
Comune di Villadossola

Provincia del Verbano - Cusio - Ossola

SCHEMA TIPO PER LA REDAZIONE DELLA RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ANNO 2018

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

INDICE

Premessa

I riferimenti normativi e contabili

PARTE I – DATI GENERALI

- 1.1 Popolazione residente**
- 1.2 Organi politici**
- 1.3 Struttura organizzativa**
- 1.4 Condizione giuridica dell'Ente**
- 1.5 Condizione finanziaria dell'Ente**
- 1.6 Situazione di contesto interno/esterno**
- 1.7 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione
di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL**

PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE

- 2.1 IMU**
- 2.2 Addizionale IRPEF**
- 2.3 TASI**
- 2.4 TARES/TARI**
- 2.5 Prelievi sui rifiuti**
- 2.6 Servizi a domanda individuale**

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

- 3.1 Gli atti contabili**
- 3.2 Il saldo di cassa**
- 3.3 Il Risultato della gestione di competenza**
- 3.4 Il Risultato di Amministrazione**
- 3.5 Utilizzo Avanzo di Amministrazione**
- 3.6 Equilibrio parte corrente e parte capitale**
- 3.7 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'Ente**
- 3.8 Gestione dei residui**
- 3.9 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza**
- 3.10 Rapporto tra competenza e residui**
- 3.11 I debiti fuori bilancio**
- 3.12 Spesa di personale**
 - 3.12.1 Andamento della spesa del personale**

- 3.12.2 Spesa del personale pro-capite
- 3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti
- 3.12.4 Rapporti di lavoro flessibile
- 3.12.5 Limiti assunzionali

3.13 Fondo risorse decentrate

3.14 Patto di Stabilità interno

- 3.14.1 Inadempienza / Non rispetto

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

4.1 Il conto del patrimonio

4.2 Le partecipate

4.3 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359

comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile

PARTE V -SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

5.1 Indebitamento

- 5.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente
- 5.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

5.2 Ricostruzione dello stock di debito

5.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

**5.4 Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti
(art. 1, D.L. n. 35/2013, conv. In L. n. 64/2013)**

5.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

- 5.5.1 Rilevazione flussi

5.6 I contratti di Leasing

PARTE VI - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

6.1 Incidenza percentuale delle spese di personale come rilevate

ai fini del rispetto del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 562, l. n. 296/2006

6.2 Incidenza reale delle spese per mutui

6.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

PARTE VII – INCIDENZA FUNZIONI

Rappresentazione grafica

PARTE VIII – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Certificazione

Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2,178, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42", al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa.

L'art. 4-bis del D. Lgs. n. 149 del 6 settembre 2011, articolo inserito dall'art. 1 bis, comma 3, del D.L. 10 ottobre 2012 n. 174, convertito con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012 n. 213 dispone quanto segue:

“ 1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti: che il Comune è tenuto a redigere una Relazione di Inizio Mandato volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'Ente.

2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o del sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

I riferimenti normativi e contabili

La normativa

Visto il TUEL 267/2000;

Visto l' art. 4 bis del D.Lgs. 149/2011;

Considerato l'obbligo di redigere la relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell' Ente nonché l' indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 21/12/2017 con atto n.47 esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2017 è stato approvato il 12/03/2018 con atto n.5 esecutivo a termini di legge;

Considerato che in data 18/06/2018 è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa prevista dall' *Articolo 224 del TUEL 267/2000* che così recita “Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente.”

I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di patto di stabilità interno degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 32 del 27/07/2016 e n.29 del 13/07/2017, riguardanti la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. degli ultimi due esercizi ;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (D.M. 22/2/2013)
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2017 (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2017;

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

al 31/12/2017: 6617

al 31/05/2018: 6558

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	TOSCANI BRUNO	11/06/2018
Vicesindaco	ROMEGGIO MAURIZIO	11/06/2018
Assessore	BORCA PIERANGELA	11/06/2018
Assessore	CITTADINO STEFANO	11/06/2018
Assessore	GERVASONI MASSIMO	11/06/2018

