Comune di San Bernardino Verbano

Provincia del Verbano - Cusio - Ossola

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 provincie 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 15/03/2019 con atto di Consiglio Comnale n. 8;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 18/04/2019 con atto di Consiglio Comunale n. 14 esecutivo a termini di legge;

Considerato che in data 10/07/2019 è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa prevista dall'*Articolo 224 del TUEL* che cosi 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, 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;
- 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: 1318

al 31/05/2019: 1317

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	RIGOLI ASSUNTA	27/05/2019
Vicesindaco	LIETTA GIOVANNI	27/05/2019
Assessore	MASIERI ROBERTA	27/05/2019

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente del Consiglio (eventuale)	RIGOLI ASSUNTA	27/05/2019
Consigliere	LIETTA GIOVANNI	27/05/2019
Consigliere	MASIERI ROBERTA	27/05/2019
Consigliere	MARTOCCIA GIORGIO	27/05/2019
Consigliere	SCARSETTI STEFANO	27/05/2019
Consigliere	RIBOLA RIZIERO	27/05/2019
Consigliere	DILEO VALERIA	27/05/2019
Consigliere	PODICO PIERLUIGI	27/05/2019
Consigliere	ZONI ANTONIETTA	27/05/2019
Consigliere	MORANDI MATTEO	27/05/2019

1.3 Struttura organizzativa

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

Direttore (eventuale): NESSUNO

Segretario: DR. PIETRO BONI

Numero dirigenti: NESSUNO

Numero posizioni organizzative: 2

Numero totale personale dipendente (vedere conto annuale del personale): 6

1.3.1 Presa d'atto della situazione degli agenti contabili

Nominativo	Descrizione Tipologia Incasso
VADALA' SIMONE	AGENTE CONTABILE INCASSO PARCHIMETRI
GIANI TANIA	ECONOMO COMUNALE
PERAZZI STELLA	AGENTE CONTABILE INCASSO DIRITTI SERVIZI DEMOGRAFICI

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova amministrazione proviene da Elezioni tenutasi il 26/05/2019.

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, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- ter, 243 – quinques del TUOEL 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 in data 15/03/2019 con deliberazione C.C. n. 8 del 15/03/2019

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Settore/servizio:

non sono state riscontrate criticità per nessun servizio/settore ad eccezione della necessità di migliorare gli orari di apertura ed il servizio dell'ufficio tecnico;

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

Aliquote IMU	2019
Abitazione principale (categorie catastali A1 – A8 – A9)	4 per mille
Detrazione abitazione principale	200 euro
Altri immobili	9,9 per mille
Fabbricati rurali e strumentali	9,9 per mille

2.2 Addizionale IRPEF

Aliquote Addizionale IRPEF	2019
Aliquota massima	0,7 per cento
fascia di esenzione	€ 10.000,00
eventuale differenziazione	nessuna

2.3 TASI

L'aliquota approvate dall'Ente è pari a 0 per cui la TASI è STATA AZZERATA e nulla è dovuto per questo tributo.

2.4 TARI

Descrizione	Decorrenza	Tariffa Parte Fissa	Tariffa Parte Variabile
Utenza domestica (1 comp.)	01/01/2019	1,00478	58,36907
Utenza domestica (2 comp.)	01/01/2019	1,17225	81,7167
Utenza domestica (3 comp.)	01/01/2019	1,29186	105,06433
Utenza domestica (4 comp.)	01/01/2019	1,38756	128,41196
Utenza domestica (5 comp.)	01/01/2019	1,48325	169,27031
Utenza domestica (6 comp.)	01/01/2019	1,55502	198,45485
Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	01/01/2019	0,29558	1,1012
Campeggi, distributori carburanti	01/01/2019	0,46365	1,44467
Stabilimenti balneari	01/01/2019	0,36512	0,81541
Esposizioni, autosaloni	01/01/2019	0,24921	0,93077
Alberghi con ristorante	01/01/2019	0,77081	2,30465
Alberghi senza ristorante	01/01/2019	0,5274	1,71734
Case di cura e riposo	01/01/2019	0,57956	2,05033
Uffici, agenzie, studi professionali	01/01/2019	0,6549	2,43837
Banche ed istituti di credito	01/01/2019	0,33614	1,17986
Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	01/01/2019	0,64331	1,86417
Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	01/01/2019	0,88093	2,30727
Attività artigianali tipo botteghe	01/01/2019	0,60274	2,22862

