

Comune di SALA BIELLESE

Provincia di Biella

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Massera Stefania

Proclamazione 10.06.2024

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita: "1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. 2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

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

- Rendiconti degli esercizi 2011, 2012 e 2023 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2019-2023 degli Organismi partecipati dal Comune
- verifica straordinaria di cassa prevista dall'art. 224 del TUEL

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

- rendiconto 2021: CC n. 7 del 30.05.2022
- rendiconto 2022: CC n. 10 del 08.05.2023
- rendiconto 2023: CC n. 8 del 22.04.2024
- bilancio di previsione 2024-2026: CC n. 5 del 07.02.2024
- variazioni al bilancio di previsione 2024-2026:
 - variazione di cassa GC n. 8 del 26.03.2024
 - assestamento generale CC n. 18 del 29.07.2024

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 non è strutturalmente deficitario.

1.3 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2023

Saldo di cassa: € 69.636,80

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2023: 164.242,84

Di cui non rimborsata al 31.12.2023: _____//_____

Importo della cassa vincolata al 31.12.2023: _____//_____

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2023: _____//_____

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa al 27.06.2024 – verifica straordinaria di cassa: € 45.895,93

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 10.06.2024: _____//_____

Importo della cassa vincolata al 10.06.2024: _____//_____

L'Ente non ha richiesto l'accesso a fondi straordinari di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti.

1.4 Politica tributaria

IMU

Aliquote IMU	Aliquote 2024
Abitazione principale	4 per mille
Altri immobili	10,60 per mille
Fabbricati rurali e strumentali	0

Addizionale IRPEF

Aliquote Addizionale IRPEF	Aliquote 2021
Aliquota massima	0,6 %
Fascia di esenzione	-
Eventuale differenziazione	NO

1.5 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.170,75
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>	(+)	550.679,27 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	4.150,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	520.747,56 8.147,59
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.779,79
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>	(-)	3.317,08 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)		31.155,59
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>	(+)	8.147,59 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>	(+)	25.003,63 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)		64.306,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	35.531,00

Comune di Sala Biellese

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	23.284,79
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.491,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	4.002,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.488,06
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	10.650,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	48.766,80
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	(+)	202.495,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	4.150,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	25.003,63
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	(-)	197.590,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	25.782,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni 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

Comune di Sala Biellese

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE <i>(Z1 = P+Q-O1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+F1)</i>		9.386,40
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.022,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		8.364,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		8.364,40
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)		73.693,21
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2023		35.531,00
Risorse vincolate nel bilancio		24.306,79
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		13.855,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.002,96

Comune di Sala Biellese

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		9.852,46

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		64.306,81
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	35.531,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto*(+)/(-)	(-)	4.002,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	23.284,79
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		1.488,06

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

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio.

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

Con deliberazione del Consiglio Comunale n° 18 del 29.07.2024 è stata approvata la verifica relativa al permanere degli equilibri di bilancio.

Dalla succitata verifica è emerso che gli equilibri gestionali sono rispettati e che non si prevede il generarsi di una situazione di squilibrio entro il 31.12.2024

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	129.009,22	104.328,35	69.636,80

Totale residui attivi finali	218.197,51	264.981,03	427.491,32
Totale residui passivi finali	144.824,00	169.382,49	263.995,19
FPV	66.259,88	57.937,55	34.562,14
Risultato di amministrazione	136.122,85	141.989,34	198.570,79
Di cui parte accantonata	88.896,47	92.172,78	131.706,74
Di cui parte vincolata	17.461,75	21.032,25	43.929,99
Di cui parte destinata agli investimenti	0,00	0,00	1.216,34
Di cui parte disponibile	29.764,63	28.784,31	21.717,22

Si dà atto che con Deliberazione GC n° 7 del 26.03.2024 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2023 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2023, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€.	98.125,95
- Fondo anticipazioni liquidità	€.	0,00
- Fondo perdite società partecipate	€.	0,00
- Fondo contenzioso	€.	0,00
- Altri accantonamenti	€.	33.580,79
<i>-di cui Altri accantonamenti</i>	€.	33.580,79
<i>-di cui Fondo di garanzia debiti commerciali</i>	€.	0,00

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 11.845,04
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 32.084,95
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 0,00
- Altri vincoli	€. 0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€. 1.216,34
--	-------------

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2023 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2023 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2023.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2023, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2023, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2023:

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ione al 1/1/2023	dell'esercizi o 2023	nell'esercizi o 2023	vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione	da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione	eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministrat ione (+) e cancellazion e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto dell'esercizi o 2022 non reimpegnati nell'esercizi o 2023	al 31/12/2023	amministrat ione al 31/12/2023
11.845,04	0,00	25.003,63	25.003,63	0,00	0,00	0,00	0,00	11.845,04

Non vi sono ulteriori segnalazioni di particolare rilievo.

