

---

# **Comune di Cantalupo Ligure**

---

Provincia di Alessandria

## **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 Situazione di contesto interno/esterno**

**1.7 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 Prelievi sui rifiuti**

## **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**

**3.11 Spesa di personale**

3.11.1 Andamento della spesa del personale

3.11.2 Spesa del personale pro-capite

3.11.3 Rapporto abitanti dipendenti

**3.12 Fondo risorse decentrate**

## **PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE**

### **4.1 Situazione patrimoniale ed economica dell'Ente**

### **4.2 Le partecipate**

## **PARTE V -SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE**

### **5.1 Indebitamento**

#### 5.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

#### 5.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

### **5.2 Analisi tempi medi di pagamento e verifica dello stock di debito**

## **PARTE VI – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2024**

### **6.1 Riepilogo entrate e spese per titoli**

### **6.2 Prospetto di cassa**

### **6.3 Analisi tasso copertura costi servizi a domanda individuale**

### **6.4 Analisi servizi socio assistenziali – nido – trasporto disabili**

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

## **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 15.03.2024 con Deliberazione del Consiglio Comunale n.04/2024, esecutiva a termini di legge;

**Considerato** che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2023 è stato approvato il 15.03.2024 con Deliberazione del Consiglio Comunale n.05/2024, esecutiva 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;

- delibere dell'organo consiliare n. 15/2022 del 28.07.2022, n.11/2023 del 21.07.2023 e n. 18/2024 del 27.06.2024 riguardanti 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: 446**

### **1.2 Organi politici**

#### *GIUNTA COMUNALE*

<b>Carica</b>	<b>Nominativo</b>	<b>In carica dal</b>
<b>Sindaco</b>	Pierluigi Debenedetti	10.06.2024
<b>Vicesindaco</b>	Enrico Quaglia	12.06.2024
<b>Assessore</b>	Corrado Corso	12.06.2024

#### *CONSIGLIO COMUNALE*

<b>Carica</b>	<b>Nominativo</b>	<b>In carica dal</b>
<b>Presidente del Consiglio (eventuale)</b>	Cristiano Bisio	18.06.2024
<b>Consigliere</b>	Enrico Quaglia	18.06.2024
<b>Consigliere</b>	Corrado Corso	18.06.2024
<b>Consigliere</b>	Paola Bernardotti	18.06.2024
<b>Consigliere</b>	Maria Luisa Caputo	18.06.2024
<b>Consigliere</b>	Maria Cristina Cogo	18.06.2024
<b>Consigliere</b>	Matteo Daglio	18.06.2024
<b>Consigliere</b>	Renato Freggiaro	18.06.2024
<b>Consigliere</b>	Andrea Toccalino	18.06.2024
<b>Consigliere</b>	Luca Toscano	18.06.2024

### 1.3 Struttura organizzativa

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

Segretario: Dr. Roberto Moro

Numero totale personale dipendente: n.2 unità di personale a tempo pieno ed interminato e n. 1 unità a tempo parziale a tempo indeterminato.

Considerati gli artt. 6 e 8 del Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n.38/2020 del 30.12.2020 la Giunta ha confermato con Deliberazione n.17/2024 del 14.06.2024 l'attuale schema organizzativo del Comune che si sostanzia nelle seguenti aree ed uffici:

- Area Amministrativa - Ufficio Segreteria e Ufficio Demografico
- Area Contabile - Ufficio Ragioneria e Contabilità e Ufficio Tributi
- Area Tecnica – Ufficio Lavori Pubblici, Ufficio Urbanistica e Gestione del Territorio, Ufficio Manutenzione e Servizi Scolastici;

ed ha ritenuto di attribuire al Sindaco Pierluigi Debenedetti le funzioni di Responsabile delle aree Amministrativa, Contabile e Tecnica

### 1.4 Condizione giuridica dell'Ente

Il Comune di cantalupo NON è mai stato commissariato

### 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, nè 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. n 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

Alla data di insediamento il Bilancio di previsione per il triennio 20214-2026 era già stato approvato con deliberazione C.C. n. 04/2024 del 15.03.2024.

