
Comune di Vicolungo

Provincia di Novara

**RELAZIONE
DI INIZIO MANDATO
ANNO 2019**

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

INDICE

Premessa

I riferimenti normativi e contabili

PARTE I – DATI GENERALI

- 1.1 Popolazione residente**
- 1.2 Organi politici**
- 1.3 Struttura organizzativa**
 - 1.3.1 Presa d'atto della situazione degli agenti contabili**
- 1.4 Condizione giuridica dell'Ente**
- 1.5 Condizione finanziaria dell'Ente**
- 1.6 Situazione di contesto interno/esterno**
- 1.7 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL**

PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE

- 2.1 IMU**
- 2.2 Addizionale IRPEF**
- 2.3 TASI**
- 2.4 TARES/TARI**
- 2.5 Prelievi sui rifiuti**
- 2.6 Servizi a domanda individuale**

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

- 3.1 Gli atti contabili**
- 3.2 Il saldo di cassa**
- 3.3 Il risultato della gestione di competenza**
- 3.4 Il risultato di amministrazione**
- 3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione**
- 3.6 Verifica equilibri**
- 3.7 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'Ente**
- 3.8 Gestione dei residui**
- 3.9 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza**
- 3.10 Rapporto tra competenza e residui**
- 3.11 I debiti fuori bilancio**
- 3.12 Spesa di personale**
 - 3.12.1 Andamento della spesa del personale**

- 3.12.2 Spesa del personale pro-capite
- 3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti
- 3.12.4 Rapporti di lavoro flessibile
- 3.12.5 Limiti assunzionali
- 3.12.6 Capacità assunzionali

3.13 Fondo risorse decentrate

3.14 Pareggio di bilancio

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

4.1 Lo stato patrimoniale

4.2 Il conto economico

4.3 Le partecipate

4.4 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359 comma 1, numeri 1 e 2 del codice civile

PARTE V- BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE

5.1 Lo stato patrimoniale consolidato

5.2 Il conto economico consolidato

PARTE VI -SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

6.1 Indebitamento

6.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

6.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

6.2 Ricostruzione dello stock di debito

6.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

6.4 Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti

(art. 1, D.L. n. 35/2013, conv. In L. n. 64/2013)

6.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

6.5.1 Rilevazione flussi

6.6 I contratti di leasing

PARTE VII - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

7.1 Incidenza percentuale delle spese di personale come rilevate

ai fini del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 562, l. n. 296/2006

7.2 Incidenza reale delle spese per mutui

7.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

7.4 Piano degli indicatori del rendiconto

PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

PARTE IX – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2019

PARTE X – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Certificazione

Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2,178, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42", al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa.

L'art. 4-bis del D. Lgs. n. 149 del 6 settembre 2011, articolo inserito dall'art. 1 bis , comma 3, del D.L. 10 ottobre 2012 n. 174, convertito con modificazioni , dalla legge 7 dicembre 2012 n. 213 dispone quanto segue:

“ 1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti: che il Comune è tenuto a redigere una Relazione di Inizio Mandato volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'Ente.

2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o del sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

I riferimenti normativi e contabili

La normativa

Visto l' art. 4 bis del D.Lgs. 149/2011;

Considerato l'obbligo di redigere la relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell' Ente nonché l'indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 è stato approvato il 1° aprile 2019 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4, esecutiva a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 2 maggio 2019 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10, esecutiva a termini di legge;

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

I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di pareggio di bilancio degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 17 del 12-7-2018, n. 22 del 31-7-2017, n. 15 del 13-7-2016, riguardanti la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. degli ultimi tre esercizi ;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti Locali del Ministero dell'Interno, in data 20 Febbraio 2018)
- inventario generale dell'Ente;

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

al 31/12/2018: 876

al 31/05/2019: 869

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Marzia VICENZI	27-05-2019
Vicesindaco	Lorella GAVINELLI	27-05-2019
Assessore	Massimo MOZZATO	27-05-2019
Assessore (eventuale)	===	
Assessore (eventuale)	===	

