
Comune di Cuceglio

Città Metropolitana di Torino

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ANNO 2021

(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 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 Limiti assunzionali
- 3.12.4 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 2021

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 nonchè l'indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2021 è stato approvato il 29/12/2020 con deliberazione consiliare n. 34 esecutiva a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2020 è stato approvato il 30/04/2021 con deliberazione consiliare n. 4, esecutiva a termini di legge. Tale deliberazione è stata rettificata, dal Consiglio Comunale, con atto n. 17 del 03/08/2021 per allineare le risultanze dell'avanzo di amministrazione alla Certificazione relativa al fondo funzioni fondamentali (Faq n. 47 della commissione Arconet);

Considerato che in data 17/11/2021 è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa, alla data del 4 ottobre 2021, prevista dall'Articolo 224 del TUEL che così recita "Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente.”

I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di pareggio di bilancio degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 15 del 03/08/2021, n. 26 del 27/11/2020 (per l'anno 2020, il termine del 31/07 è stato differito al 30/11 dall'art. 107, comma 2 del D.L. 18/2020 c.d. 'Decreto Cura Italia'), e n. 18 del 29/07/2019, 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 2020 (art. 6 , comma 4 d.l. 95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2020;

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

al 31/12/2020: 938

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	IUCULANO MAMAO Antonino	04/10/2021
Vicesindaco	CONTO Davide	11/10/2021 (Decreto del Sindaco n. 1 del 11/10/2021)
Assessore	TANGI Fabrizia	11/10/2021 (Decreto del Sindaco n. 1 del 11/10/2021)

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco - Presidente del Consiglio Comunale	IUCULANO MAMAO Antonino	04/10/2021
Consigliere (maggioranza)	BORTOLUSSO Samuele	11/10/2021 (CC convalida degli eletti)
Consigliere (maggioranza)	GORGONE Giulia	11/10/2021 (CC convalida degli eletti)
Consigliere (maggioranza)	TANGI Fabrizia	11/10/2021 (CC convalida degli eletti)
Consigliere (maggioranza)	BAUDINO Mattia	11/10/2021 (CC convalida degli eletti)
Consigliere (maggioranza)	CONTO Stefania	11/10/2021 (CC convalida degli eletti)
Consigliere (maggioranza)	SANDRINI Sabina Clara	11/10/2021 (CC convalida degli eletti)
Consigliere (maggioranza)	CONTO Davide	11/10/2021 (CC convalida degli eletti)
Consigliere (minoranza)	NAVOTTI Roberto	11/10/2021 (CC convalida degli eletti)
Consigliere (minoranza)	BOVERI Mauro	11/10/2021 (CC convalida degli eletti)
Consigliere (minoranza)	CONTO Franca	11/10/2021 (CC convalida degli eletti)

1.3 Struttura organizzativa

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

Segretario Comunale reggente a scavalco: IVALDI dr. Ezio

Numero dirigenti: nessuno

Numero posizioni organizzative: 2 Responsabile Settore Tecnico e Responsabile Settore Amministrativo Finanziario (attualmente facente funzioni il Segretario Comunale reggente)

Numero totale personale dipendente (vedere conto annuale del personale): presente in servizio n. 2, di cui uno a tempo parziale 55%.

1.3.1 Presa d'atto della situazione degli agenti contabili

Nominativo	Descrizione Tipologia Incasso
Pescatore Oriana	Diritti di segreteria servizi demografici

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova amministrazione proviene da Elezioni amministrative ordinarie del 3 e 4 ottobre 2021.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

L'Ente ha dichiarato il pre-dissesto finanziario nell'anno 2017 ai sensi dell'art. 243-ter, 243 quinquies del TUEL.

- in data 31/07/2017 con deliberazione n. 23 del Consiglio comunale, esecutiva dal 23/10/2017, è stato approvato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-bis, c. 1, D.Lgs. 267/2000;
- in data 19/01/2018 con deliberazione n. 3 del Consiglio comunale, dichiarata immediatamente esecutiva, è stato approvato Piano di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243-bis del D.Lgs. 267/2000;
- in data 06/02/2020 con deliberazione n. 3 del Consiglio comunale, dichiarata immediatamente esecutiva, è stata approvata la revisione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale in funzione del riesame dei dati richiesto dalla nota del Ministero dell'economia e delle finanze MEF protocollo n. 2665 in data 11.09.2019;

L'Ente NON ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL e/o al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012;

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 29/12/2021 è stato approvato il Bilancio di previsione 2021/2023.

E' stata presa visione delle relazioni semestrali del Revisore dei conti sullo stato di attuazione del Piano di riequilibrio e delle osservazioni in merito della Corte dei conti con relative controdeduzioni.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Il Comune di Cuceglia dal 2017 ha iniziato la procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-bis, c. 1, D.Lgs. 267/2000, a seguito di mancati incassi, quantificati in € 120.738,00, a titolo di Addizionale Comunale IRPEF per gli anni 2014, 2015 e 2016 e per una generale incauta gestione contabile.

