Comune di Bricherasio

Provincia di Torino

REDAZIONE DELLA RELAZIONE

DI INIZIO MANDATO

ANNO 2019

SINDACO DOTT. BALLARI SIMONE

Proclamazione 28 maggio 2019

(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

1.3.1 Presa d'atto della situazione degli agenti contabili

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 strutturalmente 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 Verifica equilibri

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
3.12.6 Capacità assunzionali

3.13 Fondo risorse decentrate

3.14 Pareggio di bilancio

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

4.1 Lo stato patrimoniale

4.2 Il conto economico

4.3 Le partecipate

4.4 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359 comma 1, numeri 1 e 2 del codice civile

PARTE V- BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE

5.1 Lo stato patrimoniale consolidato

5.2 Il conto economico consolidato

PARTE VI -SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

6.1 Indebitamento
6.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente
6.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

6.2 Ricostruzione dello stock di debito

6.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

6.4 Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti

(art. 1, D.L. n. 35/2013, conv. In L. n. 64/2013)

6.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere
6.5.1 Rilevazione flussi

6.6 I contratti di leasing

PARTE VII - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

7.1 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

7.2 Incidenza reale delle spese per mutui

7.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

7.4 Piano degli indicatori del rendiconto

PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

PARTE IX – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2019

PARTE X – 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 provincie 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 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 nonche' l'indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 è stato approvato il 21.02.2019 con atto consiliare n.10, esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 19.04.2019 con atto consiliare n.25, esecutivo a termini di legge;

Considerato che in data 13.06.2019 è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa prevista dall'*Articolo 224 del TUEL* che cosi 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 pareggio di bilancio degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 37 del 25.07.2016, n. 20 del 27.07.2017, n. 30 del 30.07.2018, 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 tre esercizi ;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti Locali del Ministero dell'Interno, in data 20 Febbraio 2018)
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2018 (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2018;

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

al 31/12/2018: 4616

al 31/05/2019: 4617

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	BALLARI Simone	28.05.2019
Vicesindaco	MERLO Ilario	10.06.2019
Assessore	FALCO Fabrizio	10.06.2019
Assessore	LISTINO Federica	10.06.2019
Assessore	TROMBOTTO Adriana	10.06.2019

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Consigliere	BIANCIOTTO Davide	28.05.2019
Consigliere	MANZI Carmen	28.05.2019
Consigliere	MORINA Dario	28.05.2019
Consigliere	MORERO Vanessa	28.05.2019
Consigliere	FALCO Mauro	28.05.2019
Consigliere	VERGNANO Alessandro	28.05.2019
Consigliere	GRANATA Antonio	28.05.2019
Consigliere	CHIAPPERO Daniela	28.05.2019

1.3 Struttura organizzativa

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

Segretario: Dott.ssa Alessandra FERRARA

Numero dirigenti: =

Numero posizioni organizzative: 3

- Area Tecnico – Urbanistica: Responsabile Geom. Romina BRUNO-FRANCO
- Area Economico-Finanziaria-Tributi: Responsabile Rag. Roberto REVELLINO
- Area Polizia Municipale: Responsabile Rag. Claudio BOLLA

Numero totale personale dipendente in servizio: 18

1.3.1 Presa d'atto della situazione degli agenti contabili

Nominativo	Descrizione Tipologia Incasso
Romagnoli Samanta	Economo Comunale
Alloa Lidia	Diritti segreteria su documenti, diritti rilascio carte identità, diritti separazioni consensuali, Rimborso spese celebrazione matrimoni civili, Vendita libri, Rimborso spese per fotocopie
Camusso Maria Rosa	Rimborso sperse per fotocopie e incassi diversi
Marzotto Marco	Riscossione violazioni a codice stradale e norme di legge, Tosap temporanea, Passi carrabili, Numeri civici, Pesa pubblica contravvenzioni

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

Indicare se l'insediamento della nuova amministrazione proviene da un commissariamento dell'ente ai sensi dell'articolo 141 o 143 del Tuel o da Elezioni:
L'insediamento della nuova Amministrazione deriva dalle Elezioni tenutesi
in data 26 maggio 2019.

