
Comune di Cavaria con Premezzo

Provincia di Varese

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ANNO 2019

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

INDICE

Premessa

I riferimenti normativi e contabili

PARTE I – DATI GENERALI

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

PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE

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

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

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

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

3.13 Fondo risorse decentrate

3.14 Pareggio di bilancio

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

4.1 Lo stato patrimoniale

4.2 Il conto economico

4.3 Le partecipate

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

PARTE V- BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE

5.1 Lo stato patrimoniale consolidato

5.2 Il conto economico consolidato

PARTE VI -SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

6.1 Indebitamento

- 6.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente
- 6.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

6.2 Ricostruzione dello stock di debito

6.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

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

6.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

- 6.5.1 Rilevazione flussi

6.6 I contratti di leasing

PARTE VII - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

7.1 Incidenza percentuale delle spese di personale come rilevate

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

7.2 Incidenza reale delle spese per mutui

7.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

7.4 Piano degli indicatori del rendiconto

PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

PARTE IX – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2019

PARTE X – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Certificazione

Premessa

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

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

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

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

I riferimenti normativi e contabili

La normativa

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

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

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 è stato approvato il 27.03.2019 con delibera di consiglio n. 13 esecutiva a termini di legge.

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 13.05.2019 con delibera di consiglio n. 16 esecutiva a termini di legge.

Considerato che in data 30.04.2019 è stata effettuata la verifica ordinaria di cassa relativa al primo trimestre 2019 con i seguenti valori:

fondo iniziale di cassa € 264.415,61 + riscossioni € 1.562.762,13 – pagamenti € 1.628.718,10 con un saldo di cassa pari a € 198.459,64.

I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;

Relazione di Inizio Mandato 2019

- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di pareggio di bilancio degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 12 del 28.07.2016, n. 15 del 11.07.2017, n. 21 del 29.06.2018, riguardanti la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. degli ultimi tre esercizi ;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti Locali del Ministero dell'Interno, in data 20 Febbraio 2018)
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2018 (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2018;

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

al 31/12/2018: 5819

al 31/05/2019: 5807

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Franco Zeni	27.05.2019
Vicesindaco	Lucia Ciconte	30.05.2019
Assessore	Nicola Martino	30.05.2019
Assessore	Irene Adele Scaltritti	30.05.2019
Assessore	Diego Bonutto	30.05.2019

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente del Consiglio	Franco Zeni	14.06.2019
Consigliere	Lucia Ciconte	14.06.2019
Consigliere	Nicola Martino	14.06.2019
Consigliere	Irene Adele Scaltritti	14.06.2019
Consigliere	Diego Bonutto	14.06.2019
Consigliere	Silvana Monetti	14.06.2019
Consigliere	Davide Bertoli	14.06.2019
Consigliere	Barbara Chiaravalli	14.06.2019
Consigliere	Gabriele Mazzini	14.06.2019
Consigliere	Renato Bordoni	14.06.2019
Consigliere	Daniela Rabolli	14.06.2019
Consigliere	Stefano Bubola	14.06.2019

Consigliere	Veronica Farinella	14.06.2019
-------------	--------------------	------------

1.3 Struttura organizzativa

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

Segretario Comunale reggente a scavalco: dott. Salvatore Curaba

Numero dirigenti: zero

Settore Finanziario/Amministrativo – Responsabile Rag. COMINETTI Simona:

- Unità Organizzativa 1 – Servizi Finanziari;
- Unità Organizzativa 2 – Economato;
- Unità Organizzativa 3 – Tributi e Proventi diversi;
- Unità Organizzativa 4 - Segreteria;
- Unità Organizzativa 5 – Gestione del personale.

Settore Attività alla Persona – Responsabile Dott.ssa DE SANTIS Laura:

- Unità Organizzativa 1 - Servizi di Stato Civile, Demografici, Elettorali, Leva;
- Unità Organizzativa 2 - Statistiche e Censimenti;
- Unità Organizzativa 3 – Comunicazione Pubblica, Protocollo ed Archivio.
- Unità Organizzativa 4 – Servizi Scolastici;
- Unità Organizzativa 5 – Attività sportive e del tempo libero;
- Unità Organizzativa 6 – Attività Culturali;
- Unità Organizzativa 7 – Servizi socio-assistenziali.