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente del Consiglio (eventuale)	===	
Consigliere	Simone BAGLIONE	27-05-2019
Consigliere	Marco DEAGOSTINI	27-05-2019
Consigliere	Nicola VACCA	27-05-2019
Consigliere	Ugo PROVERBIO	27-05-2019
Consigliere	Marco FINOTTI	27-05-2019
Consigliere	Nicolò SCAGLIA	27-05-2019
Consigliere	Monica TOSI	27-05-2019
Consigliere	Michele Mario GILIMBERTI	27-05-2019

1.3 Struttura organizzativa

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

Direttore (eventuale): ===

Segretario: Dr. Francesco LELLA

Numero dirigenti: ===

Numero posizioni organizzative: 1

Numero totale personale dipendente (a tempo indeterminato): 6

Numero totale personale dipendente (a tempo determinato/staff del sindaco): 1

1.3.1 Presa d'atto della situazione degli agenti contabili

Nominativo	Descrizione Tipologia Incasso
Fulvia MORETTI	Economo comunale
BANCO BPM S.P.A.	Tesoreria comunale

1.4 Condizione giuridica dell'Ente **NEGATIVO**

Indicare se l'insediamento della nuova amministrazione proviene da un commissariamento dell'ente ai sensi dell'articolo 141 o 143 del Tuel o da Elezioni: _____

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente **NEGATIVO**

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

In caso di Pre-dissesto, indicare l'eventuale ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-fer - 243-*quinques* del TUEL e/o del contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012: _____

Bilancio di previsione approvato alla data di insediamento: SI/ NO in data _____ con deliberazione C.C. n. _____ del _____

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

descrivere in sintesi per ogni settore/servizio fondamentale le principali criticità riscontrate

Settore/servizio: =====

Settore/servizio: =====

Settore/servizio: =====

1.7 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL

Indicare il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio del mandato:

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

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		NO
--	--	----

PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE

2.1 IMU

Indicare le tre principali aliquote (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali) alla data di insediamento

<i>Aliquote IMU</i>	2019
Abitazione principale (categorie catastali A1 – A8 – A9)	0,40%
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	0,85%
Immobili Cat. D	1,06%

2.2 Addizionale IRPEF

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

<i>Aliquote Addizionale IRPEF</i>	2019
Aliquota massima	0,45%
fascia di esenzione	15.000,00
eventuale differenziazione	=

2.3 TASI

Indicare le aliquote approvate dall'Ente

Abitazione principale	0,16%
Altri fabbricati	0,10%

2.4 TARES / TARI

Indicare le aliquote approvate dall'Ente:

La tariffa viene determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio inerenti il servizio raccolta rifiuti. Le tariffe sono quindi direttamente collegate al costo del servizio di igiene ambientale e subiscono variazioni in proporzione ai costi sostenuti e al numero delle utenze che usufruiscono del servizio.

2.5 Prelievi sui rifiuti

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

Prelievi sui rifiuti	2018
Tipologia prelievo	TARI
Costo del servizio (piano finanziario)	383.313,19
Ruolo 2018	385.702,34
Tasso di copertura	100,62%
Abitanti al 31/12/2018	876
Costo del servizio procapite (su utenze domestiche)	103,13

2.6 Servizi a domanda individuale

Servizio	Tariffe	Costo del Servizio	Copertura del Servizio
Mensa scolastica	Per residenti e non € 4,00/buono-per residenti con + figli -50% dal 2° figlio	85.819,00	29,39%
Servizio pre e post scuola	Per residenti € 15/settimana. Per residenti con + figli -50% dal secondo figlio. Per non residenti € 20/settimana	33.516,00	59,94%

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Gli atti contabili

Al 31/12/2018 risultano emessi n. 1142 reversali e n. 1182 mandati;

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

il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da =====;

gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2018 risultano totalmente / parzialmente reintegrati;

3.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01 gennaio 2018			178.452,72
Riscossioni	474.513,49	1.603.812,59	2.078.326,08
Pagamenti	403.560,92	1.482.795,55	1.886.356,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			370.422,33
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			370.422,33

3.3 Il risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è determinato dalla differenza fra entrate di competenza accertate e spese di competenza impegnate e dalla differenza fra Fondo pluriennale vincolato iniziale e Fondo pluriennale vincolato finale. Nella tabella che segue le entrate e le spese accertate ed impegnate per competenza vengono suddivise, rispettivamente, in riscossioni e residui attivi (per quelle non riscosse), ed in pagamenti e residui passivi (per quelle non pagate). Alla fine, per coerenza con il quadro generale riassuntivo di cui all'allegato 10 al conto consuntivo viene sommato l'avanzo di amministrazione applicato nel periodo di riferimento.

