
Comune di Occhieppo Inferiore

Provincia di Biella

**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 TARI**
- 2.5 Servizi a domanda individuale**
- 2.6 Tariffe 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 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

PARTE V- BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE

5.1 Bilancio 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

6.6 I contratti di leasing

PARTE VII - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

7.1 Incidenza percentuale delle spese di personale

7.2 Incidenza reale delle spese per mutui anno 2018

7.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

7.4 Piano degli indicatori del rendiconto

PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

PARTE IX – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2019

PARTE X – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Certificazione

Premessa

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

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

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

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 il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

I riferimenti normativi e contabili

La normativa

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

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

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 è stato approvato il 05/03/2019 con atto n. 8, esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 30/04/2019 con atto n. 18, esecutivo a termini di legge;

Considerato che non è stato necessario effettuare la verifica straordinaria di cassa prevista dall' *Articolo 224 del TUEL* in quanto non si è verificato mutamento della persona del Sindaco.

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;

Relazione di Inizio Mandato 2019

- delibere dell'organo consiliare n. 22 del 27/07/2017, n. 21 del 31/07/2018, n. 29 del 11/07/2019 ,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 deficiarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (di cui al Decreto Ministero dell'Interno del 18/02/2013, Decreto Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 28/12/2018);
- 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: 3902

al 31/05/2019: 3875

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Mosca Monica	27/05/2019
Vicesindaco	Rozzi Rosa	04/06/2019
Assessore	Maffei Stefania	04/06/2019
Assessore	Baresi Marco	04/06/2019
Assessore	Baietto Marco	04/06/2019

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente del Consiglio (eventuale)		
Consigliere	Casali Cristina	11/06/2019
Consigliere	Vialardi Alberto	11/06/2019
Consigliere	Gastaldi Emanuele	11/06/2019
Consigliere	Miceli Antonio	11/06/2019
Consigliere	Ansermino Osvaldo	11/06/2019
Consigliere	Girelli Giuseppe	11/06/2019
Consigliere	Stoppa Sara	11/06/2019
Consigliere	Orcelletto Attilio	11/06/2019

1.3 Struttura organizzativa

Organigramma

Segretario: dr.ssa Giovanna Maria Mirabella

Numero dirigenti: 0

Numero posizioni organizzative: 4

Numero totale personale dipendente: 17

1.3.1 Presa d'atto della situazione degli agenti contabili

Nominativo	Descrizione Tipologia Incasso
Squara Silvia	Econono Comunale
Mirabella Giovanna Maria	Diritti di segreteria e Carte Identità
Caprio Paola	Servizi scolastici e socio assistenziali
Gigliotti Antioni	Sanzioni Codice della Strada
Pozzato Piergiorgio	Diritti Ufficio Tecnico

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova amministrazione non proviene da un commissariamento dell'ente ai sensi dell'articolo 141 o 143 del Tuel o da Elezioni.

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 – quinquies del TUEL.

Il Bilancio di previsione 2019/2021 risulta approvato alla data di insediamento con deliberazione C.C. n. 7 del 05/03/2019.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

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

Settore/servizio: Nessuna

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

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

Con deliberazione C.C. n. 6 del 05/03/2019 si sono approvate per l'anno 2019 le seguenti aliquote IMU:

Abitazione principale e relative pertinenze, così come definite dall'art. 13, comma 2 D.L. 201/2011, convertito in L. 214/2011, ed immobili equiparati all'abitazione principale	Esclusi dall'IMU
Aliquota per abitazione principale categoria catastale A/1, A/8, A/9 e relative pertinenze così come definite dall'art. 13, comma 2 D.L. 201/2011, convertito in L. 214/2011	3,8 per mille (con detrazione di euro 200,00)
Aliquota per le abitazioni e relative pertinenze concesse in comodato ai parenti in linea retta di primo grado, con registrazione del contratto e possesso da parte del comodante di massimo due unità abitative nello stesso Comune	9,8 per mille, con riduzione del 50 per cento della base imponibile
Aliquota per gli immobili produttivi e relative pertinenze categoria catastale D	9,8 per mille di cui: 7,6 per mille da versare allo Stato 2,2 per mille da versare al Comune
Aliquota per le aree edificabili	9,8 per mille
Aliquota per tutti gli altri fabbricati	9,8 per mille