### 1.6 Situazione di contesto interno/esterno

#### *Analisi del contesto interno – Settore Scolastico -*

<i>Criticità riscontrata</i>	<i>Soluzioni adottate oppure in corso di adozione</i>	<i>Risultati realizzati oppure risultati attesi</i>
Gestione delle risorse e delle spese relative al servizio scolastico in Convenzione con i Comuni limitrofi	Attribuzione della Funzione all'Unione Montana Terre Alte	Rapporto diretto con la Regione Gestione del Servizio di pre e post scuola Attivazione del doposcuola per tutte le classi della scuola primaria, secondaria e dell'infanzia.

*Analisi del contesto interno – Settore Socio/assistenziale -*

<i>Criticità riscontrata</i>	<i>Soluzioni adottate oppure in corso di adozione</i>	<i>Risultati realizzati oppure risultati attesi</i>
Nessuna	Delega al Consorzio Intercomunale del Novese del Servizio alla Persona	Consolidamento dei servizi

*Analisi del contesto interno – Settore Polizia Locale -*

<i>Criticità riscontrata</i>	<i>Soluzioni adottate oppure in corso di adozione</i>	<i>Risultati realizzati oppure risultati attesi</i>
Pensionamento del dipendente avente mansioni di Agente di Polizia Locale in data 23.01.2023	Attribuzione della Funzione all'Unione Montana Terre Alte	Garanzia del servizio di Polizia Locale e Notificazioni

*Analisi del contesto interno – Settore Viabilità -*

<i>Criticità riscontrata</i>	<i>Soluzioni adottate oppure in corso di adozione</i>	<i>Risultati realizzati oppure risultati attesi</i>
Necessità di provvedere alla manutenzione delle strade Comunali	Investimento di risorse statali, regionali e proprie nella manutenzione ordinaria e straordinaria delle strade comunali	Eseguiti importanti lavori di asfaltature e manutenzioni straordinarie degli assi viabili sia nel concentrico, sia nelle frazioni.

*Analisi del contesto interno – Settore gestione del patrimonio -*

<i>Criticità riscontrata</i>	<i>Soluzioni adottate oppure in corso di adozione</i>	<i>Risultati realizzati oppure risultati attesi</i>
Nessuna	-	Alienazione di porzione di immobile nel concentrico

*Analisi del contesto interno – Settore Anagrafe/stato Civile/Leva/Elettorale -*

<i>Criticità riscontrata</i>	<i>Soluzioni adottate oppure in corso di adozione</i>	<i>Risultati realizzati oppure risultati attesi</i>
Nessuna	-	Erogazione dei servizi con apertura quotidiana degli uffici al pubblico.

*Analisi del contesto interno – Settore Gestione del territorio/ambiente -*

<i>Criticità riscontrata</i>	<i>Soluzioni adottate oppure in corso di adozione</i>	<i>Risultati realizzati oppure risultati attesi</i>
Difficoltà di avvio del Servizio di raccolta puntuale da parte della Società Partecipata 5 Valli Servizi S.r.l.; onerosità del servizio; difficoltà di coincidenza dei flussi di entrata (TARI) e di spesa (Fatture di gestione)	Bonifica della situazione debitoria nei confronti dei soggetti gestori; aggiornamento dell'anagrafica dei contribuenti; attività di recupero anni pregressi; partecipazione assidua alle assemblee di 5 Valli Servizi Srl ed SRT	Importante riduzione del debito nei confronti dei soggetti gestori; regolarizzazione delle posizioni dei contribuenti morosi; bonifica ed aggiornamento della banca dati.

### 1.7 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
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie			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.

## **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)	0,4%
Detrazione abitazione principale	200,00 €
Altri immobili	0,9 %
Fabbricati rurali e strumentali	esenti

### **2.2 Addizionale IRPEF**

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

<i>Aliquote Addizionale IRPEF</i>	2024
Aliquota massima	0,63%
fascia di esenzione	No
eventuale differenziazione	No

### **2.3 Prelievi sui rifiuti**

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

Prelievi sui rifiuti	2023
Tipologia prelievo	TARI
Costo del servizio (piano finanziario)	128.159,00 €
Ruolo 2023	128.159,00 €
Tasso di copertura	100%
Abitanti al 31/12/2023	446
Costo del servizio procapite	287,35 €

## **PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**

### **3.1 Gli atti contabili**

Al 31/12/2023 risultano emessi n. 707 reversali e n. 462 mandati;

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

Nel corso degli ultimo triennio non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;

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 / parzialmente reintegrati;