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministrat ione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizi o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizi o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione	Cancellazion e di residui attivi vincolati o eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministrat ione (+) e cancellazion e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazion e nell'esercizi o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto dell'esercizi o 2022 non reimpegnati nell'esercizi o 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrat ione al 31/12/2023
9.187,21	147,59	41.115,02	16.955,82	0,00	1.261,46	0,00	24.306,79	32.084,95

Si segnala che, in ottemperanza a quanto stabilito dall'art. 3 del Decreto 8 febbraio 2024 del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, si è provveduto ad adeguare le quote vincolate relative ai fondi COVID19 2020-2021-2022 alle risultanze delle tabelle di cui agli allegati del suddetto Decreto;

Non vi sono segnalazioni di rilievo.

- Vincoli dalla contrazione di mutui

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazioni e di residui attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazioni e nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazioni e di residui attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazioni e nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Altri vincoli

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione	Risorse vincolate applicate al bilancio	Entrate vincolate accertate	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato	Cancellazioni e di residui attivi vincolati o	Cancellazioni e nell'esercizio 2023 di	Risorse vincolate nel bilancio	Risorse vincolate nel risultato di
--	---	-----------------------------	---	--	---	--	--------------------------------	------------------------------------

ione al 1/1/2023	dell'esercizi o 2023	nell'esercizi o 2023	vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione	da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione	eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministrat ione (+) e cancellazion e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto dell'esercizi o 2022 non reimpegnati nell'esercizi o 2023	al 31/12/2023	amministrat ione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Vincolati destinati agli investimenti

Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni exerc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	-1.216,34	1.216,34

Non vi sono segnalazioni di rilievo

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

CODICE			ARTICOLO di BILANCIO di ENTRATA	VARIAZIONI P.E.G.		
T I T	T I P	C A T		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE
			1 / 1 / 1 Avanzo Vincolato Motivazione : Applicazione contributo aumento indennità amm.ri 2023	2024 0,00 (cassa) 0,00 2025 0,00 2026 0,00	1.772,07 0,00 0,00 0,00	1.772,07 0,00 0,00 0,00
			1 / 1 / 1 Avanzo Vincolato Motivazione : Applicazione contributo PNRR segretari 2023	2024 0,00 (cassa) 0,00 2025 0,00 2026 0,00	13.333,00 0,00 0,00 0,00	13.333,00 0,00 0,00 0,00
			1 / 2 / 1 Avanzo Destinato agli Investimenti Motivazione : Applicazione avanzo destinato in sostituzione OOUU parte capitale	2024 0,00 (cassa) 0,00 2025 0,00 2026 0,00	1.216,34 0,00 0,00 0,00	1.216,34 0,00 0,00 0,00
			1 / 3 / 1 Avanzo Accantonato Motivazione : Applicazione fondo indennità fine mandato Sindaco	2024 0,00 (cassa) 0,00 2025 0,00 2026 0,00	6.965,81 0,00 0,00 0,00	6.965,81 0,00 0,00 0,00
			1 / 3 / 1 Avanzo Accantonato Motivazione : Applicazione fondo rinnovi contrattuali	2024 0,00 (cassa) 0,00 2025 0,00 2026 0,00	3.400,00 0,00 0,00 0,00	3.400,00 0,00 0,00 0,00
			1 / 4 / 1 Avanzo Libero Motivazione : Applicazione avanzo libero in sostituzione OOUU parte capitale	2024 0,00 (cassa) 0,00 2025 0,00 2026 0,00	3.783,66 0,00 0,00 0,00	3.783,66 0,00 0,00 0,00
			1 / 4 / 1 Avanzo Libero Motivazione : Applicazione avanzo libero spese correnti non ricorrenti	2024 0,00 (cassa) 0,00 2025 0,00 2026 0,00	5.500,00 0,00 0,00 0,00	5.500,00 0,00 0,00 0,00
			1 / 4 / 1 Avanzo Libero Motivazione : Applicazione per IRAP indennità fine mandato Sindaco	2024 0,00 (cassa) 0,00 2025 0,00 2026 0,00	700,00 0,00 0,00 0,00	700,00 0,00 0,00 0,00

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2021	2022	2023
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	90.580,00	107.303,93	96.552,00
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	90.580,00	107.303,93	96.552,00