2.2 Addizionale IRPEF

<i>Aliquote Addizionale IRPEF</i>	2019
Aliquota unica	0,8%

Relazione di Inizio Mandato 2019

2.3 TASI

Con deliberazione C.C. n. 6 del 05/03/2019 si sono approvate per l'anno 2019 le seguenti aliquote TASI:

Abitazione principale e relative pertinenze, così come definite dall'art. 13, comma 2 D.L. 201/2011, convertito in L. 214/2011, ed immobili equiparati all'abitazione principale	Esclusi dalla TASI
Aliquota per abitazione principale categoria catastale A/1, A/8, A/9 e relative pertinenze così come definite dall'art. 13, comma 2 D.L. 201/2011, convertito in L. 214/2011	2,2 per mille
Aliquota per le abitazioni e relative pertinenze concesse in comodato ai parenti in linea retta di primo grado, con registrazione del contratto e possesso da parte del comodante di massimo due unità abitative nello stesso Comune .	0,8 per mille, con riduzione del 50 per cento della base imponibile
Aliquota per gli immobili produttivi e relative pertinenze categoria catastale D	0,7 per mille
Aliquota per tutti gli altri fabbricati	0,8 per mille
Aliquota aree edificabili	0,00 (azzerata)

2.4 TARI

Con deliberazione C.C. n. 6 del 05/03/2019 si sono approvate per l'anno 2019 le seguenti tariffe TARI:

Utenze domestiche

Numero componenti nucleo	Tariffa parte fissa €/mq	Tariffa parte variabile (N. componenti nucleo)
1	0,29232	40,79729
2	0,34104	95,19369
3	0,37584	122,39188
4	0,40368	149,59008
5	0,43152	197,18693
6 e oltre	0,45240	231,18467

Relazione di Inizio Mandato 2019

ATTIVITA' PRODUTTIVE	Tariffa parte fissa € al mq	Tariffa parte variabile per tipologia di attività
101 - Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,15006	0,62303
102 - Campeggi, distributori carburanti	0,23538	0,97163
103 - Stabilimenti balneari	0,18536	0,77137
104 - Esposizioni, autosaloni	0,12652	0,52661
105 - Alberghi con ristorante	0,31483	1,62136
106 - Alberghi senza ristorante	0,23538	1,11107
107 - Case di cura e riposo	0,27952	1,18672
108 - Uffici, agenzie, studi professionali	0,29423	1,21787
109 - Banche ed istituti di credito	0,17065	1,06360
110 - Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	0,32660	1,35286
111 - Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	0,31483	1,30539
112 - Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico, fabbro, elettricista, parrucchiere	0,25892	1,26089
113 - Carrozzeria, autofficina, elettrauto	0,34131	1,40626
114 - Attività industriali con capannoni di produzione	0,26775	1,44632
115 - Attività artigianali di produzione beni specifici	0,32071	1,71926
116 - Ristoranti, trattorie osterie, pizzerie	1,42407	2,94158
117 - Bar, caffè, pasticceria	1,07100	2,65380
118 - Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	0,51784	2,81846
119 - Plurilicenze alimentari e/o miste	0,45311	1,86760
120 - Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	1,78303	3,68773
121 - Discoteche, night club	0,30600	1,99517
122 - Magazzini - depositi	0,10298	0,44502

Relazione di Inizio Mandato 2019

2.5 Servizi a domanda individuale

Il tasso di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale per l'anno 2019, approvato con deliberazione C.C. n. 3 del 05/03/2019, è così determinato:

RIEPILOGO COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2019			
Descrizione	ENTRATE	SPESE	COPERTUR A SINGOLO SERVIZIO
MENSA SCOLASTICA	100.000,00	149.566,00	66,86%
SERVIZI SCOLASTICI DIVERSI (DOPOSCUOLA)	7.000,00	11.000,00	63,64%
ASILO NIDO (con abbattimento al 50% dei costi L. 498/92)	106.855,94	98.313,40	108,69%
TOTALE	213.855,94	258.879,40	
Saldo passivo ONERI/PROVENTI	45.023,46		
TOTALE	258.879,40	258.879,40	
RAPPORTO DI COPERTURA IN PERCENTUALE:	82,61		

2.6 Tariffe Servizi a domanda individuale

ASILO NIDO (deliberazione G.C. n. 8 del 23.01.2019)

FASCE I.S.E.E.				TARIFFA RESIDENTI O CONVENZIONATI	TARIFFA NON RESIDENTI
A	Da € 0,00	a	€ 12.000,00	€ 215,00 mensili	€ 490,00 mensili
B	da € 12.000,01	a	€ 16.000,00	€ 320,00 mensili	€ 490,00 mensili
C	Oltre		€ 16.000,00	€ 375,00 mensili	€ 490,00 mensili

Relazione di Inizio Mandato 2019

Riduzioni applicabili: servizio part – time dalle 7.30 alle 13.00 (-30%), frequenza due o più figli stesso nucleo (riduzione del 40% dal secondo figlio in poi).

