
Comune di Varallo Pombia

Provincia di Novara

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO ANNO 2021

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

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31-12-2020 : 4878 abitanti

Organi politici

GIUNTA:

CARLOMAGNO JOSHUA – Sindaco

DEGIORGI VITTORINO – Vicesindaco

TOMMASINI VANIA - Assessore

FOGLI ELENA – Assessore

MACARIO ELENA - Assessore

CONSIGLIO COMUNALE.

Presidente CARLOMAGNO JOSHUA

Consiglieri

TOMMASINI	VANIA
FOGLI	ELENA
MACARIO	ELENA
DEGIORGI	VITTORINO
GRAZIOLI	DAVIDE
PAVAN	MANUELA
GIARDINA	GIOVANNI
FRANZOLIN	LUCA
GORLA	DANILO
PRADERIO	SERGIO
COSTOLA	BRUNO
CHIAPPINI	ELENA

1.2 Struttura organizzativa

Organigramma:

Segretario: REGIS MILANO MICHELE

Numero dirigenti: 0

Numero posizioni organizzative: 4

Numero totale personale dipendente: 22

1.3 Condizione giuridica dell'ente: l'ente ha dichiarato dissesto in data 22.02.2014 a causa del debito contratto con la ditta Molteni Spa per il riscatto delle rete di distribuzione del gas naturale a seguito di lodo arbitrale. A seguito della nomina dell' Organo Straordinario di Liquidazione (OSL) avvenuta con D.P.R., si è potuto procedere alla contrazione di un mutuo pari a € 3.500.000,00 con la Cassa Depositi e Prestiti, somma che unitamente alle risorse finanziarie reperite internamente ha permesso la chiusura della procedura di liquidazione in data 14.11.2016.

1.4 Condizione finanziaria dell'ente: L'Ente a seguito della chiusura del dissesto (formalmente avvenuta il 31.12.2018) ha sempre chiuso la gestione degli esercizi con un avanzo finanziario ed ha pienamente rispettato i vincoli di equilibrio e di rispetto del pareggio di bilancio fino alla sussistenza dell'obbligo di legge nel 2019. Gli avanzzi conseguiti sono stati applicati (per la parte disponibile) nel corso degli esercizi successivi seguendo i principi contabili contenuti nel Dlgs. 118/2011.

1.6 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL): nel corso del mandato l'ente non è mai stato definito strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL. Si segnala in questa sede che l'Ente ha applicato nel corso dell'anno 2018 la cifra di € 462.715,02 finalizzata all' estinzione anticipata dei mutui deliberata dal Consiglio Comunale con Atto n. 29/26.09.2018. Tale operazione è stata sollecitata, su precisa indicazione, dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale per il Controllo del Piemonte la quale nella propria delibera n. 38/2018 invitava l'Ente ad adottare ogni misura possibile al fine del contenimento dei debiti di finanziamento, unico parametro in cui il comune risultava deficitario ai sensi del D.M. 18 febbraio 2013.

A dimostrazione di ciò si possono consultare i parametri obiettivi per la
Siscom S.P.A.

deficitarietà strutturale rilevati in sede di conto Consuntivo 2016 e 2017 in cui si rileva che l'unico parametro deficitario è quello attinente all'ammontare complessivo dei mutui contratti a seguito dell'assunzione del mutuo di € 3.500.000,00 con la Cassa Depositi e Prestiti, debito che ha precluso la possibilità di accedere ad altre forme di indebitamento negli anni trascorsi.

Nelle tabella sottostante vengono riportati i parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL approvati nell'ultimo rendiconto approvato relativo all'esercizio 2020.

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

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

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

PARTE II-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**2.1 Gli atti contabili**

Al 31/12/2020 risultano emessi n. 1489 reversali e n. 1770 mandati;

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

Non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria e utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ai sensi dell'articolo 195 del T.U.E.L.;

2.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01 gennaio 2020			1.818.632,14
Riscossioni	455.470,80	3.503.910,99	3.959.381,79
Pagamenti	414.022,74	3.807.667,13	4.221.689,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			1.556.324,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			1.556.324,06

2.3 Il risultato della gestione di competenza

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

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

Riscossioni	(+)	3.503.910,99	(a)
Pagamenti	(-)	3.807.667,13	(b)
Differenza	(=)	-303.756,14	(c=a-b)

