE V - SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

6.1 Indebitamento

6.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

Indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti

	2021	2022	2023
Residuo debito finale	326.290,21	317.020,20	307.359,72
Popolazione residente	726	715	726
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	449,44	443,39	423,36

6.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

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

Oneri finanziari	14.004,54	13.630,13	13.239,66
Contributi in conto interessi			0,00
	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
Entrate correnti	503.303,96	555.346,41	513.177,55
Controllo limite art. 204/TUEL			
	2,78%	2,45%	2,58%
Rapporto massimo ex art 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

6.2 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 335.185,81	€ 326.290,21	€ 317.020,20
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 8.895,60	-€ 9.270,01	-€ 9.660,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 326.290,21	€ 317.020,20	€ 307.359,72

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

Anno	2021	2022	2023
<i>Oneri finanziari</i>	14.004,54	13.630,13	13.239,66
<i>Quota capitale</i>	8.895,60	9.270,01	9.660,48
Totale fine anno	22.900,14	22.900,14	22.900,14

6.2 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

Nel 2024 non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria.

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

NEGATIVO.

6.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati.

6.5 I contratti di leasing

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

PARTE VI – INCIDENZA MACROAGGREGATI

Relazione di Inizio Mandato 2024

Titolo 1 – Spese Correnti	519.456,19	
101 - Redditi da lavoro dipendente	199.230,39	38,35 %
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	16.570,72	3,19 %
103 - Acquisto di beni e servizi	223.696,46	43,06 %
104 - Trasferimenti correnti	48.428,83	9,32 %
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	13.239,66	2,55 %
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	18.290,13	3,52 %

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	960.416,19	
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.636,00	0,48 %
203 - Contributi agli investimenti	870.551,03	90,64 %
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 %
205 - Altre spese in conto capitale	85.229,16	8,87 %

PARTE VII – ANALISI SPESA P.N.R.R.

In relazione al PNRR con decreto Legge 19 del 2 marzo 2024 è stato previsto che i contributi per “piccole e medie opere” non siano più finanziati con fondi PNRR ma da altri fondi statali.

In conseguenza di tale decreto per il Comune di CARTOSIO gli interventi attualmente finanziati da fondi PNRR restano unicamente i contributi per la digitalizzazione di seguito elencati:

Si precisa inoltre che il contributo per l’acquisto di un nuovo pullmino non risulta più finanziato da fondi PNRR ma da altri fondi.

-) PNRR Missione 1 Componente 1 Intervento 1.2 CUP. G91C22000920006 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA – abilitazione al cloud €. 42.824,00	In esecuzione
-)PNRR Missione 1 Componente 1 Intervento 1.31.1 MITD – CUP. G51F22007850006 Piattaforma Nazionale Digitale Dati €. 10.172,00	Concluso ricevuto contributo
-)PNRR Missione 1 Componente 1 Intervento 1.4.3 MITD CUP. G91F22004440006 Adozione APP IO - €. 1.944,00	In esecuzione

Relazione di Inizio Mandato 2024

-)-PNRR Missione 1 Componente 1 Intervento 1.4.4 – MITD CUP. G91F22004450006 ATTIVAZIONE SPID/CIE SU PORTALI DEI SERVIZI WEB DEL COMUNE” - €. 14.000,00 -)- PNRR Missione 1 Componente 1 Intervento 1.4.3 “ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA - € 17.603,00	In esecuzione In fase di esecuzione
---	--

PNRR – Missione 47 Componente 1 Intervento 1.1 CUP. G96F22000150006 Demolizione e ricostruzione edificio da adibire ad asilo nido - €. 592.365,00

PARTE VIII – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

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

- la situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri.
- non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Data 26.08.2024

IL SINDACO
Mario MORENA