Dal punto di vista dell'organizzazione interna:

- questo Ente è privo di Segretario Comunale titolare e dalla fine del 2017 ha un Segretario Comunale reggente a scavalco al quale, per la critica situazione economico-finanziaria dell'Ente, a fronte della quale il Consiglio Comunale ha deciso di ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista dall'art. 243-bis del medesimo TUEL, è stata attribuita la responsabilità del Servizio Amministrativo e Finanziario (comprendente le attività economico – finanziarie, la gestione del bilancio, i tributi, l'economato, la gestione anche "giuridica" del personale dipendente, gli affari generali-segreteria, i servizi demografici e statistici, la comunicazione istituzionale, le politiche sociali, educative e culturali);

- il Comune di Cuceglia ha dovuto scontare una grave carenza di organico per l'assenza di professionalità nel settore finanziario dalla metà del 2018; successivamente si è dimessa dal 1/7/2018 una delle due dipendenti di categoria A a tempo parziale 55% e al 31/12/2020 è stato collocato a riposo l'unico cantoniere categoria B3. Attualmente sono presenti una dipendente cat. B3 presso l'ufficio demografico-segreteria e una dipendente cat. A a tempo parziale 55% operatrice tecnica;

- non vi sono figure dirigenziali ed attribuisce la Responsabilità dell'Ufficio Tecnico e tecnico manutentivo, gestito in forma associata fra Comuni, ad un dipendente a tempo pieno ed indeterminato di altro Comune, per 5 ore settimanali;

- la Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali, al parere della quale sono sottoposti i Comuni con piano di riequilibrio finanziario, ha autorizzato, con decisione n. 117, al protocollo dell'Ente al n. 3657 del 11/12/2020, l'assunzione di un dipendente a tempo pieno ed indeterminato categoria C profilo istruttore amministrativo – contabile, in sostituzione di quello cessato per mobilità ad altro Ente nel 2017; l'immissione in servizio è avvenuta a far data dal 30/12/2020;

- dal 1/9/2021 la suddetta dipendente si è dimessa per assumere servizio in altro Comune a seguito di concorso in cat. D; rimane pertanto nuovamente scoperto il posto di istruttore amministrativo-contabile;

- è scoperta l'unità di agente polizia municipale a tempo parziale;

Amministrazione generale

L'ufficio segreteria del Comune di Cuceglia, oltre alla gestione delle attività degli organi politici, si occupa di altri settori, quali, ad esempio, i settori demografici, il commercio, la gestione del personale, i servizi scolastici ed alle famiglie. Tutti i servizi sono stati mantenuti nonostante la grave carenza di organico e la crisi finanziaria che dal 2017 ha interessato l'Ente e, dal marzo 2020, la situazione di emergenza epidemiologica Covid-19.

Ufficio Tecnico

le maggiori criticità si sono presentate con l'avvio della procedura di riequilibrio finanziario che ha provocato un azzeramento degli investimenti. Il contesto di generale obbligo di contrazione delle spese per il rispetto della procedura di riequilibrio ha creato difficoltà nella realizzazione degli obiettivi di manutenzione ordinaria sul territorio. Grave anche la carenza di dotazione di personale limitata al Responsabile del servizio presente per sole 5 ore settimanali.

Relazione di Inizio Mandato 2021

Ufficio ragioneria-tributi

L'assenza della dipendente e responsabile del servizio e l'impossibilità nuovamente di una sua sostituzione fino al marzo 2021, per il diritto di conservazione del posto, obbliga all'utilizzo di personale di altri enti per lo svolgimento delle ordinarie operazioni contabili e per la gestione dei tributi. Tutto ciò a sfavore di una gestione interna più efficiente ed economica.

Polizia locale

L'assenza di personale di polizia municipale è stata fronteggiata con l'utilizzo di personale di altri enti a scavalco per periodi limitati e comunque al fine di garantire almeno i servizi istituzionali indispensabili.

Servizi alla persona: servizi sociali, istruzione, sport-cultura e tempo libero; Servizi sociali

Negli ultimi anni si è assistito ad un incremento di famiglie che hanno segnalato problematiche di vario tipo, legate soprattutto alla grave crisi finanziaria e del lavoro, e, dal marzo 2020, a causa dell'emergenza epidemiologica che ha acuito le situazioni già critiche ed aumentato il numero di famiglie in difficoltà. Difficoltà sono anche emerse per le emergenze abitative, conseguenza di quanto sopra.

Il Comune gestisce i servizi sociali tramite il CONSORZIO SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI di Caluso, che segue le casistiche in maniera capillare.

