

Relazione di inizio Mandato del Sindaco
ANNO 2022

(articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149 e s.m.i)

SOMMARIO

| | | |
|-------|--|---------|
| 2 | Premessa | Pag. 3 |
| 3 | PARTE I - Dati generali | Pag. 4 |
| 3.1 | Popolazione residente | Pag. 4 |
| 3.2 | Organi politici | Pag. 5 |
| 3.3 | Struttura organizzativa | Pag. 6 |
| 3.4 | Condizione giuridica | Pag. 7 |
| 3.5 | Condizione finanziaria | Pag. 8 |
| 3.6 | Situazione di contesto interno/esterno | Pag. 9 |
| 3.7 | Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL | Pag. 10 |
| 4 | PARTE II - Descrizione attivita' normativa e amministrativa all'inizio del mandato | Pag. 11 |
| 4.1 | Attivita' normativa | Pag. 11 |
| 4.2 | Attivita' tributaria | Pag. 12 |
| 4.2.1 | IMU/TASI | Pag. 12 |
| 4.2.2 | Addizionale Irpef | Pag. 13 |
| 4.2.3 | Prelievi sui rifiuti | Pag. 14 |
| 4.3 | Attivita' amministrativa - Sistema ed esiti dei controlli interni | Pag. 15 |
| 4.3.1 | Valutazione delle performance | Pag. 15 |
| 4.3.2 | Controllo sulle societa' partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 - quater del TUOEL | Pag. 16 |
| 5 | PARTE III - Situazione economico finanziaria dell'Ente | Pag. 17 |
| 5.1 | Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell' Ente | Pag. 17 |
| 5.2 | Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo e parte capitale relativo agli anni del mandato | Pag. 18 |
| 5.3 | Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo | Pag. 19 |
| 5.4 | Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione | Pag. 20 |
| 5.5 | Gestione dei residui | Pag. 21 |
| 5.5.1 | Residui attivi di inizio mandato | Pag. 21 |
| 5.5.2 | Residui passivi di inizio mandato | Pag. 22 |
| 5.5.3 | Analisi anzianita' dei residui attivi distinti per anno di provenienza | Pag. 23 |
| 5.5.4 | Analisi anzianita' dei residui passivi distinti per anno di provenienza | Pag. 24 |
| 5.5.5 | Rapporto tra competenza e residui | Pag. 25 |
| 5.6 | Indebitamento | Pag. 26 |
| 5.6.1 | Evoluzione indebitamento dell'Ente | Pag. 26 |
| 5.6.2 | Rispetto del limite di indebitamento | Pag. 27 |
| 5.7 | Dati economico-patrimoniali in sintesi | Pag. 28 |
| 5.7.1 | Conto del patrimonio in sintesi | Pag. 28 |
| 5.7.2 | Riconoscimento debiti fuori bilancio | Pag. 29 |
| 5.8 | Spesa per il personale | Pag. 30 |
| 5.8.1 | Spesa del personale pro-capite | Pag. 30 |
| 5.8.2 | Rapporto abitanti dipendenti | Pag. 31 |
| 6 | PARTE V - Azioni che si intende intraprendere per contenere la spesa | Pag. 32 |
| 6.1 | Tagli alla spesa | Pag. 32 |

2 Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis, D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149, recante: "**Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42**" per descrivere la situazione economico-finanziaria dell'Ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo.

La norma sopra citata dispone:

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.*

La relazione di inizio mandato succede temporalmente alla relazione di fine mandato del precedente periodo amministrativo, pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente e trasmessa, a norma di legge, alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di controllo.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della medesima relazione, il Sindaco, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

L'esposizione dei dati è coerente con gli schemi già adottati per altri adempimenti di legge in materia per operare con essi un raccordo tecnico e sistematico e inoltre con la finalità di non aggravare ulteriormente il carico di adempimenti dell'ente.

