
Comune di Pavone Canavese

Città Metropolitana di Torino

**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 Prelievi sui rifiuti

2.5 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 Verifica equilibri

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

3.7 Gestione dei residui

3.8 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

3.9 Rapporto tra competenza e residui

3.10 I debiti fuori bilancio

3.11 Spesa di personale

3.11.1 Andamento della spesa del personale

3.11.2 Spesa del personale pro-capite

3.11.3 Rapporto abitanti dipendenti

3.11.4 Rapporti di lavoro flessibile

3.12 Fondo risorse decentrate

3.13 Pareggio di bilancio

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

4.1 Lo stato patrimoniale

4.2 Il conto economico

4.3 Le partecipate

PARTE V -SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

5.1 Indebitamento

5.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

5.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

5.2 Ricostruzione dello stock di debito

5.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

5.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

5.5 I contratti di leasing

PARTE VI – INCIDENZA MACROAGGREGATI

PARTE VII – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2019

PARTE VIII – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

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", per descrivere la situazione economico-finanziaria dell'ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo avvenuto in data 27.05.2019.

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

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

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

Considerato che il DUP 2019/2021 è stato approvato il 12.12.2018 con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 10, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, esecutiva a termini di legge;

Considerato che il bilancio di previsione 2019/2021 è stato approvato il 12.12.2018 con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 15, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, esecutiva a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 10.04.2019 con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 9, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, esecutiva a termini di legge;

Considerato che in data 10 giugno 2019 è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa al 27.05.2019, prevista dall'Articolo 224 del TUEL che così recita *"Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente."*

I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di pareggio di bilancio degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare e del Commissario Straordinario riguardante 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).

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente:

al 31/12/2018: 3848

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

| Carica | Nominativo | In carica dal |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| Sindaco | BEVOLO Endro Giacomo | 27 maggio 2019 |
| Vicesindaco | OTTINO Graziella | 7 giugno 2019 |
| Assessore | DEL NEGRO Patrizia | 7 giugno 2019 |
| Assessore | PAONESSA Roberto | 7 giugno 2019 |
| Assessore | MILANESE Marco | 7 giugno 2019 |

CONSIGLIO COMUNALE

| Carica | Nominativo | In carica dal |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------------|
| Presidente del Consiglio | BEATA GETTO Marina | 27 maggio 2019 |
| Consigliere | ALICE Paolo Luigi | 27 maggio 2019 |
| Consigliere | BENEDETTO Marco | 27 maggio 2019 |
| Consigliere | CAPELLARO Umberto | 27 maggio 2019 |
| Consigliere | CORDERA Andrea Domenico | 27 maggio 2019 |
| Consigliere | CATOZZI Walter | 25 giugno 2019 |
| Consigliere | BOLZANELLO Annalisa | 27 maggio 2019 |
| Consigliere | PERENCHIO Alessandro Andrea | 27 maggio 2019 |
| Consigliere | BARTOLINI Chiara | 27 maggio 2019 |

1.3 Struttura organizzativa

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

Segretario:

Dott.ssa D'ANSELMO Anna Rita: Segretario titolare della sede di segreteria convenzionata fra il Comune di Pavone Canavese (38,89%) ed i Comuni di Viverone (38,89%) e Borgomasino (22,22%) dal 25.03.2018.

Responsabile del Servizio Personale Giuridico.

Numero posizioni organizzative: tre

- Servizio Finanziario: Responsabile Sig.ra PONTE Marilena.
- Servizi Tecnici, tecnici manutentivi e di Vigilanza: Responsabile Geom. SCIVOLETTO Giorgio.
- Servizi Generali, al Cittadino e Commercio: Responsabile Sig.ra RAISE Maura.

Numero totale personale dipendente al 31.12.2018: sedici unità a tempo indeterminato.