Relazione di Inizio Mandato 2021

Residui attivi	(+)	969.973,99	(d)
Residui passivi	(-)	643.408,45	(e)
Differenza	(=)	22.809,40	(f=a+d-e)
F.P.V. Iniziale (FPV di Entrata)	(+)	627.322,95	(g)
F.P.V. Finale (di cui FPV Spesa)	(-)	303.071,12	(h)
Differenza	(=)	347.061,23	(i=e+g-h)
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	292.000,00	(j)
Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo	(=)	639.061,23	(k=i+j)

2.4 Il risultato di amministrazione

Descrizione	2018	2019	2020
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	1.503.843,48	1.818.632,14	1.556.324,06
Totale Residui Attivi finali (+)	1.276.950,35	1.494.740,20	1.979.386,82
Totale Residui Passivi finali (-)	602.578,97	486.119,08	683.794,99
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	57.027,95	78.505,72	131.294,81
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	165.248,20	548.817,23	171.776,31
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre	1.955.938,71	2.199.930,31	2.548.844,77
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO

Descrizione	2018	2019	2020
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)	1.955.938,71	2.199.930,31	2.548.844,77
<u>Parte accantonata</u>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	785.096,45	1.095.068,25	1.178.419,22
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	28.000,00	28.000,00	21.000,00
Altri accantonamenti	20.420,80	70.973,10	85.770,80
Totale parte accantonata (B)	833.517,25	1.194.041,35	1.285.190,02
<u>Parte vincolata</u>			

Relazione di Inizio Mandato 2021

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	518,95	77.260,96	92.692,15
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	10.573,16	153.513,33
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	660.000,00	660.000,00	660.000,00
Altri vincoli	15.000,00	15.000,00	147.458,26
Totale parte vincolata (C)	675.518,95	762.834,12	1.053.663,74
Parte destinata agli investimenti (D)	76.650,27	41.573,85	43.013,17
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	370.252,24	201.480,99	166.977,84

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 166.977,84 è stato utilizzato per il finanziamento di maggiori spese del titolo II.

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).

2.5 Verifica equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)		
		2018	2019	2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.401.562,40	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	60.116,76	57.027,95	78.505,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.515.831,85	3.504.425,27	3.603.609,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	135.794,43	142.907,29	19.269,77
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.958.714,46	2.865.923,28	2.922.807,02
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	57.027,95	78.505,72	131.294,81
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	26.247,70	5.752,30
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	925.546,63	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		462.715,02	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	424.066,01	309.947,91
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-229.546,00	733.683,81	641.531,30
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	(+)	548.600,00	309.617,80	331.583,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti		489.782,26	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	25.200,00	17.650,00	196.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		25.200,00	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	17.800,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		344.254,00	1.043.151,61	1.169.614,69
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	204.800,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	183.832,75	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	358.751,63	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	135.794,43	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	25.200,00	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

Relazione di Inizio Mandato 2021

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	(-)	188.375,36	0,00	0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	165.248,20	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		232.766,39	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		577.020,39	1.043.151,61	1.169.614,69

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		344.254,00	1.043.151,61	1.169.614,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	548.600,00	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.		-204.346,00	1.043.151,61	1.169.614,69

2.6 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	2.787.924,42	2.841.810,30	2.685.467,17	- 3,68
Titolo 2 Trasferimenti correnti	169.272,47	175.900,02	474.016,19	180,03
Titolo 3 Entrate extratributarie	558.634,96	486.714,95	444.126,58	- 20,50
Titolo 4 Entrate in conto capitale	358.751,63	630.855,75	407.284,43	13,53
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	17.800,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	437.171,90	518.776,85	462.990,61	5,91
TOTALE	4.311.755,38	4.671.857,87	4.473.884,98	3,76

Relazione di Inizio Mandato 2021

SPESE	2018	2019	2020	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Spese correnti	2.958.714,46	2.865.923,28	2.922.807,02	- 1,21
Titolo 2 Spese in conto capitale	188.375,36	346.675,54	755.330,04	300,97
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	925.546,63	424.066,01	309.947,91	- 66,51
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	437.171,90	518.776,85	462.990,61	5,91
TOTALE	4.509.808,35	4.155.441,68	4.451.075,58	- 1,30

2.7 Gestione dei residui

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Incassati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	972.546,11	81.582,45	346,75	54.709,44	918.183,42	836.600,97	661.854,40	1.498.455,37
Titolo 2 Trasferimenti correnti	38.155,36	35.425,88	0,01	2.729,49	35.425,88	0,00	9.921,14	9.921,14
Titolo 3 Entrate extratributarie	248.750,75	201.552,21	11.472,06	333,06	259.889,75	58.337,54	168.211,60	226.549,14
Parziale titoli 1+2+3	1.259.452,22	318.560,54	11.818,82	57.771,99	1.213.499,05	894.938,51	839.987,14	1.734.925,65
Titolo 4 Entrate in conto capitale	213.845,61	128.897,98	16.114,20	0,00	229.959,81	101.061,83	122.606,11	223.667,94
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	21.442,37	8.012,28	0,00	17,60	21.424,77	13.412,49	7.380,74	20.793,23

