



COMUNE DI GARGALLO

Provincia di Novara

Piazza Dott. C. Baroli, 2 – 28010 Gargallo (NO)

TEL.0322/94115 FAX 0322/953619

mail municipio@comune.gargallo.no.it PEC gargallo@cert.ruparpiemonte.it

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

Sindaco Domenico Tassone

Proclamazione 10 giugno 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 in seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2021, 2022 e 2023 e relativi allegati; [ultimi 3 rendiconti]
- Bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati; [ultimo bilancio approvato]
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026; [ultimo bilancio approvato]
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2021, 2022 e 2023 degli Organismi partecipati dal Comune; [ultimi 3 rendiconti]

I succitati bilanci di previsione e rendiconti dell'Ente sono stati approvati con le seguenti deliberazioni, esecutive a termini di legge:

- Rendiconto 2021: del. C.C. n. 6 del 29.04.2022
- Rendiconto 2022: del. C.C. n. 19 del 24.04.2023
- Rendiconto 2023: del. C.C. n. 10 del 04.04.2024
- Bilancio di previsione 2024-2026: del. C.C. n. 53 del 14.12.2023
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026:
 1. Del. G.C. n. 12 del 15.02.2024 (ratificata con del. C.C. n. 5 del 21.03.2024);
 2. Del. C.C. n. 6 del 21.03.2024;
 3. Det. Area Finanziaria n. 41 del 11.04.2024.

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

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale hanno registrato nel triennio 2021-2023 il seguente tasso di copertura:

anno 2021 57,71%

anno 2022 68,63%

anno 2023 73,69%

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2023

Saldo di cassa: € 599.122,31

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2023: NON UTILIZZATA

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: 539.400,23

Anticipazione di tesoreria: NON UTILIZZATA

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)

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:

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

Risultato della gestione di competenza anno 2023 con applicazione avanzo e disavanzo (eventuale)

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	15.159,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.078.811,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.083.911,09
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	12.517,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-2.457,87
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 DEI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	69.848,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		67.390,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		67.390,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	10.432,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		56.958,23
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	71.441,45
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	27.802,43
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	513.749,66
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	496.864,54
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		116.129,00
(Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	87.364,90
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		28.764,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		28.764,10
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		183.519,27
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023		0,00
- Risorse vincolate nel bilancio		87.364,90
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		96.154,37
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		10.432,04
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		85.722,33

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		67.390,27
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	69.848,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	10.432,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-12.889,91

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		67.390,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		67.390,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.432,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		56.958,23
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		116.129,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	87.364,90
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		28.764,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		28.764,10
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		183.519,27

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

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:

Comune di Gargallo

Salvaguardia Equilibri

Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Imp. / Acc.) (Esercizio 2024)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	960.675,80 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	935.197,27 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	6.072,34 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		19.406,19
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	12.000,00 0,00
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>	(+)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		31.406,19

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		31.406,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		31.406,19
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.971,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	219.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	216.130,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	80,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	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)		6.260,45
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.260,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.260,45

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		37.666,64
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		37.666,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		37.666,64

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre	349.975,33	559.037,98	599.122,31
Totale residui attivi finali	481.612,80	294.611,96	432.712,30
Totale residui passivi finali	508.301,82	493.727,04	635.904,42
Risultato di amministrazione	270.577,48	316.961,02	395.930,19

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

Totale parte accantonata	44.550,19
Totale parte vincolata	87.364,90
Totale parte destinata agli investimenti	/
Totale parte disponibile	264.015,10

Alla data della presente Relazione, l'avanzo di amministrazione applicato risulta di € **14.971,00** (di cui 12.000,00 di avanzo libero e 2.971,00 di quota vincolata ex art. 42 d. lgs. 118/2011 co. V lett. c).