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 – quinques del TUOEL e/o del contributo di cui all'art 3 bis del D.L. m 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012: il Comune di Bricherasio non ha dichiarato il dissesto finanziario od il predissesto finanziario nel periodo del mandato 2014-2019.

Il Bilancio di previsione è stato approvato alla data di insediamento: SI /(in data 21.02.2019 con deliberazione C.C. n. 10)

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Il Comune di Bricherasio ha ad oggi in servizio n.18 dipendenti suddivisi nelle seguenti aree:

- AMMINISTRATIVA:
- Ufficio Segreteria, Istruzione e Cultura, Sport e Tempo Libero: n.3 dipendenti di cui n.1 part-time al 55,56% ed il Segretario Comunale in convenzione (12 ore7settimana a decorrere 1 marzo 2019 con latri due Comune (Bibiana e Porte); il Comune di Bricherasio dal 1 marzo 2019 è Comune capo convenzione.
- Ufficio Demografico, Elettorale, Sociale: n. 1 dipendente; è in corso la procedura concorsuale per l'assunzione di n.1 dipendente a seguito di cessazione di n.1 unità di personale nel corso del mese di dicembre 2018, non essendo andata a buon fine la procedura di mobilità.

  Le maggiori criticità dell'area Amministrativa sono dovute alla mancanza di una figura all'ufficio Demografico: nel corso del 2016 un dipendente è cessato per pensionamento ed il posto è stato ricoperto nel 2017 con procedura di mobilità sino al 28 dicembre 2018; da tale data il posto si è reso nuovamente vacante e lo svolgimento delle attività è stato garantito con una procedura di mobilità interna di un dipendente dell'ufficio Polizia.

  Tale criticità dovrebbe chiudersi entro fina anno in quanto, come già indicato in precedenza, sono in corso le procedure di espletamento di un concorso per il posto attualmente vacante

- TECNICO – URBANISTICA:
- Ufficio Tecnico-Urbanistico: n.4 dipendenti a tempo pieno di cui n.1 in qualità di Responsabile di Posizione Organizzativa, n.2 Tecnici e n. 1 Amministrativo.
- Ufficio manutenzione Patrimonio: n.2 operai di cui n. 1 limitato operativamente per motivi sanitari e n.1 da collocare in pensione dal 1 ottobre 2019.

Le maggiori criticità riscontratesi nell'area tecnico-urbanistica sono relative al quasi totale ricambio del personale negli anni 2017 e 2018; solo dal mese di febbraio 2019 l'ufficio risulta operativo a pieno regime.

Nei prossimi mesi occorrerà provvedere allo sostituzione dell'operaio che cesserà dal servizio il 30 settembre p.v. per permettere il regolare svolgimento delle attività di manutenzione del patrimonio comunale.

- AREA ECONOMICO-FINANZIARIA-TRIBUTI:
- Ufficio Ragioneria: n.3 dipendenti a tempo pieno ed indeterminato, di cui n.1 in qualità di Responsabile di posizione Organizzativa e n.1 attualmente part-time al 70%.
- Ufficio Tributi: n.1 dipendente a tempo pieno ed indeterminato, attualmente part-time all'86,11%.

Le maggiori criticità riguardano l'incremento delle mansioni, con sempre nuovi adempimenti, che si susseguono con l'emanarsi di continue disposizioni legislative, a volte incongruenti tra di loro e che creano notevoli difficoltà agli enti medio-piccoli.

- AREA POLIZIA MUNICIPALE:
- Ufficio Polizia Locale ed Amministrativa: n. 4 dipendenti di cui n.3 a tempo pieno ed indeterminato (tra cui n. 1 dipendente in qualità di Responsabile di Posizione Organizzativa) e n. 1 dipendente part-time al 60%.