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/disavanzo come risulta dai seguenti elementi:

Relazione di Inizio Mandato 2019

Riscossioni	(+)	1.603.812,59	(a)
Pagamenti	(-)	1.482.795,55	(b)
Differenza	(=)	121.017,04	(c=a-b)
Residui attivi	(+)	313.332,88	(d)
Residui passivi	(-)	380.967,14	(e)
Differenza	(=)	53.382,78	(f=a+d-e)
F.P.V. Iniziale (FPV di Entrata)	(+)	5.945,00	(g)
F.P.V. Finale (di cui FPV Spesa)	(-)	30.990,00	(h)
Differenza	(=)	28.337,78	(i=e+g-h)
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	17.690,00	(j)
Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo	(=)	46.027,78	(k=i+j)

3.4 Il risultato di amministrazione

Descrizione	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	246.447,95	178.452,72	370.422,33
Totale Residui Attivi finali (+)	565.848,76	597.279,57	388.256,03
Totale Residui Passivi finali (-)	660.688,54	598.586,28	550.791,05
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	5.945,00	5.945,00	13.300,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	0,00	0,00	17.690,00
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre	145.663,17	171.201,01	176.897,31
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO

Descrizione	2016	2017	2018
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)	145.663,17	171.201,01	176.897,31
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	137.234,11	134.179,11	115.405,26
Accantonamento residui perenti al 31 dicembre (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	2.701,72	2.836,85	7.584,32

Relazione di Inizio Mandato 2019

Totale parte accantonata (B)	139.935,83	137.015,96	122.989,58
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.216,37	21.495,51	18.863,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.216,37	21.495,51	18.863,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.510,97	12.689,54	35.044,73

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 35.044,73 è stato utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel così come novellato dal D.L. 174/2012, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			
Finanziamento debiti fuori bilancio			
Salvaguardia equilibri di bilancio			
Spese correnti non ripetitive			

Relazione di Inizio Mandato 2019

Spese correnti in sede di assestamento			
Spese di investimento			17.690,00
Estinzione anticipata di prestiti			
Totale	0,00	0,00	17.690,00

Relazione di Inizio Mandato 2019

3.6 Verifica equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)		
		2016	2017	2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		151.650,24	246.447,95	178.452,72
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.945,00	5.945,00	5.945,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.044.043,27	1.785.303,24	1.620.830,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.936.165,26	1.654.625,34	1.468.247,01
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.945,00	5.945,00	13.300,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	107.655,08	111.896,13	116.217,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		222,93	18.781,77	29.010,69
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	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		222,93	18.781,77	29.010,69
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	17.690,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	31.678,16	86.311,19	25.492,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2019

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	27.737,60	65.004,00	8.475,50
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	0,00	17.690,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		3.940,56	21.307,19	17.017,09
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		4.163,49	40.088,96	46.027,78

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		222,93	18.781,77	29.010,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		222,93	18.781,77	29.010,69

3.7 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'Ente

ENTRATE	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	859.616,20	903.088,55	836.019,30	- 2,75
Titolo 2 Trasferimenti correnti	58.964,16	59.935,07	92.452,64	56,79
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.125.462,91	822.279,62	692.358,23	- 38,48
Titolo 4 Entrate in conto capitale	31.678,16	86.311,19	25.492,59	- 19,53
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	365.594,61	300.273,53	270.822,71	- 25,92
TOTALE	2.441.316,04	2.171.887,96	1.917.145,47	- 21,47