Settore Tecnico – Responsabile Arch. REGATA Maurizio:

- Unità Organizzativa 1 – Lavori Pubblici e Patrimonio;
- Unità Organizzativa 2 – Edilizia Privata e Urbanistica;
- Unità Organizzativa 3 – Protezione Civile e Sicurezza sui luoghi di lavoro;
- Unità Organizzativa 4 – Ecologia e Ambiente.
- Unità Organizzativa 5 – Centro Elaborazione Dati (C.E.D.).
- Unità Organizzativa 6 - Vigilanza Urbana;
- Unità Organizzativa 7 – Commercio ed Attività Produttive.

Numero posizioni organizzative: 3

Numero totale personale dipendente : 18

1.3.1 Presa d'atto della situazione degli agenti contabili:

Nominativo	Descrizione Tipologia Incasso
Economo comunale: Rag. MATTIELLO Monica Gabriella	Coordinamento sub-agenti contabili, riversamento presso la tesoreria e rendicontazioni periodiche dei fondi incassati dagli stessi.

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova amministrazione proviene da Elezioni Amministrative del 26.05.2019.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

Il Comune di Cavaria con Premezzo non ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato precedente, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, nè il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243 bis. Non ha inoltre fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243-quinques del TUOE e/o del contributo di cui all'art 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

Bilancio di previsione approvato alla data di insediamento: SI
in data 27.03.2019 con deliberazione C.C. n. 13 del 27.03.2019.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Nella presente sezione sono sinteticamente indicate le principali criticità riscontrate a inizio mandato.

Da quanto rilevato, nel corso del presente mandato amministrativo sarà necessario ridefinire il modo di operare e di programmare il lavoro, obbligando a rivedere abitudini e vecchi schemi.

Ad esempio:

1. Era consuetudine concedere l'uso gratuito della Piazza Mercato con l'esenzione abituale e non solo in casi eccezionali della TOSAP. E' anche vero che in diverse realtà comunali la richiesta di Patrocinio viene associata alla richiesta di esenzione del tributo comunale "TOSAP", al fine, però, di evitare discriminazioni tra Associazioni, da un lato e singoli cittadini, dall'altro si procederà con l'eliminare questo tipo di esenzione.
2. Si è preso atto della deliberazione n. 184/2019 della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo, con la quale sono state evidenziate delle criticità in merito al ricorso all'anticipazione di cassa e all'entità dei residui attivi dei titoli I e III. Tali criticità verranno costantemente monitorate.

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

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio del mandato sono pari a zero:

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

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

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

PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE

2.1 IMU

Aliquote (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali) approvate con delibera di Consiglio comunale n. 9 del 27.03.2019:

<i>Aliquote IMU</i>	2019
Abitazione principale (categorie catastali A1 – A8 – A9)	4 per mille
Detrazione abitazione principale	Euro 200,00
Altri immobili	8,5 per mille
Fabbricati rurali e strumentali	2,0 per mille

2.2 Addizionale IRPEF

Aliquota unica con una fascia di esenzione, approvata con delibera di Consiglio comunale n. 6 del 27.03.2019:

<i>Aliquote Addizionale IRPEF</i>	2019
Aliquota massima	0,8%
fascia di esenzione	Fino a euro 12.000,00
eventuale differenziazione	==

2.3 TASI

Aliquota approvata con delibera di Consiglio comunale n. 10 del 27.03.2019:

<i>Aliquota Tasi</i>	2019
Aliquota unica su tutte le fattispecie imponibili	1,5 per mille

2.4 TARI

Le tariffe sono state approvate contestualmente all'approvazione del piano finanziario con delibera di Consiglio comunale n. 7 del 27.03.2019.