### 3.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01 gennaio 2023			344.372,24
Riscossioni	189.988,93	865.774,84	1.055.763,77
Pagamenti	502.171,42	494.311,13	996.482,55
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023</b>			403.653,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023</b>			403.653,46

### 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	(+)	865.774,84	(a)
Pagamenti	(-)	494.311,13	(b)
<b>Differenza</b>	<b>(=)</b>	<b>371.436,71</b>	<b>(c=a-b)</b>
Residui attivi	(+)	341.531,46	(d)
Residui passivi	(-)	316.994,64	(e)
<b>Differenza</b>	<b>(=)</b>	<b>24.442,07</b>	<b>(f=a+d-e)</b>
F.P.V. Iniziale (FPV di Entrata)	(+)	0,00	(g)
F.P.V. Finale (di cui FPV Spesa)	(-)	0,00	(h)
<b>Differenza</b>	<b>(=)</b>	<b>0,00</b>	<b>(i=e+g-h)</b>

Avanzo di amministrazione applicato	(+)	0,00	(j)
Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo	(=)	0,00	(k=i+j)

### 3.4 Il risultato di amministrazione

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	407.173,50	344.372,24	403.653,46
Totale Residui Attivi finali (+)	522.666,93	438.097,31	533.379,86
Totale Residui Passivi finali (-)	829.823,60	648.230,39	437.880,90
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	3.000,00	3.000,00	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
<b>Risultato di Amministrazione al 31 dicembre</b>	<b>97.016,83</b>	<b>131.239,16</b>	<b>499.152,42</b>
Utilizzo anticipazione di cassa	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>

Descrizione	2021	2022	2023
<b>Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)</b>	97.016,83	131.239,16	499.152,42
<b><u>Parte accantonata</u></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	41.776,65	50.172,36	109.659,17
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	59.402,26	57.611,24	55.798,26
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso	3.000,00	3.000,00	0,00
Altri accantonamenti	1.450,00	5.389,92	29.337,14
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><u>Parte vincolata</u></b>			

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	20.555,13
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	7.613,13	234.844,35
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>	16.738,57	4.604,08	6.137,98
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>80.278,26</b>	<b>126.635,08</b>	<b>493.014,44</b>

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso (2023) ammontante ad Euro 42.820,39 non è stato utilizzato.

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	(+)	3.000,00	3.000,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	74.121,95	25.350,65	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	(+)	586.343,07	524.905,49	644.615,40
<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	(-)	454.306,31	453.257,95	439.698,22
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.000,00	3.000,00	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	(-)	7.391,90	9.340,19	8.596,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	1.791,02	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>50.522,91</b>	<b>35.165,68</b>	<b>196.320,48</b>

<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.116,56 0,00	1.791,02 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	9.718,21 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	7.000,00	7.668,04
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>51.639,47</b>	<b>39.674,91</b>	<b>188.652,44</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00	3.939,92	10.337,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	0,00	41.118,31
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>51.639,47</b>	<b>35.734,99</b>	<b>137.196,68</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	10.674,65	8.395,71	70.096,58
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>40.964,82</b>	<b>27.339,28</b>	<b>67.100,10</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	16.000,00	0,00
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	(+)	215.928,81	232.948,45	432.764,80
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	9.718,21	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	7.000,00	7.668,04
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	(-)	199.800,81	236.685,16	233.084,75
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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)</b>		<b>16.128,00</b>	<b>9.545,08</b>	<b>207.348,09</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00	0,00	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00	7.613,13	206.668,04
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>16.128,00</b>	<b>1.931,95</b>	<b>680,05</b>

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>16.128,00</b>	<b>1.931,95</b>	<b>680,05</b>
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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>		<b>67.767,47</b>	<b>49.219,99</b>	<b>396.000,53</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio		0,00	3.939,92	10.337,45
Risorse vincolate nel bilancio		0,00	7.613,13	247.786,35
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>67.767,47</b>	<b>37.666,94</b>	<b>137.876,73</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.674,65	8.395,71	70.096,58
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>57.092,82</b>	<b>29.271,23</b>	<b>67.780,15</b>

#### Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>51.639,47</b>	<b>39.674,91</b>	<b>188.652,44</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.116,56	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	(-)	0,00	3.939,92	10.337,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	10.674,65	8.395,71	70.096,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	0,00	41.118,31
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>39.848,26</b>	<b>27.339,28</b>	<b>67.100,10</b>