SEZIONE – PRIMAVERA (deliberazione G.C. n. 9 del 23.01.2019)

- per i residenti:

per frequenza a tempo pieno.....€ 290,00 mensili

per frequenza a tempo parziale.....€ 190,00 mensili

- per i non residenti:

per frequenza a tempo pieno.....€ 350,00 mensili

per frequenza a tempo parziale.....€ 250,00 mensili

MENSA (deliberazione GC n. 5 del 23.01.2019)

FASCIA I.S.E.E.				TARIFFA per singolo buono pasto
A	Da € 0,00	a	€ 5.000,00	€ 2,00
B	Da € 5.000,01	a	€ 10.000,00	€ 3,00
C	Da € 10.000,01	a	€ 15.000,00	€ 4,50
D e oltre	Da € 15.000,01			€ 5,00

SERVIZIO DOPO SCUOLA (deliberazione G.C. n. 7 del 23.01.2019)

per frequenza fino alle ore 16,30 al giovedì e venerdì € 40,00 mensili

per frequenza fino alle ore 14,30 al giovedì e venerdì € 25,00 mensili

per frequenza fino alle ore 16,30 al giovedì € 25,00 mensili

per frequenza fino alle ore 16,30 al giovedì e fino alle ore 14,30 venerdì € 30,00 mensili;

Riduzioni applicate : -20% a partire dal secondo figlio

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Gli atti contabili

Al 31/12/2018 risultano emessi n. **2448** reversali e n. **2353** mandati;

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

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

3.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01 gennaio 2018			1.027.677,65
Riscossioni	658.871,54	3.148.868,24	3.807.739,78
Pagamenti	515.433,72	3.099.117,18	3.614.550,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			1.220.866,53
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			1.220.866,53

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	(+)	3.148.868,24	(a)
Pagamenti	(-)	3.099.117,18	(b)
Differenza	(=)	49.751,06	(c=a-b)

Relazione di Inizio Mandato 2019

Residui attivi	(+)	605.802,70	(d)
Residui passivi	(-)	609.800,90	(e)
Differenza	(=)	45.752,86	(f=a+d-e)
F.P.V. Iniziale (FPV di Entrata)	(+)	335.403,85	(g)
F.P.V. Finale (di cui FPV Spesa)	(-)	382.679,01	(h)
Differenza	(=)	-1.522,30	(i=e+g-h)
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	310.255,47	(j)
Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo	(=)	308.733,17	(k=i+j)

3.4 Il risultato di amministrazione

Descrizione	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	872.152,58	1.027.677,65	1.220.866,53
Totale Residui Attivi finali (+)	871.441,67	883.655,62	878.566,29
Totale Residui Passivi finali (-)	688.910,19	601.375,65	682.066,89
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	24.435,04	24.335,77	23.952,43
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	44.873,04	311.068,08	358.726,58
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre	985.375,98	974.553,77	1.034.686,92
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO

Descrizione	2016	2017	2018
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)	985.375,98	974.553,77	1.034.686,92
<u>Parte accantonata</u>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	156.534,82	234.684,80	292.584,49
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	5.336,38	19.791,87	81.674,69
Totale parte accantonata (B)	161.871,20	254.476,67	374.259,18

Relazione di Inizio Mandato 2019

Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	200,00	9.617,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	1.657,19	2.163,19
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)	0,00	1.857,19	11.780,19
Parte destinata agli investimenti (D)	8.165,32	2.342,26	200,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	815.339,46	715.877,65	648.447,55

Ai sensi dell'art. 187, comma 2, del D.Lgs 267/2000, la parte libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, può essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata di prestiti;

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

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			
Finanziamento debiti fuori bilancio			
Salvaguardia equilibri di bilancio			
Spese correnti non ripetitive			9.525,73