Istruzione e cultura

E' presente, sul territorio del Comune di Cuceglio, una scuola primaria di primo grado. L'amministrazione comunale eroga servizi quali la mensa scolastica, il servizio di assistenza durante il periodo mensa e di trasporto alunni (recentemente sospeso), il cui costo viene coperto parzialmente dalle famiglie. Dall'adozione del piano di riequilibrio l'Amministrazione ha comunque voluto mantenere tutti i servizi scolastici, provvedendo ove possibile a razionalizzarne i costi.

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

Di seguito sono indicati i parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio del mandato:

Relazione di Inizio Mandato 2021

		Barrare la condizione che ricorre
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%	Si
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

Di seguito sono indicate le aliquote IMU vigenti alla data di insediamento, approvate dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 31 del 29/12/2020)

Tipologia	Aliquota
Aliquota per abitazione principale di Categoria A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze	5,40 per mille Con detrazione di € 200,00
Aliquota per i fabbricati categoria D (esclusa categoria D/10)	11,40 per mille (di cui 7,6 per mille riservato esclusivamente allo Stato)

Relazione di Inizio Mandato 2021

Aliquota terreni agricoli	8 per mille
Aliquota per Fabbricati rurali ad uso strumentale	1 per mille
Aliquota per fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati (cosiddetti "Beni merce")	2,5 per mille
Aliquota per tutte le altre tipologie di fabbricati e per le aree edificabili e Comodato Gratuito ai Sensi della Legge Finanziaria 2016	11,40 per mille

In applicazione della circolare del Ministero delle finanze n. 9 del 14 giugno 1993 (art. 1 comma 13 L. 208/2015) sono esenti da IMU i terreni compresi nei fogli catastali dal n. 1 al n. 14, in quanto ricadono in aree considerate "montane o di collina" delimitate ai sensi della legge 27 dicembre 1977 nr. 984 e con la classificazione del territorio effettuata con deliberazione del Consiglio regionale del Piemonte 12 maggio 1988 nr. 826 – 6658. (I terreni dell'elenco sono esenti finché conservano la destinazione agricola. Se sono edificabili in base al piano regolatore diventano imponibili come aree fabbricabili).

2.2 Addizionale IRPEF

Di seguito è indicata l'aliquota applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione (aliquote approvate dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 30 del 29/12/2020):

<i>Aliquote Addizionale IRPEF</i>	2021
Aliquota massima	8 per mille
fascia di esenzione	Nessuna
eventuale differenziazione	nessuna

2.3 TARI tariffa rifiuti

Per ciascun anno finanziario l'Ente approva il Piano Finanziario del servizio al quale occorre dare copertura integrale fissando tariffe differenziate tra utenze domestiche e non domestiche aventi una quota fissa, basata sulle superfici degli immobili, ed una quota variabile che per le utenze domestiche è rapportata al numero dei componenti il nucleo familiare. Di seguito il prospetto indicante l'ammontare delle entrate da TARI e la percentuale di copertura del servizio:

	2016	2017	2018	2019	2020
Entrate TARI	104.000,00	104.000,00	139.000,25	139.000,00	139.000,00
Tasso di copertura	100%	100%	100%	100%	100%
Costo del servizio procapite	104,31	105,05	139,28	140,55	144,49

Relazione di Inizio Mandato 2021

2.4 Servizi a domanda individuale

L'unico servizio a domanda individuale del Comune di Cuceglio risulta essere la mensa scolastica della scuola primaria. La Giunta Comunale, con deliberazione n. 28 del 13/08/2020, ha determinato il costo a pasto per la mensa scolastica in euro 5,80, IVA inclusa.

	esercizio 2021 (al 15/09)		esercizio 2020		esercizio 2019	
	Stanziamenti anno 2020	Accertamenti	Stanziamenti anno 2020	Accertamenti	Stanziamenti anno 2020	Accertamenti
Proventi da buoni pasto	24.000,00	23.000,00	24.000,00	19.645,16	21.000,00	20.604,50

	esercizio 2021 (al 15/09)		esercizio 2020		esercizio 2019	
	Stanziamenti anno 2020	Impegni	Stanziamenti anno 2020	Impegni	Stanziamenti anno 2020	Impegni
Utenze - energia elettrica	3.000,00	-	1.000,00	-	3.000,00	2.961,88
Utenze - gas	3.000,00	2.200,00	1.000,00	-	3.000,00	3.000,00
Appalto servizio ristorazione	27.500,00	26.104,01	27.500,00	19.341,73	27.500,00	19.131,84
Appalto assistenza mensa	5.000,00	3.316,50	5.000,00	1.882,50	6.500,00	5.979,75
Rimborso buoni pasto non utilizzati	-	-	354,20	261,40	-	-
Totale	38.500,00	31.620,51	34.854,20	21.485,63	40.000,00	31.073,47