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2021	2022	2023
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	207.661,48	205.816,52	248.992,34
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	207.661,48	205.816,52	248.992,34

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:

Comune di Gargallo							
Anzianità dei Residui (ESERCIZIO 2023)							
Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2023)							
Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	6.919,26	0,00	16.809,97	0,00	23.729,23
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	13.045,53	0,00	13.045,53
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	350,00	0,00	36.846,71	0,00	37.196,71
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	55.000,00	2.500,00	25.000,00	88.934,14	0,00	171.434,14
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	80,00	49.126,35	0,00	49.206,35
Totale Residui Attivi	0,00	55.000,00	9.769,26	25.080,00	204.762,70	0,00	294.611,96
Titolo I - Spese correnti	0,00	1.788,90	15.806,54	16.117,40	164.215,48	0,00	197.928,32
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	42.682,55	0,00	2.039,62	184.086,68	0,00	228.808,85
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	100,74	33,84	0,00	66.855,29	0,00	66.989,87
Totale Residui Passivi	0,00	44.572,19	15.840,38	18.157,02	415.157,45	0,00	493.727,04

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2023)							
Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.891,85	56.891,85
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	13.045,53	20.500,00	33.545,53
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	8.400,00	11.530,26	19.930,26
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	55.000,00	0,00	25.000,00	29.955,74	167.800,90	277.756,64
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.376,51	45.376,51
Totale Residui Attivi	0,00	55.000,00	0,00	25.000,00	51.401,27	302.099,52	433.500,79
Titolo I - Spese correnti	0,00	1.675,44	11.134,19	14.299,85	34.311,76	160.915,07	222.336,31
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	43.788,27	293.657,51	337.445,78
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.122,33	76.122,33
Totale Residui Passivi	0,00	1.675,44	11.134,19	14.299,85	78.100,03	530.694,91	635.904,42

Nel corso dell'esercizio 2023, la % di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	Accertati / Impegnati al 01/01/2023	Riscossi / pagati al 31.12.2023	% di realizzazione
Residui Attivi	294.611,96	92.610,45	31,43%
Residui Passivi	493.727,04	281.177,80	56,95%

Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.	2020 e Precedenti	2021	2022	2023	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	56.891,85	56.891,85
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	13.045,53	20.500,00	33.545,53
Titolo 3 Entrate Extratributarie	0,00	0,00	8.400,00	11.530,26	19.930,26
TOTALE	0,00	0,00	21.445,53	88.133,62	110.367,64
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	55.000,00	25.000,00	29.955,74	167.800,90	277.756,64

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	55.000,00	25.000,00	29.955,74	167.800,90	277.756,64
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	45.376,51	45.376,51
TOTALE GENERALE	55.000,00	25.000,00	51.401,27	301.311,03	433.500,79

Residui passivi al 31.12.	2020 e precedenti	2021	2022	2023	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Spese Correnti	12.809,63	14.299,85	34.311,76	160.915,07	222.336,31
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	43.788,27	293.657,51	337.445,78
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	12.809,63	14.299,85	78.100,03	454.572,58	559.782,09
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	76.122,33	76.122,33
TOTALE GENERALE	12.809,63	14.299,85	78.100,03	530.694,91	635.904,42

Rapporto tra competenza e residui

	2021	2022	2023
Residui attivi Titolo I e III	138.431,97	60.925,94	76.033,62
Accertamenti Correnti Titolo I e III	943.938,91	1.013.787,79	1.018.347,18
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	14,67	6,01	7,47

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

	Accertati / Impegnati al 01/01/2024	Riscossi / pagati	% di realizzazione
Residui Attivi	433.500,79	159.323,09	36,75%
Residui Passivi	635.904,42	286.530,07	45,05%

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi non si è configurata tale fattispecie.

1.12 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio.

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

1. ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio alla data del 01.01.2024 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 04.04.2024;
2. 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:

8. Conto del patrimonio in sintesi:

	2019	2020	2021	2022	2023
ATTIVO					
<i>Totale Immobilizzazioni</i>	4.522.924,14	4.638.585,96	5.405.818,84	4.822.224,77	4.995.793,80
<i>Totale attivo</i>	750.992,32	534.729,25	810.527,71	278.531,59	1.036.570,61