La maggior parte delle tabelle di seguito riportate sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del Tuel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico-finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

3 PARTE I - Dati generali

3.1 Popolazione residente

Di seguito si riportano i dati sulla popolazione residente:

| Popolazione | 2021 |
|--------------------|------|
| Residenti al 31/12 | 4548 |

3.2 Organi politici

La giunta di questo ente a inizio mandato è così composta:

| GIUNTA | | | | |
|--------|-------------|--|---|--|
| | CARICA | NOMINATIVO | LISTA | DELEGHE |
| 1 | Sindaco | Francisco Javier Miera Dirube | Lista civica - Noviglio Radici e Futuro | BILANCIO - PERSONALE - URBANISTICA - EDILIZIA PRIVATA - LEGALITA' |
| 2 | Vicesindaco | Antonio Nitti | Lista civica - Noviglio Radici e Futuro | AFFARI GENERALI ED ISTITUZIONALI - LAVORI PUBBLICI - POLITICHE PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE COMMERCIO E LAVORO. |
| 3 | Assessore | Ana Rosa Antonia Laborda Lampre | Lista civica - Noviglio Radici e Futuro | POLITICHE DI WELFARE - POLITICHE PER L'INTEGRAZIONE E LE PARI OPPORTUNITA' - BIBLIOTECA. |
| 4 | Assessore | Orlando Cipolla | Lista civica - Noviglio Radici e Futuro | SALUTE E BENESSERE DEL CITTADINO - CULTURA E TEMPO LIBERO - POLITICHE GIOVANILI. |
| 5 | Assessore | Sabrina Zaino | Lista civica - Noviglio Radici e Futuro | POLITICHE DI TUTELA AMBIENTALE - PARCHI E AREE VERDI A TRTEZZATE - ARREDO URBANO - COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE - BENESSERE DEGLI ANIMALI |

Il consiglio di questo ente a inizio mandato è così composto:

| CONSIGLIO | | | | |
|-----------|-------------|--|---|---|
| | CARICA | NOMINATIVO | LISTA | DELEGHE |
| 1 | Consigliere | Francisco Javier Miera Dirube | Lista civica - Noviglio Radici e Futuro | |
| 2 | Consigliere | Antonio Nitti | Lista civica - Noviglio Radici e Futuro | |
| 3 | Consigliere | Ana Rosa Antonia Laborda Lampre | Lista civica - Noviglio Radici e Futuro | |
| 4 | Consigliere | Orlando Cipolla | Lista civica - Noviglio Radici e Futuro | |
| 5 | Consigliere | Sabrina Zaino | Lista civica - Noviglio Radici e Futuro | |
| 6 | Consigliere | Fulvio Florin | Lista civica - Noviglio Radici e Futuro | Progetti didattici - Consiglio Comunale ragazzi e ragazze - Rapporti con commissione mensa - Rapporti con i genitori - Rapporti con la direzione scolastica per il diritto allo studio - Indirizzi per il trasporto scolastico. |
| 7 | Consigliere | Gabriele Degiorgio Di Gaffi | Lista civica - Noviglio Radici e Futuro | Progetti con le associazioni e le società sportive - Progetti con associazioni culturali - Sport a scuola - Diritto allo sport |
| 8 | Consigliere | Mario Ferraioli | Lista civica - Noviglio Radici e Futuro | Mobilità e trasporto locale - Promozione del territorio e turismo - Gemellaggi e scambi culturali. |
| 9 | Consigliere | Alessandro Ghizzardì | Lista civica - Noviglio Radici e Futuro | Capo gruppo di maggioranza Controllo del territorio e sicurezza - Osservatori Civici - Innovazione e Informatizzazione. |
| 10 | Consigliere | Giuseppina Ambrosio | Scelta civica - Noviglio Sì | Capo gruppo di minoranza |
| 11 | Consigliere | Nadia Verduci | Scelta civica - Noviglio Sì | |
| 12 | Consigliere | Mchele Gorgoglione | Scelta civica - Noviglio Sì | |
| 13 | Consigliere | Alessandro Galiero | Scelta civica - Noviglio Sì | |

(*) indicare eventuali dimissioni e sostituzioni degli organi politici

3.3 Struttura organizzativa

La struttura organizzativa dell'ente è stata approvata con delibera di giunta n. 73 del 24/07/2019 ed è distinta in 4 settori come rappresentati nella seguente tabella:

| STRUTTURA ORGANIZZATIVA | |
|--|------------------------------------|
| Personale in servizio | |
| Segretario Generale | 1 |
| Dirigenti a tempo indeterminato | 0 |
| Dirigenti con contratto di lavoro flessibile | 0 |
| Posizioni Organizzative | 3 |
| Dipendenti a tempo indeterminato | 11 |
| Dipendenti a tempo determinato | 0 |
| Totale Personale in servizio | 11 oltre il Segretario comunale |

3.4 Condizione giuridica

L'ente non si trovava commissariato all'inizio del mandato ai sensi dell'art. 141 e 143 del TUEL.