Le maggiori difficoltà riguardano la mancata possibilità di utilizzare il personale per le attività proprie, in quanto una figura è stata parzialmente destinata a coprire le esigenze dell'ufficio Anagrafe nel corso dell'ultimo anno

Le criticità che il nostro Ente deve affrontare derivano soprattutto dalla esiguità di personale presente in ogni area e dalla mole di attività che gli uffici devono svolgere; negli ultimi anni le normative hanno imposto sovente in egual misura sia ai Comuni di grandi dimensioni che ai Comuni di piccole-medie dimensioni nuove incombenze, con un forte aggravio di difficoltà su questi ultimi, meno strutturati.

E' auspicabile che il legislatore attui una modifica alle attuali normative che consentano un più ampio respiro ai Comuni delle nostre dimensioni. Attualmente, a fronte delle criticità sopra evidenziate, il Comune di Bricherasio, pur operando in un contesto limitato di risorse umane, finanziarie e strumentali, ha garantito l'erogazione di tutti i servizi fondamentali.

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:

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		NO

PARTE II- POLITICA TRIBUTARIA DELL'ENTE

2.1 IMU

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

Aliquote IMU	2019
Abitazione principale (categorie catastali A1 – A8 – A9)	4,00 per mille
Detrazione abitazione principale	€.200,00
Altri immobili	10,60 per mille
Fabbricati rurali e strumentali	ESENTI

2.2 Addizionale IRPEF

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

Aliquote Addizionale IRPEF	2019
Aliquota massima	0,70%
fascia di esenzione	€.7.500,00
eventuale differenziazione	NO

2.3 TASI

Indicare le aliquote approvate dall'Ente:

Aliquote TASI	2019
Abitazione principale (categorie catastali A1 – A8 – A9)	1,50 per mille
Detrazione abitazione principale	€.20,00/anno per ogni figlio di età inferiore ai 18 anni dimorante abitualmente e residente anagraficamente nell'unità immobiliare
Fabbricati costruiti e destinati dalle imprese costruttrici alla vendita fino al permanere della destinazione e non locati	1,50 per mille
Fabbricati rurali e strumentali	1,00 per mille

2.4 TARI

Indicare le aliquote approvate dall'Ente:
Con deliberazione consiliare n.3 in data 21.02.2019 sono state approvate le tariffe per l'anno 2019

Utenze domestiche

Categorie	Quota fissa (€/mq/anno)	Quota variabile (€/anno)
1	0,49407	65,65652
2	0,57642	118,18173
3	0,63523	131,31304
4	0,68229	144,44434
5	0,72934	190,40391
6 o più	0,76463	223,23217

Utenze non domestiche

Categorie	Quota fissa (€/mq/anno)	Quota variabile (€/mq/anno)
1 Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,37570	0,47031
2 Campeggi, distributori carburanti	0,93926	1,18483
3 Stabilimenti balneari	0,44615	0,56257
4 Esposizioni, autosaloni	0,50485	0,64216
5 Alberghi con ristorante	1,25625	1,59002
6 Alberghi senza ristorante	0,93926	1,18483
7 Case di cura e riposo	1,11537	1,41456
8 Uffici, agenzie, studi professionali	1,32670	1,68228
9 Banche ed istituti di credito	0,68096	0,86465
10 Negozi di abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	1,02144	1,28613
11 Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	1,25625	1,59183
12 Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico, fabbro, elettricista, parrucchiere)	0,84533	1,06725
13 Carrozzeria, autofficina, elettrauto	1,36192	1,71484
14 Attività industriali con capannoni di produzione	0,50485	0,63312

15 Attività artigianali di produzione beni specifici	**0,64574**	**0,81401**
16 Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	**5,68250**	**7,17591**
17 Bar, caffè, pasticceria	**4,27361**	**5,39414**
18 Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	**2,06636**	**2,61024**
19 Plurilicenze alimentari e/o miste	**1,80807**	**2,27741**
20 Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	**7,11486**	**8,99385**
21 Discoteche, night club	**1,92547**	**2,43297**