Tasso Copertura		72,738%		91,434%		66,309%
-----------------	--	---------	--	---------	--	---------

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Gli atti contabili

Al 31/12/2020 risultano emessi n. 997 reversali d'incasso e n. 752 mandati di pagamento;

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

Non si è ricorsi all'anticipazione di tesoreria;

Non sono stati utilizzati, in termini di cassa, le 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 2020			121.850,02
Riscossioni	124.735,14	829.558,67	954.293,81
Pagamenti	286.154,65	578.829,37	864.984,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			211.159,81
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			211.159,81

3.3 Il risultato della gestione di competenza

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

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

Riscossioni	(+)	829.558,67	(a)
Pagamenti	(-)	578.829,37	(b)
Differenza	(=)	250.729,30	(c=a-b)
Residui attivi	(+)	65.723,43	(d)
Residui passivi	(-)	155.778,86	(e)
Differenza	(=)	160.673,87	(f=a+d-e)
F.P.V. Iniziale (FPV di Entrata)	(+)	19.724,71	(g)
F.P.V. Finale (di cui FPV Spesa)	(-)	20.346,77	(h)
Differenza	(=)	160.051,81	(i=e+g-h)
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	0,00	(j)
Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo	(=)	160.051,81	(k=i+j)

3.4 Il risultato di amministrazione

Descrizione	2018	2019	2020
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	177.720,37	121.850,02	211.159,81
Totale Residui Attivi finali (+)	299.654,27	329.053,08	260.253,79
Totale Residui Passivi finali (-)	461.840,08	366.840,95	186.528,25
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	14.619,00	5.816,71	10.745,37
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	0,00	13.908,00	9.601,40
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre	915,56	64.337,44	264.538,58
Utilizzo anticipazione di cassa	SI	NO	NO

Descrizione	2018	2019	2020
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)	915,56	64.337,44	264.538,58
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	111.617,28	122.020,64	152.407,31
Accantonamento residui perenti al 31 dicembre (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	500,00	1.801,47
Totale parte accantonata (B)	111.617,28	122.520,64	154.208,78
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	80.938,24
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	41,18	3.186,44
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	41,18	84.124,68
Parte destinata agli investimenti (D)	12.762,00	13.733,39	21.464,78
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-123.463,72	-71.957,77	4.740,34

Relazione di Inizio Mandato 2021

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 4.740,34 potrà essere stato 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

In conseguenza della situazione finanziaria di pre-dissesto dal 2017, l'Ente non ha conseguito avanzzi di amministrazione da poter utilizzare.

3.6 Verifica equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)		
		2018	2019	2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	14.619,00	5.816,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	8.447,00	13.905,00	21.210,61
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	836.867,08	676.891,75	681.168,80
<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	(-)	546.055,68	517.434,67	478.760,31
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	14.619,00	5.816,71	10.745,37
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	(-)	87.114,40	0,00	0,00
<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	85.862,19	43.229,72
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		180.631,00	154.354,37	176.269,22
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	68.492,18	133.039,50
<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	(+)	5.200,00	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	2.204,25	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)		
		2018	2019	2020
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		185.831,00	220.642,30	309.308,72
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	20.231,19	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) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.200,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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	(-)	7.468,99	0,00	0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		7.562,20	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 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		193.393,20	220.642,30	309.308,72

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		185.831,00	220.642,30	309.308,72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		185.831,00	220.642,30	309.308,72

Relazione di Inizio Mandato 2021

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

ENTRATE	2018	2019	2020	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	775.600,16	612.073,96	579.408,33	- 25,30
Titolo 2 Trasferimenti correnti	3.226,77	5.798,48	72.362,40	2.142,56
Titolo 3 Entrate extratributarie	58.040,15	59.019,31	29.398,07	- 49,35
Titolo 4 Entrate in conto capitale	20.231,19	184.256,59	99.048,63	389,58
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	24.501,42	102.747,01	0,00	- 100,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	77.720,78	111.552,31	115.064,67	48,05
TOTALE	959.320,47	1.075.447,66	895.282,10	- 6,68

SPESE	2018	2019	2020	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Spese correnti	546.055,68	517.434,67	478.760,31	- 12,32
Titolo 2 Spese in conto capitale	7.468,99	167.589,77	97.553,53	1.206,11
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	87.114,40	85.862,19	43.229,72	- 50,38
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	24.501,42	102.747,01	0,00	- 100,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	77.720,78	111.552,31	115.064,67	48,05
TOTALE	742.861,27	985.185,95	734.608,23	- 1,11