Relazione di Inizio Mandato 2019

SPESE	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Spese correnti	1.936.165,26	1.654.625,34	1.468.247,01	- 24,17
Titolo 2 Spese in conto capitale	27.737,60	65.004,00	8.475,50	- 69,44
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	107.655,08	111.896,13	116.217,47	7,95
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	365.594,61	300.273,53	270.822,71	- 25,92
TOTALE	2.437.152,55	2.131.799,00	1.863.762,69	- 23,53

3.8 Gestione dei residui

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Incassati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	406.527,29	323.417,12	25,55	21.169,14	385.383,70	61.966,58	177.613,22	239.579,80
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	131.981,24	95.038,73	4.963,59	31.662,93	105.281,90	10.243,17	117.708,95	127.952,12
Parziale titoli 1+2+3	538.508,53	418.455,85	4.989,14	52.832,07	490.665,60	72.209,75	295.322,17	367.531,92
Titolo 4 Entrate in conto capitale	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	14.190,00	14.190,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	8.771,04	6.057,64	0,00	0,00	8.771,04	2.713,40	3.820,71	6.534,11

Relazione di Inizio Mandato 2019

Entrate per conto di terzi e partite di giro								
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	597.279,57	474.513,49	4.989,14	52.832,07	549.436,64	74.923,15	313.332,88	388.256,03

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 Spese correnti	401.997,24	339.260,52	0,00	19.668,70	382.328,54	43.068,02	355.720,48	398.788,50
Titolo 2 Spese in conto capitale	53.882,16	48.453,17	0,00	5.428,99	48.453,17	0,00	5.700,00	5.700,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	142.706,88	15.847,23	0,00	103,76	142.603,12	126.755,89	19.546,66	146.302,55
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	598.586,28	403.560,92	0,00	25.201,45	573.384,83	169.823,91	380.967,14	550.791,05

3.9 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.	2015 e Precedenti	2016	2017	2018	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	40.894,45	21.072,13	177.613,22	239.579,80
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Entrate Extratributarie	0,00	3.420,17	6.823,00	117.708,95	127.952,12
TOTALE	0,00	44.314,62	27.895,13	295.322,17	367.531,92
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	14.190,00	14.190,00
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

Relazione di Inizio Mandato 2019

Titolo 7 Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	14.190,00	14.190,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	2.713,40	0,00	3.820,71	6.534,11
TOTALE GENERALE	0,00	47.028,02	27.895,13	313.332,88	388.256,03

Residui passivi al 31.12.	2015 e precedenti	2016	2017	2018	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Spese Correnti	2.766,30	0,00	40.301,72	355.720,48	398.788,50
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	5.700,00	5.700,00
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	2.766,30	0,00	40.301,72	361.420,48	404.488,50
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	881,57	78.544,27	47.330,05	19.546,66	146.302,55
TOTALE GENERALE	3.647,87	78.544,27	87.631,77	380.967,14	550.791,05

3.10 Rapporto tra competenza e residui

	2016	2017	2018
Residui attivi Titolo I e III	540.971,51	538.508,53	367.531,92
Accertamenti Correnti Titolo I e III	1.985.079,11	1.725.368,17	1.528.377,53
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	27,25	31,21	24,05

3.11 I debiti fuori bilancio **NEGATIVO**

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

L'ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Relazione di Inizio Mandato 2019

Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018

Indicare se esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere. Nel caso di risposta affermativa indicare il valore.

Oggetto	Importo

3.12 Spese di personale

3.12.1 Andamento della spesa del personale

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*			
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	324.973,79	317.597,26	306.397,01
Spese Correnti	1.936.165,26	1.654.625,34	1.468.247,01
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	16,78%	19,19%	20,87%

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Abitanti	893	887	876
Spesa pro-capite	363,91	358,06	349,77

3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Abitanti	893	887	876
Dipendenti	0,89	0,90	0,80

Relazione di Inizio Mandato 2019

3.12.4 Rapporti di lavoro flessibile

Indicare se nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

3.12.5 Limiti assunzionali

Indicare se i limiti assunzionali siano stati rispettati dalle aziende speciali e dalle Istituzioni