Relazione di Inizio Mandato 2021

Entrate per conto di terzi e partite di giro								
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	1.494.740,20	455.470,80	27.933,02	57.789,59	1.464.883,63	1.009.412,83	969.973,99	1.979.386,82

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	322.448,66	270.666,82	0,00	31.660,35	290.788,31	20.121,49	503.364,93	523.486,42
TITOLO 2 Spese in conto capitale	91.535,31	89.743,37	0,00	0,00	91.535,31	1.791,94	110.943,88	112.735,82
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	0,06	0,00	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	72.135,05	53.612,55	0,00	49,39	72.085,66	18.473,11	29.099,64	47.572,75
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	486.119,08	414.022,74	0,00	31.709,80	454.409,28	40.386,54	643.408,45	683.794,99

2.8 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	360.082,27	251.770,15	224.748,55	661.854,40	1.498.455,37
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	9.921,14	9.921,14
TITOLO 3 Entrate Extratributarie	16.665,74	18.282,16	23.389,64	168.211,60	226.549,14
TOTALE	376.748,01	270.052,31	248.138,19	839.987,14	1.734.925,65
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	101.061,83	122.606,11	223.667,94
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2021

Titolo 7 Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	101.061,83	122.606,11	223.667,94
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.910,00	3.487,46	4.015,03	7.380,74	20.793,23
TOTALE GENERALE	382.658,01	273.539,77	353.215,05	969.973,99	1.979.386,82

Residui passivi al 31.12.	2017 e precedenti	2018	2019	2020	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Spese Correnti	5.770,00	6.681,46	7.670,03	503.364,93	523.486,42
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	0,00	1.791,94	0,00	110.943,88	112.735,82
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.770,00	8.473,40	7.670,03	614.308,81	636.222,24
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	8.609,17	4.368,28	5.495,66	29.099,64	47.572,75
TOTALE GENERALE	14.379,17	12.841,68	13.165,69	643.408,45	683.794,99

2.9 I debiti fuori bilancio

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

PARTE III-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

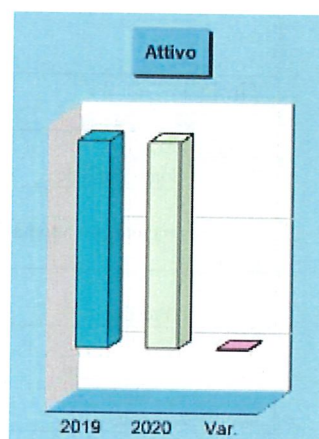
3.1 Lo stato patrimoniale

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:

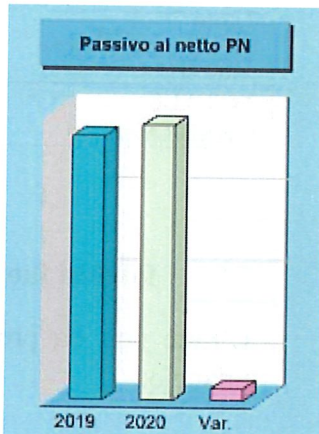
Attivo e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Crediti verso P.A. fondo dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	3.977,81	3.018,89	-958,92
Immobilizzazioni materiali (+)	15.602.157,95	15.675.140,64	72.982,69
Immobilizzazioni finanziarie (+)	228.305,14	236.619,12	8.313,98
Rimanenze (+)	0,00	0,00	0,00
Crediti (+)	287.000,70	356.779,57	69.778,87
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide (+)	1.852.084,14	1.585.180,36	-266.903,78
Ratei e risconti attivi (+)	0,00	0,00	0,00
Totale	17.973.525,74	17.856.738,58	-116.787,16



Passivo (al netto PN) e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Fondo di dotazione (+)	1.022.771,14	1.022.771,14	0,00
Riserve (+)	10.002.812,02	10.685.210,08	682.398,06
Risultato economico esercizio (+)	572.923,81	-516.593,07	-1.089.516,88
Patrimonio netto	11.598.506,97	11.191.388,15	-407.118,82
Fondo per rischi ed oneri (+)	98.973,10	106.770,80	7.797,70
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti (+)	5.606.363,20	5.494.091,26	-112.271,94
Ratei e risconti passivi (+)	669.682,47	1.064.488,37	394.805,90
Passivo (al netto PN)	6.375.018,77	6.665.350,43	290.331,66
Totale	17.973.525,74	17.856.738,58	-116.787,16