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

<b>ENTRATE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	437.150,14	390.134,26	506.078,58
Titolo 2 Trasferimenti correnti	74.560,02	39.386,49	55.022,18
Titolo 3 Entrate extratributarie	74.632,91	95.384,74	83.514,64

Titolo 4 Entrate in conto capitale	215.928,81	232.948,45	432.764,80
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	113.404,35	143.413,58	129.926,10
<b>TOTALE</b>	<b>915.676,23</b>	<b>901.267,52</b>	<b>1.207.306,30</b>

<b>SPESE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Titolo 1 Spese correnti	454.306,31	453.257,95	439.698,22
Titolo 2 Spese in conto capitale	199.800,81	236.685,16	233.084,75
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	7.391,90	9.340,19	8.596,70
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	113.404,35	143.413,58	129.926,10
<b>TOTALE</b>	<b>774.903,37</b>	<b>842.696,88</b>	<b>811.305,77</b>

### 3.7 Gestione dei residui

<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>Iniziali</b>	<b>Incassati</b>	<b>Maggiori</b>	<b>Minori</b>	<b>Riaccertati</b>	<b>Da riportare</b>	<b>Residui provenienti dalla gestione di competenza</b>	<b>Totale residui di fine gestione</b>
	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	144.247,81	81.073,35	0	37.397,06	106.850,75	25.777,40	165.202,60	<b>190.980,00</b>
Titolo 2 Trasferimenti correnti	4.035,79	2.808,08	0	1.227,71	2.808,08	0,00	10.633,91	<b>10.633,91</b>
Titolo 3 Entrate extratributarie	103.622,47	21.751,89	0	15.492,23	88.130,24	66.378,35	23.658,07	<b>90.036,42</b>

<b>Parziale titoli</b>								
<b>1+2+3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	144.646,86	77.018,86	0	2.142,98	142.503,88	65.485,02	141.096,64	<b>206.581,66</b>
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0,00	0	0	<b>0</b>
<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti	32.832,63	0	0	0	32.832,63	32.832,63	0	<b>32.832,63</b>
<b>Titolo 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.711,75	7.336,75	0	0	8.711,75	1.375,00	940,24	<b>2.315,24</b>
<b>Totale titoli</b> <b>1+2+3+4+5+6+7+9</b>	<b>438.097,31</b>	<b>189.988,93</b>	<b>0,00</b>	<b>56.259,98</b>	<b>381.837,33</b>	<b>191.848,40</b>	<b>341.531,46</b>	<b>533.379,86</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>Iniziali</b>	<b>Pagati</b>	<b>Maggiori</b>	<b>Minori</b>	<b>Riaccertati</b>	<b>Da riportare</b>	<b>Residui provenienti dalla gestione di competenza</b>	<b>Totale residui di fine gestione</b>
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	333.845,53	239.013,78	0	21.673,79	312.171,74	73.157,96	149.220,02	<b>222.377,98</b>
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	294.433,32	250.238,48	0	3.498,92	290.934,40	40.695,92	150.389,81	<b>191.085,73</b>
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Titolo 4</b> Rimborso Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Titolo 5</b> Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Titolo 7</b>	19.951,54	12.919,16	0	0	19.951,54	7.032,38	17.384,81	<b>24.417,19</b>

Uscite per conto di terzi e partite di giro								
<b>Totale titoli</b>	<b>648.230,39</b>	<b>502.171,42</b>	<b>0,00</b>	<b>25.172,71</b>	<b>623.057,68</b>	<b>120.886,26</b>	<b>316.994,64</b>	<b>437.880,90</b>
<b>1+2+3+4+5+7</b>								

### 3.8 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

<b>Residui attivi al 31.12</b>	<b>2020 e Precedenti</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	25.777,40	165.202,60
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	10.633,91
Titolo 3 Entrate Extratributarie	34.444,13	10.006,14	21.928,08	23.658,07
Titolo 4 Entrate in conto capitale	9.000,00	11.583,30	44.901,72	141.096,64
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	32.832,63	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.000,00	0,00	375,00	940,24
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>77.276,76</b>	<b>21.589,44</b>	<b>92.982,20</b>	<b>340.591,22</b>