(falegname, idraulico, fabbro, elettricista, parrucchiere)			
Carrozzeria, autofficina, elettrauto	01/01/2019	0,67229	1,97953
Attività industriali con capannoni di produzione	01/01/2019	0,5274	1,96643
Attività artigianali di produzione beni specifici	01/01/2019	0,63172	1,96643
Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	01/01/2019	4,30034	5,2438
Bar, caffè, pasticceria	01/01/2019	3,63964	3,93285
Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	01/01/2019	1,37935	3,7834
Plurilicenze alimentari e/o miste	01/01/2019	1,51265	3,30097
Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	01/01/2019	6,05061	13,03609
Discoteche, night club	01/01/2019	0,95048	2,24435

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)	176.200,00 EURO
Ruolo 2018	176.120,00 EURO
Tasso di copertura	99,96 PER CENTO
Abitanti al 31/12/2018	1318
Costo del servizio procapite	133,68

2.6 Servizi a domanda individuale

Servizio	Tariffe	Costo del Servizio	Copertura del Servizio
MENSA SCOLASTICA	€ 4,00 PRIMO FIGLIO € 2,80 SECONDO FIGLIO	31.149,69	54,47 PER CENTO
TRASPORTO SCOLASTICO – SCUOLABUS	€ 100,00 RESIDENTI € 120,00 NON RESIDENTI	12.280,22	17,75 PER CENTO

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Gli atti contabili

Al 31/12/2018 risultano emessi n. 1131 reversali e n. 1718 mandati;

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

Non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. che comunque venne determinato da deliberazione di Giunta n. 34 del 23/02/2018;

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

3.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01 gennaio 2018			226.277,12
Riscossioni	115.908,65	1.318.006,29	1.433.914,94
Pagamenti	128.221,68	967.551,37	1.095.773,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			**564.419,01**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			**564.419,01**

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	(+)	1.318.006,29	*(a)*
Pagamenti	(-)	967.551,37	*(b)*
Differenza	**(=)**	**350.454,92**	*(c=a-b)*
Residui attivi	(+)	186.806,84	*(d)*
Residui passivi	(-)	224.384,80	*(e)*
Differenza	**(=)**	**312.876,96**	*(f=a+d-e)*

F.P.V. Iniziale *(FPV di Entrata)*	(+)	16.558,24	*(g)*
F.P.V. Finale *(di cui FPV Spesa)*	(-)	286.355,29	*(h)*
Differenza	**(=)**	**43.079,91**	*(i=e+g-h)*
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	105.569,34	*(j)*
Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo	**(=)**	**148.649,25**	*(k=i+j)*

3.4 Il risultato di amministrazione

Descrizione	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	296.037,92	226.277,12	564.419,01
Totale Residui Attivi finali (+)	266.735,04	290.452,15	351.098,66
Totale Residui Passivi finali (-)	276.105,01	249.622,86	314.373,89
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	8.131,69	5.965,64	25.266,44
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	24.234,56	10.592,60	261.088,85
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre	**254.301,70**	**250.548,17**	**314.788,49**
Utilizzo anticipazione di cassa	**NO**	**NO**	**NO**

Descrizione	2016	2017	2018
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)	254.301,70	250.548,17	314.788,49
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	58.715,07	102.571,95	146.600,64
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	11.535,60	23.039,92	28.752,95
Totale parte accantonata (B)	**70.250,67**	**125.611,87**	**175.353,59**
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	27.534,85	18.751,60	18.324,81
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)	**27.534,85**	**18.751,60**	**18.324,81**
Parte destinata agli investimenti (D)	144.903,53	89.919,33	50.788,27
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**11.612,65**	**16.265,37**	**70.321,82**

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 70.321,82 non è stato ancora utilizzato e sarà 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	0	0	0
Finanziamento debiti fuori bilancio	0	0	0
Salvaguardia equilibri di bilancio	0	0	0
Spese correnti non ripetitive	0	0	2.945,64
Spese correnti in sede di assestamento	4.019,48	0	0
Spese di investimento	15.718,95	65.300,00	82.710,80
Estinzione anticipata di prestiti	0	0	
Totale	**19.738,43**	**65.300,00**	**85.656,44**