2.5 Prelievi sui rifiuti

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

Prelievi sui rifiuti	2018
Tipologia prelievo	TARI (Diretto)
Costo del servizio (piano finanziario) a consuntivo	€.563.021,20
Ruolo 2018 e entrate	€.567.901,10 *
Tasso di copertura	100,87%
Abitanti al 31/12/2018	4.616
Costo del servizio pro capite	€.121,97

2.6 Servizi a domanda individuale

Servizio	Entrate da Tariffe e/o contributi 2018	Costo del Servizio 2018	Copertura del Servizio
Mensa Scolastica	€.196.977,63	€.220.100,10	89,49% (1)
Impianti Sportivi	€.2.796,96	€.21.394,00	13,07%
Pesa Pubblica	€.1.515,00	€.1.534,93	98,70%
Teatri, Mostre, Spettacoli	€.0,00	€.11.598,79	0,00%
Locali adibiti a riunioni non istituzionali	€.5.934,12	€.16.364,22	36,26%
Totale	€.207.223,71	€.270.992,04	76,47%

(1) La copertura del servizio mensa è considerata nella sua globalità in quanto la Ditta fornitrice dei pasti fattura al Comune la sola differenza tra il costo del buono pasto e la tariffa posta a carico degli utenti.

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Gli atti contabili

Al 31/12/2018 risultano emessi n. 2819 reversali e n. 2913 mandati;

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

Nel corso dell'esercizio 2018 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, autorizzata con deliberazione della Giunta Comunale n.150 del 28.12.2017;

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 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati.

3.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01 gennaio 2018			449.209,80
Riscossioni	734.188,23	2.768.203,42	3.502.391,65
Pagamenti	368.836,45	3.131.229,32	3.500.065,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			**451.535,68**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			**451.535,68**

3.3 Il risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è determinato dalla differenza fra entrate di competenza accertate e spese di competenza impegnate e dalla differenza fra Fondo pluriennale vincolato iniziale e Fondo pluriennale vincolato finale. Nella tabella che segue le entrate e le spese accertate ed impegnate per competenza vengono suddivise, rispettivamente, in riscossioni e residui attivi (per quelle non riscosse), ed in pagamenti e residui passivi (per quelle non pagate). Alla fine, per coerenza con il quadro generale riassuntivo di cui all'allegato 10 al conto consuntivo viene sommato l'avanzo di amministrazione applicato nel periodo di riferimento.

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

Riscossioni	(+)	2.768.203,42	*(a)*
Pagamenti	(-)	3.131.229,32	*(b)*
Differenza	(=)	**-363.025,90**	*(c=a-b)*
Residui attivi	(+)	663.467,32	*(d)*
Residui passivi	(-)	296.621,38	*(e)*
Differenza	(=)	**3.820,04**	*(f=a+d-e)*
F.P.V. Iniziale *(FPV di Entrata)*	(+)	421.584,53	*(g)*
F.P.V. Finale *(di cui FPV Spesa)*	(-)	496.045,92	*(h)*
Differenza	(=)	**-70.641,35**	*(i=e+g-h)*
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	238.466,44	*(j)*
Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo	(=)	**167.825,09**	*(k=i+j)*

3.4 Il risultato di amministrazione

Descrizione	**2016**	**2017**	**2018**
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	379.934,71	449.209,80	451.535,68
Totale Residui Attivi finali (+)	1.025.524,80	1.076.258,64	997.706,28
Totale Residui Passivi finali (-)	525.607,13	462.898,82	384.109,68
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	48.183,15	45.543,92	78.191,42
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	207.258,57	376.040,61	417.854,50
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre	**624.410,66**	**640.985,09**	**569.086,36**
Utilizzo anticipazione di cassa	**SI**	**NO**	**NO**