<b>Residui passivi al 31.12</b>	<b>2020 e precedenti</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Titolo 1 Spese Correnti	8.796,57	44.007,32	20.354,07	149.220,02
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	23.269,14	4.147,58	13.279,20	150.389,81
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	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
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	6.413,18	309,60	309,60	17.384,81
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>38478,89</b>	<b>48.464,50</b>	<b>33.942,87</b>	<b>316.994,64</b>

### 3.9 Rapporto tra competenza e residui

	2021	2022	2023
Residui attivi Titolo I e III	216.946,98	247.870,28	281.016,42
Accertamenti Correnti Titolo I e III	511.783,05	485.519,00	589.593,22
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	42,39 %	51,05 %	47,66 %

### 3.10 I debiti fuori bilancio

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

### 3.11 Spese di personale

#### 3.11.1 Andamento della spesa del personale

Art. 5 comma 1 Decreto P.d.C. 17/03/2020 - Percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio					
SPESE PERSONALE ANNO 2018 macroaggregato 101 (A)	INCREMENTO ANNUALE PER LE SPESE DI PERSONALE RISPETTO AL TOTALE ANNO 2018 Comuni con meno di 1.000,00 abitanti				
	ANNO 2020 23,0% di (A)	ANNO 2021 29,0% di (A)	ANNO 2022 33,0% di (A)	ANNO 2023 34,0% di (A)	ANNO 2024 35,0% di (A)
175.970,35 €	40.473,18 €	51.031,40 €	58.070,22 €	59.829,92 €	61.589,62 €
LIMITE DI SPESA	216.443,53 €	227.001,75 €	234.040,57 €	235.800,27 €	237.559,97 €
SPESA A CONSUNTIVO	131.081,97 €	140.654,03 €	141.914,23 €	107.264,18 €	

#### 3.11.2 Spesa del personale pro-capite

	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Abitanti	445	445	446
Spesa pro-capite	316,08 €	318,91 €	240,50 €

### 3.11.3 Rapporto abitanti dipendenti

	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Abitanti	445	445	446
Dipendenti	2	3	3

### 3.12 Fondo risorse decentrate

Indicare se l'ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo risorse decentrate	<b>€ 13.410,57</b>	<b>€ 13.410,57</b>	<b>€ 13.410,57</b>	<b>€ 13.997,70</b>

## **PARTE IV- SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE**

### **4.1 Situazione patrimoniale ed economica dell'Ente**

I valori rilevati nell'ultimo rendiconto approvato (anno 2023) sono così riassunti:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Importo</b>
Totale Attivo	3.323.934,33
Totale Passivo	3.323.934,33
Debiti	632.778,40
Crediti	390.688,06
Patrimonio Netto	2.606.020,53

### **4.2 Le partecipate**

<b>Ragione sociale</b>	<b>Quota di partecipazione</b>
S.R.T. S.p.A. (Società Smaltimento rifiuti)	0,29%
GIAROLO LEADER S.R.L. (Società di Gestione Fondi Europei)	1,28%
AMIAS S.P.A. (Società proprietaria delle reti di fognatura e depurazione)	0,54%
5 VALLI SERVIZI SRL (Società di Raccolta e trasporto rifiuti)	2,56%
ASMT SERVIZI IND. SPA (Società di gestione reti gas e acquedotti)	0,01%

### **4.3 Altri organismi partecipati (diversi da quelli indicati nella tabella precedente):**

- Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla Persona
- Consorzio Servizio Rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese
- Unione Montana Terre Alte

## **PARTE V - SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE**

### **5.1 Indebitamento**

#### 5.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

Indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito finale	270.126,79 €	260.786,60 €	247.321,63 €
Popolazione residente	445	445	446
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	607,03	586,04	554,53

#### 5.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Interessi passivi	12.007,54	17.551,88	12.001,42
Entrate correnti	586.343,07	524.905,49	644.615,40
% su entrate correnti (art. 204 TUEL)	2,05 %	3,34 %	1,86 %

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Oneri finanziari</i>	12.007,54	17.551,88	12.001,42
<i>Quota capitale</i>	7.391,90	9.340,19	8.596,70

