
Comune di Borgolavezzaro

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 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 nonche' l'indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 è stato approvato il 06/03/2019 con atto n. 7 esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 16/05/2019 con atto n. 10 esecutivo a termini di legge;

Considerato che in data 30/05/2019 è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa prevista dall' *Articolo 224 del TUEL*.

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;

Relazione di Inizio Mandato 2019

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 15 del 31/07/2017, n. 19 del 02/08/2018, riguardanti la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. degli ultimi due esercizi nonché la verifica degli equilibri del corrente esercizio approvata con delibera CC n. 23 del 31/07/2019;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti Locali del Ministero dell'Interno, in data 20 Febbraio 2018)
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2018 (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2018;

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

al 31/12/2018: 2035

al 31/05/2019: 2034

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Padoan Renato	27/05/2019
Vicesindaco	Radice Bruno	27/05/2019
Assessore esterno	Invernizzi Donatella	27/05/2019

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Consigliere di maggioranza	Antoniazzi Simona	27/05/2019
Consigliere di maggioranza	Barison Antonio	27/05/2019
Consigliere di maggioranza	Lalla Renato	27/05/2019
Consigliere di maggioranza	Lovati Gianluigi	27/05/2019
Consigliere di maggioranza	Marangon Matteo	27/05/2019
Consigliere di maggioranza	Rossi Stefano	27/05/2019
Consigliere di minoranza	Locatelli Barbara	27/05/2019
Consigliere di minoranza	Ippolito Andrea	27/05/2019
Consigliere di minoranza	Traso Marco	27/05/2019

1.3 Struttura organizzativa

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

Segretario Dott. Carlo Carrera – in convenzione con i Comuni di Tornaco e Vespolate; Il comune di Borgolavezzaro è capoconvenzione.

Numero dirigenti: 0 (zero)

Si ricorda che:

- con atto Rep. 996 10/11/2014 sottoscritto dai Sindaci dei Comuni di Borgolavezzaro, Tornaco e Vespolate, in esecuzione alle rispettive deliberazioni consiliari, è stata costituita l'Unione dei Comuni Terre d'Acque;
- con deliberazione consigliere n. 6 del 3/7/2015 questo Ente ha definito il trasferimento all'Unione in parola delle funzioni fondamentali demandando alla Giunta ogni adempimento conseguente ivi compreso il trasferimento di risorse umane e strumentali;
- con deliberazione di Giunta comunale n.42 del 3/7/2015 è stato disposto il trasferimento del personale dipendente del Comune di Borgolavezzaro alle dipendenze dell'Unione Terre d'Acque con decorrenza 01/09/2015.

Numero posizioni organizzative dell'Unione: 4

Numero totale personale dipendente dell'Unione: 17

1.3.1 Presa d'atto della situazione degli agenti contabili

Nominativo	Descrizione Tipologia Incasso
Poppi Patrizia	Diritti di Segreteria, carte di identità, stampati e varie settore demografico

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova amministrazione proviene da elezioni svoltesi lo scorso 26 maggio. Il Comune di Borgolavezzaro non è mai stato commissariato ai sensi dell'articolo 141 o 143 del Tuel 267/00.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

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

Bilancio di previsione approvato alla data di insediamento: SI con deliberazione C.C. n. 7 del 06/03/2019.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Contesto interno: la costituzione dell'Unione Terre d'acque, voluta dalla passata Amministrazione in un contesto politico locale ed economico diverso, ha evidenziato molte criticità specialmente legate alla gestione del personale e conseguentemente ai servizi resi ai cittadini. Occorre una seria valutazione se l'Unione resta un valido strumento di amministrazione o se occorrerà procedere a cambiamenti atti a garantire maggiore efficienza e migliori servizi ai cittadini.

Contesto esterno: il contesto esterno non è variato rispetto al passato e non presenta elementi di particolare criticità.