Le elezioni si sono tenute a seguito della naturale scadenza del mandato elettorale 2017-2022.

3.5 Condizione finanziaria

L'ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, all'inizio del mandato, ai sensi dell'art. 244 del TUOEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- bis. Non si è fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'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.

3.6 Situazione di contesto interno/esterno

AREA AMMINISTRATIVA

Il mandato elettorale ha preso avvio usufruendo di una convenzione di segreteria in cui il Comune di Noviglio svolge la funzione di ente capofila.

AREA CONTABILE

L'Area Contabile sovrintende e coordina i seguenti servizi:

- Servizio Finanziario
- Servizio Tributi
- Servizio Personale

Ad oggi la stessa area si occupa delle importanti tematiche relative alla transizione digitale e dell'informatizzazione.

AREA TECNICA

Area centrale per l'ente, all'inizio del mandato è impegnata soprattutto sull'edilizia privata, la gestione dei rifiuti, la manutenzione e sulla riqualificazione del patrimonio comunale.

AREA SERVIZI ALLA PERSONA

L'area segue e sviluppa ogni servizio diretto al cittadino. Tutela la coesione sociale affinché nessuno sia a rischio esclusione e continua a coordinare le misure di monitoraggio e contenimento del rischio epidemiologico da SARS-COV-2.

3.7 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL

Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario, ai sensi dell'art. 242 del Tuel sono:

nell'ultimo consuntivo del bilancio dell'Ente (2021) i parametri obiettivi che risultati positivi sono n. 0

4 PARTE II - Descrizione attività normativa e amministrativa all'inizio del mandato

4.1 Attività normativa

L'ente avierà all'inizio del nuovo mandato un'attività volta a verificare le diverse esigenze di integrazione e/o modifica di atti di natura statutaria o regolamentare.

4.2 Attivita' tributaria

4.2.1 IMU/TASI

Di seguito si riportano le aliquote relative al primo anno del mandato:

| Aliquote IMU | 2022 |
|---|----------|
| Aliquota abitazione principale | esente |
| Aliquota abitazione principale - immobili di pregio | 6 |
| Detrazione abitazione principale | € 200,00 |
| Altri immobili | 10,6 |
| Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU) | 1 |

4.2.2 Addizionale Irpef

Di seguito sono indicate le aliquote della addizionale comunale

| Aliquote addizionale Irpef | 2021 |
|-----------------------------------|-------------|
| Aliquota massima | 0,80 |
| Aliquota minima | 0,40 |
| Fascia esenzione | - |
| Differenziazione aliquote | Si |

4.2.3 Prelievi sui rifiuti

| Prelievi sui rifiuti | 2022 |
|-------------------------------|----------|
| Tipologia di prelievo | TARI |
| Tasso % di copertura | 100% |
| Costo del servizio pro-capite | € 126,87 |

4.3 Attivita' amministrativa - Sistema ed esiti dei controlli interni

4.3.1 Valutazione delle performance

La valutazione permanente dei funzionari titolari di P.O., del Segretario e dei dipendenti sono stati formalizzati con regolamento dell'ente ai sensi del D.lgs n. 150/2009.

Annualmente sarà approvato il piano Performance, contenuto nel nuovo schema di PIAO, seguendo sempre una doppia misurazione degli obiettivi "istituzionali" ed obiettivi "strategici".

L'attività si avarrà del fondamentale supporto dell'OIV nominato presso l'Ente.