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Consigliere	NINO MICHAEL	11/06/2018
Consigliere	NATOLI LEONE	11/06/2018
Consigliere	DE ROSA FAUSTA	11/06/2018
Consigliere	QUADRI MARISA DOMENICA	11/06/2018
Consigliere	RIGANTI CHIARA	11/06/2018
Consigliere	LEPRI ALBERTO	11/06/2018
Consigliere	MANDICA SEBASTIANO	11/06/2018
Consigliere	MANDICA ROMINA	11/06/2018

1.3 Struttura organizzativa

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

Segretario: Munda Fernanda

Numero posizioni organizzative: 5

Numero totale personale dipendente (vedere conto annuale del personale): 31

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova amministrazione proviene da Elezioni.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

Indicare se l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato precedente, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUEL e/o del contributo di cui all'art 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012: NO

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

descrivere in sintesi per ogni settore/servizio fondamentale le principali criticità riscontrate

Ogni servizio svolge le funzioni di propria competenza con impegno e attenzione, pur nelle difficoltà dovute alla carenza organica di personale.

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

Indicare il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio del mandato:

1 parametro positivo nel 2017.

PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE**2.1 IMU**

Indicare le tre principali aliquote (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali) alla data di insediamento

<i>Aliquote IMU</i>	2018
Abitazione principale (categorie catastali A1 – A8 – A9)	4,00
Detrazione abitazione principale	200,00
Altri immobili	8,60
Fabbricati rurali	2,00

2.2 Addizionale IRPEF

Indicare aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

<i>Aliquote Addizionale IRPEF</i>	2018
Aliquota massima	8,00
fascia di esenzione	10.000,00
eventuale differenziazione	SI

2.3 TASI

Indicare le aliquote approvate dall'Ente.
2 X mille

2.4 TARES / TARI

Indicare le aliquote approvate dall'Ente:
le aliquote sono quelle riportate nel piano finanziario

2.5 Prelievi sui rifiuti

Indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite:

Prelievi sui rifiuti	2017
Tipologia prelievo	Tari
Costo del servizio (piano finanziario)	1.000.000,00
Ruolo 2017	1.000.000,00
Tasso di copertura	100%

Relazione di Inizio Mandato 2018

Abitanti al 31/12/2017	6617
Costo del servizio procapite	151,13

2.6 Servizi a domanda individuale

Servizio Anno 2018	Entrata	Costo del Servizio	Copertura del Servizio
Mensa scolastica	88.000,00	125.000,00	70,40
Trasporto scolastico	16.000,00	58.950,00	27,14

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**3.1 Gli atti contabili**

Al 31/12/2017 risultano emessi n. **3546** reversali e n. **3502** mandati;

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

il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da esigenze di cassa;

gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2017 risultano totalmente / parzialmente reintegrati;

3.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUI	
Fondo di cassa all' 01/01/2017			968.815,13
Riscossioni	5.552.169,68	1.172.846,47	6.725.016,15
Pagamenti	5.740.090,98	1.659.981,43	7.400.072,41
Fondo di cassa al 31/12/2017			293.758,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017			0,00
Differenza			293.758,87

3.3 Il Risultato della gestione di competenza

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

Riscossioni	(+)	5.552.169,68	
Pagamenti	(-)	5.740.090,98	
Differenza	(=)	-187.921,30	(+)
Residui attivi	(+)	1.386.338,40	
Residui passivi	(-)	1.315.812,49	
Differenza	(=)	70.525,91	(-)
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-117.395,39	

3.4 Il Risultato di Amministrazione

Descrizione	2015	2016	2017
Fondo cassa al 31 dicembre	904.075,51	968.815,13	293.758,87
Totale residui attivi finali	1.915.864,88	2.347.535,52	2.477.732,17
Totale residui passivi finali	1.736.503,46	2.058.669,79	1.608.368,43
Risultato di amministrazione	1.083.436,93	1.257.680,86	1.163.122,61
Utilizzo anticipazione di cassa	SI	SI	SI

Risultato di amministrazione di cui:	2015	2016	2017
Vincolato	133.980,01	868.525,14	819.032,46
Per spese in conto capitale	474.500,24	0,00	0,00
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	50.366,05	81.168,21	88.395,02
Totale	658.846,30	949.693,350	907.427,48

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 88.395,02 non è stato utilizzato.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel così come novellato dal D.L. 174/2012, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