1.3.1 Presa d'atto della situazione degli agenti contabili

| Nominativo | Descrizione Tipologia Incasso |
|-------------------|---|
| BIANCHETTA Nadia | Economo Comunale |
| ALBERTI Giulia | Agente Contabile (Diritti di Segreteria, Diritti rilascio CIE) |
| BRUNETTO Fabrizia | Agente Contabile (Violazioni C.d.S. e Sanzioni Viol. Regolamenti e Leggi) |

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova amministrazione proviene da un periodo di commissariamento dell'ente: con Decreto del Presidente della Repubblica in data 28/08/2018 prot. Prefettura di Torino – Area II n. 0126167 del 06/09/2018 si dichiarava lo scioglimento del Consiglio Comunale di Pavone Canavese e veniva nominato il Commissario Straordinario per la provvisoria gestione del Comune, conferendo al Commissario Dott. Zarcone i poteri spettanti al Consiglio Comunale, alla Giunta ed al Sindaco.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

Il Comune di Pavone Canavese non si è trovato nelle condizioni di dissesto o predissesto finanziario nel corso del precedente mandato amministrativo e non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243ter, 243quinques del D. Lgs. 267/2000 e neppure al contributo di cui all'art. 3bis del DL 174/2012, convertito nella L. 213/2012.

Relazione di Inizio Mandato 2019

Documento Unico di Programmazione 2019/2021 approvato alla data di insediamento: **SI** - in data 12.12.2018 con deliberazione del Commissario Straordinario n. 10, assunta con i poteri del Consiglio Comunale.

Bilancio di previsione 2019/2021 approvato alla data di insediamento: **SI** - in data 12.12.2018 con deliberazione del Commissario Straordinario n. 15, assunta con i poteri del Consiglio Comunale.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Relativamente ai Servizi nei quali è strutturato l'Ente, non si rilevano criticità di rilievo.

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

In seguito all'approvazione del Rendiconto Anno 2018 si da atto che nessun dei parametri obiettivi di deficitarietà sono 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**

Seguono le aliquote deliberate (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali) alla data di insediamento.

| Aliquote IMU | 2019 |
|--|-------------|
| Abitazione principale (categorie catastali A1 – A8 – A9) e relative pertinenze | 0,45% |
| Detrazione abitazione principale | € 200,00 |
| Altri immobili | 0,86% |
| Fabbricati Gruppo D | 0,86% |

2.2 Addizionale IRPEF

Le aliquote sono fissate a scaglioni, utilizzando gli stessi scaglioni previsti per l'IRPEF; non è prevista fascia di esenzione.

| Aliquote Addizionale IRPEF per redditi: | 2019 |
|--|-------------|
| Fino a € 15.000,00 | 0,70% |
| Da € 15.001,00 fino a € 28.000,00 | 0,71% |
| Da € 28.001,00 fino a € 55.000,00 | 0,73% |
| Da € 55.001,00 fino a € 75.000,00 | 0,79% |
| Oltre € 75.000,00 | 0,80% |

2.3 TASI

Le aliquote approvate sono le seguenti:

| Aliquote TASI | 2019 |
|--|-------------|
| Abitazione principale (categorie catastali A1 – A8 – A9) e relative pertinenze | 1,5 ‰ |
| Altri immobili e aree edificabili | 0,50 ‰ |

2.4 Prelievi sui rifiuti

Tasso di copertura e costo pro-capite:

| Prelievi sui rifiuti | 2019 |
|---|--------------|
| Tipologia prelievo | TARI |
| Entrata | € 725.766,39 |
| Costo del servizio da Piano Finanziario | € 725.766,39 |

Relazione di Inizio Mandato 2019

| | |
|------------------------------|----------|
| Tasso di copertura | 100% |
| Abitanti al 31/12/2018 | 3848 |
| Costo del servizio procapite | € 188,61 |

2.5 Servizi a domanda individuale

I principali servizi a domanda individuale previsti nell'Anno 2019 riguardano:

| Servizio | Entrata del Servizio | Costo del Servizio | Copertura del Servizio |
|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Refezione Scolastica | € 146.700,00 | € 183.240,00 | 80,06% |
| Refezione Centro Anziani | € 3.650,00 | € 4.200,00 | 86,90% |
| Consegna pasti a domicilio | € 1.400,00 | € 1.400,00 | 100% |
| Centro Estivo | € 14.500,00 | € 21.818,00 | 66,46% |
| Casa per Ferie | € 750,00 | € 750,00 | 100% |