Attivo

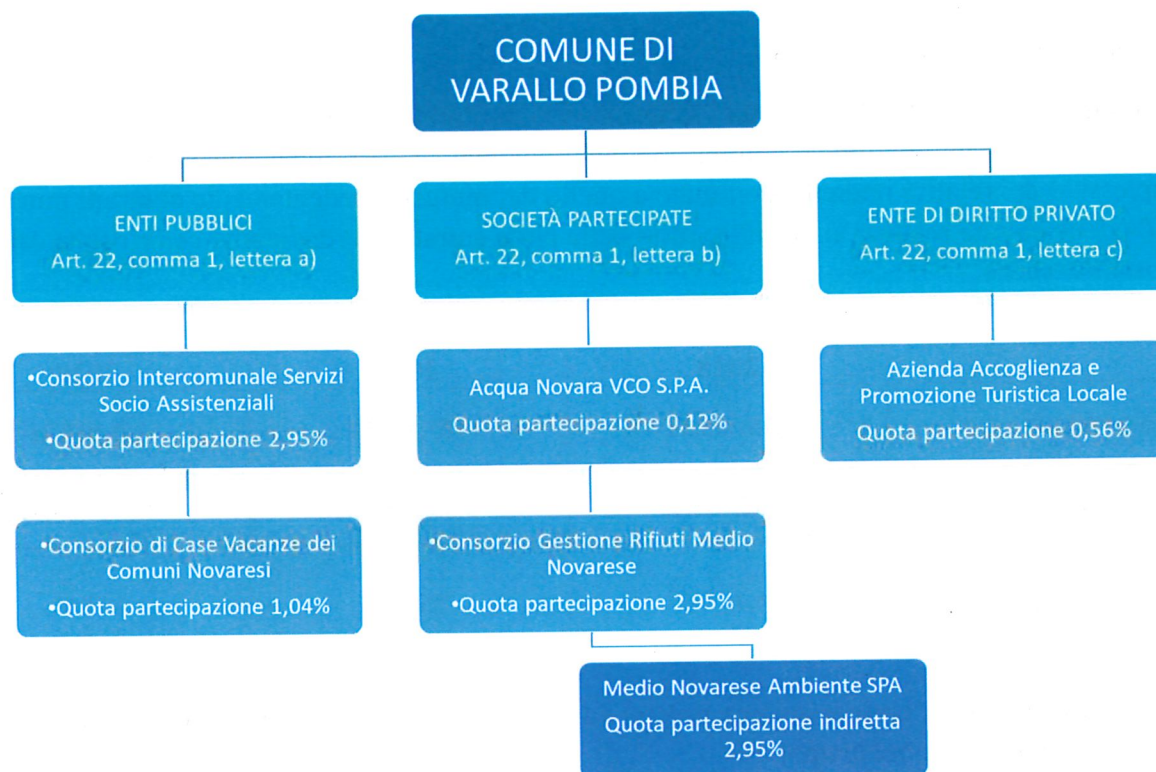
Denominazione	2020
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	3.018,89
Immobilizzazioni materiali (+)	15.675.140,64
Immobilizzazioni finanziarie (+)	236.619,12
Rimanenze (+)	0,00
Crediti (+)	356.779,57
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0,00
Disponibilità liquide (+)	1.585.180,36
Ratei e risconti attivi (+)	0,00
Totale	17.856.738,58

Passivo + Patrimonio netto

Denominazione	2020
Fondo di dotazione (+)	1.022.771,14
Riserve (+)	10.685.210,08
Risultato economico dell'esercizio (+)	-516.593,07
Patrimonio netto	11.191.388,15
Fondo per rischi ed oneri (+)	106.770,80
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00
Debiti (+)	5.494.091,26
Ratei e risconti passivi (+)	1.064.488,37
Passivo (al netto PN)	6.665.350,43
Totale	17.856.738,58

3.2 Le partecipate

Le partecipazioni detenute dal Comune di Varallo Pombia in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:



Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati.

Inoltre vale la pena sottolineare in questa sede che l'Ente ha provveduto alla redazione del Piano di Razionalizzazione delle Partecipate per l'esercizio 2020 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42/17.11.2020. L'esito di tale ricognizione ha evidenziato che non sussiste la necessità di alienare nessuna delle società di cui l'ente risulta partecipato.