	2015	2016	2017
Reinvestimento quote accantonate per			

Relazione di Inizio Mandato 2018

ammortamento			
Finanziamento debiti fuori bilancio			
Salvaguardia equilibri di bilancio			
Spese correnti non ripetitive			
Spese correnti in sede di assestamento			
Spese di investimento	243.867,42	187.000,00	372.000,00
Estinzione anticipata di prestiti			
Totale	243.867,420	187.000,00	372.000,00

3.6 Equilibrio parte corrente e parte capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2015	2016	2017
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	5.498.083,52	5.490.188,22	5.635.190,90
Spese titolo I	4.954.870,47	4.899.964,74	4.858.391,90
Rimborso prestiti parte del titolo III	440.032,33	432.152,32	452.901,43
Saldo di parte corrente	103.180,72	158.071,16	323.897,57
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2015	2016	2017
Entrate titolo IV	512.700,98	572.615,33	406.252,21
Entrate titolo V	295.950,69	40.152,89	39.052,05
Totale titoli (IV+V)	808.651,67	612.768,22	445.304,26
Spese titolo II	532.938,79	527.029,01	847.545,17
Differenza di parte	275.712,88	85.739,21	-402.240,91

Relazione di Inizio Mandato 2018

capitale			
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	289.520,29	611.590,63	679.987,51
Saldo di parte capitale	565.233,17	697.329,84	277.746,60

** Esclusa categoria I "Anticipazione di cassa"

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

ENTRATE (IN EURO)	2015	2016	2017	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	3.572.183,53	3.586.788,37	3.968.721,51	11,10
TITOLO 2 ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	251.697,73	259.575,80	278.446,60	10,63
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.674.202,26	1.643.824,05	1.388.022,79	- 17,09
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	512.700,98	572.615,33	406.252,21	- 20,76
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	295.950,69	40.152,89	39.052,05	- 86,80
TOTALE	6.306.735,19	6.102.956,44	6.080.495,16	- 3,59

SPESE (IN EURO)	2015	2016	2017	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	4.954.870,47	4.899.964,74	4.858.391,90	- 1,95
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	532.938,79	527.029,01	847.545,17	59,03
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	588.695,52	472.305,21	491.953,48	- 16,43
TOTALE	6.076.504,78	5.899.298,96	6.197.890,55	2,00

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2015	2016	2017	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al
----------------------------------	-------------	-------------	-------------	--

Relazione di Inizio Mandato 2018

				primo anno
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	597.639,87	686.715,79	858.012,92	43,57
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	597.639,87	686.715,79	858.012,92	43,57

3.8 Gestione dei residui

RESIDUI ATTIVI	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 Tributarie	589.443,50	373.838,36	198,12	0,00	589.641,62	215.803,26	826.683,96	1.042.487,22
Titolo 2 Contributi e trasferimenti	90.606,23	48.675,04	0,00	4.525,26	86.080,97	37.405,93	58.792,70	96.198,63
Titolo 3 Extratributarie	607.668,89	290.693,45	0,00	78.968,14	528.700,75	238.007,30	295.465,01	533.472,31
Parziale titoli 1+2+3	1.287.718,62	713.206,85	198,12	83.493,40	1.204.423,34	491.216,49	1.180.941,67	1.672.158,16
Titolo 4 In conto capitale	822.503,15	308.991,92	0,00	0,00	822.503,15	513.511,23	201.324,98	714.836,21
Titolo 5 Accensione di prestiti	194.957,01	146.181,88	0,00	0,00	194.957,01	48.775,13	0,00	48.775,13
Titolo 6 Servizi per conto di terzi	42.356,74	4.465,82	0,00	0,00	42.356,74	37.890,92	4.071,75	41.962,67
Totale titoli 1+2+3+4+5+6	2.347.535,52	1.172.846,47	198,12	83.493,40	2.264.240,24	1.091.393,77	1.386.338,40	2.477.732,17

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	1.385.006,65	1.138.627,96	0,00	89.477,29	1.295.529,36	156.901,40	899.352,51	1.056.253,91
Titolo 2 Spese in conto capitale	409.028,33	287.603,30	0,00	16.655,13	392.373,20	104.769,90	399.500,03	504.269,93

Relazione di Inizio Mandato 2018

Titolo 3 Spese per rimborso di prestiti	214.317,56	214.317,56	0,00	0,00	214.317,56	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Spese per servizi per conto di terzi	50.317,25	19.432,61	0,00	0,00	50.317,25	30.884,64	16.959,95	47.844,59
Totale titoli 1+2+3+4	2.058.669,79	1.659.981,43	0,00	106.132,42	1.952.537,37	292.555,94	1.315.812,49	1.608.368,43