4.3.2 Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 - quater del TUOEL

La normativa vigente richiede all'ente locale, in funzione delle sue dimensioni demografiche, di definire un sistema di controlli sulle società non quotate o partecipate, definendo preventivamente gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi. Se il Comune rientra in questo ambito applicativo, si procede ad organizzare un idoneo sistema informativo finalizzato a monitorare l'andamento della società, con una verifica dei presupposti che hanno determinato la scelta partecipativa iniziale, oltre a garantire la possibilità di mettere in atto tempestivi interventi correttivi in relazione a eventuali mutamenti che intercorrono, nel corso della vita della società, negli elementi originariamente valutati. L'obiettivo finale è quindi quello di prevenire le ricadute negative che si avrebbero sul bilancio del Comune per effetto di fenomeni patologici sorti nella società esterna, non individuati per tempo.

L'ente detiene le seguenti partecipazioni:

| | Denominazione Cod. Fisc. - Part. Iva | Attività Svolta/Funzioni attribuite | Quota in % del patrimonio detenuta dal Comune | Indirizzo internet |
|---|---|--|---|--------------------|
| 1 | CAP HOLDING CF 13187590156 PI 13187590156 | Gestione di reti, impianti e dotazioni accessorie al Servizio Idrico Integrato | 0,176% | www.gruppocap.it |
| 2 | SASOM Società Ambiente del Sud - Ovest Milanese C.F.13264390157 P.I.13264390157 | Gestione servizio locale di raccolta, trasporto e recupero/smaltimento rifiuti urbani, assimilabili agli urbani, speciali e non pericolosi della nettezza urbana ed altri servizi ambientali | 8,51% | www.sasom.it |

- Il comune è proprietario di 1.005.539 azioni di CAP HOLDING Spa pari allo 0,176% del capitale sociale.

La società ha finalità di pubblico interesse, avendo per oggetto l'assunzione e la gestione di partecipazione in altre società ed enti che hanno per oggetto la gestione e l'erogazione di servizi pubblici locali - in primo luogo i servizi afferenti il ciclo integrato delle acque.

L'operatività della società e la conseguente partecipazione del Comune di Noviglio rispondono a disposizioni regionali ed a scelte assunte in accordo con gli altri comuni appartenenti al medesimo ambito territoriale di competenza.

Il 25 luglio 2013 il Consiglio Provinciale di Milano ha approvato la "Convenzione di affidamento del Servizio Idrico Integrato tra l'Ufficio d'Ambito della Provincia di Milano e Gestore" che affida al Gruppo CAP per 20 anni, fino al 2033, la gestione del Servizio Idrico Integrato nell'Ambito Territoriale Ottimale (ATO) Provincia di Milano secondo il modello in house providing.

La nuova azienda pubblica, voluta dagli Enti Locali e avente Cap Holding spa come capogruppo e Amiacque srl come società operativa (sino allo scorso anno), si configura come uno dei principali soggetti industriali nel settore idrico.

I criteri proposti dal comma 611 della legge 190/2014, riguardo alle società di gestione dei servizi, prevedono l'aggregazione delle società di servizi pubblici locali di rilevanza economica.

La norma, quindi, non obbliga alla soppressione di tali società (lett. d).

Inoltre il comma 611 della legge 190/2014 impone al comune di avviare "un processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, in modo da conseguire la riduzione delle stesse entro il 31 dicembre 2015".

La società Cap Holding è l'unica società, di cui il Comune di Noviglio possiede una partecipazione, che ha delle partecipazioni societarie

- La società SASOM Srl è di proprietà del comune per il 8,51%

Il comune ha aderito alla società con deliberazione del consiglio comunale n. 44 del 14.06.2000.

SASOM Srl è società multipartecipata alla quale partecipano i comuni seguenti:

Binasco, Basiglio, Casarile, Gaggiano, Guido Visconti, Lacchiarella, Noviglio, Rognano, Rosate, Vemate, Vermezzo con Zelo, Zibido San Giacomo

SASOM Srl è società di servizi pubblici locali di interesse generale, ha per oggetto sociale la gestione dei servizi di igiene urbana, raccolta, trasporto, smaltimento dei rifiuti in genere per conto di terzi, e dei servizi ambientali dei comuni soci, nonché ogni attività connessa, strumentale, affine, complementare o comunque utile ai fini del conseguimento dell'oggetto sociale.

In particolare la società si occupa di: servizi di igiene urbana, raccolta, trasporto, smaltimento dei rifiuti in genere per conto di terzi, e dei servizi ambientali dei comuni soci quali la manutenzione del verde pubblico.

