

Comune di Viverone

Provincia di Biella

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Renzo Carisio

Proclamazione 26.05.2019

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: Delibera di Consiglio n. 9 del 28.04.2017
- Rendiconto 2017: Delibera di Consiglio n. 6 del 03.05.2018
- Rendiconto 2018: Delibera di Consiglio n. 9 del 04.04.2019
- Bilancio di previsione 2019-2021: Delibera di Consiglio n. 37 del 18.12.2018
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021:
 - Delibera di Giunta n. 32 del 20.02.2019
 - Delibera di Consiglio n. 10 del 04.04.2019
 - Delibera di Consiglio n. 20 del 17.07.2019

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 si rilevano parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2018.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

	TOTALE RICAVI	TOTALE COSTI	COPERTURA DEL COSTO %	DIFFERENZA MEDIA PER ABIT.
MENSA SCOLASTICA	43.136,60	58.718,00	73,46 %	10,89
TRASPORTO ALUNNI	3.542,00	17.870,60	19,82 %	10,01
SOGGIORNI MARINI			100,00 %	
TOTALE GENERALE:	46.678,60	76.588,60	60,95 %	20,90

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: 241.803,27

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: 202.627,38

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019: 0,00

Di cui non rimborsata al 27.05.2019: 0,00

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: 0,00

Di cui utilizzata e non ricostituita 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)

1.5 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

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	2.063.705,36
Impegni di competenza	-	2.075.909,72
SALDO		- 12.204,36
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	118.884,55
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	78.931,71
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		27.748,48

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	27.748,48
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	187.000,00
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		214.748,48

1.6 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		259.241,82
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.196,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.551.143,75
<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	(-)	1.284.182,83
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.307,64
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	(-)	37.201,68
<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)			226.647,60
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.528,65 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>	(+)		7.000,00 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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		O=G+H+I-L+M	237.176,25
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		187.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		116.688,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		46.044,00
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	(-)		7.000,00
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	(-)		189.875,58
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		74.722,07
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	78.134,90
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
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			315.311,15
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			237.176,25
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		3.528,65
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			233.647,60

1.7 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		174.840,23		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.098,00	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	(+)	1.482.033,44	1.472.733,44	1.472.733,44
<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	(-)	1.444.611,44	1.432.381,44	1.432.381,44
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		26.041,54	30.669,11	30.669,11

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	(-)		38.520,00	40.352,00	40.352,00
<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
ALTRE 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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto 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	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			0,00	0,00	0,00
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	(+)		2.040.000,00	40.000,00	40.000,00
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	(-)		2.040.000,00	40.000,00	40.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			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			0,00	0,00	0,00
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
EQUILIBRIO FINALE					
			0,00	0,00	0,00
			W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

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 plurienn.		0,00	0,00	0,00

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

	2016	2017	2018
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	199.937,61	259.241,82	241.803,27
RESIDUI ATTIVI	815.200,25	932.328,47	815.321,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
RESIDUI PASSIVI	359.146,68	516.539,53	875.686,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	10.763,59	2.196,00	5.307,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	90.270,77	116.688,55	74.722,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	554.956,82	556.146,21	101.409,18

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2018 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	149.076,39
Totale parte vincolata	141.323,49
Totale parte destinata agli investimenti	67.524,79
Totale parte disponibile	186.356,62

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione per il finanziamento delle spese per Euro 209.000,00

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	209.957,04	452.602,66	462.910,72
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	209.957,04	452.602,66	462.910,72

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.

1.10 Gestione dei residui

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

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2018)							
Residui	Esercizi Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	3.068,51	13.047,00	57.271,27	168.937,21	242.323,99
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	25.834,08	57.351,99	159.315,90	242.501,97
Titolo IV - Entrate in conto capitale	166.889,44	0,00	0,00	0,00	65.034,71	0,00	231.924,15
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	7.990,09	0,00	0,00	7.990,09
Titolo VI - Accensione prestiti	72.502,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.502,26
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	5.504,15	12.575,22	18.079,37
Totale Residui Attivi	239.391,70	0,00	3.068,51	46.871,17	185.162,12	340.828,33	815.321,83
Titolo I - Spese correnti	1.989,64	0,00	500,00	777,40	31.683,38	272.179,49	307.129,91
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	379,29	73.448,14	73.827,43

Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	11.107,77	0,00	0,00	2.731,29	18.556,85	19.460,85	51.856,76
Totale Residui Passivi	13.097,41	0,00	500,00	3.508,69	50.619,52	365.088,48	432.814,10

Alla data della presente Relazione, risultano pagati/incassati i seguenti residui:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 26/05/2019)							
Residui	Esercizi Precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	3.068,51	10.151,00	52.855,96	102.740,70	435.426,24	604.242,41
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	22.595,08	53.592,32	120.402,40	144.923,38	341.513,18
Titolo IV - Entrate in conto capitale	40.001,00	0,00	0,00	47.930,81	0,00	10.000,00	97.931,81
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	2.697,76	0,00	0,00	0,00	2.697,76
Titolo VI - Accensione prestiti	72.502,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.502,26
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	5.504,15	9.192,32	112.730,22	127.426,69
Totale Residui Attivi	112.503,26	3.068,51	35.443,84	159.883,24	232.335,42	703.079,84	1.246.314,11
Titolo I - Spese correnti	1.989,64	119,36	777,40	8.094,37	50.749,28	443.171,20	504.901,25
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	379,29	28.608,28	191.976,96	220.964,53
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	11.107,77	0,00	2.731,29	7.081,40	18.235,18	103.087,39	142.243,03
Totale Residui Passivi	13.097,41	119,36	3.508,69	15.555,06	97.592,74	738.235,55	868.108,81

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna non risultano debiti fuori bilancio

1.12 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

1. ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio.

2.1 Il conto del patrimonio

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

Anno 2018

	CONTO ECONOMICO	2018	2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	901.068,33	851.812,98
2	Proventi da fondi perequativi	151.483,91	135.819,46
3	Proventi da trasferimenti e contributi	158.522,66	178.930,29
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.592,37	0,00
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	148.930,29	148.930,29
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	30.000,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	352.904,06	459.341,91
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	248.341,16	228.307,47
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	104.562,90	231.034,44
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	132.554,38	135.368,53
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.696.533,34	1.761.273,17
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.804,90	42.406,34
10	Prestazioni di servizi	729.770,84	744.354,63
11	Utilizzo beni di terzi	8.759,60	10.267,44
12	Trasferimenti e contributi	173.768,13	191.585,76
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	134.764,94	191.585,76
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	39.003,19	0,00
13	Personale	266.299,36	267.946,55
14	Ammortamenti e svalutazioni	195.546,98	173.066,07
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.981,22	414,80
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	193.565,76	172.651,27
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00

	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00
18		Oneri diversi di gestione	31.723,70	30.416,03
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.452.673,51	1.460.042,82
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	243.859,83	301.230,35
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
	a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	0,78	0,44
		Totale proventi finanziari	0,78	0,44
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	45.550,46	47.234,70
	a	<i>Interessi passivi</i>	45.550,46	47.234,70
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	45.550,46	47.234,70
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-45.549,68	-47.234,26
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	201.193,71	215.072,56
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	36.000,00
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	201.193,71	179.072,56
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	201.193,71	215.072,56
25		Oneri straordinari	409.965,50	177.016,39
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	337.502,10	177.016,39
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	72.463,40	0,00
		Totale oneri straordinari	409.965,50	177.016,39
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-208.771,79	38.056,17
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-10.461,64	292.052,26

26	Imposte	18.375,67	18.654,14
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-28.837,31	273.398,12

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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.548,64	3.090,26
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	1.439,60
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.548,64	4.529,86
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
1	Beni demaniali	3.101.903,08	3.128.333,87
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	149.722,86	157.267,52
1.3	Infrastrutture	2.952.180,22	2.971.066,35
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
2	Altre immobilizzazioni materiali	3.588.239,73	3.652.549,32
2.1	Terreni	1.499.642,17	1.499.642,17
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.737.693,46	1.800.037,98
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	270.662,61	278.074,90
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	469,66
2.5	Mezzi di trasporto	50.160,35	67.019,02
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	1.930,22
2.7	Mobili e arredi	25.081,14	375,37
2.8	Infrastrutture	5.000,00	5.000,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.735.253,54	3.759.669,93