3.9 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.	2014 e Precedenti	2015	2016	2017	Totale residui ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	37.103,81	77.353,31	101.346,14	826.683,96	1.042.487,22
TITOLO 2 TRASFERIMENTI DA STATO, REGIONE ED ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00	0,00	37.405,93	58.792,70	96.198,63
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	15.793,30	222.214,00	295.465,01	533.472,31
TOTALE	37.103,81	93.146,61	360.966,07	1.180.941,67	1.672.158,16
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	69.817,17	94.935,23	348.758,83	201.324,98	714.836,21
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	48.775,13	0,00	0,00	48.775,13
TOTALE	69.817,17	143.710,36	348.758,83	201.324,98	763.611,34
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	37.655,84	0,00	235,08	4.071,75	41.962,67
TOTALE GENERALE	144.576,82	236.856,97	709.959,98	1.386.338,40	2.477.732,17

Relazione di Inizio Mandato 2018

Residui passivi al 31.12.	2014 e precedenti	2015	2016	2017	Totale residui ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	83.779,04	12.776,64	60.345,72	899.352,51	1.056.253,91
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	11.419,50	49.899,01	43.451,39	399.500,03	504.269,93
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	30.784,64	100,00	0,00	16.959,95	47.844,59
TOTALE GENERALE	125.983,18	62.775,65	103.797,11	1.315.812,49	1.608.368,43

3.10 Rapporto tra competenza e residui

	2015	2016	2017
Residui attivi Titolo I e III	1.108.418,71	1.197.112,39	1.575.959,53
Accertamenti Correnti Titolo I e III	5.246.385,79	5.230.612,42	5.356.744,30
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	21,13	22,89	29,42

3.11 I debiti fuori bilancio

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

L'ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
//	//	//	//

Indicare se esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere. Nel caso di risposta affermativa indicare il valore.

Oggetto	Importo

3.12 Spese di personale

3.12.1 Andamento della spesa del personale

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	<u>1.335.033,78</u>	<u>1.335.033,78</u>	<u>1.335.033,78</u>
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	<u>1.145.161,57</u>	<u>1.117.206,49</u>	<u>1.141.802,03</u>
Rispetto del limite	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	23,11%	22,80%	23,50%

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Abitanti	6653	6646	6617
Spesa pro-capite	<u>1,72</u>	<u>1,68</u>	<u>1,72</u>

* Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + IRAP

3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Abitanti/dipendenti	207,90	207,68	213,45

3.12.4 Rapporti di lavoro flessibile

Indicare se nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

Non rientra nella casistica.

3.12.5 Limiti assunzionali

Indicare se i limiti assunzionali siano stati rispettati dalle aziende speciali e dalle Istituzioni
SI

3.13 Fondo risorse decentrate

Indicare se l'ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata:

	2014	2015	2016	2017
Fondo risorse decentrate	164.578,00	165.929,00	163.957,00	163.957,00

3.14 Patto di Stabilità Interno

Indicare la posizione dell'ente negli anni del periodo del mandato rispetto agli adempimenti del patto di stabilità interno ; indicare "S" se è stato soggetto al patto; "NS" se non è stato soggetto; indicare "E" se è stato escluso dal patto per disposizioni di legge:

2015	2016	2017
S	S	S

L'ente ha provveduto in data 16/03/2018 (certificazione digitale) a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013), da cui si evince che l' Ente ha rispettato il patto di stabilità interno per l'esercizio 2017.

3.14.1 Inadempienza / Non rispetto

Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno:
Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità interno indicare le sanzioni a cui è stato soggetto:

L'Ente ha rispettato il patto negli anni dal 2013 al 2017.