I criteri proposti dal comma 611 della legge 190/2014, riguardo alle società di gestione dei servizi, prevedono l'aggregazione delle società di servizi pubblici locali di rilevanza economica.

La norma, quindi, non obbliga alla soppressione di tali società (lett. d).

5 PARTE III - Situazione economico finanziaria dell'Ente

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

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse soddisfacendo le reali esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi stabiliti spendendo il meno possibile (economicità) devono essere sempre compatibili con il mantenimento nel tempo dell'equilibrio tra le entrate e le uscite.

| ENTRATE | Rendiconto 2021 | Assestato 2022 | Assestato 2023 | Assestato 2024 | % rispetto al primo anno |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.952.495,39 | 2.040.600,00 | 2.054.000,00 | 2.054.000,00 | 4,51 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 204.893,76 | 285.132,00 | 240.332,00 | 240.332,00 | 39,16 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 549.293,38 | 619.075,00 | 566.570,00 | 566.570,00 | 12,70 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 414.579,19 | 574.628,00 | 587.472,00 | 802.824,00 | 38,61 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 3.121.261,72 | 3.519.435,00 | 3.448.374,00 | 3.663.726,00 | 12,76 |

| SPESE | Rendiconto 2021 | Assestato 2022 | Assestato 2023 | Assestato 2024 | % rispetto al primo anno |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 2.529.650,32 | 2.959.994,24 | 2.807.602,00 | 2.804.802,00 | 17,01 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 335.474,21 | 687.205,83 | 587.472,00 | 802.824,00 | 104,85 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 95.386,15 | 100.500,00 | 53.300,00 | 56.100,00 | 5,36 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 2.960.510,68 | 3.747.700,07 | 3.448.374,00 | 3.663.726,00 | 26,59 |

| PARTITE DI GIRO | Rendiconto 2021 | Assestato 2022 | Assestato 2023 | Assestato 2024 | % rispetto al primo anno |
|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 341.155,50 | 2.959.994,24 | 2.807.602,00 | 2.804.802,00 | 767,64 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 341.155,50 | 687.205,83 | 587.472,00 | 802.824,00 | 101,43 |

5.2 Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo e parte capitale relativo agli anni del mandato

Con l'approvazione di ciascun bilancio di previsione, il Consiglio Comunale ha individuato gli obiettivi e destinato le corrispondenti risorse rispettando la norma che impone il pareggio complessivo tra disponibilità e impieghi. In questo ambito, è stata scelta quale è l'effettiva destinazione della spesa e con quali risorse viene ad essere finanziata, separando le possibilità di intervento in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi C/terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione (avanzo, disavanzo, pareggio).

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | Rendiconto 2021 | Assestato 2022 | Assestato 2023 | Assestato 2024 |
|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 63.081,36 | 61.308,14 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | 2.706.682,53 | 2.944.807,00 | 2.860.902,00 | 2.860.902,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | 2.529.650,32 | 2.959.994,24 | 2.807.602,00 | 2.804.802,00 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | 61.308,14 | | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | 95.386,15 | 100.500,00 | 53.300,00 | 56.100,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità (dato disponibile dal 2019) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | 83.425,17 | 24.379,10 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO DI PARTE CORRENTE (A-AA+B+C-D-DD-E-F-F2+H+I-L+M) | 166.844,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | Rendiconto 2021 | Assestato 2022 | Assestato 2023 | Assestato 2024 |
|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | 17.780,35 | 52.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata) | 58.874,46 | 90.577,83 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | 414.579,19 | 574.628,00 | 587.472,00 | 802.824,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | 335.474,21 | 687.205,83 | 587.472,00 | 802.824,00 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | 90.577,83 | | | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO DI PARTE CAPITALE (P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E) | 65.181,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

5.3 Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo

Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta competenza di ciascun esercizio, oltre all'eventuale eccedenza (avanzo) o la possibile carenza (disavanzo) delle stesse rispetto agli obiettivi inizialmente definiti con il bilancio di previsione. Ma si tratta pur sempre di dati estremamente sintetici.

Dal punto di vista della gestione di competenza, ad esempio, un consuntivo che riporta un avanzo di amministrazione potrebbe segnalare la momentanea difficoltà nella capacità di spesa dell'ente mentre un disavanzo dovuto al verificarsi di circostanze imprevedibili potrebbe essere il sintomo di una momentanea crisi finanziaria.

