

**COMUNE DI SAN GIACOMO VERCELLESE**

***Provincia di Vercelli***

**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

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

**Sindaco Massimo Camandona**

**Proclamazione 27/05/2019**

## Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita:

*"1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. 2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti."*

Per la predisposizione della medesima sono stati esaminati in seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2016, 2017 e 2018 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2016, 2017 e 2018 degli Organismi partecipati dal Comune

I succitati bilanci di previsione e rendiconti dell'Ente sono stati approvati con le seguenti deliberazioni, esecutive a termini di legge:

- Rendiconto 2016: CC 10 del 10 maggio 2017
- Rendiconto 2017: CC 11 del 31 maggio 2018
- Rendiconto 2018: CC 10 del 17/05/2019
- Bilancio di previsione 2019-2021: CC 9 del 28 marzo 2019
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021: CC 11 del 17 maggio 2019

## **PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA**

### **1.1 Dissesto e predissesto**

Nel corso del mandato precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL.

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

All'inizio del mandato non si rilevano parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2018.

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

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

### **1.3 Saldo di cassa**

#### Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: 131.188,46

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01 gennaio 2018			152.354,70
Riscossioni	41.135,24	271.189,11	312.324,35

Pagamenti	44.507,78	288.982,81	333.490,59
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018</b>			<b>131.188,46</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018</b>			<b>131.188,46</b>

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: 0,00

Di cui non rimborsata al 31.12.2018: 0,00

#### Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: 159.138,58

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019: 0,00

Di cui non rimborsata al 27.05.2019: 0,00

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013)

#### **1.4 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio**

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

#### **Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo**

Riscossioni	(+)	271.189,11	(a)
Pagamenti	(-)	288.982,81	(b)
<b>Differenza</b>	<b>(=)</b>	<b>-17.793,70</b>	<i>(c=a-b)</i>
Residui attivi	(+)	100.238,46	(d)
Residui passivi	(-)	63.041,71	(e)
<b>Differenza</b>	<b>(=)</b>	<b>19.403,05</b>	<i>(f=a+d-e)</i>
F.P.V. Iniziale ( <i>FPV di Entrata</i> )	(+)	0,00	(g)
F.P.V. Finale ( <i>di cui FPV Spesa</i> )	(-)	0,00	(h)
<b>Differenza</b>	<b>(=)</b>	<b>19.403,05</b>	<i>(i=e+g-h)</i>

#### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Avanzo di amministrazione applicato	(+)	125.000,00	(j)
Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo	(=)	<b>144.403,05</b>	<i>(k=i+j)</i>

## 1.5 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	152.354,70	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	252.495,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
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	(-)	239.483,22
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	10.427,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		2.584,44
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
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>		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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>2.584,44</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		125.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		57.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
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	(-)		40.181,39
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>141.818,61</b>
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

<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
			<b>144.403,05</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>2.584,44</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>			<b>2.584,44</b>

## 1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2019-2021 (previsioni)

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	134.456,88			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	301.210,50	298.869,75	303.987,33
<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	(-)	290.330,50	287.509,75	291.491,33
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		32.311,50	38.675,75	42.521,33
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	(-)	10.880,00	11.360,00	12.496,00
<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	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00

<b>ALTRÉ POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	49.000,00	1.000,00	1.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	49.000,00	1.000,00	1.000,00

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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		0,00	0,00	0,00

## 1.7 Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di Amministrazione degli ultimi tre esercizi, rilevabile dai relativi Rendiconti, è il seguente:

Descrizione	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	239.046,57	152.354,70	131.188,46
Totale Residui Attivi finali (+)	111.901,18	114.497,22	128.950,40
Totale Residui Passivi finali (-)	150.296,51	62.064,19	77.591,73
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	5.735,99	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese	0,00	0,00	0,00

in Conto Capitale (-)			
<b>Risultato di Amministrazione al 31 dicembre</b>	194.915,25	204.787,73	182.547,13
Utilizzo anticipazione di cassa	SI/NO	SI/NO	SI/NO

Descrizione	2016	2017	2018
<b>Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)</b>	194.915,25	204.787,73	182.547,13
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	26.654,66	49.522,60	23.815,45
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	1.162,03	5.900,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>26.654,66</b>	<b>50.684,63</b>	<b>29.715,45</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>2.671,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>165.588,87</b>	<b>154.103,10</b>	<b>152.831,68</b>

Alla data della presente Relazione, l'Avanzo di Amministrazione è stato utilizzato in parte per il finanziamento delle spese di seguito specificate:

- l'indennità di carica del sindaco e i relativi contributi

## 1.8 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	43.040,80	65.273,69	61.931,97
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	43.040,80	65.273,69	61.931,97

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è attualmente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011.

