



COMUNE DI PARONA

Provincia di PAVIA

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ANNI 2024/2029

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

Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis, D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" al fine di verificare la situazione economico-finanziaria dell'ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo che decorre dal 10 giugno 2024.

Sulla base delle risultanze della presente relazione, il sindaco, che l'ha sottoscritta entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti, ove ne sussistano i presupposti.

L'esposizione dei dati è coerente con gli schemi già adottati per altri adempimenti di legge in materia, per operare con essi un raccordo tecnico e sistematico e inoltre con la finalità di non aggravare ulteriormente il carico di adempimenti dell'ente.

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al conto di bilancio 2023, approvato con delibera n. 6 del 17.04.2024 e al bilancio di previsione 2024, approvato con delibera n. 44 del 20.12.2024.

Inoltre una parte dei dati è stata desunta dai questionari inviati dall'organo di revisione economico-finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/2005.

Il precedente Sindaco risulta aver sottoscritto la relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, che risulta regolarmente pubblicata nel sito istituzionale del Comune e trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31-12-2023: 1849 abitanti, di cui 927 maschi e 922 femmine.

Popolazione	2019	2020	2021	2022	2023
Saldo al 31 dicembre	1932	1854	1850	1871	1849

1.2 Attuali organi politici:

Sindaco: BOVO MASSIMO

Proclamato il 10.06.2024

Funzioni: Rapporti con il personale, Lavori Pubblici, Urbanistica, Patrimonio, Polizia Locale, Protezione Civile.

GIUNTA:

- MORETTI MORENA - Vice Sindaco

Funzioni: Problemi sociali, Lavoro, Istruzione, Cultura, Sport e tempo libero, Mondo giovanile, Rapporto con le Associazioni, Partecipazione amministrativa, Turismo e Spettacolo.

- LORENA MARCO - Assessore comunale

Funzioni: Bilancio, Ambiente, Attività industriali, Commercio, Agricoltura, Sanità.

CONSIGLIO COMUNALE:

Presidente: BOVO MASSIMO

Consiglieri: BELTRAME GIOVANNI,
BONTEMPELLI ALESSANDRA,
CAMERA ALESSANDRO,
COLLIPLINO ALESSANDRO,
LORENA MARCO,
MORETTI MORENA,
SPUMA FRANCESCO,
MERENDA MARIA CLARA,
VIARO BRUNO,
SOFFRITTI RENATO.

1.3 Struttura organizzativa

Organigramma:

Segretario Comunale attuale: Vice Segretario incarico ex art. 16 ter, cc. 9 e 10, D.L. 162/2019 - Legge n. 8 del 28.02.2020: Pertile Dott.ssa Samantha - Autorizzazione rif. n. 2023.104 fino al 21.12.2024.

Numero dirigenti: 0

Numero posizioni organizzative: 4 di cui n. 2 (servizio segreteria, affari generali, anagrafe e servizio finanziario, tributi e servizio sociale) coperte da vice segretario comunale e n. 1 (polizia locale) coperta da personale esterno in convenzione.

Numero totale personale dipendente (vedere conto annuale del personale): 11

Convenzioni: Convenzione ex art.14 del C.C.N.L. 01.04.2004 tra il Comune di Parona e il Comune di Cilavegna per l'utilizzo congiunto di risorse umane relative all'ufficio servizi sociali, in fase di rinnovo.

1.4 Condizione giuridica dell'Ente:

L'ente, ai sensi dell'art. 141 e 143 del TUEL, non è commissariato e non lo è stato nel precedente mandato.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente:

L'Ente, nel mandato amministrativo precedente, non ha dichiarato il dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il pre-dissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL.

1.6 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL):

Sulla base dell'ultimo rendiconto approvato, l'ente non è in condizioni strutturalmente deficitarie:

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2023

COMUNE DI PARONA	Prov.	PV
------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Bilancio di previsione finanziario approvato alla data di insediamento:

SI

NO

Il bilancio di previsione 2024/2026 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 20.12.2023.

2.1 Politica tributaria locale

2.1.1 - IMU principali aliquote alla data di insediamento (per mille)

Aliquote IMU	Dati relativi all'anno 2024
Aliquota abitazione principale	0,000
Detrazione abitazione principale	0
Altri immobili	8,600
Fabbricati "D" - esclusi D10	10,000
Fabbricati rurali e strumentali	1,000

2.1.2 - ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: non è mai stata applicata.