Descrizione	**2016**	**2017**	**2018**
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)	624.410,66	640.985,09	569.086,36
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	91.022,89	95.884,44	102.723,96
Accantonamento residui perenti al 31 dicembre (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00

Fondo contezioso	0,00	15.000,00	15.000,00
Altri accantonamenti	25.922,77	25.243,14	17.747,61
Totale parte accantonata (B)	**116.945,66**	**136.127,58**	**135.471,57**
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	46.333,62	46.333,62	46.333,62
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata (C)	**46.333,62**	**46.333,62**	**46.333,62**
Parte destinata agli investimenti (D)	89.426,30	18.262,65	30.332,99
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**371.705,08**	**440.261,24**	**356.948,18**

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 356.948,18 verrà utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

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

	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	€.0,00	€.0,00	€.0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	€.0,00	€.0,00	€.0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	€.0,00	€.0,00	€.0,00

Spese correnti non ripetitive	€.0,00	€.0,00	€.12.801,23
Spese correnti in sede di assestamento	€.0,00	€.0,00	€.0,00
Spese di investimento	€.68.747,20	€.135.000,00	€.225.665,21
Estinzione anticipata di prestiti	€.0,00	€.0,00	€.0,00
Totale	**€.68.747,20**	**€.135.000,00**	**€.238.466,44**

3.6 Verifica equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)		
		2016	2017	2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		214.074,85	379.934,71	449.209,80
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	52.076,95	48.183,15	45.543,92
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.755.864,80	2.744.751,06	2.646.600,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	2.452.891,04	2.458.571,72	2.313.450,24
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	48.183,15	45.543,92	78.191,42
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	(-)	167.964,15	162.708,57	162.868,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		**138.903,41**	**126.110,00**	**137.634,46**
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	(+)	0,00	0,00	12.801,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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		**138.903,41**	**126.110,00**	**150.435,69**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	68.747,20	135.000,00	225.665,21
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	285.807,32	207.258,57	376.040,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	301.534,42	513.645,27	348.103,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	6.903,31	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	(-)	354.794,26	437.409,77	513.849,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	207.258,57	376.040,61	417.854,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	716,20
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-UU-V+E		**94.036,11**	**35.550,15**	**17.389,40**
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 finanziarie	(+)	0,00	6.903,31	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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	6.903,31	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**232.939,52**	**161.660,15**	**167.825,09**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		**138.903,41**	**126.110,00**	**150.435,69**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	12.801,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**138.903,41**	**126.110,00**	**137.634,46**

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

ENTRATE	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.143.267,10	2.143.827,15	2.198.992,15	**2,60**
Titolo 2 Trasferimenti correnti	58.241,34	55.049,53	76.891,39	**32,02**
Titolo 3 Entrate extratributarie	554.356,36	545.874,38	370.717,01	**- 33,13**
Titolo 4 Entrate in conto capitale	301.534,42	499.838,65	348.103,28	**15,44**
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	6.903,31	0,00	**0,00**
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	6.903,31	0,00	**0,00**
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	34.182,39	0,00	0,00	**- 100,00**
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	394.274,55	387.346,13	436.966,91	**10,83**
TOTALE	**3.485.856,16**	**3.645.742,46**	**3.431.670,74**	**- 1,55**

SPESE	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Spese correnti	2.452.891,04	2.458.571,72	2.313.450,24	- 5,68
Titolo 2 Spese in conto capitale	354.794,26	437.409,77	513.849,00	44,83
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	6.903,31	716,20	71.620.000.000,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	167.964,15	162.708,57	162.868,35	- 3,03
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	34.182,39	0,00	0,00	- 100,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	394.274,55	387.346,13	436.966,91	10,83
TOTALE	**3.404.106,39**	**3.452.939,50**	**3.427.850,70**	**0,70**