## 1.9 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2018 risulta la seguente:

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Incassati	Maggiori	Minori	Riacertati	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)
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	99.158,10	32.893,55	111,12	43.727,54	55.541,68	22.648,13	26.525,39	<b>49.173,52</b>
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	3.677,70	3.677,70	0,00	0,00	3.677,70	0,00	1.838,85	<b>1.838,85</b>
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	6.460,46	3.949,17	161,08	794,70	5.826,84	1.877,67	3.330,99	<b>5.208,66</b>
<b>Parziale titoli 1+2+3</b>	<b>109.296,26</b>	<b>40.520,42</b>	<b>272,20</b>	<b>44.522,24</b>	<b>65.046,22</b>	<b>24.525,80</b>	<b>31.695,23</b>	<b>56.221,03</b>
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	400,00	0,00	0,00	400,00	0,00	0,00	53.871,32	<b>53.871,32</b>
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Titolo 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.800,96	614,82	0,00	0,00	4.800,96	4.186,14	14.671,91	<b>18.858,05</b>
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9</b>	<b>114.497,22</b>	<b>41.135,24</b>	<b>272,20</b>	<b>44.922,24</b>	<b>69.847,18</b>	<b>28.711,94</b>	<b>100.238,46</b>	<b>128.950,40</b>

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riacertati	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)
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	35.298,78	27.875,91	0,00	2.858,49	32.440,29	4.564,38	29.686,73	<b>34.251,11</b>
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	12.697,20	12.697,20	0,00	0,00	12.697,20	0,00	28.469,39	<b>28.469,39</b>
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Titolo 4</b> Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Titolo 5</b> Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Titolo 7</b> Uscite per conto di terzi e partite di giro	14.068,21	3.934,67	0,00	147,90	13.920,31	9.985,64	4.885,59	<b>14.871,23</b>
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+7</b>	<b>62.064,19</b>	<b>44.507,78</b>	<b>0,00</b>	<b>3.006,39</b>	<b>59.057,80</b>	<b>14.550,02</b>	<b>63.041,71</b>	<b>77.591,73</b>

## 1.10 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Alla data della presente Relazione, non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

## 1.11 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio.

L'Ente non è ad oggi assoggettato a sanzioni relative al mancato rispetto del pareggio.

# **PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio alla data del 01.01.2018 con deliberazione del Consiglio Comunale n 15 del 08/05/2018.

## 2.1 Lo Stato Patrimoniale

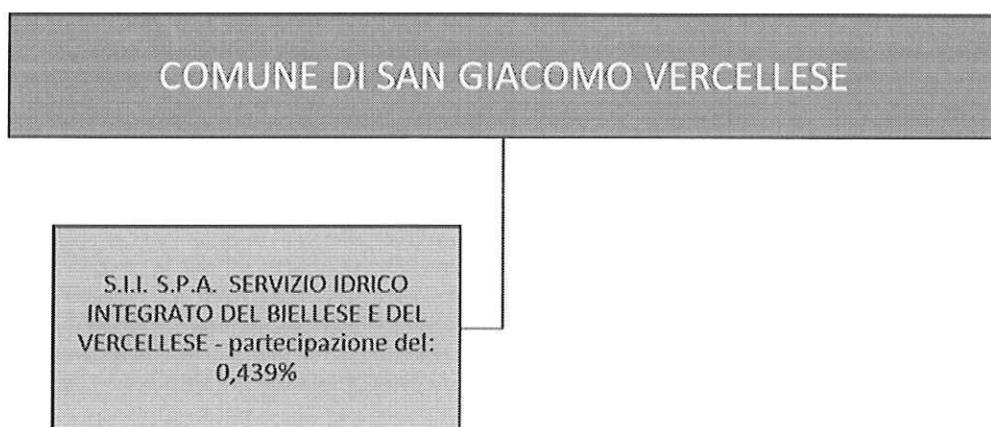
Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

<b>Attivo</b>	<b>Importo</b>	<b>Passivo</b>	<b>Importo</b>
Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche	0,00	Patrimonio netto	209.760,20
Immobilizzazioni immateriali	12.134,22	Fondi per rischi ed oneri	0,00
Immobilizzazioni materiali	801.742,13	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	20.486,54		
Rimanenze	0,00		
Crediti	174.057,99	Debiti	288.617,54
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	131.188,46		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	641.231,60
<b>Totale Attivo</b>	<b>1.139.609,34</b>	<b>Totale Passivo</b>	<b>1.139.609,34</b>
		<b>Totale Conti d'Ordine</b>	<b>0,00</b>

