

Comune di Pettenasco

Provincia di Novara

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Romagnoli Mauro

Proclamazione 04.10.2021

Prot. n. 5800/2021

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 2022-2024 e relativi allegati;
- Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023;
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2018, 2019 e 2020 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: D.C.C. n. 2 del 05/04/2019
- Rendiconto 2019: D.C.C. n. 2 del 29/05/2020
- Rendiconto 2020: D.C.C. n. 9 del 20/04/2021
- Bilancio di previsione 2022-2024: D.C.C. n. 43 del 21/12/2021
- Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023:
 - D.G.C. n. 16 del 08/03/2021 ratificata con D.C.C. n. 10 del 20/04/2021
 - D.C.C. n. 13 del 10/05/2021
 - D.C.C. n. 20 del 29/06/2021
 - D.C.C. n. 22 del 29/07/2021
 - D.G.C. n. 40 del 09/08/2021 ratificata con D.C.C. n. 25 del 23/09/2021

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

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

<i>Riepilogo tasso di copertura servizi a domanda individuale</i>					
<i>Servizio</i>	<i>Spese</i>			<i>Entrate</i>	<i>Percentuale</i>
	<i>Personale</i>	<i>Altre spese</i>	<i>Totale</i>		
Mensa scolastica	30.000,00	32.050,00	62.050,00	30.000,00	48,35%
Lampade votive	5.500,00	1.800,00	7.100,00	6.700,00	94,37%

1.4 Saldo di cassa

Importi al 01.01.2020

Saldo di cassa: 544.064,54

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2020: zero

Di cui non rimborsata al 31.12.2020: zero

Importo della cassa al 31.12.2020: 736.679,19

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: 659.999,66

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 04/10/2021: zero

Di cui non rimborsata al 04/10/2021: zero

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, comma 556 della legge n. 160/2019)

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:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				544.064,54
RISCOSSIONI	(+)	156.483,36	1361.035,96	1.517.519,32
PAGAMENTI	(-)	278.523,66	1046.975,01	1.325.498,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			736.679,19
PAGAMENTI per azioni e secutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
CONDIC DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			736.679,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	322.177,83	126.150,10	448.327,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	44.075,01	257.772,65	301.847,66
CONDIC PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			33.070,67
CONDIC PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			259.880,54
RIULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			596.208,25

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		228.980,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidate		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		10.579,59
	Totale parte accantonata (B)	239.559,44
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		103.077,84
Vincoli derivanti da trasferimenti		59.592,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		4.612,97
Altri vincoli		45.419,75
	Totale parte vincolata (C)	212.702,23
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	4.870,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	139.080,58
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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 2020 si presentano come di seguito:

Risultato di competenza

Parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZ A (ACCERTAME NTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	26.088,51
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>	(+)	1.241.513,39 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	(-)	882.677,43
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	33.070,67
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>	(-)	15.061,15 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		336.792,65
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)		336.792,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	18.801,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.840,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		311.150,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	84,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		311.066,00

Parte conto capitale

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	358.019,88
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	79.336,52
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	(-)	240.072,93
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	253.880,54
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)		-56.597,07
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.126,47
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-59.723,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-59.723,54

Totale GESTIONE DI COMPETENZA

Totale equilibri di parte corrente	336.792,65
Totale equilibri di parte in c/capitale	56.597,07
Saldo equilibri	280.195,58
Accantonamenti in sede di rendiconto	18.801,47
Risorse vincolate nel bilancio	9.966,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'	84,86
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	251.342,46

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETEN ZA ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2021	COMPETEN ZA ANNO 2022	COMPETEN ZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		736.679,19			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		33.070,67	20.471,67	19.296,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.120.860, 65	1.111.158, 86	1.100.608, 86
<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	(-)		1.103.759, 70	1.024.950, 53	1.013.225, 30
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			20.471,67	19.296,44	0,00

- fondo crediti di dubbia esigibilità			13.076,95	13.076,95	13.076,95
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	(-)		31.680,00	18.350,00	18.350,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D- E-F)			18.491,62	88.330,00	88.330,00
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 e per rimborso dei prestiti	(+)		19.303,38	0,00	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					
O=G+H+I-L+M			37.795,00	88.330,00	88.330,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		187.212,05	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		253.880,54	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		203.420,00	120.000,00	120.000,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00

crediti di breve termine					
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	(-)		682.307,59	208.330,00	208.330,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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			-37.795,00	-88.330,00	-88.330,00

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
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :					
Equilibrio di parte corrente (O)			37.795,00	88.330,00	88.330,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese	(-)		19.303,38		

correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		18.491,62	88.330,00	88.330,00

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
Risultato di amministrazione	702.447,44	666.163,81	596.208,25

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2020 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	239.354,44
Totale parte vincolata	212.703,23
Totale parte destinata agli investimenti	4.870,00
Totale parte disponibile	139.080,58