L'ente infine non redigerà il bilancio consolidato poiché l'adempimento è stato abrogato dalla Legge di Bilancio 2019 per gli enti con popolazione fino a 5000 abitanti.

PARTE IV - SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE**4.1 Indebitamento**

Rispetto del limite di indebitamento

Il Comune di Varallo Pombia rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto come risulta dalla sottostante tabella

	2018	2019	2020
Interessi passivi	225.333,59	185.338,73	168.560,28
Entrate correnti	3.515.831,85	3.504.425,27	3.603.609,94
% su entrate correnti (art. 204 TUEL)	6,41 %	5,29 %	4,68 %

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	225.333,59	185.338,73	168.560,28
Quota capitale	925.546,63	424.066,01	309.947,91
Totale fine anno	1.150.880,22	609.404,74	478.508,19

PARTE V - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO**5.1 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	39,70
2	Entrate correnti	
02.01	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	100,48
02.02	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	96,25
02.03	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	68,86
02.04	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	65,95
02.05	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	52,71
02.06	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	61,60

Relazione di Inizio Mandato 2021

02.07	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	33,33
02.08	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	38,95
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	35,12
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	9,54
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)	5,44
04.04	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	195,17
5	Esternalizzazione dei servizi	
05.01	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	29,43
6	Interessi passivi	
06.01	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	4,68
06.02	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,00
06.03	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,00
7	Investimenti	
07.01	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	20,36
07.02	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	149,42
07.03	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	4,10
07.04	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	153,52
07.05	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	9,10
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	96,16
08.02	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	98,41
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	48,42
08.05	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	54,82
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	76,72
09.02	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	87,45
09.03	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	93,11
09.04	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	39,33
09.05	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	-16,65
10	Debiti finanziari	
10.01	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	0,00
10.02	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	5,60
10.03	Sostenibilità debiti finanziari	12,74
10.04	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	1.136,60
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione	
11.01	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	6,55
11.02	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	1,69

Relazione di Inizio Mandato 2021

11.03	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	50,42
11.04	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	41,34
12	Disavanzo di amministrazione	
12.01	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	0,00
12.02	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	0,00
12.03	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	0,00
12.04	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	0,00
13	Debiti fuori bilancio	
13.01	Debiti riconosciuti e finanziati	0,00
13.02	Debiti in corso di riconoscimento	0,00
13.03	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	0,00
14	Fondo pluriennale vincolato	
14.01	Utilizzo del FPV	85,92
15	Partite di giro e conto terzi	
15.01	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	12,85
15.02	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	15,84

PARTE VI – INCIDENZA MACROAGGREGATI

Titolo 1 – Spese Correnti	2.922.807,02	
101 - Redditi da lavoro dipendente	879.876,72	30,10 %
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	51.916,90	1,78 %
103 - Acquisto di beni e servizi	1.400.877,83	47,93 %
104 - Trasferimenti correnti	307.183,40	10,51 %
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	168.560,28	5,77 %
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	32.503,14	1,11 %
110 - Altre spese correnti	81.888,75	2,80 %

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	755.330,04	
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	728.872,31	96,50 %
203 - Contributi agli investimenti	20.000,00	2,65 %
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	5.752,30	0,76 %
205 - Altre spese in conto capitale	705,43	0,09 %

PARTE VII – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2021

ENTRATE	Stanziamiento assestato	Accertamenti
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.802.600,00	2.608.804,17
Titolo 2 Trasferimenti correnti	283.450,00	163.831,16
Titolo 3 Entrate extratributarie	613.220,00	525.245,87
Titolo 4 Entrate in conto capitale	442.500,00	341.560,17
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	1.000.000,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	640.500,00	511.414,46
TOTALE	5.782.270,00	4.150.855,83

SPESE	Stanziamiento assestato	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	3.636.034,81	2.869.433,50
Titolo 2 Spese in conto capitale	689.776,31	593.236,92
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	388.330,00	204.614,96
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	640.500,00	511.414,46
TOTALE	6.354.641,12	4.178.699,84

Prospetto di cassa			
Fondo di Cassa al 01/01	(+)	1.556.324,06	(a)
Riscossioni	(+)	2.762.538,84	(b)
Pagamenti	(-)	2.957.896,44	(c)
Fondo di Cassa Attuale	(=)	1.360.966,46	(d=a+b-c)
<i>di cui Cassa Vincolata</i>		0,00	

PARTE VIII – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di Varallo Pombia

- La situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri
- NON Sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Data 03/11/2021

Il Segretario Generale dell'Ente Dott. Regis Milano Michele

Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dott.ssa Debora Morchio

Il Sindaco Dott. Carlomagno Joshua