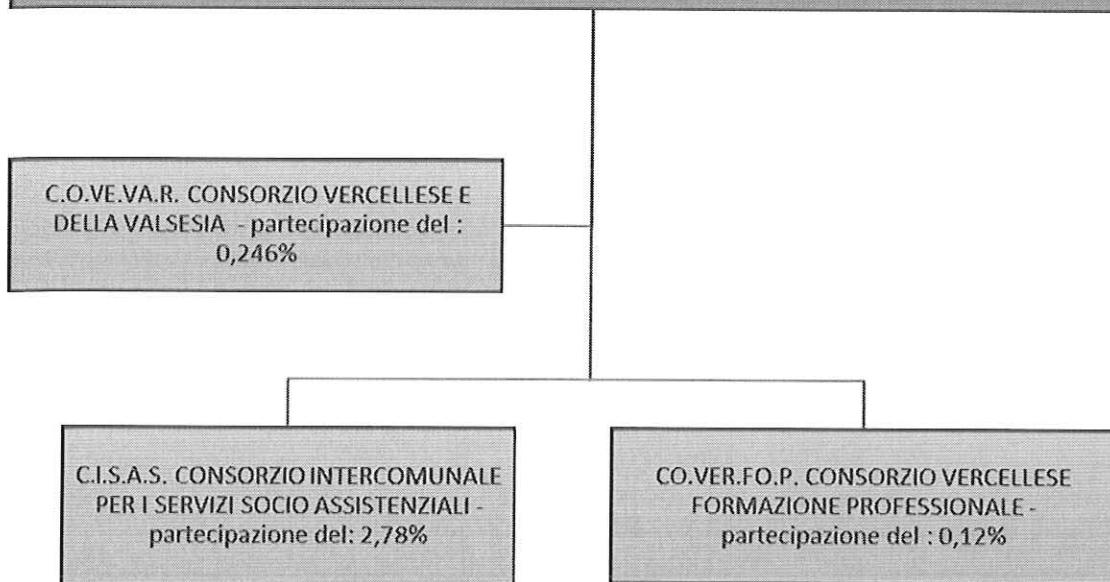
## 2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi:



1. Introduzione Rappresentazione grafica della struttura delle quote dirette di partecipazione sostenute dall'Ente in Consorzi disciplinati dall'art. 31 del Tuel, di cui all'articolo 1, comma 2 del D.L. n. 165 del 2001:

## COMUNE DI SAN GIACOMO VERCELLESE



### 3. Ricognizione delle partecipazioni societarie e consortili possedute direttamente

#### Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
S.I.I S.P.A.	94005970028	0,493	SOCIETA' ATTIVA	Gestione del servizio idrico integrato.
C.O.VE.VA.R.	02274270020	0,246	CONSORZIO	Gestione e smaltimento rifiuti urbani
C.I.S.A.S.	94050080038	2,78%	CONSORZIO	Gestione servizi socio assistenziali
CO.VER.FO.P.	01972210023	0,12%	CONSORZIO	Gestione servizi di formazione professionale

Il Comune di San Giacomo Vercellese non detiene partecipazioni indirette;

## **PARTE III - INDEBITAMENTO**

### **3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente**

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito:

- Istituto per il credito sportivo
- Cassa depositi e prestiti

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	416.627,87	375.920,05	333.527,89
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	40.707,82	42.392,16	44.147,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>375.920,05</b>	<b>333.527,89</b>	<b>289.380,45</b>

Non risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui.

### **3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti**

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	15.618,66	14.089,56	12.496,10
Quota capitale	40.707,72	42.392,16	44.147,44
<b>Totale fine anno</b>	<b>56.326,48</b>	<b>56.481,71</b>	<b>56.643,54</b>

Le previsioni di spesa iscritte a bilancio consentono il pagamento delle rate di mutuo.

La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso.

### **3.3 Rispetto del limite di indebitamento**

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 2014 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2019-2021.

### **3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

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

## ***PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO***

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Sindaco – Responsabile del servizio finanziario, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di San Giacomo V.se non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità per quanto riguarda la liquidità, e che, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

San Giacomo V.se li 09/08/2019



Il Sindaco  
Massimo Camandona



A handwritten signature in black ink, which appears to read "Massimo Camandona". It is placed next to the title "Il Sindaco" and above a dotted line.