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

Le aliquote IMU vigenti per l'anno 2019 sono le seguenti:

- Abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8, A/9 e relative pertinenze aliquota 0,4% con detrazione di euro 200,00;
- Terreni aliquota 1,06%, per le fattispecie diverse da quelle previste all'art. 1 della Legge 208/2015 comma 13;
- Aree edificabili aliquota 1,06%;
- Fabbricati produttivi categoria D aliquota 1,06%, di cui 0,76% riservato allo Stato;
- Altri fabbricati diversi da quelli indicati ai punti precedenti aliquota 1,06%;

2.2 Addizionale IRPEF

L'aliquota unica dell'addizionale comunale irpef per l'anno 2019 è la seguente

<i>Aliquote Addizionale IRPEF</i>	2019
Aliquota massima	0,6
fascia di esenzione	Redditi inferiori a € 8.000,00
eventuale differenziazione	nessuna

2.3 TASI

Per l'anno 2019 Azzeramento dell'aliquota TASI per tutti gli immobili ad eccezione di quelli censiti in categoria D10 – fabbricati rurali strumentali;

- aliquota 0,2% per abitazioni principali classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze con detrazione di euro 50,00 per ogni figlio convivente fino al 26° compleanno compreso, con un massimo di euro 200,00;
- aliquota del 0,1% per gli immobili censiti in categoria D10 - fabbricati rurali strumentale;

2.4 TARES / TARI

Le tariffe vigenti per l'anno 2019 sono le seguenti:

Tariffe utenze domestiche

Componenti nucleo familiare	Quota fissa (€/mq/anno)	Quota variabile ((€/anno)
1	0,32763	87,84880
2	0,38224	166,45037
3	0,42124	189,56847
4	0,45245	240,42831
5	0,48365	268,17003
6	0,50705	314,40625

Tariffe utenze non domestiche

Categoria	Attività	Quota fissa (€/mq/anno)	Quota variabile (€/anno)
1	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO	0,27695	0,77272
2	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI	0,43443	1,20507
3	STABILIMENTI BALNEARI	0,34212	0,95670
4	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI, MAGAZZINI	0,20092	0,55746
5	ALBERGHI CON RISTORANTE	0,65165	1,81404
6	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	0,49417	1,37801
7	CASE DI CURA E RIPOSO	0,51589	1,43872
8	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	0,61364	1,71101
9	BANCHE E ISTITUTI DI CREDITO	0,31496	0,87942
10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA, FERRAMENTA E ALTRI BENI DUREVOLI	0,60277	1,67790
11	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	0,70595	1,95571
12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA, PARRUCCHIERE	0,56476	1,56383
13	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	0,62993	1,74413
14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0,36384	1,01189
15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	0,59191	1,64110
16	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE	2,62831	7,29849
17	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	1,97667	5,48628
18	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI	1,12409	3,12582
19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	1,12952	3,12766
20	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE	3,29082	9,14749
21	DISCOTECHE, NIGHT CLUB	0,89059	2,47453
22	ATTIVITA' AGRICOLE	0,20092	0,55746

2.5 Prelievi sui rifiuti

Prelievi sui rifiuti	2018
Tipologia prelievo	Tariffa puntuale – TARI - sperimentale
Costo del servizio (piano finanziario)	247.618,42
Ruolo 2018	246.058,76
Tasso di copertura	99,37%
Abitanti al 31/12/2018	2046
Costo del servizio procapite	121,03

2.6

Servizi a domanda individuale

Servizio	Proventi	Costo del Servizio	Copertura del Servizio
Impianti sportivi	3.372,50	7.489,39	45,03%

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**3.1 Gli atti contabili**

Al 31/12/2018 risultano emessi n. **763** reversali e n. **681** mandati;

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

non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dall'articolo 222 del T.U.E.L.;

3.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01 gennaio 2018			833.737,07
Riscossioni	437.878,36	1.449.755,79	1.887.634,15
Pagamenti	242.937,62	1.247.698,58	1.490.636,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			1.230.735,02
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			1.230.735,02