3.12.6 Capacità assunzionali

Indicare se l'ente, in base ai parametri attuali, ha capacità assunzionali per l'anno in corso

() Riprodurre tabella in caso di verifica già effettuata*

3.13 Fondo risorse decentrate

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

	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	31.342,16	27.149,76	26.000,78	26.975,08

3.14 Pareggio di bilancio

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Sezione 1		(migliaia di euro)	
		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) a tutto il periodo (a)	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) a tutto il periodo (b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	6	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	0	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0	
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	6	
AA) Avanzo di Amministrazione per Investimenti	(+)	0	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	851	982
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	92	92
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	731	670
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	25	61
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	(+)	0	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.525	1.452
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	13	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	1.538	1.452
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	8	51
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	18	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	26	51
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0	0
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0	
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie (L=L1+L2)	(-)	0	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	(-)	0	0
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=A+AA+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		141	302
SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) (3)			
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		0	
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)		0	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) (5)		141	

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

4.1 Lo stato patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

Anno 2018

(ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni)

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche	0,00	Patrimonio netto	3.252.671,76
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Fondi per rischi ed oneri	7.584,32
Immobilizzazioni materiali	3.886.757,95	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	50.779,54		
Rimanenze	0,00		
Crediti	272.850,77	Debiti	1.301.378,71
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	370.422,33		
Ratei e risconti attivi	8.314,20	Ratei e risconti passivi	27.490,00
Totale Attivo	4.589.124,79	Totale Passivo	4.589.124,79
		Totale Conti d'Ordine	17.690,00

4.2 Il conto economico

I valori rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

Anno 2018

(ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni)

Conto Economico	Importo
A) Proventi della gestione	1.620.829,35
B) Costi della gestione	1.546.773,18
C) Proventi e oneri finanziari	-35.380,27
<i>Proventi finanziari</i>	0,82
<i>Oneri Finanziari</i>	35.381,09
D) Rettifica di valori attività finanziarie	1.938,64
E) Proventi ed oneri straordinari	15.395,21
<i>Proventi straordinari</i>	233.385,22
<i>Oneri straordinari</i>	217.990,01
I) Imposte	19.619,45
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	36.390,30

Relazione di Inizio Mandato 2019

4.3 Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

SOCIETA' PARTECIPATE					
CONSORZI DI SERVIZI					
Denominazione	Attività		Misura di partecipazione	Onere gravante su bilancio comunale	Risultato di Bilancio
Acqua Novara VCO S.P.A.	Gestione del servizio idrico integrato		0,0227%	0,00	€ 3.653.414,00 (anno 2015)
Consorzio Case vacanze Comuni Novaresi	Organizz. soggiorni vacanze per minori e anziani residenti		0,18%	€ 200,00	€ 5.262,39 (anno 2015)
Consorzio Bacino Basso Novarese	Servizi di igiene urbana-raccolta rifiuti		0,40%	€ 306.000,00	€ 37.316,00 (anno 2015)
Consorzio Ovest Ticino (ex CISA 24)	Servizi socio assistenziali		3,02%	€ 40.000,00	€ 6.333,45 (avanzo 2014)
A.T.L. Agenzia Turistica Locale	Servizi Turistica		0,70%	€ 516,46	

4.4 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile

PRINCIPALI SOCIETA' PARTECIPATE							
BILANCIO ANNO 2018							
Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.

L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;

L'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.

(3) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società.

(4) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi-azienda.

(5) Si intende il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi -azienda.

(6) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.

(facoltativo per i Comuni sotto i 5.000 abitanti)

PARTE V-BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE

5.1 Lo stato patrimoniale consolidato

Nello stato patrimoniale consolidato sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

Anno 2018 (ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni)

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche	0,00	Patrimonio netto	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00	<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>
Immobilizzazioni materiali	0,00	Fondi per rischi ed oneri	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	Trattamento di fine rapporto	0,00
Rimanenze	0,00		
Crediti	0,00	Debiti	0,00
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	0,00		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Totale Attivo	0,00	Totale Passivo	0,00
		Totale Conti d'Ordine	0,00

5.2 Il conto economico consolidato

I valori rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

Anno 2018 (ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni)