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:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -		€ 4.705,49	€ 4.184,40	€ 12.899,34	€ 44.548,65	€ 66.337,88
Titolo II	€ 15,40	€ 37,80	€ -	€ -	€ 10.126,00	€ 43.983,60	€ 54.162,80
Titolo III	€ 4.600,00	€ -	€ 8.646,64	€ 15.573,54	€ 14.906,72	€ 23.177,83	€ 66.904,73
Titolo IV	€ 11.739,64	€ 4.963,46	€ 30.590,47	€ -	€ 62.066,91	€ 125.203,33	€ 234.563,81
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 91,64	€ -	€ -	€ -	€ 1.831,65	€ 3.598,81	€ 5.522,10
Totali	€ 16.446,68	€ 5.001,26	€ 43.942,60	€ 19.757,94	€ 101.830,62	€ 240.512,22	€ 427.491,32

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ 515,00	€ 12.419,95	€ 111.799,97	€ 124.734,92
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.031,79	€ 131.554,27	€ 132.586,06
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ 516,00	€ -	€ -	€ -	€ 6.158,21	€ 6.674,21
Totali	€ -	€ 516,00	€ -	€ 515,00	€ 13.451,74	€ 249.512,45	€ 263.995,19

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 264.981,03	€ 75.894,12	€ 427.491,32	€ 238.404,41
Residui passivi	€ 169.382,49	€ 151.106,11	€ 263.995,19	€ 245.718,81

I residui attivi ad oggi non realizzati risultano adeguatamente assistiti dal FCDE iscritto nel rendiconto dell'esercizio precedente

1.11 I debiti fuori bilancio

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

1.12 Vincoli di finanza pubblica

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica così come previsti dalla legge di bilancio per l'esercizio 2019.

1.13 Spese di personale

Le previsioni di bilancio per il triennio 2024/2026, come assestate alla data odierna, consentono il rispetto dei seguenti limiti in materia di spesa del personale:

	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Contenimento entro la spesa sostenuta nell'esercizio 2008/la media della spesa sostenuta nel triennio 2011/2013 (art. 1, c. 557 e 562 L. 296/2006)	NO	SI	SI
Limite di spesa per il lavoro flessibile (art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010)	SI	SI	SI

Lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale, come assestate alla data odierna, è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Alla data odierna si è provveduto alla costituzione del fondo risorse decentrate per l'esercizio 2024.

1.14 PNRR

A seguito della decisione di esecuzione del Consiglio UE – ECOFIN dell'8 dicembre 2023, per mezzo della quale si è proceduto all'approvazione della revisione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) italiano, la Misura M2C4I2.2, all'interno della quale confluivano le risorse di cui all'articolo 1, comma 29, della legge n.160/2019 (Piccole opere) e di cui all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge n.145/2018 (Medie opere), è stata stralciata dal Piano, fermo restando il finanziamento degli interventi a valere sulle risorse nazionali stanziato a legislazione vigente.

Ad esclusione delle piccole e medie opere, lo stato di attuazione degli interventi finanziati e da finanziarsi con i fondi PNRR è ad oggi il seguente:

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Data Determina	Data scadenza realizzazione	Scadenza giorni realizzazione
M 1.2 Cloud - Comune di SALA BIELLESE	Asseverazione	06-03-2023	29-05-2024	135
M 1.4.1 Sito e Servizi Digitali - Comune di SALA BIELLESE	Asseverazione	26-01-2023	30-09-2024	41
M 1.4.4 Spid e Cie - Comune di SALA BIELLESE	Asseverazione	05-06-2023	30-07-2024	47

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Data Determina
M 1.4.3 App IO - Comune di SALA BIELLESE	In attesa del CRE	06-03-2024
M 1.4.3 Pago PA - Comune di SALA BIELLESE	Liquidato	26-01-2023
M 1.4.5 PND - Comune di SALA BIELLESE	Liquidato	26-05-2023
M 1.3.1 PDND - Comune di SALA BIELLESE	Liquidato	19-06-2023

1.15 LEP e Obiettivi di Servizio

I LEP (Livelli Essenziali delle Prestazioni) costituiscono il nucleo di prestazioni da erogare in modo uniforme sul territorio nazionale al fine di garantire la tutela dei diritti civili e sociali nelle diverse macroaree definite dalla legge (sanità, scuola, assistenza, trasporti, ecc.).

Nell'ambito di un percorso di avvicinamento ai Lep, nel 2021 sono stati introdotti gli obiettivi di servizio (Os).