3.3 Il risultato della gestione di competenza

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

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

Riscossioni	(+)	1.449.755,79	(a)
Pagamenti	(-)	1.247.698,58	(b)
Differenza	(=)	202.057,21	<i>(c=a-b)</i>
Residui attivi	(+)	216.912,51	(d)
Residui passivi	(-)	284.473,28	(e)
Differenza	(=)	134.496,44	<i>(f=a+d-e)</i>

Relazione di Inizio Mandato 2019

F.P.V. Iniziale (FPV di Entrata)	(+)	34.937,90	(g)
F.P.V. Finale (di cui FPV Spesa)	(-)	144.943,59	(h)
Differenza	(=)	24.490,75	(i=e+g-h)
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	171.050,00	(j)
Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo	(=)	195.540,75	(k=i+j)

3.4 Il risultato di amministrazione

Descrizione	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	953.378,57	833.737,07	1.230.735,02
Totale Residui Attivi finali (+)	328.639,50	608.989,71	379.130,71
Totale Residui Passivi finali (-)	350.359,79	342.954,97	331.757,41
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	15.354,42	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	75.628,54	34.937,90	144.943,59
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre	840.675,32	1.064.833,91	1.133.164,73
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO

Descrizione	2016	2017	2018
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)	840.675,32	1.064.833,91	1.133.164,73
<u>Parte accantonata</u>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	94075,81	166.012,77	181.057,86
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	0,00	0,00	0,00
Totale parte accantonata (B)	94.075,81	166.012,77	181.057,86
<u>Parte vincolata</u>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.302,00	1.790,25	2.441,25

Relazione di Inizio Mandato 2019

Vincoli derivanti da trasferimenti	36.000,00	30.000,00	30.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	12.779,41	9.604,21
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata (C)	37.302,00	44.569,66	42.045,46
Parte destinata agli investimenti (D)	7.682,56	10.422,55	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	701.614,95	843.828,93	910.061,41

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 910.061,41 è parzialmente utilizzato secondo per il finanziamento di spese del titolo II ed una spesa una tantum (contributo ad associazione)

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 (contrattazione)	7.057,57	0,00	10.000,00
Spese correnti in sede di assestamento			
Spese di investimento	146.500,00	35.000,00	161.050,00
Estinzione anticipata di prestiti			
Totale	153.557,57	35.000,00	171.050,00

3.6 Verifica equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)		
		2016	2017	2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		864774,13	953.378,57	833.737,07
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	15.354,42	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.479.606,50	1.454.783,14	1.466.732,05
<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	(-)	1.243.181,15	1.294.459,85	1.320.218,98
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	15.354,42	0,00	0,00
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	(-)	11.972,82	1.811,42	1.813,86
<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)		209.098,11	173.866,29	144.699,21
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	(+)	7.057,57	0,00	10.000,00
<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		216.155,68	173.866,29	154.699,21
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	146.500,00	35.000,00	161.050,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	75.628,54	34.937,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	22.115,11	95.570,29	83.348,70
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	(-)	84.279,31	130.303,49	93.551,47
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	75.628,54	34.937,90	144.943,59
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		8.707,26	40.957,44	40.841,54
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		224.862,94	214.823,73	195.540,75

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		216.155,68	173.866,29	154.699,21
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.057,57	0,00	10.000,00
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.		209.098,11	173.866,29	144.699,21

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	1.256.400,36	1.261.057,61	1.259.049,76	0,21
Titolo 2 Trasferimenti correnti	127.123,88	119.919,10	132.260,37	4,04
Titolo 3 Entrate extratributarie	96.082,26	73.806,43	75.421,92	- 21,50
Titolo 4 Entrate in conto capitale	22.115,11	95.570,29	83.348,70	276,89
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	126.870,96	134.625,74	116.587,55	- 8,11
TOTALE	1.628.592,57	1.684.979,17	1.666.668,30	2,34