2.5 Prelievi sui rifiuti

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

Prelievi sui rifiuti	2019
Tipologia prelievo	TARI
Costo del servizio (piano finanziario)	461.000,00
Ruolo 2018	461.000,00

Relazione di Inizio Mandato 2019

Tasso di copertura	100%
Abitanti al 31/12/2018	5819
Costo del servizio procapite	79,22

2.6 Servizi a domanda individuale 2018:

Servizio	Tariffe	Costo del Servizio	Copertura del Servizio
Servizi Scolastici Pre-post scuola	7.706,00	8.524,94	
TOTALE	7.706,00	8.524,94	90,40 %

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Gli atti contabili

Al 31/12/2018 risultano emessi n. 3408 reversali e n. 2455 mandati;

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

il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da improrogabili esigenze di cassa derivanti dallo sfasamento cronologico tra pagamenti e riscossioni;

non si è ricorso, in termini di cassa, alle 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			128.895,31
Riscossioni	1.200.363,75	3.379.170,61	4.579.534,36
Pagamenti	945.563,49	3.498.450,57	4.444.014,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			264.415,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			264.415,61

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:

Relazione di Inizio Mandato 2019

Riscossioni	(+)	3.379.170,61	(a)
Pagamenti	(-)	3.498.450,57	(b)
Differenza	(=)	-119.279,96	(c=a-b)
Residui attivi	(+)	1.465.496,44	(d)
Residui passivi	(-)	1.171.690,80	(e)
Differenza	(=)	174.525,68	(f=a+d-e)
F.P.V. Iniziale (FPV di Entrata)	(+)	79.198,67	(g)
F.P.V. Finale (di cui FPV Spesa)	(-)	312.865,85	(h)
Differenza	(=)	-59.141,50	(i=e+g-h)
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	727.434,52	(j)
Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo	(=)	668.293,02	(k=i+j)

3.4 Il risultato di amministrazione

Descrizione	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	172.866,13	128.895,31	264.415,61
Totale Residui Attivi finali (+)	2.773.974,56	2.342.328,25	2.527.088,97
Totale Residui Passivi finali (-)	2.025.456,77	1.146.508,55	1.302.905,27
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	40.871,49	48.091,58	39.893,30
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	114.122,33	31.107,09	272.972,55
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre	766.390,10	1.245.516,34	1.175.733,46
Utilizzo anticipazione di cassa	SI nel corso dell'anno, estinta al 31.12	SI nel corso dell'anno, estinta al 31.12	SI nel corso dell'anno, estinta al 31.12

Descrizione	2016	2017	2018
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)	766.390,10	1.245.516,34	1.175.733,46
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	490.017,42	476.345,25	1.058.854,05
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

Relazione di Inizio Mandato 2019

Altri accantonamenti	3.953,74	5.271,74	6.589,74
Totale parte accantonata (B)	493.971,16	481.616,99	1.065.443,79
<u>Parte vincolata</u>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	16.536,32	8.380,13	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	2.329,63	10.000,00
Altri vincoli	0,00	43.566,19	0,00
Totale parte vincolata (C)	16.536,32	54.275,95	10.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	255.882,62	709.623,40	100.289,67

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 100.289,67 dovrà eventualmente essere utilizzato secondo le seguenti priorità:

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

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

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			
Finanziamento debiti fuori bilancio			
Salvaguardia equilibri di bilancio			
Spese correnti non ripetitive			144.000,00

Relazione di Inizio Mandato 2019

Spese correnti in sede di assestamento	17.801,30	16.536,32	54.275,95
Spese di investimento	243.266,97	90.051,73	529.158,57
Estinzione anticipata di prestiti			
Totale	261.068,27	106.588,05	727.434,52

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		144.880,37	172.866,13	128.895,31
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.749,60	40.871,49	48.091,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.457.695,99	3.581.847,60	3.906.563,80
<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	(-)	3.111.590,03	2.978.496,35	3.322.608,26
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	40.871,49	48.091,58	39.893,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	50,00	292,48	2.332,13
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	117.486,00	82.025,86	86.225,71
<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)		215.448,07	513.812,82	503.595,98
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	(+)	13.371,30	16.536,32	54.275,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		228.819,37	530.349,14	557.871,93
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	247.696,97	90.051,73	673.158,57
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	56.223,21	114.122,33	31.107,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.154.681,30	417.313,32	260.581,63
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) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2019

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.257.056,64	569.271,17	583.785,78
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	114.122,33	31.107,09	272.972,55
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	(+)	50,00	292,48	2.332,13
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		87.472,51	21.401,60	110.421,09
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		316.291,88	551.750,74	668.293,02