Per quanto concerne i Comuni sono ad oggi stati individuati Obiettivi di Servizio e assegnate risorse aggiuntive finalizzate al raggiungimento dei medesimi nei seguenti ambiti:

- Sviluppo dei servizi sociali (a partire dall'esercizio 2021)
- Potenziamento del servizio degli asili nido (a partire dall'esercizio 2022)
- Potenziamento del trasporto di studenti disabili frequentanti la scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di 1° grado (a partire dall'esercizio 2022)

Diversamente da quanto disposto dalla disciplina previgente, il comma 498 dell'art. 1 della Legge di bilancio per il 2024 prevede, in caso di mancato raggiungimento dell'Obiettivo di Servizio per ciascuno degli anni 2021 e successivi, che: *"...il Ministero dell'Interno provvede alla nomina di un commissario che è individuato nel Sindaco pro tempore del Comune inadempiente; il commissario [...] deve provvedere [...] ad attivarsi affinché l'obiettivo di servizio assegnato o il LEP sia garantito. Nel caso in cui perduri l'inadempimento da parte dell'Ente, il Ministero dell'Interno nomina con successivo decreto un commissario su designazione del Prefetto"*. Nel caso in cui, invece, il Comune certifichi l'assenza di utenti, il Ministero provvederà al recupero delle somme.

1.16 Tempi medi di pagamento e stock del debito

Ad eccezione degli enti del servizio sanitario nazionale, per il quale vigono tempistiche di pagamento differenti, le pubbliche amministrazioni sono tenute a pagare le fatture relative a rapporti commerciali entro 30 giorni dalla data del loro ricevimento da parte del Sistema di Interscambio (SDI). È possibile procedere al pagamento entro 60 giorni dal ricevimento della fattura soltanto nei casi in cui questa facoltà sia espressamente prevista all'interno del contratto stipulato con il fornitore.

Con l'art 1, commi 859-863, della Legge 145/2018 è stato introdotto il fondo di garanzia dei debiti commerciali: trattasi di un accantonamento, calcolato in percentuale variabile sugli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi con esclusione degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione, da stanziarsi obbligatoriamente (entro il 28 febbraio dell'esercizio in corso) nel caso in cui:

- l'ente presenti nell'anno precedente un indicatore di ritardo, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali.
- l'ente non abbia ridotto, alla data del 31 dicembre dell'anno precedente, lo stock di debito commerciale scaduto e non pagato di almeno il 10% rispetto all'ammontare registrato alla fine del penultimo anno precedente e comunicato alla piattaforma dei crediti commerciali.
- l'ente non abbia assolto agli obblighi di comunicazione dei pagamenti alla piattaforma dei crediti commerciali e di trasparenza dei pagamenti sul proprio sito istituzionale, in base al Dlgs 33/2013 (pubblicazione degli indicatori trimestrali e annuali di tempestività dei pagamenti; pubblicazione del dato trimestrale relativo ai debiti non pagati ad al numero delle imprese creditrici)

Nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) italiano, approvato con decisione di esecuzione del Consiglio europeo il 13 luglio 2021, tra le riforme abilitanti che l'Italia si è impegnata a realizzare in linea con le raccomandazioni della Commissione europea è prevista la Riforma n. 1.11 relativa alla "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie".

Ai fini dell'attuazione della citata Riforma sono intervenute le disposizioni di cui all'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41.

Tale disposizione prevede, fra l'altro, che le pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165/2001 assegnino 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%.

Alla data della presente relazione:

- i dati relativi allo stock del debito ed all'indicatore di ritardo al 31.12.2023 presenti sul portale PCC/Area RGS risultano allineati alla contabilità dell'Ente
- l'Ente risulta tenuto all'inserimento nel bilancio di previsione 2024/2026, esercizio 2024, del fondo di garanzia debiti commerciali
- l'Ente ha provveduto a stanziare il fondo di garanzia debiti commerciali, quantificandolo con deliberazione della Giunta Comunale n° 4 del 26.02.2024;
- l'indicatore tempestività dei pagamenti così come presente sul portale PCC/Area RGS presenta la seguente evoluzione:

anno 2023 (indicatore annuale)	21,57
--------------------------------	-------

- l'indicatore di ritardo, il tempo medio di pagamento e lo stock del debito, così come rilevati dal portale PCC/Area RGS presentano la seguente evoluzione:

	Tempo medio di pagamento	Stock del debito
anno 2023	39	12.224,05
Il trimestre 2024	50	8.887,45

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, con deliberazione del Giunta Comunale n° 30 del 24.09.20215 l'Ente ha stabilito di giovare della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale ed ha pertanto allegato al rendiconto 2023 una situazione patrimoniale semplificata, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con le modalità individuate dal DM 12.10.2021, che di seguito si riporta:

Comune di Sala Biellese					
Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione					
Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI BI1	BI BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	105,22	668,45	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.331,41	3.407,45	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.436,63	4.075,90		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali	582.046,73	539.844,13		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	474.861,70	442.008,42		
	1.9 Altri beni demaniali	107.185,03	97.835,71		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	698.811,86	474.712,53		
	2.1 Terreni	41.474,63	41.474,63	BIII1	BIII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	550.166,93	324.319,01		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	11.364,73	12.484,61	BIII2	BIII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	7.325,37	7.859,66	BIII3	BIII3
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.053,81	5.687,24		
	2.7 Mobili e arredi	8.396,03	714,73		
	2.8 Infrastrutture	77.030,36	82.172,65		
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	194.245,97	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	1.280.858,59	1.208.802,63		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
IV	1 Partecipazioni in	21.854,56	20.555,35		
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1 BIII1a	BIII1 BIII1a
	b imprese partecipate	17.557,56	17.119,96	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	4.297,00	3.435,39		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	21.854,56	20.555,35		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.305.149,78	1.233.433,88		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	19.164,05	8.963,29		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	19.080,17	8.745,37		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	83,88	217,92		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	288.726,61	162.202,77		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	288.726,61	162.202,77		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	7.251,83	1.215,44	CII1	CII1
4	Altri Crediti	14.222,88	24.723,55	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.888,18	1.886,96		
c	<i>altri</i>	11.334,70	22.836,59		
	Totale crediti	329.365,37	197.105,05		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	69.636,80	104.328,35		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	69.636,80	104.328,35		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	69.636,80	104.328,35		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	399.002,17	301.433,40		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.704.151,95	1.534.867,28		

Comune di Sala Biellese

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	537.914,95	537.914,95	AI	AI
II	Riserve	659.950,86	592.744,63		
b	<i>da capitale</i>	46.785,20	46.785,20	AI, AIII	AI, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	31.118,93	6.115,30		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i</i>				
d	<i>beni culturali</i>	582.046,73	539.844,13		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	195.627,37	194.128,54	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.393.493,18	1.324.788,12		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	33.580,79	24.296,80	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		33.580,79	24.296,80		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	13.082,79	16.399,87		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	13.082,79	16.399,87	D5	
2	Debiti verso fornitori	189.860,52	111.561,65	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.478,88	3.207,82		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.960,18	2.207,82		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	2.518,70	1.000,00		
5	Altri debiti	69.655,79	54.613,02	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	630,15	17.788,55		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.552,40	8.325,89		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.298,77	594,34		
d	<i>altri</i>	63.174,47	27.904,24		
TOTALE DEBITI (D)		277.077,98	185.782,36		

Comune di Sala Biellese

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
	1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b da altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.704.151,95	1.534.867,28		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

Avendo optato per la non tenuta della contabilità economico patrimoniale, l'Ente non predisporrà il bilancio consolidato con i propri organismi partecipati

2.2 Gli Organismi partecipati

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

Società

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
A.T.A.P. S.P.A.	Trasporto pubblico	0,07%
CORDAR S.P.A. BIELLA SERVIZI	Servizio idrico integrato	0,005%
SEAB S.P.A.	Servizio gestione rifiuti	0,07%

L'ente non detiene partecipazioni di controllo in alcun organismo o società.

La ricognizione ordinaria delle società partecipate è stata da ultimo disposta con deliberazione del Consiglio Comunale n° 23 in data 11.12.2023.

Non sono attualmente in corso operazioni di acquisizione o di dismissione di quote partecipative.

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere un unico mutuo contratto con l'istituto CASSA DEPOSITI E PRESTITI.

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, l'evoluzione dell'indebitamento risulta essere la seguente:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	24.126,43	20.979,05	17.659,05	14.159,05	10.469,05
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.147,38	3.320,00	3.500,00	3.690,00	3.890,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	20.979,05	17.659,05	14.159,05	10.469,05	6.579,05

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

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	998,80	830,00	660,00	470,00	270,00
Quota capitale	3.147,38	3.320,00	3.500,00	3.690,00	3.890,00
Totale fine anno	4.146,18	4.150,00	4.160,00	4.160,00	4.160,00

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

E' previsto il rimborso dell'intera rata del mutuo in essere. La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso.

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 TUEL.

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

3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

3.5 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

L'Ente non è stato oggetto di rilievi che comportano riflessi sul bilancio di previsione 2024/2026 o su esercizi futuri

PARTE V – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Segretario e Responsabile del Servizio Finanziario Dr. COSTANTINO Giuseppe, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Sala Biellese 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.

Sala Biellese, 23.09.2024

Il Sindaco
MASSERA Stefania
Firmato in originale