3.6 Verifica equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)		
		2016	2017	2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		407.822,53	296.037,92	226.277,12
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.966,74	8.131,69	5.965,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	884.953,68	894.752,94	1.042.206,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	849.927,74	833.042,09	903.905,28
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.131,69	5.965,64	25.266,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	13.163,20	0,00	13.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	34.126,77	35.187,39	36.787,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		**-18.428,98**	**28.689,51**	**69.212,39**
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	(+)	23.506,48	19.314,00	22.858,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(+)	34.361,95	30.746,48	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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		**39.439,45**	**78.749,99**	**92.070,93**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	15.718,95	65.300,00	82.710,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	29.440,80	24.234,56	10.592,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	161.498,33	101.204,14	308.611,74
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	(-)	34.361,95	30.746,48	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

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	(-)	142.559,89	142.309,92	97.247,97
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	24.234,56	10.592,60	261.088,85
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	(+)	13.163,20	0,00	13.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		**18.664,88**	**7.089,70**	**56.578,32**
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		**58.104,33**	**85.839,69**	**148.649,25**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		**39.439,45**	**78.749,99**	**92.070,93**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	23.506,48	19.314,00	22.858,54
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 plurien.		**15.932,97**	**59.435,99**	**69.212,39**

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	691.837,47	714.926,62	834.919,87	**20,68**
Titolo 2 Trasferimenti correnti	60.226,95	48.009,07	56.029,44	**- 6,97**
Titolo 3 Entrate extratributarie	132.889,26	131.817,25	151.256,83	**13,82**
Titolo 4 Entrate in conto capitale	161.498,33	101.204,14	308.611,74	**91,09**
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	144.444,75	218.086,09	153.995,25	**6,61**
TOTALE	**1.190.896,76**	**1.214.043,17**	**1.504.813,13**	**26,36**

SPESE	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Spese correnti	849.927,74	833.042,09	903.905,28	**6,35**
Titolo 2 Spese in conto capitale	142.559,89	142.309,92	97.247,97	**- 31,78**
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 4 Rimborso Prestiti	34.126,77	35.187,39	36.787,67	**7,80**
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	144.444,75	218.086,09	153.995,25	**6,61**
TOTALE	**1.171.059,15**	**1.228.625,49**	**1.191.936,17**	**1,78**

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	193.891,96	77.453,75	0,00	0,00	193.891,96	116.438,21	80.014,91	**196.453,12**
Titolo 2 Trasferimenti correnti	13.538,52	3.752,88	0,00	9.785,64	3.752,88	0,00	10.210,64	**10.210,64**
Titolo 3 Entrate extratributarie	36.970,47	27.152,65	0,00	466,04	36.504,43	9.351,78	63.751,43	**73.103,21**
Parziale titoli 1+2+3	**244.400,95**	**108.359,28**	**0,00**	**10.251,68**	**234.149,27**	**125.789,99**	**153.976,98**	**279.766,97**
Titolo 4 Entrate in conto capitale	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	22.272,47	**22.272,47**
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	11.792,88	0,00	0,00	0,00	11.792,88	11.792,88	0,00	**11.792,88**
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	28.258,32	1.549,37	0,00	0,00	28.258,32	26.708,95	10.557,39	**37.266,34**

Entrate per conto di terzi e partite di giro								
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	**290.452,15**	**115.908,65**	**0,00**	**10.251,68**	**280.200,47**	**164.291,82**	**186.806,84**	**351.098,66**

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	151.088,59	93.659,58	0,00	31.276,92	119.811,67	26.152,09	178.618,23	**204.770,32**
Titolo 2 Spese in conto capitale	44.744,95	18.366,05	0,00	135,17	44.609,78	26.243,73	42.291,01	**68.534,74**
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	0,10	0,00	0,00	0,00	0,10	0,10	0,00	**0,10**
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	53.789,22	16.196,05	0,00	0,00	53.789,22	37.593,17	3.475,56	**41.068,73**
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	**249.622,86**	**128.221,68**	**0,00**	**31.412,09**	**218.210,77**	**89.989,09**	**224.384,80**	**314.373,89**