3.8 Gestione dei residui

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Incassati	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 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	544.231,30	432.207,69	63,00	0,00	544.294,30	112.086,61	445.043,09	**557.129,70**
Titolo 2 Trasferimenti correnti	16.784,13	13.996,06	0,00	0,00	16.784,13	2.788,07	33.966,23	**36.754,30**
Titolo 3 Entrate extratributarie	86.093,21	74.235,12	79,07	1.469,96	84.702,32	10.467,20	37.456,60	**47.923,80**
Parziale titoli 1+2+3	**647.108,64**	**520.438,87**	**142,07**	**1.469,96**	**645.780,75**	**125.341,88**	**516.465,92**	**641.807,80**
Titolo 4 Entrate in conto capitale	377.263,92	208.592,80	0,00	6.503,56	370.760,36	162.167,56	139.945,19	**302.112,75**
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	46.333,62	0,00	0,00	0,00	46.333,62	46.333,62	0,00	**46.333,62**
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.552,46	5.156,56	0,00	0,00	5.552,46	395,90	7.056,21	**7.452,11**
Totale titoli	**1.076.258,64**	**734.188,23**	**142,07**	**7.973,52**	**1.068.427,19**	**334.238,96**	**663.467,32**	**997.706,28**

1+2+3+4+5+6+7+9								

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	294.590,27	251.514,35	0,00	6.105,77	288.484,50	36.970,15	206.769,94	**243.740,09**
Titolo 2 Spese in conto capitale	162.136,27	113.811,82	0,00	468,30	161.667,97	47.856,15	83.600,30	**131.456,45**
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Titolo 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	**0,00**	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	6.172,28	3.510,28	0,00	0,00	6.172,28	2.662,00	6.251,14	**8.913,14**
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	**462.898,82**	**368.836,45**	**0,00**	**6.574,07**	**456.324,75**	**87.488,30**	**296.621,38**	**384.109,68**

3.9 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.	2015 e Precedenti	2016	2017	2018	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.361,76	32.309,70	38.415,15	445.043,09	**557.129,70**
Titolo 2 Trasferimenti correnti	2.788,07	0,00	0,00	33.966,23	**36.754,30**
Titolo 3 Entrate Extratributarie	28,87	8.327,34	2.110,99	37.456,60	**47.923,80**
TOTALE	**44.178,70**	**40.637,04**	**40.526,14**	**516.465,92**	**641.807,80**
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	77.940,44	27.213,63	57.013,49	139.945,19	**302.112,75**
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	46.333,62	0,00	0,00	0,00	**46.333,62**
Titolo 6 Accensione di	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**

prestiti					
Titolo 7 Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
TOTALE	**124.274,06**	**27.213,63**	**57.013,49**	**139.945,19**	**348.446,37**
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	395,90	0,00	7.056,21	**7.452,11**
TOTALE GENERALE	**168.452,76**	**68.246,57**	**97.539,63**	**663.467,32**	**997.706,28**

Residui passivi al 31.12.	**2015 e precedenti**	**2016**	**2017**	**2018**	**Totale residui ultimo rendiconto approvato**
Titolo 1 Spese Correnti	7.404,60	14.492,72	15.072,83	206.769,94	**243.740,09**
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	41.078,72	0,00	6.777,43	83.600,30	**131.456,45**
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
TOTALE	**48.483,32**	**14.492,72**	**21.850,26**	**290.370,24**	**375.196,54**
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	2.662,00	0,00	0,00	6.251,14	**8.913,14**
TOTALE GENERALE	**51.145,32**	**14.492,72**	**21.850,26**	**296.621,38**	**384.109,68**

3.10 Rapporto tra competenza e residui

	2016	**2017**	**2018**
Residui attivi Titolo I e III	635.130,43	630.324,51	605.053,50
Accertamenti Correnti Titolo I e III	2.697.623,46	2.689.701,53	2.569.709,16
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	23,54	23,43	23,55