Relazione di Inizio Mandato 2019

Spese correnti in sede di assestamento			
Spese di investimento	191.500,00	411.455,00	300.729,74
Estinzione anticipata di prestiti			
Totale	191.500,00	411.455,00	310.255,47

Relazione di Inizio Mandato 2019

3.6 Verifica equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)		
		2016	2017	2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		795.963,04	872.152,58	1.027.677,65
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	37.677,85	24.435,04	24.335,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.194.015,78	3.316.840,51	3.380.141,01
<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	(-)	2.942.475,21	2.946.322,21	2.992.034,38
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	24.435,04	24.335,77	23.952,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	88.364,07	92.279,74	96.370,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		176.419,31	278.337,83	292.119,43
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	9.525,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	350,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	350,00
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		176.419,31	278.337,83	301.995,16
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	191.500,00	411.455,00	300.729,74
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	62.000,00	44.873,04	311.068,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	63.329,19	56.290,12	48.843,25
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	350,00
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	4.342,82	8.749,23
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

Relazione di Inizio Mandato 2019

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	(-)	264.842,44	190.666,54	285.490,30
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	44.873,04	311.068,08	358.726,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	586,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		7.113,71	6.540,72	6.738,01
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	4.342,82	8.749,23
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	4.342,82	8.749,23
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		183.533,02	284.878,55	308.733,17

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		176.419,31	278.337,83	301.995,16
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	9.525,73
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.		176.419,31	278.337,83	292.469,43

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

ENTRATE	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.952.771,66	2.008.171,78	1.992.311,82	2,02
Titolo 2 Trasferimenti correnti	721.577,58	695.915,98	809.828,48	12,23
Titolo 3 Entrate extratributarie	519.666,54	612.752,75	578.000,71	11,23
Titolo 4 Entrate in conto capitale	63.329,19	51.947,30	40.094,02	- 36,69
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	4.342,82	8.749,23	100,00
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	350.319,62	322.687,10	325.686,68	- 7,03
TOTALE	3.607.664,59	3.695.817,73	3.754.670,94	4,07

Relazione di Inizio Mandato 2019

SPESE	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Spese correnti	2.942.475,21	2.946.322,21	2.992.034,38	1,68
Titolo 2 Spese in conto capitale	264.842,44	190.666,54	285.490,30	7,80
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	4.342,82	9.336,18	100,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	88.364,07	92.279,74	96.370,54	9,06
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	350.319,62	322.687,10	325.686,68	- 7,03
TOTALE	3.646.001,34	3.556.298,41	3.708.918,08	1,73

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	551.941,90	373.521,40	42.388,10	5.309,39	589.020,61	215.499,21	365.579,37	581.078,58
Titolo 2 Trasferimenti correnti	164.882,44	162.394,21	9.610,95	0,00	174.493,39	12.099,18	177.796,07	189.895,25
Titolo 3 Entrate extratributarie	123.897,74	84.464,87	1.257,31	326,50	124.828,55	40.363,68	49.130,23	89.493,91
Parziale titoli 1+2+3	840.722,08	620.380,48	53.256,36	5.635,89	888.342,55	267.962,07	592.505,67	860.467,74
Titolo 4 Entrate in conto capitale	34.000,00	34.000,00	0,00	0,00	34.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.342,82	0,00	0,00	0,00	4.342,82	4.342,82	8.749,23	13.092,05
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	4.590,72	4.491,06	359,04	0,00	4.949,76	458,70	4.547,80	5.006,50
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	883.655,62	658.871,54	53.615,40	5.635,89	931.635,13	272.763,59	605.802,70	878.566,29

Relazione di Inizio Mandato 2019

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	495.862,42	425.516,76	0,00	13.675,94	482.186,48	56.669,72	513.238,64	569.908,36
Titolo 2 Spese in conto capitale	22.357,69	22.357,69	0,00	0,00	22.357,69	0,00	46.335,09	46.335,09
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	4.342,82	4.342,82	0,00	0,00	4.342,82	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	78.812,72	63.216,45	0,00	0,00	78.812,72	15.596,27	50.227,17	65.823,44
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	601.375,65	515.433,72	0,00	13.675,94	587.699,71	72.265,99	609.800,90	682.066,89