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		228.819,37	530.349,14	557.871,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	13.371,30	16.536,32	54.275,95
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.		215.448,07	513.812,82	503.595,98

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	2.439.844,12	2.656.639,88	3.017.341,59	23,67
Titolo 2 Trasferimenti correnti	166.552,20	156.813,74	128.245,06	- 23,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	851.299,67	768.393,98	760.977,15	- 10,61
Titolo 4 Entrate in conto capitale	1.154.681,30	417.313,32	260.581,63	- 77,43
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.883.323,86	1.601.661,65	143.768,61	- 92,37
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	565.498,89	531.164,69	533.753,01	- 5,61
TOTALE	7.061.200,04	6.131.987,26	4.844.667,05	- 31,39

Relazione di Inizio Mandato 2019

SPESE	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Spese correnti	3.111.590,03	2.978.496,35	3.322.608,26	6,78
Titolo 2 Spese in conto capitale	1.257.056,64	569.271,17	583.785,78	- 53,56
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	117.486,00	82.025,86	86.225,71	- 26,61
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.883.323,86	1.601.661,65	143.768,61	- 92,37
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	565.498,89	531.164,69	533.753,01	- 5,61
TOTALE	6.934.955,42	5.762.619,72	4.670.141,37	- 32,66

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	1.340.727,4 ₉	864.341,35	196,63	13.980,62	1.326.943,50	462.602,15	1.064.190,8 ₉	1.526.793,04
Titolo 2 Trasferimenti correnti	103.239,99	61.603,93	0,01	1.241,02	101.998,98	40.395,05	17.905,81	58.300,86
Titolo 3 Entrate extratributarie	698.989,45	136.801,97	0,00	55.583,08	643.406,37	506.604,40	378.985,26	885.589,66
Parziale titoli 1+2+3	2.142.956,93	1.062.747,25	196,64	70.804,72	2.072.348,85	1.009.601,60	1.461.081,96	2.470.683,56
Titolo 4 Entrate in conto capitale	173.551,55	136.123,73	0,00	9.763,89	163.787,66	27.663,93	132,24	27.796,17
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	25.819,77	1.492,77	0,00	0,00	25.819,77	24.327,00	4.282,24	28.609,24

Relazione di Inizio Mandato 2019

Entrate per conto di terzi e partite di giro								
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	2.342.328,25	1.200.363,75	196,64	80.568,61	2.261.956,28	1.061.592,53	1.465.496,44	2.527.088,97

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	779.100,28	640.504,02	0,00	63.253,48	715.846,80	75.342,78	751.320,38	826.663,16
Titolo 2 Spese in conto capitale	308.499,98	267.147,35	0,00	6.476,65	302.023,33	34.875,98	330.986,82	365.862,80
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	58.908,29	37.912,12	0,00	0,46	58.907,83	20.995,71	89.383,60	110.379,31
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	1.146.508,55	945.563,49	0,00	69.730,59	1.076.777,96	131.214,47	1.171.690,80	1.302.905,27

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	296.069,40	44.734,28	121.798,47	1.064.190,89	1.526.793,04
Titolo 2 Trasferimenti correnti	34.973,18	136,83	5.285,04	17.905,81	58.300,86
Titolo 3 Entrate Extratributarie	213.101,13	60.869,85	232.633,42	378.985,26	885.589,66
TOTALE	544.143,71	105.740,96	359.716,93	1.461.081,96	2.470.683,56
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	2.663,93	0,00	25.000,00	132,24	27.796,17
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2019

Titolo 7 Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.663,93	0,00	25.000,00	132,24	27.796,17
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	24.323,00	4,00	0,00	4.282,24	28.609,24
TOTALE GENERALE	571.130,64	105.744,96	384.716,93	1.465.496,44	2.527.088,97

Residui passivi al 31.12.	2015 e precedenti	2016	2017	2018	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Spese Correnti	14.728,75	12.871,25	47.742,78	751.320,38	826.663,16
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	7.031,65	4.022,56	23.821,77	330.986,82	365.862,80
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	21.760,40	16.893,81	71.564,55	1.082.307,20	1.192.525,96
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	19.843,56	0,00	1.152,15	89.383,60	110.379,31
TOTALE GENERALE	41.603,96	16.893,81	72.716,70	1.171.690,80	1.302.905,27

3.10 Rapporto tra competenza e residui

	2016	2017	2018
Residui attivi Titolo I e III	2.450.953,14	2.039.716,94	2.412.382,70
Accertamenti Correnti Titolo I e III	3.291.143,79	3.425.033,86	3.778.318,74
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	74,47	59,55	63,85

3.11 I debiti fuori bilancio

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

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)*	880.456,57	880.456,57	880.456,57
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	771.437,37	750.476,15	764.903,41
Rispetto del limite	SI	SI	SI
Spese Correnti	3.111.590,03	2.978.496,35	3.322.608,26
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	24,79% %	25,19% %	23,02% %

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Abitanti	5811	5834	5819
Spesa pro-capite	132,76	128,64	131,45

3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Abitanti	5811	5834	5819
Dipendenti	19	19	18
RAPPORTO DIP./ABIT.	1/306	1/308	1/323

3.12.4 Rapporti di lavoro flessibile

Nel periodo considerato non sono stati instaurati dall'Amministrazione rapporti di lavoro flessibile.

3.12.5 Limiti assunzionali

Il Comune di Cavaria con Premezzo non ha in essere aziende speciali e Istituzioni.

3.12.6 Capacità assunzionali:

Nel programma del fabbisogno del personale per il triennio 2019-2021, approvato con delibera di Giunta n. 13 del 08.02.2019, previo esperimento delle procedure di mobilità di cui agli artt.34 bis e 30, comma 1, del D. Lgs n.165/2001, è prevista l'indizione di un concorso per la copertura del posto con profilo di istruttore amministrativo a tempo indeterminato di Cat. C1,

Relazione di Inizio Mandato 2019

part-time (29 ore settimanali), da assegnare al Servizio Finanziario/Amministrativo di questo Ente, utilizzando all'uopo per la nuova assunzione il resto assunzionale 2016 conteggiato nella misura del 75% della spesa del personale cessato nell'anno 2015 in applicazione dell'art. 1, comma 228, della legge n 208/2015, come modificato dall'art 16, comma 1 bis del D.L. 24.06.2016 n. 113 convertito con modificazioni dalla legge 07.08.2016 n. 160.

3.13 Fondo risorse decentrate

L'ente ha provveduto a mantenere la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata non superiore all'anno 2016:

	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	57.226,53	55.761,53	55.761,53	55.761,53

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	(+)	48	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	31	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0	
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	79	
AA) Avanzo di Amministrazione per Investimenti	(+)	323	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.017	2.817
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	128	172
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	761	519
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	261	397
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	(+)	3.323	3.212
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	39	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	3.362	3.212
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	584	520
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	273	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	857	520
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)		350	173
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⁾		350	

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

4.1 Lo stato patrimoniale

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

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

Anno 2018 ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche	0,00	Patrimonio netto	15.270.763,82
Immobilizzazioni immateriali	34.677,82	Fondi per rischi ed oneri	6.589,74
Immobilizzazioni materiali	18.338.151,19	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	447.323,18		
Rimanenze	0,00		
Crediti	1.517.109,77	Debiti	2.698.010,60
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	283.967,54		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	2.645.865,34
Totale Attivo	20.621.229,50	Totale Passivo	20.621.229,50
		Totale Conti d'Ordine	351.301,72

4.2 Il conto economico

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

Anno 2018 ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Conto Economico	Importo
A) Proventi della gestione	4.059.403,76
B) Costi della gestione	4.355.830,87
C) Proventi e oneri finanziari	-79.217,57
<i>Proventi finanziari</i>	38,64
<i>Oneri Finanziari</i>	79.256,21
D) Rettifica di valori attività finanziarie	446.373,96
E) Proventi ed oneri straordinari	290.778,21
<i>Proventi straordinari</i>	392.303,16
<i>Oneri straordinari</i>	101.524,95
I) Imposte	51.069,55
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	310.437,94