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	48.668,06	14.425,51	53.344,64	80.014,91	**196.453,12**
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	10.210,64	**10.210,64**
Titolo 3 Entrate Extratributarie	0,00	0,00	9.351,78	63.751,43	**73.103,21**
TOTALE	**48.668,06**	**14.425,51**	**62.696,42**	**153.976,98**	**279.766,97**
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	22.272,47	**22.272,47**
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 6 Accensione di prestiti	11.792,88	0,00	0,00	0,00	**11.792,88**

Titolo 7 Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
TOTALE	**11.792,88**	**0,00**	**0,00**	**22.272,47**	**34.065,35**
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	17.829,90	0,00	8.879,05	10.557,39	**37.266,34**
TOTALE GENERALE	**78.290,84**	**14.425,51**	**71.575,47**	**186.806,84**	**351.098,66**

Residui passivi al 31.12.	**2015 e precedenti**	**2016**	**2017**	**2018**	**Totale residui ultimo rendiconto approvato**
Titolo 1 Spese Correnti	12.046,64	2.573,20	11.532,25	178.618,23	**204.770,32**
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	6.791,79	11.883,02	7.568,92	42.291,01	**68.534,74**
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	0,10	0,00	**0,10**
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
TOTALE	**18.838,43**	**14.456,22**	**19.101,27**	**220.909,24**	**273.305,16**
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	34.202,82	2.303,09	1.087,26	3.475,56	**41.068,73**
TOTALE GENERALE	**53.041,25**	**16.759,31**	**20.188,53**	**224.384,80**	**314.373,89**

3.10 Rapporto tra competenza e residui

	2016	**2017**	**2018**
Residui attivi Titolo I e III	170.488,26	230.862,43	269.556,33
Accertamenti Correnti Titolo I e III	824.726,73	846.743,87	986.176,70
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	20,67	27,26	27,33

3.11 I debiti fuori bilancio

L'Ente non ha avuto debiti fuori bilancio nel corso degli ultimi tre esercizi e non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

3.12 Spese di personale

3.12.1 Andamento della spesa del personale

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Importo limite di spesa (art. l, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	278.183,00	278.183,00	278.183,00
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. l, c. 557 e 562 della L. 296/2006	277.701,74	251.038,59	265.972,27
Rispetto del limite	SI	SI	SI
Spese Correnti	849.927,74	833.042,09	903.905,28
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	**32,67 %**	**30,13 %**	**29,42 %**

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Abitanti	1324	1330	1318
Spesa pro-capite	209,74	188,75	201,80

3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Abitanti	1324	1330	1318
Dipendenti	6	6	5

3.12.4 Rapporti di lavoro flessibile

Nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente, ad eccezione degli incarichi assunti con legge dell'art. 1, comma 557, L. n. 311/2004 per sopperire comunque alle necessità dell'ufficio tecnico ove vi è un solo dipendente in part time ed alle sostituzione per congedo di maternità.

3.12.5 Limiti assunzionali

I limiti assunzionali siano stati rispettati dalle aziende speciali e dalle Istituzioni

3.12.6 Capacità assunzionali

Attualmente sono in attoo le verifiche per accertare la capacità assunzionali per l'anno in corso sulla base della recente normativa.

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	24.155,68	22.824,70	22.824,70	23.140,35

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	(+)	11	
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)	(+)	**17**	
AA) Avanzo di Amministrazione per Investimenti	(+)	0	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	835	832
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	56	50
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	151	115
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	309	292
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	(+)	904	819
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	25	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	**929**	**819**
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	97	73
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	261	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	**358**	**73**
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)		**81**	**397**
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)		**81**	

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	3.976.975,55
Immobilizzazioni immateriali	45.348,28	Fondi per rischi ed oneri	23.039,92
Immobilizzazioni materiali	3.604.723,88	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	247.300,97		
Rimanenze	500,00		
Crediti	204.498,02	Debiti	672.826,71
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	577.894,61		
Ratei e risconti attivi	181,41	Ratei e risconti passivi	7.604,99
Totale Attivo	**4.680.447,17**	**Totale Passivo**	**4.680.447,17**
		Totale Conti d'Ordine	283.955,29