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

Al 31/12/2018 risultano emessi n. **2310** reversali e n. **2609** 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;
- non sono stati eseguiti utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

3.2 Il saldo di cassa

| | In Conto | | Totale |
|--|------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa all' 01 gennaio 2018 | | | 824.837,18 |
| Riscossioni | 426.409,25 | 2.970.876,62 | 3.397.285,87 |
| Pagamenti | 318.896,65 | 3.072.239,18 | 3.391.135,83 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | | | 830.987,22 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018 | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | | | 830.987,22 |

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 come risulta dai seguenti elementi:

| | | | |
|-------------------|------------|--------------------|----------------|
| Riscossioni | (+) | 2.970.876,62 | (a) |
| Pagamenti | (-) | 3.072.239,18 | (b) |
| Differenza | (=) | -101.362,56 | <i>(c=a-b)</i> |
| Residui attivi | (+) | 362.586,32 | (d) |
| Residui passivi | (-) | 278.450,77 | (e) |

Relazione di Inizio Mandato 2019

| | | | |
|---|------------|-------------------|------------------|
| Differenza | (=) | -17.227,01 | <i>(f=a+d-e)</i> |
| F.P.V. Iniziale <i>(FPV di Entrata)</i> | (+) | 288.557,40 | <i>(g)</i> |
| F.P.V. Finale <i>(di cui FPV Spesa)</i> | (-) | 221.283,42 | <i>(h)</i> |
| Differenza | (=) | 50.046,97 | <i>(i=e+g-h)</i> |
| Avanzo di amministrazione applicato | (+) | 214.834,30 | <i>(j)</i> |
| Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo | (=) | 264.881,27 | <i>(k=i+j)</i> |

3.4 Il risultato di amministrazione

| Descrizione | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo cassa al 31 dicembre (+) | 1.017.755,62 | 824.837,18 | 830.987,22 |
| Totale Residui Attivi finali (+) | 947.654,17 | 829.750,63 | 694.420,79 |
| Totale Residui Passivi finali (-) | 790.820,60 | 387.663,83 | 333.789,77 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-) | 43.030,10 | 40.225,19 | 39.805,08 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-) | 164.779,56 | 248.332,21 | 181.478,34 |
| Risultato di Amministrazione al 31 dicembre | 966.779,53 | 978.366,58 | 970.334,82 |
| Utilizzo anticipazione di cassa | NO | NO | NO |

| Descrizione | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A) | 967.877,53 | 978.366,58 | 970.334,82 |
| Parte accantonata | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre | 336.374,91 | 350.054,05 | 395.406,60 |
| 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 | 5.081,09 | 7.034,30 | 0,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 341.456,00 | 357.088,35 | 395.406,60 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 | 36.947,07 | 21.992,00 |

Relazione di Inizio Mandato 2019

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 3.386,34 | 6.581,76 | 62.072,29 |
| 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) | 3.386,34 | 43.528,83 | 84.064,29 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 49.620,09 | 17.298,49 | 17.823,14 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 573.415,10 | 560.450,91 | 473.040,79 |

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammonta ad Euro 473.040,79; si dà evidenza dello stato di utilizzo dello stesso secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio: **NO**
- al riequilibrio della gestione corrente: **NO**
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.): **NO**
- al finanziamento di spese del titolo II: **SI**
- al finanziamento di spese correnti a carattere non ripetitivo: **SI**

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), ma attualmente l'Ente non si trova nelle predette condizioni.