Alla data della presente Relazione sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione 2021-2023 per il finanziamento delle spese di seguito specificate:

Avanzo applicato con deliberazione	C.C. n. 13/2021	C.C. n. 20/2021	C.C. n. 45/2021
Parte accantonata	7.573,53		
Parte vincolata	17.022,32	42.969,00	25.000,00
Parte destinata agli investimenti	4.870,00		
Parte libera	89.080,58	20.000,00	

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2018	2019	2020
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	118.519,75	182.328,40	166.336,15
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	118.519,75	182.328,40	166.336,15

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:

Residui	Esercizi Precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	89.656,74	49.724,63	61.910,59	52.432,69	105.008,80	0,00	358.733,45
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	8.409,08	15.200,55	0,00	23.609,63
Titolo III - Entrate extratributarie	48,86	580,21	1.689,67	542,85	32.445,69	0,00	35.307,28
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	12.874,95	38.510,00	0,00	51.384,95
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	0,00	0,00	0,00	0,00	9.642,03	0,00	9.642,03
Totale Residui Attivi	89.705,60	50.304,84	63.600,26	74.259,57	200.807,07	0,00	478.677,34
Titolo I - Spese correnti	0,00	1.143,80	4.317,55	6.552,98	133.108,93	0,00	145.123,26
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	202,00	180.208,35	0,00	180.410,35
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	640,85	550,00	208,00	1.003,85	2.553,25	0,00	4.955,95
Totale Residui Passivi	640,85	1.693,80	4.525,55	7.758,83	315.870,53	0,00	330.489,56

Residui	Esercizi Precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	82.359,82	42.832,22	53.219,54	41.780,14	72.197,80	82.153,54	374.543,06
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	7.113,07	15.250,55	22.363,62
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	580,21	1.689,67	402,84	459,99	24.944,96	28.077,67
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	13.250,00	0,00	13.250,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	6.292,53	3.801,05	10.093,58
Totale Residui Attivi	82.359,82	43.412,43	54.909,21	42.182,98	99.313,39	126.150,10	448.327,93
Titolo I - Spese correnti	0,00	1.143,80	2.763,26	2.503,51	18.182,24	162.778,34	187.371,15
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	202,00	15.724,25	94.137,54	110.063,79
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	640,85	350,00	208,00	403,85	1.953,25	856,77	4.412,72
Totale Residui Passivi	640,85	1.493,80	2.971,26	3.109,36	35.859,74	257.772,65	301.847,66

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.

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

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente ha esercitato l'opzione di cui all'articolo 232, comma secondo, del D.L.G.S. 18/08/2000 n. 267, che al primo capoverso recita "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico patrimoniale"

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 allegati alla presente.

2.2 Gli Organismi partecipati

Con provvedimento n. 44 del 21.12.2021 l'Ente ha provveduto alla revisione delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

DENOMINAZIONE	FUNZIONE SVOLTE	Disponibilità rendiconto nel proprio sito internet
Acqua Novara VCO Spa	Servizio idrico integrato	www.acquanovaravco.eu
Medio Novarese Ambiente Spa	Servizio rifiuti	www.medionovareseambiente.com
Distretto Turistico dei Laghi Scrl	Promozione in ambito turistico	www.distrettolaghi.it

Elenco degli enti strumentali partecipati

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Acqua Novara VCO Spa	Diretta 0,2766%
Medio Novarese Ambiente Spa	Indiretta 0,98%
Distretto Turistico dei Laghi Scrl	Diretta 0,24%

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 DD.PP. e MEF

I relativi piani di ammortamento sono allegati al bilancio di previsione 2022/2024 approvato con D.C.C. N. 43 del 21.12.2021.

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2018.-2020 risulta essere la seguente:

Anno	2018	2019	2020
<i>Residuo debito</i>	284.671,03	226.812,19	176.450,47
<i>Nuovi prestiti</i>	0	0	0
<i>Rimborso prestiti</i>	57.858,84	50.361,72	40.782,10
<i>Estinzioni anticipate</i>	0	0	0
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0	0	0
Totale fine anno	<u>226.812,19</u>	<u>176.450,47</u>	<u>135.668,37</u>

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 2018-2020 risulta essere la seguente:

Anno	2018	2019	2020
<i>Oneri finanziari</i>	14.773,71	12.527,27	10.712,93
<i>Quota capitale</i>	57.858,84	50.361,72	40.782,10

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

In relazione ai mutui in essere sono presenti i seguenti contributi in conto interessi: zero.

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.

Anno	2018	2019	2020
<i>Percentuale</i>	1,39	1,20	1,03

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2022-2024.

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 – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario rag. Annalisa Novelli si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Pettenasco **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**

Pettenasco, li 31.12.2021

Il Sindaco
F.to Mauro Romagnoli