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	1.039.655,37
B) Costi della gestione	1.002.065,44
C) Proventi e oneri finanziari	-17.586,04
Proventi finanziari	*14,03*
Oneri Finanziari	*17.600,07*
D) Rettifica di valori attività finanziarie	167.771,90
E) Proventi ed oneri straordinari	324.785,24
Proventi straordinari	*383.084,69*
Oneri straordinari	*58.299,45*
I) Imposte	18.222,98
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	**494.338,05**

4.3 Le partecipate

PRINCIPALI SOCIETA' PARTECIPATE					
DATI CONTABILI RIFERITI AL RENDICONTO 2018 (dati riferiti al 2017)					
Denominazione	Attività	Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione ANNO 2018	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
CONSER.VCO SPA	Raccolta rifiuti non pericolosi	25.671.338	0,87	2.608.543	37.889
ACQUA NOVARA.VCO SPA	Raccolta trattamento e fornitura acqua	70.223.026	0,07	83.043.487	6.875.505
V.C.O. TRASPORTI SRL	Trasporto terrestre	5.527.406	indiretta	1.051.420	13.227

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				
ACQUA NOVARA VCO				66.002.642	0,07	87.851.271	4.822.352
CON SER VCO SPA				25.734.200	0,87	,00	5900,00

(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%.

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:

l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche	0,00	Patrimonio netto	3.616.463,15
Immobilizzazioni immateriali	70.788,35	*Patrimonio netto di pertinenza di terzi*	*0,00*
Immobilizzazioni materiali	3.651.221,99	Fondi per rischi ed oneri	28.074,16
Immobilizzazioni finanziarie	157.828,13	Trattamento di fine rapporto	10.529,90
Rimanenze	3.342,78		
Crediti	310.297,16	Debiti	759.854,53
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	243.150,18		
Ratei e risconti attivi	2.969,63	Ratei e risconti passivi	24.676,48
Totale Attivo	**4.439.598,22**	**Totale Passivo**	**4.439.598,22**
		Totale Conti d'Ordine	13.414,96

5.2 Il conto economico consolidato

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

Anno 2018
l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Conto Economico Consolidato	Importo
A) Proventi della gestione	1.223.410,15
B) Costi della gestione	1.279.568,31
C) Proventi e oneri finanziari	-19.819,56
Proventi finanziari	*297,44*
Oneri Finanziari	*20.117,00*
D) Rettifica di valori attività finanziarie	7.205,89
E) Proventi ed oneri straordinari	92.934,93
Proventi straordinari	*228.414,99*
Oneri straordinari	*135.480,06*
I) Imposte	19.809,83
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	**4.353,27**
Risultato dell'Esercizio di Pertinenza di Terzi	*0,00*

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	429.581,78	394.394,49	357.606,82
Popolazione residente	1324	1330	1318
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	324,46	296,54	271,30

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	20.755,35	19.200,45	17.600,07
Entrate correnti	884.953,68	894.752,94	1.042.206,14
% su entrate correnti (art. 204 TUEL)	2,35 %	2,15 %	1,69 %

6.2 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	463.708,55	429.581,88	**394.394.49**
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	34.126,77	35.187,39	36.787,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	429.581,78	**394.394.49**	**357.606,82**

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	20.755,35	19.200,45	17.600,07
Quota capitale	34.126,77	35.187,39	36.787,67
Totale fine anno	**54.882,12**	**54.387,84**	**54.387,74**

6.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

IMPORTO MASSIMO CONCEDIBILE: € 223.688,00

IMPORTO CONCESSO: € 0,00

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)

IMPORTO CONCESSO: € 0,00

6.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente NON ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati per il periodo considerato.

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

6.6 I contratti di leasing

L'ente non ha in corso nessun contratto di locazione finanziaria.