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

4.1 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:

Relazione di Inizio Mandato 2018

Anno 2017

l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	434.009,87	Patrimonio netto	12.420.312,70
Immobilizzazioni materiali	20.624.541,27		
Immobilizzazioni finanziarie	380.000,00		
rimanenze	0,00		
crediti	2.129.836,86		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	0,00
Disponibilità liquide	293.758,87	Debiti	9.081.035,27
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	2.360.798,90
Totale	23.862.146,87	Totale	23.862.146,87

4.2 Le partecipate

Le principali società o consorzi partecipati sono:

CONSER VCO SPA

ACQUA NOVARA VCO SPA

SERVIZI ECOLOGICI DELL'OSSOLA SRL

CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI

PARTE V -SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE**5.1 Indebitamento**

5.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

Indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V categoria 2-4)

	2015	2016	2017
Residuo debito finale	8.797.752,96	8.357.720,58	7.925.568,25
Popolazione residente	6653	6646	6617
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	1.322	1.257	1.197

5.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

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

	2015	2016	2017
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	6,83 %	7,06 %	6,62 %

5.2 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2015	2016	2017
<i>Residuo debito</i>	8.797.752,96	8.357.720,58	7.925.568,26
<i>Nuovi prestiti</i>	147.287,50	0,00	0,00
<i>Prestiti rimborsati</i>	440.032,33	432.152,32	452.901,43
<i>Estinzioni anticipate</i>			
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	-147.287,55	0,00	0,00
Totale fine anno	8.357.720,58	7.925.568,26	7.472.666,83

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

Anno	2015	2016	2017
<i>Oneri finanziari</i>	409.862,32	399.554,29	378.810,27
<i>Quota capitale</i>	440.032,33	432.152,32	452.901,43
Totale fine anno	849.894,65	831.706,61	831.711,70

5.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

Il ricorso all'anticipazione è stato effettuato nei limiti previsti dall'art.222 del TUEL.

5.4 Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, D.L. n. 35/2013, conv. In L. n. 64/2013)

Non si rientra nella casistica.

5.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

PARTE VI - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

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

	Media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2017
Spese intervento 01	1.512.555,92	1.312.018,61
Irap intervento 07	101.775,08	86.838,40
Totale spese personale	1.614.331,000	1.398.857,01
- Componenti escluse	279.297,22	257.054,98
= Componenti assoggettate al limite di spesa	1.335.033,78	1.141.802,032
ENTRATE CORRENTI	5.728.607,82	5.635.190,90
PERCENTUALE DI INCIDENZA	23,30	20,26

6.2 Incidenza reale delle spese per mutui

QUOTA CAPITALE	474.673,72
QUOTA INTERESSI	357.352,70
TOTALE	832.026,42
ENTRATE CORRENTI	5.635.190,90
PERCENTUALE DI INCIDENZA	14,76

6.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

OGGETTO	SPESE ANNO 2017
TELEFONIA	15.304,82
ENERGIA	306.800,00
ACQUA	2.500,00
RISCALDAMENTO	144.000,00
SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	948.000,00
ASSICURAZIONI	43.872,73
TOTALE	1.460.477,550
ENTRATE CORRENTI	5.635.190,90
PERCENTUALE DI INCIDENZA	25,92

PARTE VII – INCIDENZA FUNZIONI

Titolo 1 – Spese Correnti	4.858.391,90	
1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	1.621.333,60	33,37 %
2 - Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00 %
3 - Funzioni di polizia locale	119.729,72	2,46 %
4 - Funzioni di istruzione pubblica	382.141,20	7,87 %
5 - Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	391.756,11	8,06 %
6 - Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	28.627,24	0,59 %
7 - Funzioni nel campo turistico	1.000,00	0,02 %
8 - Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	578.602,08	11,91 %
9 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	1.148.653,62	23,64 %
10 - Funzioni nel settore sociale	539.304,88	11,10 %
11 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	47.243,45	0,97 %
12 - Funzioni relative a servizi produttivi	0,00	0,00 %

Relazione di Inizio Mandato 2018

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	847.545,17	
1 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	304.470,63	35,92 %
2 - Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00 %
3 - Funzioni di polizia locale	24.858,00	2,93 %
4 - Funzioni di istruzione pubblica	72.546,52	8,56 %
5 - Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	0,00	0,00 %
6 - Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	0,00	0,00 %
7 - Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00 %
8 - Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	333.713,09	39,37 %
9 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	57.135,49	6,74 %
10 - Funzioni nel settore sociale	54.821,44	6,47 %
11 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00 %
12 - Funzioni relative a servizi produttivi	0,00	0,00 %

PARTE VIII – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di Villadossola

- La situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri

Data 12/06/2018

Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dott. Alessandra Petro'