### **5.2 Analisi tempi medi di pagamento e verifica stock del debito**

Tutte le pubbliche amministrazioni sono tenute a pagare le proprie fatture entro 30 giorni dalla data del loro ricevimento, ad eccezione degli enti del servizio sanitario nazionale, o quando ciò sia oggettivamente giustificato dalla natura particolare del contratto o da talune sue caratteristiche, per i quali il termine massimo di pagamento è fissato in 60 giorni. Il rispetto di queste scadenze è un fattore di cruciale importanza per il buon funzionamento dell'economia nazionale e rientra nel rispetto delle direttive europee in materia di pagamenti dei debiti commerciali, su cui la Commissione Europea effettua un puntuale e rigoroso controllo. Negli ultimi anni, anche grazie

all'introduzione della fatturazione elettronica, obbligatoria per tutte le pubbliche amministrazioni dal 31 marzo 2015, il numero delle pubbliche amministrazioni che paga i fornitori con tempi medi più lunghi di quelli previsti dalla normativa vigente si è gradualmente e progressivamente ridotto.

Ai fini dell'attuazione della citata Riforma, sono intervenute le disposizioni [2] di cui all'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 (in vigore dal 22 aprile 2023), in virtù delle quali viene stabilito che:

- le amministrazioni centrali dello Stato adottano specifiche misure, anche di carattere organizzativo, al fine di efficientare i propri processi di spesa, dandone conto nella nota integrativa al rendiconto secondo gli schemi all'uopo predisposti nell'ambito della circolare annuale sul rendiconto generale dello Stato (comma 1);
- le pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165/2001, nell'ambito dei sistemi di valutazione della performance previsti dai rispettivi ordinamenti, provvedono, integrando i relativi contratti individuali, ad assegnare ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento, individuati con riferimento all'indicatore di ritardo annuale di cui all'art. 1, commi 859, lettera b), e 861, della legge n. 145/2018 e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30%, stante la verifica del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'art. 7, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 (comma 2);
- ai fini del monitoraggio e della rendicontazione degli obiettivi collegati alla Riforma del PNRR di cui sopra, il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze definisce la base di calcolo e le modalità di rappresentazione degli indicatori ivi previsti (comma 3).

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Ritardo da tempi medi di pagamento fatture</i>	100,79	99,05	94,93
<i>Tempi medi pagamento fatture</i>	130,79	129,06	124,93

Lo stock del debito desumibile dalla Piattaforma Certificazione Crediti del Ministero ammonta ai seguenti valori

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Stock del debito residuo al 31.12</i>	657.321,01 €	694.593,84 €	171.801,26 €

Negli ultimi anni è stato necessario provvedere ad una importante bonifica della banca dati presente in Piattaforma al fine di allineare i valori con i dati rilevabili dalla contabilità.

### **5.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)**

IMPORTO MASSIMO CONCEDIBILE 2024: € 218.710,62

IMPORTO CONCESSO: € 218.710,62

IMPORTO UTILIZZATO: € 0,00

## PARTE VI – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2024

### 6.1 Riepilogo entrate e spese per titoli

ENTRATE	Stanziamiento assestato	Accertamenti
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	424.500,00	115.997,36
Titolo 2 Trasferimenti correnti	127.516,09	20.301,28
Titolo 3 Entrate extratributarie	89.889,61	25.941,63
Titolo 4 Entrate in conto capitale	2.860.547,05	60.137,87
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	1.000.000,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	230.065,84	66.736,53
<b>TOTALE</b>	<b>4.732.518,59</b>	<b>289.114,67</b>

SPESE	Stanziamiento assestato	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	633.158,86	317.976,73
Titolo 2 Spese in conto capitale	3.059.547,05	1.327.450,45
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	8.746,84	3.428,27
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	230.065,84	66.505,39
<b>TOTALE</b>	<b>4.931.518,59</b>	<b>1.715.360,84</b>

### 6.2 Prospetto di cassa

Prospetto di cassa			
Fondo di Cassa al 01/01	(+)	403.653,46	(a)
Riscossioni	(+)	420.977,77	(b)
Pagamenti	(-)	433.221,22	(c)

<b>Fondo di Cassa Attuale</b>	<b>(=)</b>	<b>391.410,01</b>	<i>(d=a+b-c)</i>
<i>di cui Cassa Vincolata</i>		<i>0,00</i>	

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

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di Cantalupo Ligure

- La situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri
- La situazione finanziaria e patrimoniale presenta squilibri in relazione ai quali:
- Sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti;
- NON Sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Cantalupo Ligure, 05/09/2024

Il Sindaco e Responsabile dei Servizi Finanziari  
F.to Pierluigi Debenedetti