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 2017	Rendiconto 2018
Spese Macroaggregato 101	236.530,81	259.061,40
Irap piano finanziario di IV livello U.1.02.01.01.000	15.200,03	16.055,51
Totale spese personale	**251.730,84**	**275.116,91**
- Componenti escluse	3.230,24	**12.723,91**
= Componenti assoggettate al limite di spesa	248.500,60	262.393,00
ENTRATE CORRENTI	894.752,94	1.042.206,14
PERCENTUALE DI INCIDENZA	**251.730.840,00**	**25,17**

7.2 Incidenza reale delle spese per mutui

DATI DA RENDICONTO 2018

QUOTA CAPITALE	17.600,07
QUOTA INTERESSI	36.787,67
TOTALE	!D2 non è nella tabella
ENTRATE CORRENTI	1.042.206,14
PERCENTUALE DI INCIDENZA	5,21

7.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

DATI DA RENDICONTO 2018

OGGETTO	SPESE ANNO 2018
TELEFONIA	6.200,00
ENERGIA	68.800,00
ACQUA	150,00
RISCALDAMENTO	15.000,00
SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	119.209,78
ASSICURAZIONI	14.476,00
TOTALE	**223.835,78**
ENTRATE CORRENTI	1.042.206,14
PERCENTUALE DI INCIDENZA	**21,48**

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	36,26
2	**Entrate correnti**	
02.01	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	103,37
02.02	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	94,54
02.03	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	76,93
02.04	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	70,35
02.05	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	85,90
02.06	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	78,36
02.07	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	64,59
02.08	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	58,92
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	32,21
04.02	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personaleIndica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	15,07
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)	5,89
04.04	Spesa di personale procapite(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	223,87
5	**Esternalizzazione dei servizi**	
05.01	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	26,81
6	**Interessi passivi**	
06.01	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	1,81
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	27,11
07.02	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	276,57
07.03	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	0,00
07.04	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	276,57
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	79,70
08.02	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	93,02
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	39,29
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
9	**Smaltimento debiti non finanziari**	
09.01	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	46,31
09.02	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	68,81
09.03	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	52,30
09.04	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	54,89
09.05	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti(di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	0,00
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	5,60
10.04	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	0,00
11	**Composizione dell'avanzo di amministrazione**	
11.01	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	100,00
11.02	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	0,00
11.03	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	0,00
11.04	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	0,00
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	15,85
15.02	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	16,20

PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

Titolo 1 – Spese Correnti	**903.905,28**	
101 - Redditi da lavoro dipendente	259.061,40	28,66 %
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	23.863,26	2,64 %
103 - Acquisto di beni e servizi	498.863,04	55,19 %
104 - Trasferimenti correnti	79.839,91	8,83 %
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	17.600,07	1,95 %
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.726,60	0,52 %
110 - Altre spese correnti	19.951,00	2,21 %

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	**97.247,97**	
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	73.461,35	75,54 %
203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00 %
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	13.000,00	13,37 %
205 - Altre spese in conto capitale	10.786,62	11,09 %

PARTE IX – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2019

ENTRATE	Stanziamento assestato	Accertamenti
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	775.491,00	254.148,53
Titolo 2 Trasferimenti correnti	51.423,00	22.409,45
Titolo 3 Entrate extratributarie	153.811,40	61.986,48
Titolo 4 Entrate in conto capitale	356.725,00	0,00
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	223.688,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	774.600,00	78.731,68
TOTALE	**2.335.738,40**	**417.276,14**

SPESE	Stanziamento assestato	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	967.529,84	567.362,41
Titolo 2 Spese in conto capitale	642.813,85	383.955,71
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	38.462,00	19.016,77
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	223.688,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	774.600,00	71.781,07
TOTALE	**2.647.093,69**	**1.042.115,96**

Prospetto di cassa			
Fondo di Cassa al 01/01	(+)	564.419,01	*(a)*
Riscossioni	(+)	395.374,25	*(b)*
Pagamenti	(-)	687.656,13	*(c)*
Fondo di Cassa Attuale	**(=)**	**272.137,13**	*(d=a+b-c)*
di cui Cassa Vincolata		94.495,65	

PARTE X – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di San Bernardino Verbano

- La situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri

Data 11/07/2019

Il Responsabile dei Servizio Finanziario rag. Tania Giani

Sottoscrizione del Sindaco del 12 luglio 2019

Assunta Rigoli