2.1.3 - PRELIEVI SUI RIFIUTI: tasso di copertura e costo pro-capite (migliaia di euro)

Prelievi sui Rifiuti	Dati relativi all'anno 2024
Entrata	€ 293.838,00
Costo del servizio	€ 293.838,00
Tasso di Copertura	100%
Costo del servizio pro-capite	€ 116,43 (depurato del contributo in entrata di € 78.559,00 proveniente da A2A S.p.A ora Linea Group Holding)

2.1.4 - TASI Aliquote alla data di insediamento (per mille)

Aliquote TASI	Dati relativi all'anno 2024
Altri immobili	0,000

2.2 Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'ente:

Entrate	Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (Accertato a competenza)	Bilancio corrente 2024
Avanzo di amministrazione	1.659.263,89	478.200,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	75.627,90	22.666,51
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	609.451,88	300.184,80
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	0,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.179.985,11	1.283.249,00
2 - Trasferimenti correnti	507.423,12	413.361,00
3 - Entrate extratributarie	1.948.102,99	966.435,00
4 - Entrate in conto capitale	204.068,55	463.894,78
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.083.534,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	300.138,15	447.000,00
Totale	6.484.061,59	5.458.525,09

Uscite	Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (Impegnato a competenza)	Bilancio corrente 2024
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
1 - Spese correnti	2.265.907,87	2.581.121,51
2 - Spese in conto capitale	1.096.678,66	1.237.779,58
3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
4 - Rimborso Prestiti	228.485,59	109.090,00
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.083.534,00
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	300.138,15	447.000,00
Totale	3.891.210,27	5.458.525,09

2.3 Equilibrio di parte corrente del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio corrente 2024		
			2024	2025	2026
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	75.627,90	22.666,51	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.635.511,22	2.663.045,00	2.356.654,00	2.380.654,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.288.574,38	2.581.121,51	2.279.399,00	2.300.344,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		22.666,51	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			28.563,51	20.295,56	23.257,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	228.485,59	109.090,00	77.255,00	80.310,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo Anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.194.079,15	-4.500,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto / definitivo per spese correnti	(+)	350.000,00	4.500,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		1.544.079,15	0,00	0,00	0,00

2.4 Equilibrio di parte capitale del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio di previsione 2024 - 2026		
			2024	2025	2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.309.263,89	473.700,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	609.451,88	300.184,80	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	204.068,55	463.894,78	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	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		1.396.863,46	1.237.779,58	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		300.184,80	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		725.920,86	0,00	0,00	0,00

2.5 - Equilibrio finale del bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio di previsione 2024 - 2026		
			2024	2025	2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (w = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.270.000,01	0,00	0,00	0,00

2.6 - Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza)	Bilancio di previsione 2024 - 2026		
			2024	2025	2026
Equilibrio di parte corrente (O)		1.544.079,15	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	350.000,00	4.500,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.188.358,40	-4.500,00	0,00	0,00

2.7 - Gestione di competenza

L'ente presenta la seguente situazione di competenza:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.241.657,42			
Utilizzo avanzo di amministrazione		478.200,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		322.851,31	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.656.510,17	1.283.249,00	1.147.350,00	1.182.850,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	452.828,07	413.361,00	352.834,00	352.434,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.304.244,40	966.435,00	856.370,00	845.370,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	987.794,08	463.894,78	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.809,44	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	4.417.186,16	3.126.939,78	2.356.654,00	2.380.854,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.083.534,00	1.083.534,00	1.083.534,00	1.083.534,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	452.915,04	447.000,00	447.000,00	447.000,00
Totale titoli	5.953.635,20	4.857.473,78	3.887.188,00	3.911.188,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.195.292,62	5.458.525,09	3.887.188,00	3.911.188,00
Fondo di cassa finale presunto	2.449.219,71			

SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	2.927.283,38	2.581.121,51	2.279.399,00	2.300.344,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.163.117,89	1.237.779,58	0,00	0,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	5.090.401,27	3.818.901,09	2.279.399,00	2.300.344,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	109.090,00	109.090,00	77.255,00	80.310,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.083.534,00	1.083.534,00	1.083.534,00	1.083.534,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	483.047,64	447.000,00	447.000,00	447.000,00
Totale titoli	6.746.072,91	5.458.525,09	3.887.188,00	3.911.188,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.746.072,91	5.458.525,09	3.887.188,00	3.911.188,00