		Totale immobilizzazioni materiali	10.425.396,35	10.540.553,12
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1		Partecipazioni in	30.886,50	30.886,50
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	24.705,73	24.705,73
	c	<i>altri soggetti</i>	6.180,77	6.180,77
2		Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3		Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	30.886,50	30.886,50
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.458.831,49	10.575.969,48
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00
		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	173.405,99	101.799,51
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	173.405,99	97.836,50
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	3.963,01
2		Crediti per trasferimenti e contributi	231.924,15	406.000,00
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	196.028,12	370.000,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	35.896,03	36.000,00
3		Verso clienti ed utenti	85.993,42	69.526,14
4		Altri Crediti	193.495,12	204.487,80
	a	<i>verso l'erario</i>	9.666,00	9.666,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	26.500,00	12.000,00
	c	<i>altri</i>	157.329,12	182.821,80
		Totale crediti	684.818,68	781.813,45
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni	0,00	0,00
2		Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	241.803,27	259.241,82
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	241.803,27	259.241,82
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	9.411,41	9.411,41
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	251.214,68	268.653,23
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	936.033,36	1.050.466,68
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.394.864,85	11.626.436,16
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	1.007.178,79	1.007.178,79
	Riserve	4.351.910,36	4.032.468,24
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	273.398,12	0,00
b	<i>da capitale</i>	196.688,92	52.674,12
c	<i>da permessi di costruire</i>	630.281,60	584.237,60
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.251.541,72	3.395.556,52
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio	-28.837,31	273.398,12
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.330.251,84	5.313.045,15
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	968.610,41	1.005.812,09
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	968.610,41	1.005.812,09
2	Debiti verso fornitori	193.810,00	307.015,61
3	Acconti	0,00	0,00
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	94.341,34	48.183,48
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	86.319,09	47.783,48
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00

	d	<i>imprese partecipate</i>	1.200,00	0,00
	e	<i>altri soggetti</i>	6.822,25	400,00
5		Altri debiti	137.159,32	134.771,24
	a	<i>tributari</i>	35.872,06	40.436,26
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	6.124,17	18.067,20
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri</i>	95.163,09	76.267,78
		TOTALE DEBITI (D)	1.393.921,07	1.495.782,42
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
		Ratei passivi	4.209,64	2.196,00
		Risconti passivi	4.666.482,30	4.815.412,59
1		Contributi agli investimenti	4.666.482,30	4.815.412,59
	a	da altre amministrazioni pubbliche	4.666.482,30	4.815.412,59
	b	da altri soggetti	0,00	0,00
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.670.691,94	4.817.608,59
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.394.864,85	11.626.436,16
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	75.820,07	116.688,55
		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	75.820,07	116.688,55

2.2 Gli Organismi partecipati

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



Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
Società Ecologica Area Biellese Spa	02132350022	0,76	Mantenimento	gestisce servizi pubblici di interesse generale, aventi finalità istituzionale
S.I.I. S.P.A Servizio Idrico Integrato del Biellese e del Vercellese	94005970028	0,02	Mantenimento	gestisce servizi pubblici di interesse generale, aventi finalità istituzionale
A.T.A.P. Spa	01537000026	0,07	Mantenimento	gestisce servizi pubblici di interesse generale, aventi finalità istituzionale
A.T.L. Scarl	01900780022	0,174	Mantenimento	gestisce servizi pubblici di interesse generale, aventi finalità istituzionale

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	998.553,60	944.230,73	907.026,05	868.509,81	828.158,59
Nuovi prestiti (+)	70.000,00				
Prestiti rimborsati (-)	142.212,88	37.201,68	38.519,24	40.351,22	40.033,28
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)	-89,99				
Totale fine anno	926.340,72	907.029,05	868.506,81	828.158,59	788.125,31

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	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	47.349,13	45.806,42	45.806,42	43.993,00	42.160,00	42.160,00
Quota capitale	119.049,43	124.212,88	37.201,68	38.519,24	40.351,22	40.033,28
Totale	168.414,56	172.036,30	83.008,10	82.512,24	82.511,22	82.193,28

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.

3.5 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing .

– CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dr.ssa D'ANSELMO Anna Rita, è possibile sicuramente affermare che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Viverone (BI), non presenta situazione di squilibrio.

Data , 24/07/2019


Il Sindaco
Carisio Renzo