3.11 I debiti fuori bilancio

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

3.12 Spese di personale

3.12.1 Andamento della spesa del personale

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Importo limite di spesa (art. l, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	€.680.072,35	€.680.072,35	€.680.072,35
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. l, c. 557 e 562 della L. 296/2006	**€.617.989,01**	**€.590.185,79**	**€.587.759,77**
Rispetto del limite	SI	SI	SI
Spese Correnti	2.452.891,04	2.458.571,72	2.313.450,24
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	**25,19%**	**24,01%**	**25,41%**

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Abitanti	4630	4608	4616
Spesa pro-capite	€.133,47	€.128,08	E.127,33

3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Abitanti	4630	4608	4616
Dipendenti	18	18	17
Rapporto Abitanti/Dipendenti	1/257	1/256	1/272

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.

Nel corso del periodo considerato sono stati instaurati alcuni rapporti di lavoro flessibile, rispettando i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente. Nel corso del 2016 la spesa per lavoro flessibile ammonta ad € 157,00, nel 2017 ad €.921,08 e nel 2018 ad €.920,80.

3.12.5 Limiti assunzionali

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

L'Ente non ha Aziende speciali ed Istituzioni.

3.12.6 Capacità assunzionali
Indicare se l'ente, in base ai parametri attuali, ha capacità assunzionali per l'anno in corso.

Con deliberazione Giunta Comunale n.149 del 28.11.2018 si è approvato il piano triennale del fabbisogno di personale 2019-2021.

Le teoriche capacità assunzionali dell'Ente per l'anno 2019 sono le seguenti:

- Resti da Cessazioni 2017 € 30.572,33 (75% del costo dei cessati)
- Cessazioni 2018 € 62.770,62 (100% delle cessazioni 2018)

Totale € 93.342,95

3.13 Fondo risorse decentrate

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

	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	€.41.057,00 *	€.40.907,51*	€.40.907,51*	€.40.907,51*

*** Nell'importo del fondo non sono comprese le retribuzioni di posizione e di risultato delle Posizioni Organizzative per l'importo complessivo di €. 39.000,00.**

3.14 Pareggio di bilancio 2018

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

Sezione 1 (migliaia di euro)

		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) a tutto il periodo (a)	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) a tutto il periodo (b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	46	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	376	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0	
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	16	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	**406**	
AA) Avanzo di Amministrazione per Investimenti	(+)	2	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.199	2.186
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	77	57
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	371	407
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	348	417
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	(+)	0	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.313	2.358
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	78	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	**2.391**	**2.358**
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	514	544
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	418	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	**932**	**544**
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1	1
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0	
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie (L=L1+L2)	(-)	1	1
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	(-)	0	0
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=A+AA+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) (3)		79	164
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		0	
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)		0	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) (5)		79	

PARTE IV-SITUAZIONE PATRIMONIALE DELL'ENTE

4.1 Lo stato patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

Anno 2018

Ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni (deliberazione consiliare n.25 del 29.04.2019)

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche	0,00	Patrimonio netto	14.293.336,29
Immobilizzazioni immateriali	33.696,04	Fondi per rischi ed oneri	32.747,61
Immobilizzazioni materiali	12.196.532,17	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.957.396,20		
Rimanenze	0,00		
Crediti	900.003,32	Debiti	1.879.181,18
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	451.535,68		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	333.898,33
Totale Attivo	**16.539.163,41**	**Totale Passivo**	**16.539.163,41**
		Totale Conti d'Ordine	487.115,50

4.2 Il conto economico

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

Anno 2018
Ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni (deliberazione consiliare n.25 del 29.04.2019)

Conto Economico	Importo
A) Proventi della gestione	2.625.180,87
B) Costi della gestione	2.563.877,48
C) Proventi e oneri finanziari	12.094,85
Proventi finanziari	*96.740,60*
Oneri Finanziari	*84.645,75*
D) Rettifica di valori attività finanziarie	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	-1.722,45
Proventi straordinari	*13.743,37*
Oneri straordinari	*15.465,82*
I) