
Comune di Cravagliana

Provincia di Vercelli

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Luca Debernardi

Proclamazione 4 Ottobre 2021

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 2018, 2019 e 2020 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati
- Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2015-2019 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 2018: CC n.7 del 22/06/2019
- rendiconto 2019: CC n. 15 del 11/08/2020
- rendiconto 2020: CC n.10 del 10/06/2021
- bilancio di previsione 2021-2023: CC n.1 del 8/02/2021
- variazioni al bilancio di previsione 2021-2023:
 - I VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - EX ART.175
COMMA 4 D.LGS.267/2000 - CC n. 3 del 22/04/2021
 - RATIFICA II VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
ASSUNTA IN GIUNTA EX ART.175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000 –
CC n.11 del 10/06/2021
 - RATIFICA III VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE ASSUNTA
DALLA GIUNTA COMUNALE N.18 DEL 10 GIUGNO 2021 AI SENSI
DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000 - CC n.13 del 29/06/2021
 - RATIFICA IV VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 AI
SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000 –
CC n.20 del 22/07/2021
 - RATIFICA VARIAZIONE DI BILANCIO ASSUNTA CON DELIBERAZIONE
DI GIUNTA COMUNALE N. 24/2021 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4
DEL D.LGS. 267/2000 – CC n.33 del 24/11/2021
 - RATIFICA VI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 AI
SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000 – CC n.39 del
21/12/2021

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, l'Ente è stato commissariato a seguito di dichiarazione di dissesto finanziario ai sensi dell'articolo 244 e segg. Del TUEL 267/2000 – delibera n.27 dell'11.08.2016.

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 n° 1 parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2020.

L'Ente, pertanto, è strutturalmente deficitario.

1.3 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2020

Saldo di cassa: euro 54.756,80

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2020: euro 62.384,79

Di cui non rimborsata al 31.12.2020: 0

Importo della cassa vincolata al 31.12.2020: 0

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2020: 0

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: 401.669,30

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 4/10/2021: 0

Di cui non rimborsata al 4/10/2021: 0

Importo della cassa vincolata al 4/10/2021: 31.209,02

Di cui utilizzata e non ricostituita al 4/10/2021: 0

L'Ente non ha richiesto l'accesso a fondi straordinari di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti.

1.4 Politica tributaria

IMU

Aliquote IMU	Aliquote 2021
Abitazione principale	6‰
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	10,6 ‰
Fabbricati rurali e strumentali	1‰

Addizionale IRPEF

Aliquote Addizionale IRPEF	Aliquote 2021
Aliquota massima	0,8%
Fascia di esenzione	-
Eventuale differenziazione	NO

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 2020)
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	374.321,47 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	(-)	284.711,19
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	26.642,41 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		62.967,87
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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
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)		62.967,87

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	16.984,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.537,12
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		20.446,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		20.446,35
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	64.745,82
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	(-)	49.750,38
U1) 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
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)		14.995,44

- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1,24
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		14.994,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		14.994,20
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)		77.963,31
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		16.984,40
Risorse vincolate nel bilancio		25.538,36
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		35.440,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		35.440,55

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		62.967,87
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	(-)	16.984,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.537,12
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		20.446,35

1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2021-2023 (previsioni assestate)

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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	54.756,80			
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	448.902,22 0,00	361.800,00 0,00	361.800,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	420.821,22 0,00 15.610,95	332.268,00 0,00 15.610,95	330.739,00 0,00 15.610,95
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	28.081,00 0,00 0,00	29.532,00 0,00 0,00	31.061,00 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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		23.000,00	0,00	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	(+)		1.253.822,38	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
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>	(-)		1.276.822,38 0,00	0,00 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-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					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2021-2023 (gestione)

Con deliberazione del Consiglio Comunale n° 21 in data 22/07/2021 è stata approvata la verifica relativa al permanere degli equilibri di bilancio.

Dalla succitata verifica è emerso che gli equilibri gestionali sono rispettati e che non si prevede il generarsi di una situazione di squilibrio entro il 31.12.2021

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2018	2019	2020*
Fondo cassa al 31 dicembre	221.658,45	152.069,93	54.756,80
Totale residui attivi finali	669.194,01	763.987,91	881.806,48
Totale residui passivi finali	812.479,35	856.286,20	833.337,65
Risultato di amministrazione	78.373,11	59.771,64	103.225,63
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	0	0	0
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	0	0	0
Risultato di Amministrazione	78.373,11	59.771,64	103.225,63
Utilizzo anticipazione di cassa	SI	SI	SI

Alla data della presente Relazione, non è stata applicata alcuna quota del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione.

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO			
	2018	2019	2020*
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	51.427,00	47.386,56	145.116,92
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	51.427,00	47.386,56	145.116,92

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 2020 risulta la seguente:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2020)							
Residui	Esercizi Precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.452,61	9.461,96	0,00	53.752,46	54.000,00	0,00	143.667,03
Titolo II - Trasferimenti correnti	4.500,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	0,00	9.900,00
Titolo III - Entrate extratributarie	25.284,65	4.761,93	22.516,99	4.200,00	100,74	0,00	56.864,31
Titolo IV - Entrate in conto capitale	188.000,00	0,00	0,00	11.046,52	141.233,49	0,00	340.280,01
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	1.720,04	0,00	200.000,00	11.556,52	0,00	0,00	213.276,56
Totale Residui Attivi	245.957,30	14.223,89	222.516,99	80.555,50	200.734,23	0,00	763.987,91
Titolo I - Spese correnti	201.984,58	103.199,09	28.785,34	12.856,34	110.723,75	0,00	457.549,10
Titolo II - Spese in conto capitale	127.976,37	1.520,78	0,00	941,84	142.265,27	0,00	272.704,26
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	18.894,29	32.714,48	66.063,47	888,33	7.472,27	0,00	126.032,84
Totale Residui Passivi	348.855,24	137.434,35	94.848,81	14.686,51	260.461,29	0,00	856.286,20

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2020)							
Residui	Esercizi Precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.691,11	9.241,22	0,00	53.459,63	54.000,00	19.455,01	158.846,97
Titolo II - Trasferimenti correnti	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00
Titolo III - Entrate extratributarie	25.284,65	4.761,93	22.516,99	4.200,00	100,74	6.000,00	62.864,31
Titolo IV - Entrate in conto capitale	188.000,00	0,00	0,00	11.046,52	110.997,93	61.597,90	371.642,35
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	1.720,04	0,00	200.000,00	900,00	0,00	81.332,81	283.952,85
Totale Residui Attivi	242.195,80	14.003,15	222.516,99	69.606,15	165.098,67	168.385,72	881.806,48
Titolo I - Spese correnti	200.791,05	101.838,78	24.861,80	2.698,39	2.259,24	52.442,20	384.891,46
Titolo II - Spese in conto capitale	109.558,51	1.520,78	0,00	941,84	63.910,90	48.678,00	224.610,03
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	40.977,43	40.977,43
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	18.124,77	26.659,78	63.940,86	888,33	0,00	73.244,99	182.858,73
Totale Residui Passivi	328.474,33	130.019,34	88.802,66	4.528,56	66.170,14	215.342,62	833.337,65

1.11 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.

1.12 Pareggio di bilancio

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

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, con deliberazione del Giunta Comunale n° 16 del 17/05/2021 l'Ente ha stabilito di giovare della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale ed ha pertanto allegato al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale semplificata, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con le modalità individuate dal DM 10.11.2020, che di seguito si riporta:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020) (Semplificato)

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	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	133,25	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	133,25	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	3.881.888,17	0,00		
1.1	Terreni	1.990,82	0,00		
1.2	Fabbricati	41.339,89	0,00		
1.3	Infrastrutture	3.837.199,66	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	1.357,80	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	530.323,88	113.007,52		
2.1	Terreni	303.800,96	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	226.522,92	113.007,52		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	4.412.212,05	113.007,52		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	16.109,75	5.426,48	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	16.109,75	5.426,48	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	16.109,75	5.426,48		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.428.455,05	118.434,00		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	129.818,58	131.623,04		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	9.946,18	18.942,42		
c	Crediti da Fondi perequativi	119.872,40	112.680,62		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	376.142,35	350.180,01		
a	verso amministrazioni pubbliche	376.142,35	350.180,01		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	6.000,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	339.917,16	269.240,87	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	339.917,16	269.240,87		
	Totale crediti	851.878,09	751.043,92		
III	<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		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	54.756,80	152.069,93		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	54.756,80	152.069,93		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	900,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	54.756,80	152.969,93		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	906.634,89	904.013,85		
	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)	5.335.089,94	1.022.447,85		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	161.433,83	161.433,83	AI	AI
II	Riserve	3.961.359,23	4.727,82	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	74.743,24	0,00	AVII, AVII	AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.727,82	4.727,82		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.881.888,17	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.122.793,06	166.161,65		
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	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
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	419.936,66	5.143,93		
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>	40.977,43	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	378.959,23	5.143,93	D5	
2	Debiti verso fornitori	406.792,72	477.610,93	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	41.748,00	50.237,90		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	40.548,00	49.037,90		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.200,00	1.200,00		
5	Altri debiti	343.819,50	323.293,44	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	59.334,00	34.347,62		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	20.674,61	37.189,06		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	263.810,89	251.756,76		
TOTALE DEBITI (D)		1.212.296,88	856.286,20		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
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)		5.335.089,94	1.022.447,85		
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		

Avendo optato per la non tenuta della contabilità economico patrimoniale, l'Ente non predisporrà il bilancio consolidato con i propri organismi partecipati

2.2 Gli Organismi partecipati

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

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>Quota</i>
CO.R.D.A.R. Valsesia S.p.a.	Gestione del servizio idrico integrato	0,0004%

La ricognizione ordinaria delle società partecipate è stata da ultimo disposta con deliberazione del Consiglio Comunale n° 40 in data 21/12/2021.

Nel contesto della succitata ricognizione si è rilevato che non vi sono partecipate in perdita.

Non sono attualmente in corso operazioni di acquisizione o di dismissione di quote partecipative.

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito: Cassa Depositi e Prestiti, CR Asti (ex Biverbanca).

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2021-2023 risulta essere la seguente:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	300.147,64	309.650,00	307.600,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	10.081,52	29.825,39	17.000,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	28.832,21	47.315,23	37.200,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		339.061,37	386.790,62	361.800,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale :	(+)	33.906,14	38.679,06	36.180,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020	(-)	20.109,51	18.658,08	17.129,13
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		13.796,63	20.020,98	19.050,87
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2020	(+)	378.959,23	350.878,92	321.347,22
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		378.959,23	350.878,92	321.347,22

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 2021-2023 risulta essere la seguente:

Anno	2021	2022	2023
<i>Oneri finanziari</i>	20.109,51	18.658,08	17.129,13
<i>Quota capitale</i>	28.080,32	29.531,71	31.060,62

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

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. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del suddetto limite anche per il triennio 2021-2023.

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.

PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

L'Ente non è stato oggetto di rilievi che comportano riflessi sul bilancio di previsione 2021/2023 o su esercizi futuri.

PARTE V – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Segretario e Responsabile del Servizio Finanziario, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Cravagliana 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.

Cravagliana, lì 03/01/2022

Il Sindaco
Luca Debernardi