Relazione di Inizio Mandato 2021

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	216.758,57	39.648,94	120,81	0,00	216.879,38	177.230,44	12.456,34	189.686,78
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	5.864,43	155,56	0,00	257,28	5.607,15	5.451,59	1.580,60	7.032,19
Parziali titoli 1+2+3	222.623,00	39.804,50	120,81	257,28	222.486,53	182.682,03	14.036,94	196.718,97
Titolo 4 Entrate in conto capitale	93.000,00	84.635,07	0,00	0,00	93.000,00	8.364,93	37.664,94	46.029,87
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.430,08	295,57	1,00	9.652,11	3.778,97	3.483,40	14.021,55	17.504,95
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	329.053,08	124.735,14	121,81	9.909,39	319.265,50	194.530,36	65.723,43	260.253,79

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 Spese correnti	250.755,13	204.394,94	0,00	22.353,00	228.402,13	24.007,19	76.932,03	100.939,22
Titolo 2 Spese in conto capitale	87.860,16	78.173,26	0,00	3.915,95	83.944,21	5.770,95	71.211,85	76.982,80
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

Relazione di Inizio Mandato 2021

Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	28.225,66	3.586,45	0,00	23.667,96	4.557,70	971,25	7.634,98	8.606,23
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	366.840,95	286.154,65	0,00	49.936,91	316.904,04	30.749,39	155.778,86	186.528,25

3.9 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.	2017 e Precedenti	2018	2019	2020	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.587,55	108.759,29	26.883,60	12.456,34	189.686,78
Titolo 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Entrate Extratributarie	0,00	77,00	5.374,59	1.580,60	7.032,19
TOTALE	41.587,55	108.836,29	32.258,19	14.036,94	196.718,97
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	8.364,93	37.664,94	46.029,87
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	8.364,93	37.664,94	46.029,87
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.330,22	0,00	2.153,18	14.021,55	17.504,95
TOTALE GENERALE	42.917,77	108.836,29	42.776,30	65.723,43	260.253,79

Residui passivi al 31.12.	2017 e precedenti	2018	2019	2020	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Spese Correnti	4.933,11	8.980,31	10.093,77	76.932,03	100.939,22
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	5.770,95	71.211,85	76.982,80
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

Relazione di Inizio Mandato 2021

TOTALE	4.933,11	8.980,31	15.864,72	148.143,88	177.922,02
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	971,25	7.634,98	8.606,23
TOTALE GENERALE	4.933,11	8.980,31	16.835,97	155.778,86	186.528,25

3.10 Rapporto tra competenza e residui

	2018	2019	2020
Residui attivi Titolo I e III	280.091,70	222.623,00	196.718,97
Accertamenti Correnti Titolo I e III	833.640,31	671.093,27	608.806,40
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	33,60	33,17	32,31

3.11 I debiti fuori bilancio

Con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 21 e 22 del 25/07/2018 e n. 29 e 30 del 20/12/2018 l'Ente ha provveduto al riconoscimento di 4 debiti fuori bilancio per un importo complessivo di € 3.500,00.

Allo stato attuale non si è a conoscenza di debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

3.12 Spese di personale

Nel corso dell'ultimo quinquennio l'ente ha rispettato il limite di spesa del personale di Euro 184.902,96.

- Fondo risorse decentrate.

I fondi per le risorse decentrate vengono imputati in spesa corrente sui bilanci di previsione, se non utilizzati nel corso dell'anno vengono spostati di esigibilità per essere liquidati nell'anno successivo.

- L'ente NON ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007 (esternalizzazioni).

3.12.1 Andamento della spesa del personale

	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	€ 184.902,96	€ 184.902,96	€ 184.902,96
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 L. 296/2006	€ 124.260,76	€ 123.284,24	€ 121.677,65
Rispetto del limite	SI	SI	SI
Spese Correnti (impegni)	546.055,68	517.434,67	478.760,31
Incidenza spese di personale sulle spese correnti	22,75%	23,83%	25,41%

Relazione di Inizio Mandato 2021

3.12.2 Rapporti di lavoro flessibile

La spesa di personale a tempo determinato dell'anno 2009, anno di riferimento, ammonta ad € 14.346,39, oneri riflessi ed IRAP inclusi, come da deliberazione della GC 29/2021; il tetto massimo di spesa al quale il Comune di Cuceglio si è attenuto anche per il 2021 è pari al 50% e pertanto per € 7.173,19.