4.3 Le partecipate

Denominazione	Codice fiscale partecipata	Attività	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Risultato di esercizio ANNO 2015	Risultato di esercizio ANNO 2016	Risultato di esercizio ANNO 2017
COINGER SRL	02156160125	Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti	5,187	+ 193.383,00	+221.880,00	+227.161,00
TUTELA AMBIENTALE DEI TORRENTI ARNO RILE E TENORE SPA	80006990123	Raccolta e depurazione delle acque di scarico	1,312	+29.247,00	-15.300,00	-154.123,00
ALFA SRL	03481930125	Raccolta, trattamento e fornitura acqua	0,5096	=====	+290.722,00	+1.247.732,00

PARTE V-BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE

5.1 Lo stato patrimoniale consolidato

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

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

Anno 2018 ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche	0,00	Patrimonio netto	14.774.953,80
Immobilizzazioni immateriali	45.535,76	<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>
Immobilizzazioni materiali	18.769.981,00	Fondi per rischi ed oneri	443.897,16
Immobilizzazioni finanziarie	1.529,40	Trattamento di fine rapporto	12.369,76
Rimanenze	2.643,98		
Crediti	2.276.888,82	Debiti	3.285.609,19

Relazione di Inizio Mandato 2019

Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	201.543,59		
Ratei e risconti attivi	3.017,08	Ratei e risconti passivi	2.784.309,72
Totale Attivo	21.301.139,63	Totale Passivo	21.301.139,63
		Totale Conti d'Ordine	31.107,09

5.2 Il conto economico consolidato

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

Anno 2018 ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Conto Economico Consolidato	Importo
A) Proventi della gestione	4.267.975,63
B) Costi della gestione	4.000.640,89
C) Proventi e oneri finanziari	-88.276,87
<i>Proventi finanziari</i>	932,40
<i>Oneri Finanziari</i>	89.209,27
D) Rettifica di valori attività finanziarie	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	-63.007,75
<i>Proventi straordinari</i>	618.672,26
<i>Oneri straordinari</i>	681.680,01
I) Imposte	58.821,24
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	57.228,88
<i>Risultato dell'Esercizio di Pertinenza di Terzi</i>	<i>0,00</i>

PARTE VI - SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

6.1 Indebitamento

6.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

Indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti

	2016	2017	2018
Residuo debito finale	1.585.323,74	1.503.297,88	1.417.072,17
Popolazione residente	5811	5834	5819
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	272,81	257,68	243,53

Relazione di Inizio Mandato 2019

6.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

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

	2016	2017	2018
Interessi passivi	92.135,85	86.155,43	79.256,21
Entrate correnti	3.457.695,99	3.581.847,60	3.906.563,80
% su entrate correnti (art. 204 TUEL)	2,66 %	2,41 %	2,03 %

6.2 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2016	2017	2018
<i>Residuo debito (+)</i>	1.702.892,74	1.585.323,74	1.503.297,88
<i>Nuovi prestiti (+)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Prestiti rimborsati (-)</i>	117.569,00	82.025,86	86.225,71
<i>Estinzioni anticipate (-)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.585.232,74	1.503.297,88	1.417.072,17

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>	92.135,85	86.155,43	79.256,21
<i>Quota capitale</i>	117.486,00	82.025,86	86.225,71
Totale fine anno	209.621,85	168.181,29	165.481,92

6.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

IMPORTO MASSIMO CONCEDIBILE: € 895.461,90

IMPORTO RICHIESTO E CONCESSO: € 400.000,00

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)

NON ATTIVATO

6.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha mai utilizzato contratti di finanza derivata.

6.6 I contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing

PARTE VII - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2018
Spese Macroaggregato 101	897.106,69	785.961,57
Irap piano finanziario di IV livello U.1.02.01.01.000	58.093,05	49.527,83
Totale spese personale	955.199,74	0,00
- Componenti escluse	74.743,17	70.585,99
= Componenti assoggettate al limite di spesa	880.456,57	764.903,41
ENTRATE CORRENTI	3.450.752,10	3.906.563,80
PERCENTUALE DI INCIDENZA	25,52	19,58

7.2 Incidenza reale delle spese per mutui

ANNO	2018
QUOTA CAPITALE	86.225,71
QUOTA INTERESSI	78.955,58
TOTALE	165.181,29
ENTRATE CORRENTI	3.906.563,80
PERCENTUALE DI INCIDENZA	4,23