3.5 Verifica equilibri

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI) | | | |
|---|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 853.743,96 | 1.017.755,62 | 824.837,18 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 40.402,64 | 43.030,10 | 40.225,19 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 2.673.528,21 | 2.781.683,52 | 2.815.998,92 |
| <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 | (-) | 2.333.926,34 | 2.318.142,03 | 2.449.229,47 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 43.030,10 | 40.225,19 | 39.805,08 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 5.500,00 | 5.500,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 196.996,80 | 204.705,52 | 205.668,20 |
| <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 |

Relazione di Inizio Mandato 2019

| | | | | |
|---|-----|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 139.977,61 | 256.140,88 | 156.021,36 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 8.281,00 0,00 | 3.386,36 0,00 | 17.334,30 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 5.100,08 | 6.984,25 | 7.499,34 |
| 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 | | 143.158,53 | 252.542,99 | 165.856,32 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 162.000,00 | 209.000,00 | 169.196,53 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 329.254,02 | 163.681,56 | 248.332,21 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 201.403,92 | 126.053,95 | 122.639,94 |
| 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 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 5.100,08 | 6.984,25 | 7.499,34 |
| 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 | (-) | 422.596,16 | 244.248,50 | 300.968,20 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 163.681,56 | 248.332,21 | 181.478,34 |
| 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 | 5.500,00 | 5.500,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | 111.480,30 | 18.639,05 | 70.721,48 |
| 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 | 254.638,83 | 271.182,04 |
| | | | 236.577,80 | |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | | | |
|----------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 143.158,53 | 252.542,99 | 165.856,32 |
|----------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|

Relazione di Inizio Mandato 2019

| | | | | |
|--|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 8.281,00 | 3.386,36 | 17.334,30 |
| 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. | | 134.877,53 | 249.156,63 | 148.522,02 |

3.6 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 | 2.273.275,22 | 2.363.676,07 | 2.354.394,45 | 3,57 |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 55.238,55 | 81.639,31 | 103.917,40 | 88,12 |
| Titolo 3 Entrate extra tributarie | 345.014,44 | 336.368,14 | 357.687,07 | 3,67 |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale | 151.403,92 | 126.053,95 | 122.639,94 | - 19,00 |
| Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 Accensione Prestiti | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | - 100,00 |
| 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 | 325.164,78 | 367.973,12 | 394.824,08 | 21,42 |
| TOTALE | 3.200.096,91 | 3.275.710,59 | 3.333.462,94 | 4,17 |

| SPESE | 2016 | 2017 | 2018 | Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---|
| Titolo 1 Spese correnti | 2.333.926,34 | 2.318.142,03 | 2.449.229,47 | 4,94 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 422.596,16 | 244.248,50 | 300.968,20 | - 28,78 |
| Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 Rimborso Prestiti | 196.996,80 | 204.705,52 | 205.668,20 | 4,40 |
| 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 | 325.164,78 | 367.973,12 | 394.824,08 | 21,42 |
| TOTALE | 3.278.684,08 | 3.135.069,17 | 3.350.689,95 | 2,20 |

Relazione di Inizio Mandato 2019

3.7 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 | 496.006,94 | 248.339,72 | 3,94 | 30.531,15 | 465.479,73 | 217.140,01 | 285.007,13 | 502.147,14 |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 61.086,63 | 27.754,01 | 0,00 | 4.835,22 | 56.251,41 | 28.497,40 | 32.933,82 | 61.431,22 |
| Titolo 3 Entrate extra tributarie | 162.419,96 | 57.034,89 | 12,50 | 36.156,98 | 126.275,48 | 69.240,59 | 37.478,10 | 106.718,69 |
| Parziale titoli 1+2+3 | 719.513,53 | 333.128,62 | 16,44 | 71.523,35 | 648.006,62 | 314.878,00 | 355.419,05 | 670.297,05 |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale | 89.891,97 | 88.641,97 | 0,00 | 0,00 | 89.891,97 | 1.250,00 | 0,00 | 1.250,00 |
| 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 Entrate per conto di terzi e partite di giro | 20.345,13 | 4.638,66 | 0,00 | 0,00 | 20.345,13 | 15.706,47 | 7.167,27 | 22.873,74 |
| Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9 | 829.750,63 | 426.409,25 | 16,44 | 71.523,35 | 758.243,72 | 331.834,47 | 362.586,32 | 694.420,79 |

| 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 | 307.370,15 | 264.586,08 | 0,00 | 7.850,23 | 299.519,92 | 34.933,84 | 189.871,51 | 224.805,35 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 26.641,96 | 26.536,55 | 0,00 | 105,41 | 26.536,55 | 0,00 | 56.432,27 | 56.432,27 |
| Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Relazione di Inizio Mandato 2019

| | | | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 4 Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro | 53.651,72 | 27.774,02 | 0,00 | 5.472,54 | 48.179,18 | 20.405,16 | 32.146,99 | 52.552,15 |
| Totale titoli 1+2+3+4+5+7 | 387.663,83 | 318.896,65 | 0,00 | 13.428,18 | 374.235,65 | 55.339,00 | 278.450,77 | 333.789,77 |