Relazione di Inizio Mandato 2019

SPESE	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Spese correnti	1.243.181,15	1.294.459,85	1.320.218,98	6,20
Titolo 2 Spese in conto capitale	84.279,31	130.303,49	93.551,47	11,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	11.972,82	1.811,42	1.813,86	- 84,85
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	126.870,96	134.625,74	116.587,55	- 8,11
TOTALE	1.466.304,24	1.561.200,50	1.532.171,86	4,49

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	437.394,86	310.627,82	0,00	0,00	437.394,86	126.767,04	123.235,54	250.002,58
Titolo 2 Trasferimenti correnti	44.160,42	31.584,55	0,00	8.893,15	35.267,27	3.682,72	39.966,48	43.649,20
Titolo 3 Entrate extratributarie	35.167,59	35.167,59	0,00	0,00	35.167,59	0,00	32.392,49	32.392,49
Parziale titoli 1+2+3	516.722,87	377.379,96	0,00	8.893,15	507.829,72	130.449,76	195.594,51	326.044,27
Titolo 4 Entrate in conto capitale	81.830,30	51.830,30	0,00	0,00	81.830,30	30.000,00	19.338,00	49.338,00
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	10.436,54	8.668,10	0,00	0,00	10.436,54	1.768,44	1.980,00	3.748,44

Relazione di Inizio Mandato 2019

Entrate per conto di terzi e partite di giro								
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	608.989,71	437.878,36	0,00	8.893,15	600.096,56	162.218,20	216.912,51	379.130,71

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	195.080,56	135.845,36	0,00	47.944,11	147.136,45	11.291,09	235.466,92	246.758,01
Titolo 2 Spese in conto capitale	96.147,70	92.550,40	0,00	3.597,30	92.550,40	0,00	23.426,41	23.426,41
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	905,08	905,08	0,00	0,00	905,08	0,00	906,93	906,93
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	50.821,63	13.636,78	0,00	1.191,81	49.629,82	35.993,04	24.673,02	60.666,06
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	342.954,97	242.937,62	0,00	52.733,22	290.221,75	47.284,13	284.473,28	331.757,41

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	56.622,89	23.696,80	46.447,35	123.235,54	250.002,58
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	3.682,72	39.966,48	43.649,20
Titolo 3 Entrate Extratributarie	0,00	0,00	0,00	32.392,49	32.392,49
TOTALE	56.622,89	23.696,80	50.130,07	195.594,51	326.044,27
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	30.000,00	0,00	0,00	19.338,00	49.338,00
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	30.000,00	0,00	0,00	19.338,00	49.338,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	1.768,44	1.980,00	3.748,44
TOTALE GENERALE	86.622,89	23.696,80	51.898,51	216.912,51	379.130,71

Residui passivi al 31.12.	2015 e precedenti	2016	2017	2018	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Spese Correnti	0,00	0,00	11.291,09	235.466,92	246.758,01
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	23.426,41	23.426,41
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	906,93	906,93
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	11.291,09	259.800,26	271.091,35
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.902,24	400,00	33.690,80	24.673,02	60.666,06
TOTALE GENERALE	1.902,24	400,00	44.981,89	284.473,28	331.757,41

3.10 Rapporto tra competenza e residui

	2016	2017	2018
Residui attivi Titolo I e III	233.350,45	472.562,45	282.395,07
Accertamenti Correnti Titolo I e III	1.352.482,62	1.334.864,04	1.334.471,68
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	17,25	35,40	21,16

3.11 I debiti fuori bilancio

- negativo

3.12 Spese di personale

3.12.1 Andamento della spesa del personale

- Dal 01/09/2015 il personale è in capo all'Unione Comuni Terre d'Acque

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

- Dal 01/09/2015 il personale è in capo all'Unione Comuni Terre d'Acque

3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti

- Dal 01/09/2015 il personale è in capo all'Unione Comuni Terre d'Acque

3.12.4 Rapporti di lavoro flessibile

- Dal 01/09/2015 il personale è in capo all'Unione Comuni Terre d'Acque

3.12.5 Limiti assunzionali

- Dal 01/09/2015 il personale è in capo all'Unione Comuni Terre d'Acque

3.12.6 Capacità assunzionali

- Dal 01/09/2015 il personale è in capo all'Unione Comuni Terre d'Acque

3.13 Fondo risorse decentrate

- Dal 01/09/2015 la spesa del personale è in capo all'Unione Comuni Terre d'Acque