7.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

OGGETTO	SPESE ANNO 2018
TELEFONIA	17.476,53
ENERGIA	268.255,67
ACQUA	21.700,00
RISCALDAMENTO	55.981,49
SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	369.552,90
ASSICURAZIONI	22.950,00
TOTALE	755.916,59
ENTRATE CORRENTI	3.906.563,80
PERCENTUALE DI INCIDENZA	19,35

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)

Codice	Descrizione	Indicatore
1	Rigidità strutturale di bilancio	
01.01	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	25,24
2	Entrate correnti	
02.01	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	110,71
02.02	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	96,02
02.03	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	90,92
02.04	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	78,85
02.05	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	61,46
02.06	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	56,48
02.07	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	48,28
02.08	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	44,37
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere	
03.01	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	5,00
03.02	Anticipazione chiuse solo contabilmente	0,00
4	Spese di personale	
04.01	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	29,73
04.02	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	2,34
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)	4,22
04.04	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	140,63
5	Esternalizzazione dei servizi	
05.01	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	31,95
6	Interessi passivi	
06.01	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	2,03
06.02	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,38
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	14,88
07.02	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	99,44
07.03	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	0,23
07.04	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	99,67
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	90,89
08.02	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	90,47
08.03	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	0,00
08.04	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	59,14
08.05	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	0,48
08.06	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2019

9	Smaltimento debiti non finanziari	
09.01	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	64,38
09.02	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	85,27
09.03	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	61,67
09.04	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	85,48
09.05	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	15,86
10	Debiti finanziari	
10.01	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	0,00
10.02	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	0,00
10.03	Sostenibilità debiti finanziari	4,23
10.04	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	258,36
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione	
11.01	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	8,53
11.02	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	0,00
11.03	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	90,62
11.04	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	0,85
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	13,66
15.02	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	16,06

PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

Titolo 1 – Spese Correnti	3.322.608,26	
101 - Redditi da lavoro dipendente	781.449,96	23,52 %
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	52.078,43	1,57 %
103 - Acquisto di beni e servizi	1.948.095,12	58,63 %
104 - Trasferimenti correnti	342.034,43	10,29 %
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	79.256,21	2,39 %
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.047,04	0,24 %
110 - Altre spese correnti	111.647,07	3,36 %

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	583.785,78	
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	580.127,09	99,37 %
203 - Contributi agli investimenti	1.326,56	0,23 %
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	2.332,13	0,40 %
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	2.657.790,00	1.357.265,62
Titolo 2 Trasferimenti correnti	187.608,00	60.724,13
Titolo 3 Entrate extratributarie	760.323,00	268.286,72
Titolo 4 Entrate in conto capitale	436.748,00	292.756,77
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	500.000,00	517.806,66
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	654.074,00	279.374,67
TOTALE	5.196.543,00	2.776.214,57

SPESE	Stanziamiento assestato	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	3.561.523,04	2.145.810,93
Titolo 2 Spese in conto capitale	709.720,55	474.112,03
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	90.681,00	47.597,86
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	517.099,83
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	654.074,00	233.501,32
TOTALE	5.515.998,59	3.418.121,97

Prospetto di cassa			
Fondo di Cassa al 01/01	(+)	264.415,61	(a)
Riscossioni	(+)	2.926.865,86	(b)
Pagamenti	(-)	2.871.217,06	(c)
Fondo di Cassa Attuale	(=)	55.648,80	(d=a+b-c)
<i>di cui Cassa Vincolata</i>		<i>0,00</i>	

PARTE X – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze complessive della presente relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario, alla luce dei documenti agli atti dell'ufficio, la situazione finanziaria e patrimoniale dell'ente, vista in un'ottica generale e sulla base dei dati e valutazioni riportati nei punti precedenti, non presenta situazioni di squilibrio emergenti tali da richiedere un intervento. Le conseguenti valutazioni prospettiche e tendenziali, con i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, saranno pertanto valutati ed eventualmente adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova amministrazione, in concomitanza con le normali scadenze di legge.

CAVARIA CON PREMEZZO, 31.07.2019

IL SINDACO
(Franco Zeni)