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	111.049,99	52.519,60	51.929,62	365.579,37	581.078,58
Titolo 2 Trasferimenti correnti	3.349,00	3.755,00	4.995,18	177.796,07	189.895,25
Titolo 3 Entrate Extratributarie	4.374,77	19.495,56	16.493,35	49.130,23	89.493,91
TOTALE	118.773,76	75.770,16	73.418,15	592.505,67	860.467,74
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	4.342,82	8.749,23	13.092,05
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	4.342,82	8.749,23	13.092,05
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	436,59	0,00	22,11	4.547,80	5.006,50
TOTALE GENERALE	119.210,35	75.770,16	77.783,08	605.802,70	878.566,29

Relazione di Inizio Mandato 2019

Residui passivi al 31.12.	2015 e precedenti	2016	2017	2018	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Spese Correnti	9.997,92	15.089,20	31.582,60	513.238,64	569.908,36
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	46.335,09	46.335,09
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	9.997,92	15.089,20	31.582,60	559.573,73	616.243,45
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	13.765,42	1.507,08	323,77	50.227,17	65.823,44
TOTALE GENERALE	23.763,34	16.596,28	31.906,37	609.800,90	682.066,89

3.10 Rapporto tra competenza e residui

	2016	2017	2018
Residui attivi Titolo I e III	595.925,72	675.839,64	670.572,49
Accertamenti Correnti Titolo I e III	2.472.438,20	2.620.924,53	2.570.312,53
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	24,10	25,79	26,09

3.11 I debiti fuori bilancio

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

Non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

Relazione di Inizio Mandato 2019

3.12 Spese di personale

3.12.1 Andamento della spesa del personale

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	846.520,26	846.520,26	846.520,26
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	738.060,92	720.388,09	636.732,99
Rispetto del limite	SI	SI	SI

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Abitanti	3961	3965	3902
Spesa pro-capite (spese al lordo delle componenti da escludere ai sensi art. c. 557 L. 296/2006)	201,11	190,34	184,32

3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Abitanti	3961	3965	3902
Dipendenti	18	17	17
	220,05	233,23	229,53

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.

3.12.5 Capacità assunzionali

L'art. 33 del D.L. 34/2019 (Decreto Crescita) ha modificato le modalità di calcolo delle capacità assunzionali demandando ad un decreto la determinazione dei nuovi parametri. Ad oggi non si prevede nel triennio 2019/2021 nessuna assunzione.

3.13 Fondo risorse decentrate

	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	60.571,47	59.022,47	59.012,68	58.902,41 di cui soggetto a limite: 52.725,95

Relazione di Inizio Mandato 2019

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	(+)	24	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	311	
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	(-)	23	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	312	
AA) Avanzo di Amministrazione per Investimenti	(+)	81	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.992	2.000
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	810	794
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	578	613
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	40	74
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	9	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽²⁾	(+)	220	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.992	2.904
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	24	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	3.016	2.904
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	285	262
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	359	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	644	262
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9	14
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0	
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie (L=L1+L2)	(-)	9	14
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)		373	301
SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) ⁽³⁾			
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 ⁽⁴⁾		2	
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)		2	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) ⁽⁵⁾		371	

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

4.1 Lo stato patrimoniale

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

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

Anno 2018

l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche	0,00	Patrimonio netto	5.314.638,50
Immobilizzazioni immateriali	8.808,40	Fondi per rischi ed oneri	81.674,69
Immobilizzazioni materiali	5.709.543,29	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.366.702,65		
Rimanenze	0,00		
Crediti	591.796,80	Debiti	3.145.180,17
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	1.225.961,78		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	361.319,56
Totale Attivo	8.902.812,92	Totale Passivo	8.902.812,92
		Totale Conti d'Ordine	358.726,58

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	3.251.988,68
B) Costi della gestione	3.140.436,49
C) Proventi e oneri finanziari	-107.824,15
<i>Proventi finanziari</i>	<i>1.455,93</i>
<i>Oneri Finanziari</i>	<i>109.280,08</i>
D) Rettifica di valori attività finanziarie	53.387,22
E) Proventi ed oneri straordinari	156.879,22
<i>Proventi straordinari</i>	<i>633.386,75</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>476.507,53</i>
I) Imposte	40.298,28
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	173.696,20

Relazione di Inizio Mandato 2019

4.3 Le partecipate

L'Ente alla data attuale detiene le seguenti partecipazioni dirette e indirette:

Codice fiscale società partecipata	Denominazione	Forma Giuridica	Quota % di partecipazione detenuta direttamente al 31/12/2018	Quota % di partecipazione detenuta indirettamente al 31/12/2018
01929160024	A.S.R.A.B - AZIENDA SMALTIMENTO RIFIUTI AREA BIELLESE SPA	Società per azioni	0	0,633
01537000026	A.T.A.P. - AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTICI PUBBLICI DELLE PROVINCE DI BIELLA E VERCELLI - S.P.A.	Società per azioni	0,212	
00204600027	ACQUEDOTTO INDUSTRIALE VALLESTRONA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	Società consortile	0	0,22451
02230170025	ATO2ACQUE S.C.A.R.L.	Società consortile	0	0,44982
81016510026	CO.S.R.A.B. CONSORZIO SMALTIMENTO RIFIUTI AREA BIELLESE	Consorzio	2,1	
03274810237	CONSORZIO ENERGIA VENETO IN SIGLA CEV	Consorzio	0,09	
90035880021	IRIS - CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	Ente pubblico non economico	3,492	
01866890021	CORDAR S.P.A. BIELLA SERVIZI	Società per azioni	2,7	
02267460026	ENER.BIT SRL	Società a responsabilità limitata	0	1,323
10384410014	EXTRA.TO S.C. A R.L.	Società consortile	0	0,0054
02453740025	OCCHIEPPO INFERIORE ENERGIA E FUTURO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Società a responsabilità limitata	100	
02132350022	S.E.A.B. SOCIETA' ECOLOGICA AREA BIELLESE S.P.A.	Società per azioni	2,11	
12236141003	ASMEL Consortile s.c.a.rl. – Centrale di committenza pubblica	Società consortile	0,139	

PARTE V-BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE

5.1 Bilancio consolidato

Con deliberazione C.C. n. 18 del 30/04/2019 il Comune di Occhieppo Inferiore ha deliberato di avvalersi della facoltà prevista dal comma 3 dell'art. 233 del TUEL, come modificato dal comma 831 dell'art. 1 della Legge n. 145 del 30 dicembre 2018 (Legge di bilancio 2019), di non predisporre il bilancio consolidato a partire dall'esercizio finanziario 2018.

PARTE VI - SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

6.1 Indebitamento

6.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

	2016	2017	2018
Residuo debito finale	2.653.291,94	2.561.012,20	2.463.113,28
Popolazione residente	3961	3965	3902
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	669,85	645,90	631,24

6.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

<i>Anno di riferimento</i>	<i>Interessi passivi impegnati</i>	<i>Entrate accertate tit.1-2-3-(b)</i>	<i>Incidenza (a/b)%</i>
2018	107.749,79	3.380.141,01	3,19 %
2017	115.938,55	3.316.840,51	3,50 %
2016	119.585,40	3.194.015,78	3,74 %

Relazione di Inizio Mandato 2019

Prospetto rispetto limite di indebitamento ai sensi ex art. 204 D.Lgs 267/2000 ultimo triennio

	<i>Incidenza interessi passivi mutui su entrate correnti (limite indebitamento)</i>		
	2016	2017	2018
Interessi passivi impegnati e interessi passivi derivanti da fidejussioni	249.064,57	239.554,77	225.215,56
Entrate accertate rendiconto penultimo anno precedente	3.376.227,24	3.283.921,28	3.194.015,78
% su entrate correnti	7,377 %	7,295 %	7,051%
Limite art. 204 TUEL	10,00 %	10,00 %	10,00%

6.2 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2016	2017	2018
<i>Residuo debito (+)</i>	2.741.656,01	2.653.291,94	2.561.012,20
<i>Nuovi prestiti (+)</i>			
<i>Prestiti rimborsati (-)</i>	88.364,07	92.279,74	97.898,92
<i>Estinzioni anticipate (-)</i>			
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>			
Totale fine anno	2.653.291,94	2.561.012,20	2.463.113,28

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>	119.585,40	115.938,55	107.749,79
<i>Quota capitale</i>	88.364,07	92.279,74	97.898,92
Totale fine anno	207.949,47	208.218,29	205.648,71

6.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

IMPORTO MASSIMO CONCEDIBILE: € 1.105.613,50

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

RIMBORSO IN ANNI: =

6.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

6.6 I contratti di leasing

L'ente non ha in corso alla data del presente documento contratti di leasing finanziario.