2.8 - Risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto di gestione approvato 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.920.336,01
Riscossioni	(+)	399.067,67	3.385.989,01	3.785.056,68
Pagamenti	(-)	563.975,32	2.899.759,95	3.463.735,27
Saldo di cassa al 31/12	(=)			3.241.657,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31/12	(=)			3.241.657,42
Residui attivi	(+)	542.432,51	753.728,91	1.296.161,42
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
Residui passivi	(-)	394.011,45	991.450,32	1.385.461,77
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			22.666,51
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			300.184,80
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	(-)			0,00
Risultato di amministrazione al 31/12/2023	(=)			2.829.505,76

2.8.1 - Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	124.361,71
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e finanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	18.793,00
Totale parte accantonata (B)	143.154,71
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	45.918,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	37.629,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	106.533,96
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	190.081,60
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.496.269,45
Se E è negativo, tale importo è scritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	0,00

2.8.2 Utilizzo avanzo di amministrazione nel bilancio di previsione 2024:

	2024
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00
Spese correnti non permanenti - quota accantonata	4.500,00
Spese di investimento - quota libera	473.700,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00
Totale	478.200,00

2.9 - Fondo cassa all'inizio del mandato

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio dell'armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza sia per la cassa.

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Di seguito si riporta la situazione di cassa al 31.12.2023:

Tipo fondo	Importo
Vincolato	
Non vincolato	3.692.571,76
Totale fondo di cassa	3.692.571,76

Il fondo di cassa (saldo contabile) all'inizio del mandato (10.06.2023) presso il Tesoriere Comunale - Banca Popolare di Sondrio, ammonta a € 3.701.102,94.=, oltre ad € 695,11.=, quali fondi del Comune di Parona presso il sistema postale,

TOTALE DISPONIBILITA'	€ 3.701.798,05
Di cui	
FONDI VINCOLATI	€ 0,00
FONDI NON VINCOLATI	€ 3.701.798,05

come da verifica straordinaria di cassa del 01.07.2024 (prot. n. 4287/2024).

2.10 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31/12	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Ultimo rendiconto approvato 2023	Totale residui
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	76.640,95	16.560,43	0,00	32.983,77	247.076,02	373.261,17
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	623,88	38.843,19	39.467,07
Titolo 3 - Entrate extratributarie	255,50	0,00	0,00	1.629,98	335.923,92	337.809,40
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	392.053,70	131.845,60	523.899,30
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.809,44	0,00	0,00	0,00	0,00	15.809,44
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.874,86	0,00	0,00	0,00	40,18	5.915,04
Totale generale	98.580,75	16.560,43	0,00	427.291,33	753.728,91	1.296.161,42

Residui passivi al 31/12	2019 e precedenti	2020	2021	2022	Ultimo rendiconto approvato 2023	Totale residui
Titolo 1 - Spese correnti	9.991,52	15.263,48	20.080,22	42.461,53	356.279,07	444.075,82
Titolo 2 - Spese in conto capitale	17.535,01	84.837,66	46.945,60	145.135,45	630.884,59	925.338,31
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	11.760,98	0,00	0,00	0,00	4.286,66	16.047,64
Totale generale	39.287,51	100.101,14	67.025,82	187.596,98	991.450,32	1.385.461,77

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2023, ma non incassate.

Allo stesso modo le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi ad spese impegnate, liquidate o liquidabili nell'esercizio 2023, ma non pagate.

Alla data di redazione della presente relazione:

- i residui attivi iniziali pari a euro 1.296.161,42, risultano incassati per euro 906.528,31 (69,94%) e riaccertati in conto residui per euro 29.974,59;

- i residui passivi iniziali pari a euro 1.385.461,77, risultano incassati per euro 843.412,57, (60,88%) e riaccertati in conto residui per euro -123.264,52.

2.11 - Indebitamento

2.11.1 - Indebitamento dell'ente

Non vi sono state entrate per accensione di prestiti nell'anno 2023, allo stesso modo non sono previsti nuovi prestiti nel bilancio di previsione 2024/2026.