3.12.3 Capacità assunzionali

L'ente, in base ai parametri attuali, ha le seguenti capacità assunzionali per l'anno in corso:

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno 2021

	ANNO	ABITANTI	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre	2020	938	A
	ANNO	IMPORTO	
Spesa di personale al netto IRAP - ultimo rendiconto approvato	2020	112.980,48	
Spesa di personale al netto IRAP - Rendiconto 2018	2018	122.090,95	
	2018	836.867,08	
Entrate correnti (rendiconti ultimo triennio)	2019	676.891,75	
	2020	681.168,80	
Media accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		731.642,54	
Importo fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2020	27.699,82	
Media accertamenti delle entrate correnti dell'ultimo triennio al netto FCDE		703.942,72	
Rapporto tra spese personale e entrate correnti (al netto FCDE)	(a)		16,050%
Valore soglia rapporto tra spese personale e entrate correnti (TAB. 1 D.M.)	(b1)		29,50%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale e entrate correnti (TAB. 3 D.M.)	(b2)		33,50%
Incremento TEORICO (capacità assunzionale) spesa per assunzioni a tempo indeterminato. (solo se (a)<0=(b))	(c.)	94.682,62	
Percentuale massima di incremento spesa personale (TAB 2 D.M.)	2021		29%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione TAB. 2 D.M.	(d)	35.406,38	
Incremento effettivo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e)	35.406,38	
Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)	(f)	148.386,86	
Resti assunzionali disponibili (art. 5 c. 2)	(g)		
Incremento effettivo della spesa di personale + Resti assunzionali	(e+g)	35.406,38	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2021	148.386,86	

Se (a) è maggiore di (b1) ma è inferiore a (b2), non è consentito aumentare la spesa di personale oltre il limite del 2018.

Se (a) è maggiore di (b1) e maggiore di (b2), l'ente deve ridurre progressivamente il rapporto spese / entrate correnti.

Se (c) è maggiore di (d), l'incremento di spesa (e) non può essere superiore a (d).

(f) è dato dalla somma della spesa di personale netta da ultimo rendiconto + (e).

Se (e+g) > (c), l'aumento di spesa è pari a (c), altrimenti esso è pari a (e+g).

Relazione di Inizio Mandato 2021

3.13 Fondo risorse decentrate

Il fondo risorse decentrate è stato costituito come segue:

voce	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
A: RISORSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA, STABILITA' E CONTINUITA'	9.922,28	9.922,28	10.246,17	10.745,37	10.745,37
B: RISORSE AVENTI CARATTERE DI EVENTUALITA' O DI VARIABILITA'	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00 + Art.68 c.1 CCNL 21/5/2018 Risorse non utilizzate negli anni precedenti € 4.605,37
TOTALE	10.722,28	10.722,28	11.046,17	11.545,37	16.150,74

La decurtazione da operarsi sul fondo 2018 ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs 75/2017, che prevede il "blocco" rispetto al fondo dell'anno 2016 del trattamento accessorio, con l'automatica riduzione delle risorse in caso di superamento rispetto all'anno 2016, è pari a 0,00. Nel 2018 le risorse stabili NON sottoposte al limite (rivalutazione PEO art. 67 co. 2 lett. b) CCNL 2018) ammontano ad € 323,89 e che pertanto il Fondo 2018 supera legittimamente il valore limite del 2016 del medesimo importo.

UTILIZZO DEL FONDO

Risorse per progressioni economiche in godimento e indennità di comparto a carico del fondo, corrisposte mensilmente con gli stipendi

voce	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
UTILIZZO PER FINANZIAMENTO PROGRESSIONI ORIZZONTALI	3.767,31	2.198,21	1.748,01	2.168,41	1.501,49
UTILIZZO PER FINANZIAMENTO INDENNITA' DI COMPARTO	1.709,28	1.313,30	1.146,99	1.205,64	1.049,30
TOTALE	5.476,59	3.511,51	2.895,00	3.374,05	2.550,79

Risorse per particolari responsabilità ed indennità di rischio

voce	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
INDENNITA' DI RISCHIO / CONDIZIONI DI LAVORO	760,08	760,08	576,71	576,71	576,71
RETRIBUZIONE PARTICOLARI RESPONSABILITA'	3.500,00	4.750,00	4.750,00	4.000,00	4.000,00

La parte residuale è destinata alla produttività collettiva.

14 EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETE NZA (ACCERTAM ENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+	5.816,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	21.210,61
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+	681.168,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	478.760,31
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	-	10.745,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-	43.229,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		133.039,50
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 e per rimborso prestiti	+	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		133.039,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	-	29.001,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	80.938,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		23.099,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'+/-'	-	2.686,85
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		20.413,12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	13.908,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+	99.048,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2021

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	97.553,53
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-	9.601,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		5.801,70
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	-	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	1.441,26
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.360,44
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'+/-'	-	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.360,44
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	+	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		138.841,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		29.001,29
Risorse vincolate nel bilancio		82.379,50
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		27.460,41
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.686,85
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		24.773,56
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		133.039,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	-	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	-	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	-	29.001,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'+/-'	-	2.686,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	80.938,24