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	(+)	0	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	35	
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)	(+)	35	
AA) Avanzo di Amministrazione per Investimenti	(+)	0	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.259	1.446
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	132	124
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	75	78
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	83	116
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽²⁾	(+)	40	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.320	1.221
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	1.320	1.221
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	94	163
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	145	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	239	163
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)		65	380
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)		40	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) ⁽⁵⁾		25	

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

l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche	0,00	Patrimonio netto	5.001.755,28
Immobilizzazioni immateriali	20.006,61	Fondi per rischi ed oneri	0,00
Immobilizzazioni materiali	3.563.187,15	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	287.924,20		
Rimanenze	0,00		
Crediti	198.777,85	Debiti	337.198,99
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	1.269.058,46		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Totale Attivo	5.338.954,27	Totale Passivo	5.338.954,27
		Totale Conti d'Ordine	189.355,59

4.2 Il conto economico

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

Anno 2018

l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Conto Economico	Importo
A) Proventi della gestione	1.465.468,73
B) Costi della gestione	1.640.639,36
C) Proventi e oneri finanziari	1,10
<i>Proventi finanziari</i>	<i>1,10</i>
<i>Oneri Finanziari</i>	<i>0,00</i>
D) Rettifica di valori attività finanziarie	25.473,32
E) Proventi ed oneri straordinari	303.852,67
<i>Proventi straordinari</i>	<i>470.336,97</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>166.484,30</i>

Relazione di Inizio Mandato 2019

D) Imposte	6.235,43
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	147.921,03

4.3 Le partecipate

Alla data del 01/01/2019 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

SOCIETA' DI CAPITALI CONTROLLATE IN VIA DIRETTA	QUOTA DI PARTECI PAZIONE	Sito internet
ACQUA NOVARA VCO	0,3413%	www.acquanovaravco.eu

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI¹	Quota di partecipazi one	Sito internet
CISA 24	6,89%	www.cisa24.com
CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	0,94%	www.cbbn.it
CONSORZIO CASE VACANZE	0,43%	www.casevacanze-comuninovaresi.it
ATL – Novara	0,7%	www.turismonovara.it
ISTITUTO STORICO PER LA RESISTENZA	0,21%	www.isrn.it

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

Non ricorre la fattispecie.

PARTE V-BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE

5.1 Lo stato patrimoniale consolidato

Con delibera di consiglio comunale n. 11 del 16 maggio 2019 questo ente ha preso atto della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi art. 1 c. 831 legge di bilancio 2019.

5.2 Il conto economico consolidato

Con delibera di consiglio comunale n. 11 del 16 maggio 2019 questo ente ha preso atto della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi art. 1 c. 831 legge di bilancio 2019.

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	9.068,71	7.257,29	5.443,43
Popolazione residente	2071	2046	2035
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	4,38	3,55	2,67

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	551,57	3,02	0,00
Entrate correnti	1.479.606,50	1.454.783,14	1.466.732,05
% su entrate correnti (art. 204 TUEL)	0,04 %	0,00 %	0,00 %

6.2 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	21.041,53	9.068,71	7.257,29
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	11.972,82	1.811,42	1.813,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	9.068,71	7.257,29	5.443,43

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	551,57	3,02	0,00
Quota capitale	11.972,82	1.811,42	1.813,86
Totale fine anno	12.524,39	1.814,44	1.813,86

6.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

- L'Ente non ha 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

6.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

- Negativo

6.6 I contratti di leasing

- Negativo

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

- Dal 01/09/2015 la spesa del personale è in capo all'Unione Comuni Terre d'Acque