Conto Economico Consolidato	Importo
A) Proventi della gestione	0,00
B) Costi della gestione	0,00
C) Proventi e oneri finanziari	0,00
<i>Proventi finanziari</i>	<i>0,00</i>
<i>Oneri Finanziari</i>	<i>0,00</i>
D) Rettifica di valori attività finanziarie	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>0,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>0,00</i>
I) Imposte	0,00
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	0,00
<i>Risultato dell'Esercizio di Pertinenza di Terzi</i>	<i>0,00</i>

PARTE VI - SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

6.1 Indebitamento

6.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

Indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti

	2016	2017	2018
Residuo debito finale	978.701,26	866.805,13	750.587,66
Popolazione residente	893	887	876
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	1.095,97	977,23	856,83

6.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

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

	2016	2017	2018
Interessi passivi	43.950,37	39.710,41	35.381,09
Entrate correnti	2.044.043,27	1.785.303,24	1.620.830,17
% su entrate correnti (art. 204 TUEL)	2,15 %	2,22 %	2,18 %

6.2 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.086.356,34	978.701,26	866.805,13
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	107.655,08	111.896,13	116.217,47
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	978.701,26	866.805,13	750.587,66

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	43.950,37	39.710,41	35.381,09
Quota capitale	107.655,08	111.896,13	116.217,47
Totale fine anno	151.605,45	151.606,54	151.598,56

6.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

IMPORTO MASSIMO CONCEDIBILE: € 595.101,00

IMPORTO CONCESSO: NON SI E' FATTO RICORSO AD ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

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

IMPORTO CONCESSO: € _____

RIMBORSO IN ANNI: _____

6.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere NEGATIVO

L'Ente ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 20____:

il prezzo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo _____ della spesa per euro _____;

il ricavo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo _____ dell'entrata per euro _____ ed è stato destinato al titolo _____ della spesa per euro _____.

L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 20____:

il prezzo l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo _____ della spesa per euro _____;

il ricavo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo _____ dell'entrata per euro _____ ed è stato destinato al titolo _____ della spesa per euro _____.

Ad oggi risultano in essere i seguenti strumenti di finanza derivata:

6.5.1 Rilevazione flussi

Indicare i flussi positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata (la tabella deve essere ripetuta separatamente per ogni contratto, indicando i dati rilevati nel periodo considerato fino all'ultimo rendiconto approvato):

Tipo di operazione Data di stipulazione	2014	2015	2016	2017	2018
Flussi positivi					
Flussi negativi					

6.6 I contratti di leasing NEGATIVO

L'ente ha in corso alla data del _____ i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo

PARTE VII - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

7.1 Incidenza percentuale delle spese di personale come rilevate ai fini del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 562, l. n. 296/2006

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2018
Spese Macroaggregato 101 +103(€ 3.633.70 Rendiconto 2015)	293.413,29	288.777,23
Spese Macroaggregato 101 + 105 (€ 15.500,00 Rendiconto 2018)		
Irap piano finanziario di IV livello U.1.02.01.01.000	19.337,92	17.619,78
Totale spese personale	312.751,21	306.397,01
- Componenti escluse	6.053,90	7.430,09
= Componenti assoggettate al limite di spesa	306.697,31	298.966,92
ENTRATE CORRENTI	1.199.40,12	1.620.830,17
PERCENTUALE DI INCIDENZA	25,57%	18,45%

7.2 Incidenza reale delle spese per mutui

QUOTA CAPITALE	116.217,47
QUOTA INTERESSI	35.381,09
TOTALE	151.598,56
ENTRATE CORRENTI	1.620.830,71
PERCENTUALE DI INCIDENZA	9,353%

7.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

OGGETTO	SPESE ANNO 2018
TELEFONIA	4.954,96
ENERGIA	47.514,80
ACQUA	7.710,37
RISCALDAMENTO	25.404,91
SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	262.000,00
ASSICURAZIONI	18.531,10
TOTALE	366.116,14
ENTRATE CORRENTI	1.620.830,17
PERCENTUALE DI INCIDENZA	22,59%