3.8 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 | 120.401,59 | 29.659,68 | 67.078,74 | 285.007,13 | 502.147,14 |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 26.415,00 | 341,20 | 1.741,20 | 32.933,82 | 61.431,22 |
| Titolo 3 Entrate Extra tributarie | 45.981,66 | 18.314,33 | 4.944,60 | 37.478,10 | 106.718,69 |
| TOTALE | 192.798,25 | 48.315,21 | 73.764,54 | 355.419,05 | 670.297,05 |
| CONTO CAPITALE | | | | | |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 1.250,00 | 0,00 | 1.250,00 |
| 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 |
| Titolo 7 Entrate da servizi per conto di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 1.250,00 | 0,00 | 1.250,00 |
| Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro | 12.364,67 | 1.356,68 | 1.985,12 | 7.167,27 | 22.873,74 |
| TOTALE GENERALE | 205.162,92 | 49.671,89 | 76.999,66 | 362.586,32 | 694.420,79 |

| Residui passivi al 31.12 | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | Totale residui ultimo rendiconto approvato |
|-------------------------------------|----------------------|----------|----------|------------|--|
| Titolo 1 Spese Correnti | 27.661,89 | 1.180,67 | 6.091,28 | 189.871,51 | 224.805,35 |
| Titolo 2 Spese in Conto Capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 56.432,27 | 56.432,27 |

Relazione di Inizio Mandato 2019

| | | | | | |
|--|------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 27.661,89 | 1.180,67 | 6.091,28 | 246.303,78 | 281.237,62 |
| Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro | 9.610,33 | 6.577,95 | 4.216,88 | 32.146,99 | 52.552,15 |
| TOTALE GENERALE | 37.272,22 | 7.758,62 | 10.308,16 | 278.450,77 | 333.789,77 |

3.9 Rapporto tra competenza e residui

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Residui attivi Titolo I e III | 765.526,75 | 658.426,90 | 608.865,83 |
| Accertamenti Correnti Titolo I e III | 2.618.289,66 | 2.700.044,21 | 2.712.081,52 |
| Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III | 29,24 | 24,39 | 22,45 |

3.10 I debiti fuori bilancio

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

Non sussistono debiti fuori bilancio da riconoscere.

3.11 Spese di personale

3.11.1 Andamento della spesa del personale

| | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Importo limite di spesa (art. I, c. 557 e 562 della L. 296/2006) | € 628.044,19 | € 628.044,19 | € 628.044,19 |
| Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. I, c. 557 e 562 della L. 296/2006 | € 559.013,48 | € 546.229,64 | € 582.580,00 |
| Rispetto del limite | SI | SI | SI |
| Spese Correnti | € 2.333.926,34 | € 2.318.142,03 | € 2.449.229,47 |
| Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti | 23,95% | 23,56% | 23,79% |

Relazione di Inizio Mandato 2019

3.11.2 Spesa del personale pro-capite

| | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| Abitanti | 3886 | 3861 | 3848 |
| Spesa pro-capite | € 143,85 | € 141,47 | € 151,40 |

3.11.3 Rapporto abitanti dipendenti

| | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| Abitanti | 3886 | 3861 | 3848 |
| Dipendenti | 14 | 15 | 16 |
| Rapporto | 277,57 | 257,40 | 240,50 |

3.11.4 Rapporti di lavoro flessibile

Nel corso del periodo considerato sono stati instaurati rapporti di lavoro flessibile nel rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

3.12 Fondo risorse decentrate

Il fondo per la contrattazione integrativa, nel corso del periodo considerato, ha registrato il seguente andamento:

ANNO 2016 - € 33.492,28, al netto delle risorse destinate agli incentivi per progettazione – approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 61 del 18.11.2016;

ANNO 2017 - € 33.492,28, al netto delle risorse destinate agli incentivi per progettazione – approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 72 del 15.09.2017;

ANNO 2018 - € 33.492,28, al netto delle risorse destinate agli incentivi per progettazione – approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 38 del 16.05.2018;

ANNO 2019 - € 34.740,28, al netto delle risorse destinate agli incentivi per progettazione, dei quali € 1.248,00 non soggetti a limite – approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 42 del 22.05.2019, assunto con i poteri della Giunta Comunale.