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	20.413,12
---	-----------

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 (2020) sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	264,33	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	264,33	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	883.317,06	909.052,77		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	1.149,38	1.173,51		
1.3	Infrastrutture	712.421,97	729.481,62		
1.9	Altri beni demaniali	169.745,71	178.397,64		
II I 2	Altre immobilizzazioni materiali	900.878,33	947.008,00		
2.1	Terreni	102.894,94	102.894,94	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	507.399,39	544.112,62		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	624,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	4.497,03	3.930,42		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.596,17	0,00		
2.7	Mobili e arredi	2.246,42	1.643,27		
2.8	Infrastrutture	184.686,26	194.525,53		
2.9					
9	Altri beni materiali	96.934,12	99.901,22		
	Totale immobilizzazioni materiali	1.855.187,70	1.860.755,33		

Relazione di Inizio Mandato 2021

I V	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	17.621,56	17.174,87	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	17.621,56	17.174,87	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b BIII2c	BIII2b BIII2c
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	17.621,56	17.174,87		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.873.073,59	1.877.930,20		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	37.279,47	94.737,93		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	29.942,97	94.737,93		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.336,50	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	46.029,87	93.000,00		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	46.029,87	93.000,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	5.806,60	4.279,20	CII1	CII1
4	Altri Crediti	18.730,54	15.015,31	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	444,79	444,79		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.460,16	3.419,39		
c	<i>altri</i>	10.825,59	11.151,13		
	Totale crediti	107.846,48	207.032,44		
II I	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4, 5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
I V	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	211.159,81	121.850,02		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	211.159,81	121.850,02		CIV1b e CIV1c
2	Altri depositi bancari e postali	8.189,15	12.830,79	CIV1 CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	219.348,96	134.680,81		

Relazione di Inizio Mandato 2021

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		327.195,44	341.713,25		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		2.200.269,03	2.219.643,45		
<p>(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.</p> <p>(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.</p> <p>(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.</p>					

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	347.353,03	347.353,03	AI	AI
II	Riserve	1.387.672,92	1.183.990,20		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	217.297,59	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	225.337,26	225.337,26	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	61.721,01	49.600,17		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	883.317,06	909.052,77		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
II I	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.735.025,95	1.531.343,23		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.801,47	500,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.801,47	500,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	276.913,36	321.647,06		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	687,79	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	276.913,36	320.959,27	D5	
2	Debiti verso fornitori	66.183,81	120.798,39	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	91.882,41	172.626,80		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		

Relazione di Inizio Mandato 2021

	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	83.662,91	170.193,80		
	c <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d <i>imprese partecipate</i>	2.133,00	1.833,00	D10	D9
	e <i>altri soggetti</i>	6.086,50	600,00	D12,D13,D1	D11,D12,D1
5	Altri debiti	28.462,03	72.727,97	4	3
	a <i>tributari</i>	6.956,63	8.713,25		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	255,13	1.377,07		
	c <i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	d <i>altri</i>	21.250,27	62.637,65		
	TOTALE DEBITI (D)	463.441,61	687.800,22		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b <i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.200.269,03	2.219.643,45		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		
<p>(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</p> <p>(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)</p>					

4.3 Le partecipate

Denominazione	Attività	Tipo di partecipazione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione ANNO 2020	Motivazione mantenimento partecipazione
Smat s.p.a. Società Metropolitana Acque Torino s.p.a.	Servizio idrico integrato	Diretta	0,000002	Svolge attività di produzione di servizi di interesse generale (art. 4 c. 2 lett. A) – Obbligatorio per legge

Relazione di Inizio Mandato 2021

S.C.S. - Società Canavesana Servizi s.p.a.	Raccolta e smaltimento rifiuti	Diretta	0,78	Svolge attività di produzione di servizi di interesse generale (art. 4 c. 2 lett. A) – Obbligatorio per legge
G.A.L. Valli del Canavese	Attuazione del PSL (Piano di Sviluppo Locale)	Diretta	1,31	E' costituita in attuazione dell'art. 34 Regolamento CE n. 13/2013 (art. 4 comma 6)

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

	2018	2019	2020
Residuo debito finale	406.821,46	320.959,27	277.729,55
Popolazione residente	989	962	938
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	411,35	333,64	296,09

6.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

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

	2018	2019	2020
Interessi passivi	22.760,00	16.021,80	10.929,10
Entrate correnti	836.867,08	676.891,75	681.168,80
% su entrate correnti (art. 204 TUEL)	2,72 %	2,37 %	1,60 %

6.2 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2018	2019	2020
<i>Residuo debito (+)</i>	493.935,86	406.821,46	320.959,27
<i>Nuovi prestiti (+)</i>			
<i>Prestiti rimborsati (-)</i>	87.114,40	85.862,19	43.229,72
<i>Estinzioni anticipate (-)</i>			
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>			
Totale fine anno	406.821,46	320.959,27	277.729,55

Relazione di Inizio Mandato 2021

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

Anno	2018	2019	2020
<i>Oneri finanziari</i>	22.760,00	16.021,80	10.929,10
<i>Quota capitale</i>	87.114,40	85.862,19	43.229,72
Totale fine anno	109.874,40	101.883,99	54.158,82

6.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

Nel corso dell'ultimo esercizio finanziario chiuso (2020) non sono state richieste anticipazioni di Tesoreria né ci sono i presupposti perché vengano richieste in futuro.