PARTE VII - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

7.1 Incidenza percentuale delle spese di personale

	Rendiconto 2018
Spese Macroaggregato 101	627.439,72
Irap piano finanziario di IV livello U.1.02.01.01.000	36.990,74
Altre spese	54.795,81
Totale spese personale (al lordo componenti da escludere ai sensi art. 1 c. 557 l. 296/2006)	719.226,27
ENTRATE CORRENTI	3.380.141,01
PERCENTUALE DI INCIDENZA	21,28

7.2 Incidenza reale delle spese per mutui anno 2018

QUOTA CAPITALE	97.898,92
QUOTA INTERESSI	107.749,79
TOTALE	205.648,71
ENTRATE CORRENTI	3.380.141,01
PERCENTUALE DI INCIDENZA	6,08%

7.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

OGGETTO	SPESE ANNO 2018
TELEFONIA	5.482,88
ENERGIA	122.714,19
ACQUA	3.607,22
RISCALDAMENTO	99.316,32
SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	320.557,96
ASSICURAZIONI	30.926,86
TOTALE	582.605,43
ENTRATE CORRENTI	3.380.141,01
PERCENTUALE DI INCIDENZA	17,24

Relazione di Inizio Mandato 2019

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) rendiconto 2018.

Codice	Descrizione	Indicatore
1	Rigidità strutturale di bilancio	
01.01	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	25,79
2	Entrate correnti	
02.01	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	104,31
02.02	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	100,27
02.03	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	64,35
02.04	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	61,85
02.05	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	103,48
02.06	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	99,11
02.07	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	64,20
02.08	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	61,49
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	22,55
04.02	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	1,94
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)	17,14
04.04	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	167,97
5	Esternalizzazione dei servizi	
05.01	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	20,24
6	Interessi passivi	
06.01	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	3,23
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	8,71
07.02	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	69,74
07.03	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	2,27
07.04	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	72,00
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	90,06
08.02	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	100,00
08.03	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	0,00
08.04	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	68,86
08.05	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	0,00
08.06	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	66,83
9	Smaltimento debiti non finanziari	

Relazione di Inizio Mandato 2019

09.01	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	80,88
09.02	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	87,96
09.03	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	61,69
09.04	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	78,87
09.05	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	-9,13
10	Debiti finanziari	
10.01	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	0,00
10.02	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	3,76
10.03	Sostenibilità debiti finanziari	6,08
10.04	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	621,21
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione	
11.01	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	62,67
11.02	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	0,02
11.03	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	36,17
11.04	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	1,14
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	9,64
15.02	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	10,89

Relazione di Inizio Mandato 2019

PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

Rendiconto esercizio finanziario 2018

Titolo 1 – Spese Correnti	2.992.034,38	
101 - Redditi da lavoro dipendente	627.439,72	20,97 %
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	68.729,65	2,30 %
103 - Acquisto di beni e servizi	1.795.640,70	60,01 %
104 - Trasferimenti correnti	351.134,37	11,74 %
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	109.280,08	3,65 %
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.379,38	0,15 %
110 - Altre spese correnti	35.430,48	1,18 %

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	285.490,30	
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	276.504,46	96,85 %
203 - Contributi agli investimenti	8.985,84	3,15 %
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 %
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00 %

PARTE IX – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2019

ENTRATE	Stanziamiento assestato	Accertamenti
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.932.447,48	1.920.499,39
Titolo 2 Trasferimenti correnti	725.549,05	395.684,59
Titolo 3 Entrate extratributarie	515.349,01	354.054,21
Titolo 4 Entrate in conto capitale	239.227,36	77.120,83
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.000,00	4.342,82
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	525.000,00	210.795,50
TOTALE	4.446.572,90	2.962.497,34

SPESE	Stanziamiento assestato	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	3.110.993,41	2.456.635,43
Titolo 2 Spese in conto capitale	713.936,78	411.868,36
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	9.000,00	4.342,82
Titolo 4 Rimborso prestiti	97.205,75	96.438,61
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	525.000,00	210.795,50
TOTALE	4.956.135,94	3.180.080,72

PARTE X – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di Occhieppo Inferiore

- La situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri

Data 05/08/2019

Il Sindaco : dr.ssa Monica Mosca



Il Responsabile dei Servizi Finanziari : rag. Daniela Murdaca