Il tutto va attentamente ponderato e valutato in una prospettiva pluriennale, nonché approfondito con un'ottica che va oltre la stretta dimensione numerica.

| RISULTATO DELLA GESTIONE | 2021 |
|--|--------------|
| Riscossioni (+) | 2.838.944,57 |
| Pagamenti (-) | 2.698.351,74 |
| Differenza | 140.592,83 |
| Residui attivi(+) | 623.472,65 |
| Residui passivi(-) | 603.314,44 |
| Differenza | 20.158,21 |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata (+) | 121.955,82 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa (-) | 151.885,97 |
| Differenza | -29.930,15 |
| AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA | 130.820,89 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione (+) | 101.205,52 |
| Disavanzo di amministrazione (-) | 0,00 |
| TOTALE RISULTATO DELLA GESTIONE | 232.026,41 |

5.4 Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente sulle disponibilità finali di cassa. L'accertamento di competenza che non si è interamente tradotto in riscossione durante l'anno ha comportato quindi la formazione di un nuovo residuo attivo. Analogamente alle entrate, anche la velocità di pagamento delle uscite influenza la giacenza di cassa e la conseguente formazione di residui passivi, ossia posizioni debitorie verso soggetti esterni all'ente, oppure la formazione di più generici accantonamenti per procedure di gara in corso di espletamento, da concludersi nell'immediato futuro.

| SALDO DI CASSA | 2021 |
|------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio | 986.137,68 |
| Riscossioni | 3.191.558,77 |
| Pagamenti | 3.446.598,51 |
| FONDO DI CASSA al 31/12 | 731.097,94 |

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 2021 |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31/12 | 731.097,94 |
| Residui attivi | 1.219.882,94 |
| Residui passivi | 842.654,35 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 151.885,97 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | 956.440,56 |

| COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 2021 |
|---|------------|
| Parte accantonata | 521.124,94 |
| Parte vincolata | 224.270,73 |
| Parte destinata agli investimenti | 41.734,25 |
| Parte disponibile | 169.310,64 |

5.5 Gestione dei residui

5.5.1 Residui attivi di inizio mandato

| RESIDUI ATTIVI ANNO 2021 | Iniziali (a) | Riscossi (b) | Maggiori (c) | Minori (d) | Riaccertati (e=a+c-d) | Da riportare (f=e-b) | Residui da competenza (g) | Totale residui (h=f+g) |
|---|-------------------|-------------------|--------------|------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 640.391,43 | 199.961,80 | 0,00 | 24.973,77 | 615.417,66 | 415.455,86 | 187.282,48 | 602.738,34 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 29.840,74 | 16.000,00 | 0,00 | 8.649,00 | 21.191,74 | 5.191,74 | 53.933,26 | 59.125,00 |
| 3 - Entrate extratributarie | 113.197,01 | 80.908,76 | 0,20 | 0,00 | 113.197,21 | 32.288,45 | 210.947,16 | 243.235,61 |
| 4 - Entrate in conto capitale | 186.032,00 | 53.495,62 | 0,00 | 4.992,38 | 181.039,62 | 127.544,00 | 170.444,00 | 297.988,00 |
| 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 18.178,26 | 2.248,02 | 0,00 | 0,00 | 18.178,26 | 15.930,24 | 865,75 | 16.795,99 |
| TOTALE | 987.639,44 | 352.614,20 | 0,20 | 38.615,15 | 949.024,49 | 596.410,29 | 623.472,65 | 1.219.882,94 |

5.5.2 Residui passivi di inizio mandato

| RESIDUI PASSIVI ANNO 2021 | Iniziali (a) | Pagati (b) | Minori (c) | Riaccertati (d=a-c) | Da riportare (e=d-b) | Residui da competenza (f) | Totale residui (g=e+f) |
|---|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|
| 1 - Spese correnti | 722.855,99 | 638.137,27 | 60.594,83 | 662.261,16 | 24.123,89 | 466.582,58 | 490.706,47 |
| 2 - Spese in conto capitale | 259.901,27 | 88.366,10 | 1.864,59 | 258.036,68 | 169.670,58 | 117.270,50 | 286.941,08 |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 67.288,84 | 21.743,40 | 0,00 | 67.288,84 | 45.545,44 | 19.461,36 | 65.006,80 |
| TOTALE | 1.050.046,10 | 748.246,77 | 62.459,42 | 987.586,68 | 239.339,91 | 603.314,44 | 842.654,35 |