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 è stato richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti

6.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha e non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati

6.6 I contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria:

PARTE VII - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

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

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2020
Spese intervento 01	138.897,38	107.034,50
Spese intervento 03	4.155,56	5.945,98
Irap	9.012,68	6.900,00
Altre spese: Rimborso Convenzione Segretario	25.837,34	-
Altre spese: Rimborso Convenzione Ufficio Tecnico	7.000,00	5.036,19
Altre spese: Rimborso Convenzione Polizia Locale	-	-
Totale	184.902,96	124.916,67
Componenti escluse	-	3.239,02

7.2 Incidenza reale delle spese per mutui

QUOTA CAPITALE	43.229,72
----------------	-----------

Relazione di Inizio Mandato 2021

QUOTA INTERESSI	10.929,10
TOTALE	54.158,82
ENTRATE CORRENTI	681.168,80
PERCENTUALE DI INCIDENZA	7,95%

7.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

OGGETTO	SPESE ANNO 2020
TELEFONIA	2.758,60
ENERGIA	48.920,00
ACQUA	500,00
RISCALDAMENTO	3.368,27
SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	115.000,00
ASSICURAZIONI	9.925,00
TOTALE	180.471,87
ENTRATE CORRENTI	681.168,80
PERCENTUALE DI INCIDENZA	26,49

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	27,09
2	Entrate correnti	
02.01	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	98,30
02.02	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	90,17
02.03	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	63,62
02.04	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	58,36
02.05	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	77,21
02.06	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	72,28
02.07	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	51,75
02.08	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	48,44
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	23,92
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	10,30
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)	36,15
04.04	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	109,47
5	Esternalizzazione dei servizi	
05.01	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	34,80
6	Interessi passivi	
06.01	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	1,60
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

Relazione di Inizio Mandato 2021

7	Investimenti	
07.01	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	16,93
07.02	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	47,71
07.03	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	50,14
07.04	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	97,85
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	76,22
08.02	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	92,50
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	7,14
08.05	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	81,83
08.06	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	0,00
9	Smaltimento debiti non finanziari	
09.01	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	80,91
09.02	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	82,04
09.03	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	30,20
09.04	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	88,72
09.05	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	0,00
10	Debiti finanziari	
10.01	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	0,00
10.02	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	0,00
10.03	Sostenibilità debiti finanziari	7,95
10.04	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	0,00
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione	
11.01	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	1,79
11.02	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	8,11
11.03	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	58,29
11.04	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	31,80
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	3,11
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	85,80
15	Partite di giro e conto terzi	
15.01	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	16,89
15.02	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	24,03

PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

Titolo 1 – Spese Correnti	478.760,31	
101 - Redditi da lavoro dipendente	96.289,13	20,11 %
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	9.338,09	1,95 %
103 - Acquisto di beni e servizi	279.981,28	58,48 %
104 - Trasferimenti correnti	64.843,98	13,54 %
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	10.929,10	2,28 %
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.059,59	1,27 %
110 - Altre spese correnti	11.319,14	2,36 %

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	97.553,53	
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	47.562,57	48,76 %
203 - Contributi agli investimenti	49.990,96	51,24 %
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 2021

ENTRATE	Stanziamiento assestato	Accertamenti
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	633.207,36	468.938,86
Titolo 2 Trasferimenti correnti	15.587,58	23.704,82
Titolo 3 Entrate extratributarie	59.273,92	59.045,07
Titolo 4 Entrate in conto capitale	191.195,96	191.195,96
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	160.240,00	97.876,35
TOTALE	1.559.504,82	840.761,06

SPESE	Stanziamiento assestato	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	628.930,59	466.652,76
Titolo 2 Spese in conto capitale	190.902,21	190.902,21
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	78.568,18	43.321,97
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	160.240,00	97.439,85
TOTALE	1.558.640,98	798.316,79

Prospetto di cassa			
Fondo di Cassa al 01/01	(+)	211.159,81	(a)
Riscossioni	(+)	697.396,69	(b)
Pagamenti	(-)	629.616,21	(c)
Fondo di Cassa Attuale	(=)	278.940,29	(d=a+b-c)
<i>di cui Cassa Vincolata</i>		<i>0,00</i>	

PARTE X – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente relazione di inizio mandato del Comune di Cuceglio, predisposta dal Segretario Comunale reggente a scavalco, Responsabile del servizio finanziario facente funzioni, la situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri e conseguentemente NON Sussistono i presupposti per il ricorso a procedure di riequilibrio vigenti.

Data

Il Sindaco