7.4 Piano degli indicatori del rendiconto

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali (D.M. 22 dicembre 2015)

Codice	Descrizione	Indicatore
1	Rigidità strutturale di bilancio	
01.01	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	27,69
2	Entrate correnti	
02.01	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	82,17
02.02	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	82,17
02.03	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	73,70
02.04	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	73,70
02.05	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	67,07
02.06	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	67,07
02.07	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	60,55
02.08	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	60,55
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere	
03.01	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	0,00
03.02	Anticipazione chiuse solo contabilmente	0,00
4	Spese di personale	
04.01	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	20,74
04.02	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	6,78
04.03	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	10,54
04.04	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	335,09
5	Esternalizzazione dei servizi	
05.01	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	46,65
6	Interessi passivi	
06.01	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	2,18
06.02	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,00
06.03	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,00
7	Investimenti	
07.01	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	0,57
07.02	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	9,56
07.03	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	0,00
07.04	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	9,56
07.05	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	17.690,00
07.06	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	17.690,00
07.07	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00
8	Analisi dei residui	
08.01	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	89,20
08.02	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	100,00
08.03	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	0,00
08.04	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	80,35
08.05	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	100,00
08.06	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2019

9	Smaltimento debiti non finanziari	
09.01	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	68,37
09.02	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	91,36
09.03	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	74,00
09.04	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	6,03
09.05	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti(di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	8,23
10	Debiti finanziari	
10.01	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	13,40
10.02	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	13,40
10.03	Sostenibilità debiti finanziari	9,35
10.04	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	977,23
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione	
11.01	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	19,81
11.02	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	0,00
11.03	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	69,53
11.04	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	10,66
12	Disavanzo di amministrazione	
12.01	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	0,00
12.02	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	0,00
12.03	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	0,00
12.04	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	0,00
13	Debiti fuori bilancio	
13.01	Debiti riconosciuti e finanziati	0,00
13.02	Debiti in corso di riconoscimento	0,00
13.03	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	0,00
14	Fondo pluriennale vincolato	
14.01	Utilizzo del FPV	100,00
15	Partite di giro e conto terzi	
15.01	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	16,71
15.02	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	18,45

PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

Titolo 1 – Spese Correnti	1.468.247,01	
101 - Redditi da lavoro dipendente	271.674,15	18,50 %
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	21.333,80	1,45 %
103 - Acquisto di beni e servizi	998.670,52	68,02 %
104 - Trasferimenti correnti	113.813,75	7,75 %
105 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) ¹	0,00	0,00 %
106 - Fondi perequativi (solo per le Regioni) ¹	0,00	0,00 %
107 - Interessi passivi	35.381,09	2,41 %
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	0,20 %
110 - Altre spese correnti	24.373,70	1,66 %

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	8.475,50	
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.475,50	100,00 %
203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00 %
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 %
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00 %

PARTE IX – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2019

ENTRATE	Stanziamiento assestato	Accertamenti
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	962.300,00	276.742,82
Titolo 2 Trasferimenti correnti	92.500,00	31.692,40
Titolo 3 Entrate extratributarie	924.400,00	436.632,50
Titolo 4 Entrate in conto capitale	670.000,00	6.606,07
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	670.000,00	225.671,86
TOTALE	3.419.200,00	977.345,65

SPESE	Stanziamiento assestato	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	1.878.295,39	684.440,06
Titolo 2 Spese in conto capitale	717.690,00	17.690,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	119.500,00	59.781,66
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	670.000,00	225.671,86
TOTALE	3.485.485,39	987.583,58

Prospetto di cassa			
Fondo di Cassa al 01/01	(+)	370.422,33	(a)
Riscossioni	(+)	777.559,97	(b)
Pagamenti	(-)	971.924,92	(c)
Fondo di Cassa Attuale	(=)	176.057,38	(d=a+b-c)
<i>di cui Cassa Vincolata</i>		<i>0,00</i>	

PARTE X – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

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

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

Data 01-08-2019

Il Sindaco (Marzia VICENZI)

Il Responsabile del Servizio Finanziario

(Fulvia MORETTI)