7.2 Incidenza reale delle spese per mutui

QUOTA CAPITALE	1.813,86
QUOTA INTERESSI	
TOTALE	1.813,86
ENTRATE CORRENTI	1.466.732,05
PERCENTUALE DI INCIDENZA	0,12

7.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

OGGETTO	SPESE ANNO 2018
TELEFONIA	7.327,67
ENERGIA	128.222,19
ACQUA	8.369,66
RISCALDAMENTO	50.420,00
SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	213.150,00
ASSICURAZIONI	14.724,000
TOTALE	422.213,52
ENTRATE CORRENTI	1.466.732,05
PERCENTUALE DI INCIDENZA	28,79

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	6,21
2	Entrate correnti	
02.01	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	100,98
02.02	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	98,63
02.03	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	77,83
02.04	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	76,01
02.05	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	85,86
02.06	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	84,80
02.07	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	68,43
02.08	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	67,58
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	7,10
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	2,99
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)	0,89
04.04	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	43,64
5	Esternalizzazione dei servizi	
05.01	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	16,15
6	Interessi passivi	
06.01	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	0,00
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	6,62

Relazione di Inizio Mandato 2019

07.02	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	45,72
07.03	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	0,00
07.04	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	45,72
07.05	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,00
07.06	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00
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	95,42
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	59,99
08.05	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	39,19
08.06	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	0,00
9	Smaltimento debiti non finanziari	
09.01	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	60,24
09.02	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	75,57
09.03	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	99,10
09.04	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	94,47
09.05	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	8,00
10	Debiti finanziari	
10.01	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	0,00
10.02	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	0,00
10.03	Sostenibilità debiti finanziari	0,12
10.04	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	2,66
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione	
11.01	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	80,31
11.02	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	0,00
11.03	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	15,98
11.04	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	3,71
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	7,95
15.02	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	8,83

PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

Titolo 1 – Spese Correnti	1.320.218,98	
101 - Redditi da lavoro dipendente	83.048,66	6,29 %
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	14.194,36	1,08 %
103 - Acquisto di beni e servizi	496.511,09	37,61 %
104 - Trasferimenti correnti	705.837,01	53,46 %
105 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) ⁱ	0,00	0,00 %
106 - Fondi perequativi (solo per le Regioni) ⁱ	0,00	0,00 %
107 - Interessi passivi	0,00	0,00 %
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.420,00	0,94 %
110 - Altre spese correnti	8.207,86	0,62 %

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	93.551,47	
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	93.551,47	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 alla data del 31/7/2019

ENTRATE	Stanziamiento assestato	Accertamenti
Avanzo di Amministrazione / Fondo Pluriennale Vincolato	368.384,84	
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.230.787,00	309.064,43
Titolo 2 Trasferimenti correnti	139.160,00	6.944,44
Titolo 3 Entrate extratributarie	77.110,00	26.797,09
Titolo 4 Entrate in conto capitale	165.112,00	102.267,87
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	355.000,00	168.501,02
TOTALE	2.435.553,84	613.574,85

SPESE	Stanziamiento assestato	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	1.454.678,25	515.108,72
Titolo 2 Spese in conto capitale	524.055,59	277.631,33
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	1.820,00	906,82
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	355.000,00	168.501,02
TOTALE	2.435.553,84	962.147,89

Prospetto di cassa			
Fondo di Cassa al 01/01	(+)	1.230.735,02	(a)
Riscossioni	(+)	574.028,01	(b)
Pagamenti	(-)	885.070,51	(c)
Fondo di Cassa Attuale	(=)	919.692,52	(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 Borgolavezzaro si nota che la situazione finanziaria non presenta squilibri.

Occorreranno valutazioni sui sistemi di gestione dell'Unione Terre d'Acque e del Comune di Borgolavezzaro finalizzate a una maggiore semplificazione ed efficienza amministrativa.

Borgolavezzaro, li 13 SET. 2019



IL SINDACO

-Renato Padoan-

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

FINANZIARIO

-Dott. Carlo Carrera-