	2021	2022	2023
Residuo debito finale	885.271,35	523.104,29	294.618,70
Popolazione residente	1850	1871	1849
Rapporto tra residuo debito finale e popolazione residente	478,52	279,59	159,34

2.11.2 - Rispetto del limite di indebitamento

L'ente rispetta il limite di indebitamento dell'art. 204 TUEL, secondo seguente prospetto:

	2023	2024	2025	2026
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti	0,80	0,44	0,32	0,19

2.12 - Anticipazioni di tesoreria (art. 222 Tuel)

L'ente, nel precedente mandato, non ha mai utilizzato anticipazioni di tesoreria.

Importo massimo concedibile: € 1.083.533,91.=, limite massimo dell'anticipazione di tesoreria per l'esercizio finanziario 2024, pari ai cinque dodicesimi delle entrate afferenti i primi tre titoli del bilancio accertate con il rendiconto della gestione 2022 (Deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 05.06.2024)

Attualmente il Comune di PARONA ha contratto, solo a scopo precauzionale, senza alcun utilizzo fino ad ora, un'anticipazione di tesoreria con il Tesoriere comunale, Banca Popolare di Sondrio, per l'anno 2024, di € 1.083.533,00.= valida sino al 31.12.2024, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000.

2.13 - Situazione patrimoniale 2023 in sintesi

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	113.625,76	Patrimonio netto	16.556.488,49
Immobilizzazioni materiali	14.401.788,21	Fondo rischi e oneri	14.293,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.404,61	Trattamento di fine rapporto	4.500,00
Rimanenze	0,00	Debiti	1.680.080,47
Crediti	1.154.148,99	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	659.390,31
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		0,00
Disponibilità liquide	3.243.784,70		0,00
Ratei e risconti attivi	0,00		0,00
Totale	18.914.752,27	18.914.752,27	18.914.752,27

PARTE III

3.1 - Ricorso al fondo straordinario di liquidità (art. 1 D.L. n35 / 2013 convertito in L. n. 64/2013)

L'ente non ha fatto ricorso a tale fondo.

3.2 - Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di tali strumenti.

3.3 - Debiti fuori bilancio

Al momento di insediamento della nuova Amministrazione non vi sono debiti fuori bilancio riconosciuti e/o da riconoscere.

PARTE IV - Società controllate e/o partecipate

4.1 - Situazione delle società controllate al 31/12/2023

Non sussiste la fattispecie.

4.2 - Situazione delle società partecipate al 31/12/2023

Codice fiscale	Denominazione	Attività ente partecipato	% di partecipazione
02487890184	AZIENDA SPECIALE PARONA	R.S.A.	100%
83001860184	C.L.I.R. S.P.A. *	GESTIONE RIFIUTI	0,68%
02683570184	GAL RISORSA LOMELLINA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO	0,62 %
01932570185	AZIENDA SERVIZI MORTARA S.P.A.	RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA	0,009 %

*Non Mantenimento Dismissione mediante liquidazione

PARTE V - Rilievi degli organismi esterni di controllo

5.1 - Rilievi della Corte dei Conti

- Attività di controllo:

Sono stati regolarmente trasmessi alla Corte Dei Conti i questionari al Bilancio di Previsione ed al Rendiconto, come previsto dall'art. 1, commi 166 della Legge 266/2005.

In esito alla diverse richieste di documentazione e chiarimenti avanzate dalla Corte Dei Conti, con riferimento ai rendiconti 2020, 2021 e 2022, si evidenzia che sono state riscontrate solo alcune irregolarità gestionali non ritenute di gravità tale da richiedere pronunce da parte della stessa Corte Dei Conti, ma solo segnalazioni all'ente Comune di Parona, al fine di provvedere alla loro rimozione.

- Attività giurisdizionale:

Nel periodo di riferimento, l'ente non è stato oggetto di sentenze.

5.2 - Rilievi dell'Organo di revisione:

L'organo di revisione del Comune di Parona è costituito dal revisore unico, attualmente in carica fino al 31.12.2026 (triennio 2024/2026).

L'ente non è stato oggetto di rilievi da parte dei revisori in carica sia nel triennio precedente sia attualmente per gravi irregolarità contabili.

Parona, lì 23.07.2024

Il Sindaco - Bovo Massimo



Il Responsabile del Servizio Finanziario - Pertile Dott.ssa Samantha