<i>circolante</i>					
<i>Ratei e risconti</i>					
TOTALE ATTIVO	5.273.916,46	5.173.733,26	6.216.346,55	5.113.771,27	6.032.364,41
PASSIVO					
Patrimonio netto	4.600.480,65	5.292.616,61	5.563.341,59	4.523.625,41	5.358.878,99
Conferimenti	22.201,46	411.126,90	32.081,52	18.037,78	34.700,00
Totale debiti	651.234,35	714.812,80	620.923,44	572.108,08	638.785,42
<i>Ratei e risconti</i>					
TOTALE PASSIVO	5.273.916,46	6.037.512,22	6.216.346,55	5.113.771,27	6.032.364,41
CONTI D'ORDINE	287.064,91	-	-	-	-

2.2 Gli Organismi partecipati

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE
Organismi strumentali	Non presenti	
Enti strumentali controllati	Non presenti	
Enti strumentali partecipati	Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali	3%
	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	1,31%
	Consorzio Casa di Vacanza dei Comuni Novaresi	0,39%
Società controllate	Non presenti	
Società partecipate direttamente	Acqua Novara VCO S.p.A.	0,5756%
Società partecipata indirettamente	Medio Novarese Ambiente S.p.A. Partecipata tramite il Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	1,31%

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito e dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2024.- 2026 risulta essere la seguente:

CDP spa

Per Cimitero – RATE 2024-2026 (scad. 31.12.2043)

POSIZIONE	DATA CONC.	TIPO OPERA	CAPITALE NOMINALE	DAL	N. RATE	SAGGIO	RATE ANNO	DATA SCAD.	DEBITO RESIDUO	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI
6218663/00	08/08/2023	CIMITERO	200.000	01/01/2024	40	4,5	40	30/06/2024	200.000	3.135,48	4.500
6218663/00	08/08/2023	CIMITERO	200.000	01/01/2024	40	4,5	39	31/12/2024	196.864,52	3.206,02	4.429,46
6218663/00	08/08/2023	CIMITERO	200.000	01/01/2024	40	4,5	38	30/06/2025	193.658,50	3.278,16	4.357,32
6218663/00	08/08/2023	CIMITERO	200.000	01/01/2024	40	4,5	37	31/12/2025	190.380,34	3.351,92	4.283,56
6218663/00	08/08/2023	CIMITERO	200.000	01/01/2024	40	4,5	36	30/06/2026	187.028,42	3.427,34	4.208,14
6218663/00	08/08/2023	CIMITERO	200.000	01/01/2024	40	4,5	35	31/12/2026	183.601,08	3.504,45	4.131,03

Per Impianto Illuminazione – RATE 2024-2026 (scad. 31.12.2032)

POSIZIONE	DATA CONC.	TIPO OPERA	CAPITALE NOMINALE	DAL	N. RATE	SAGGIO	RATE ANNO	DATA SCAD.	DEBITO RESIDUO	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI
4556783/00	26/09/2012	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	115.000	01/01/2013	40	5,04	18	30/06/2024	65.863,18	2.936,86	1.659,75
4556783/00	26/09/2012	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	115.000	01/01/2013	40	5,04	17	31/12/2024	62.926,32	3.010,87	1.585,74
4556783/00	26/09/2012	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	115.000	01/01/2013	40	5,04	16	30/06/2025	59.915,45	3.086,74	1.509,87
4556783/00	26/09/2012	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	115.000	01/01/2013	40	5,04	15	31/12/2025	56.828,71	3.164,53	1.432,08
4556783/00	26/09/2012	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	115.000	01/01/2013	40	5,04	14	30/06/2026	53.664,18	3.244,27	1.352,34
4556783/00	26/09/2012	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	115.000	01/01/2013	40	5,04	13	31/12/2026	50.419,91	3.326,03	1.270,58

Non risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui. Le previsioni di spesa iscritte a bilancio consentono il pagamento delle rate di mutuo.

3.2 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:

anno 2019	0,80%
anno 2020	0,60%
anno 2021	0,50%
anno 2022	0,40%
anno 2023	0,30%

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

CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Fabio Fontaneto si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Gargallo 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.

Gargallo, lì

Il Sindaco

Geom. Domenico Tassone

.....