5.5.3 Analisi anzianita' dei residui attivi distinti per anno di provenienza

| RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2021 da ultimo rendiconto approvato | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | Totale residui |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 252.318,41 | 80.816,95 | 82.320,50 | 187.282,48 | 602.738,34 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 1.191,74 | 4.000,00 | 0,00 | 53.933,26 | 59.125,00 |
| 3 - Entrate extratributarie | 2.168,68 | 6.492,22 | 23.627,55 | 210.947,16 | 243.235,61 |
| 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 22.970,00 | 104.574,00 | 170.444,00 | 297.988,00 |
| 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 10.847,41 | 5.082,83 | 0,00 | 865,75 | 16.795,99 |
| TOTALE | 266.526,24 | 119.362,00 | 210.522,05 | 623.472,65 | 1.219.882,94 |

5.5.4 Analisi anzianita' dei residui passivi distinti per anno di provenienza

| RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2021 da ultimo rendiconto approvato | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | Totale residui |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 - Spese correnti | 5.911,79 | 8.581,63 | 9.630,47 | 466.582,58 | 490.706,47 |
| 2 - Spese in conto capitale | 1.022,08 | 72.652,40 | 95.996,10 | 117.270,50 | 286.941,08 |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 18.024,65 | 27.506,32 | 14,47 | 19.461,36 | 65.006,80 |
| TOTALE | 24.958,52 | 108.740,35 | 105.641,04 | 603.314,44 | 842.654,35 |

5.5.5 Rapporto tra competenza e residui

| Rapporto competenza e residui | 2021 |
|---|--------------|
| Residui attivi titoli 1 e 3 | 778.562,01 |
| Totale accertamenti entrate correnti titoli 1 e 3 | 2.501.788,77 |
| Percentuale tra residui attivi titoli 1 e 3 e totale accertamenti entrate correnti titoli 1 e 3 | 31,00 |

5.6 Indebitamento

5.6.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

Il livello dell'indebitamento è una componente molto importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente. La politica d'indebitamento di ciascun anno mette in risalto se sia stato prevalente l'accensione o il rimborso di prestiti, con conseguente incidenza sulla consistenza finale del debito. Il rapporto tra la dimensione debitoria e la consistenza demografica mette in luce l'entità del debito che idealmente fa capo a ciascun residente.

| | 2021 |
|---|----------------|
| Residuo debito finale | € 1.209.054,89 |
| Popolazione residente | 4548 |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | € 265,84 |

5.6.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'ente locale può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se rispetta preventivamente i limiti imposti dal legislatore. Infatti, l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari emessi ed a quello derivante da garanzie prestate, non deve superare un valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Il valore degli interessi passivi è conteggiato al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi ottenuti.

| | 2021 |
|--|--------|
| Incidenza percentuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 del TUEL) | 2,45 % |

5.7 Dati economico-patrimoniali in sintesi

5.7.1 Conto del patrimonio in sintesi

Per quanto riguarda l'attivo patrimoniale, il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi, più o meno rapidamente, in denaro. Per questo motivo, sono indicate in sequenza le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie) seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e infine dai ratei ed i risconti attivi. Anche il prospetto nel quale sono esposte le voci del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi ridefinite secondo un criterio diverso da quello adottato per l'attivo. Infatti, non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine), ma la natura stessa della posta. Per questo motivo, sono indicati in sequenza, il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti, ed infine i ratei e i risconti passivi. La differenza netta tra attivo e passivo indica il patrimonio netto, e cioè la ricchezza dell'ente in un determinato momento, entità che può quindi essere paragonata nel tempo per rilevare la variazione (accostamento tra inizio e fine mandato).