Relazione di Inizio Mandato 2019

3.13 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 | (+) | 40 | |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito | (+) | 248 | |
| 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 | (-) | 5 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4) | (+) | 283 | |
| AA) Avanzo di Amministrazione per Investimenti | (+) | 0 | |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 2.354 | 2.318 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | (+) | 104 | 99 |
| D) Titolo 3 - Entrate extra tributarie | (+) | 358 | 377 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 123 | 211 |
| 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 | (+) | 2.449 | 2.524 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) | 40 | |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2) | (-) | 2.489 | 2.524 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 301 | 271 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito | (+) | 181 | |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2) | (-) | 482 | 271 |
| 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) | | 251 | 210 |
| 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⁾ | | 251 | |

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 | 10.020.035,74 |
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | Fondi per rischi ed oneri | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 10.755.383,00 | Trattamento di fine rapporto | 0,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 35.644,18 | | |
| Rimanenze | 0,00 | | |
| Crediti | 443.769,28 | Debiti | 1.872.028,74 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | 830.987,22 | | |
| Ratei e risconti attivi | 0,00 | Ratei e risconti passivi | 173.719,20 |
| Totale Attivo | 12.065.783,68 | Totale Passivo | 12.065.783,68 |
| | | Totale Conti d'Ordine | 224.136,51 |

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 | 2.972.024,60 |
| B) Costi della gestione | 2.738.607,96 |
| C) Proventi e oneri finanziari | -80.019,10 |
| <i>Proventi finanziari</i> | <i>0,46</i> |
| <i>Oneri Finanziari</i> | <i>80.019,56</i> |
| D) Rettifica di valori attività finanziarie | 0,00 |

Relazione di Inizio Mandato 2019

| | |
|---|-------------------|
| E) Proventi ed oneri straordinari | 58.301,95 |
| <i>Proventi straordinari</i> | <i>68.413,50</i> |
| <i>Oneri straordinari</i> | <i>10.111,55</i> |
| l) Imposte | 44.467,78 |
| | |
| RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO | 167.231,71 |

4.3 Le partecipate

Il Comune di Pavone Canavese detiene le seguenti partecipazioni:

| Organismo partecipato | Tipologia | Quota | Ambito attività | Classificazione |
|-------------------------------|-----------|----------|--|------------------------------|
| S.M.A.T. S.p.a. | Società | 0,00008% | Gestione del servizio idrico | Società partecipata in house |
| S.C.S. S.p.a. | Società | 3,77% | Raccolta e Smaltimento dei rifiuti urbani | Società partecipata in house |
| Consorzio Canavesano Ambiente | Consorzio | 2,08% | Attività di governo relativo al servizio dei rifiuti | Ente Strumentale Partecipato |
| Consorzio IN.RE.TE | Consorzio | 4,9% | Gestione del servizio socio assistenziale | Ente Strumentale Partecipato |
| TURISMO TORINO E PROVINCIA | Consorzio | 0,09% | Promozione del territorio | Ente partecipato |

PARTE V - SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

5.1 Indebitamento

5.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

Indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito finale | 1.977.593,51 | 1.769.172,71 | 1.563.504,51 |
| Popolazione residente | 3886 | 3861 | 3848 |

Relazione di Inizio Mandato 2019

| | | | |
|---|--------|--------|--------|
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 508,90 | 458,22 | 406,32 |
|---|--------|--------|--------|