PATRIMONIO NETTO: Euro 9.028.895,54;

ed è così riassumibile:

| Attivo | 31/12/2021 |
|--|----------------------|
| Totale Crediti vs. partecipanti | |
| Immobilizzazioni immateriali | 24,41 |
| Immobilizzazioni materiali - Beni demaniali | 3.835.409,65 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 5.828.203,30 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.451.857,55 |
| Totale immobilizzazioni | 11.229.580,50 |
| Rimanenze | |
| Crediti | 795.703,03 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | |
| Disponibilità liquide | 780.840,96 |
| Totale attivo circolante | 1.576.543,99 |
| Totale ratei e risconti | 1.070,24 |
| Totale dell'attivo | 12.807.194,73 |
| Passivo | |
| Totale Patrimonio netto | 9.028.895,54 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 117.021,61 |
| Totale trattamento di fine rapporto | - |
| Totale debiti | 2.051.709,24 |
| Totale ratei e risconti | 1.609.568,34 |
| Totale del passivo | 12.807.194,73 |
| Conti d'ordine | 914.428,05 |

5.7.2 Riconoscimento debiti fuori bilancio

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società, oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Un debito fuori bilancio può però nascere anche dall'avenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all'ente. L'ente provvede a riportare in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro specifico riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio comunale, atto che contestualmente impegna e finanzia la corrispondente spesa.

Nel corso del mandato sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio.

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

| DEBITI FUORI BILANCIO | Importi riconosciuti e finanziati nell'esercizio |
|--|--|
| Sentenze esecutive | 0 |
| Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni | 0 |
| Ricapitalizzazioni | 0 |
| Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità | 0 |
| Acquisizione di beni e servizi | 0 |
| TOTALE | 0 |

| DEBITI FUORI BILANCIO | Importo |
|------------------------------------|---------|
| Procedimenti di esecuzione forzata | 0 |

5.8 Spesa per il personale

5.8.1 Spesa del personale pro-capite

Per erogare servizi è necessario possedere una struttura organizzata, dove l'onere per il personale acquisisce, per forza di cose, un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo. Il costo del personale può essere visto come costo medio pro capite o come parte del costo complessivo delle spese correnti.

| | 2021 |
|------------------|------------|
| Spesa personale* | 542.972,59 |
| Abitanti | 4548 |
| Spesa pro capite | 119,39 |

* Spesa di personale da considerare: macroaggregato 101 + 102 (IRAP)

5.8.2 Rapporto abitanti dipendenti

Dal punto di vista strettamente quantitativo, la consistenza complessiva dell'apparato dell'ente locale è influenzata pesantemente dai vincoli che sono spesso introdotti a livello centrale per contenere il numero totale dei dipendenti pubblici. Queste limitazioni talvolta comportano l'impossibilità di sostituire i dipendenti che terminano il rapporto di lavoro con nuova forza impiego oppure, in altri casi, limitano tale facoltà (percentuale ridotta di sostituzione dei dipendenti che vanno in pensione).

| Dati al 31/12 | 2021 |
|------------------------------|--------|
| Popolazione residente | 4.548 |
| Dipendenti | 11 |
| Rapporto abitanti/dipendenti | 413,00 |

6 PARTE V - Azioni che si intende intraprendere per contenere la spesa

6.1 Tagli alla spesa

Misure di razionalizzazione per il triennio 2023-2025

Nel triennio in oggetto, l'Amministrazione entrante condurrà soprattutto sul primo anno una ricognizione ed analisi delle linee di spesa che possono essere ridotte o tagliate destinando i risparmi all'erogazione dei servizi al cittadino.

Come prima scelta è stato deciso di applicare un risparmio alla spesa eliminando le linee mobili in dotazione agli amministratori comunali, precedentemente strutturate come segue:

- n. 1 al Sindaco (Tim);
- n. 1 al Vice-Sindaco (Tim);
- n. 1 all'Assessore alla trasformazione digitale e semplificazione amministrativa (Tim);
- n. 1 all'Assessore ai Servizi Sociali(Tim);
- n. 3 a Consiglieri delegati (Tim);

Per un risparmio totale di circa **2.500,00 euro l'anno**.

Tale è la relazione di inizio mandato del COMUNE DI NOVIGLIO, redatta ai sensi dell'art. 4 bis del d.lgs. 149/2011, predisposta dal responsabile del servizio finanziario.

Li 02/09/2022

Il Sindaco

Javier Francisco Miera Dirube