5.1.2 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 | 99.962,54 | 90.193,22 | 80.019,56 |
| Entrate correnti | 2.673.528,21 | 2.781.683,52 | 2.815.998,92 |
| % su entrate correnti (art. 204 TUEL) | 3,74 % | 3,24 % | 2,84 % |

5.2 Ricostruzione dello stock di debito

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Residuo debito (+)</i> | 2.174.552,85 | 1.977.593,51 | 1.769.172,71 |
| <i>Nuovi prestiti (+)</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Prestiti rimborsati (-)</i> | 196.996,80 | 204.705,52 | 205.668,20 |
| <i>Estinzioni anticipate (-)</i> | 0,00 | 3.715,28 | 0,00 |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | | | |
| Totale fine anno | 1.977.593,51 | 1.769.172,71 | 1.563.504,51 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Oneri finanziari</i> | 99.962,54 | 90.193,22 | 80.019,56 |
| <i>Quota capitale</i> | 196.996,80 | 204.705,52 | 205.668,20 |
| Totale fine anno | 296.959,34 | 294.898,74 | 285.687,76 |

5.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

Non si è reso necessario accedere all'anticipazione di cassa di tesoreria.

5.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha mai fatto ricorso a strumenti finanziari derivati

5.5 I contratti di leasing

L'ente non ha in corso seguenti contratti di locazione finanziaria.

PARTE VI – INCIDENZA MACROAGGREGATI

| | | |
|---|---------------------|---------|
| Titolo 1 – Spese Correnti | 2.449.229,47 | |
| 101 - Redditi da lavoro dipendente | 639.320,56 | 26,10 % |
| 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 46.134,41 | 1,88 % |
| 103 - Acquisto di beni e servizi | 1.429.156,64 | 58,35 % |
| 104 - Trasferimenti correnti | 174.998,82 | 7,15 % |
| 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 | 80.019,56 | 3,27 % |
| 108 - Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 % |
| 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 43.956,49 | 1,79 % |
| 110 - Altre spese correnti | 35.642,99 | 1,46 % |

| | | |
|--|-------------------|---------|
| Titolo 2 – Spese in Conto Capitale | 300.968,20 | |
| 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 % |
| 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 284.295,53 | 94,46 % |
| 203 - Contributi agli investimenti | 11.172,67 | 3,71 % |
| 204 - Altri trasferimenti in conto capitale | 5.500,00 | 1,83 % |
| 205 - Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 % |

PARTE VII – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2019

| ENTRATE | Stanziamiento assestato | Accertamenti |
|---|------------------------------------|---------------------|
| Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.338.000,00 | 1.510.949,96 |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 129.210,00 | 44.955,05 |
| Titolo 3 Entrate extra tributarie | 379.118,00 | 144.879,49 |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale | 1.258.750,93 | 116.246,96 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro | 540.000,00 | 245.864,08 |
| TOTALE | 4.645.078,93 | 2.062.895,54 |

| SPESE | Stanziamiento assestato | Impegni |
|--|------------------------------------|---------------------|
| Titolo 1 Spese correnti | 2.679.680,08 | 2.319.490,23 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 1.476.529,27 | 295.728,05 |
| Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 Rimborso prestiti | 204.600,00 | 101.052,40 |
| Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro | 540.000,00 | 223.124,47 |
| TOTALE | 4.900.809,35 | 2.939.395,15 |

| Prospetto di cassa | | | |
|-------------------------------|------------|-------------------|------------------|
| Fondo di Cassa al 01/01/2019 | (+) | 830.987,22 | (a) |
| Riscossioni | (+) | 1.288.508,68 | (b) |
| Pagamenti | (-) | 1.893.278,31 | (c) |
| Fondo di Cassa Attuale | (=) | 226.217,59 | <i>(d=a+b-c)</i> |
| <i>di cui Cassa Vincolata</i> | | <i>0,00</i> | |

PARTE VIII – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Tale relazione di inizio mandato, redatta ai sensi dell'art. 4 bis del D.Lgs. 149/2011, è stata predisposta dal responsabile del Servizio Finanziario.

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di Pavone Canavese la situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri.

Pavone Canavese, 24 luglio 2019

IL SINDACO

BEVOLO Endro Giacomo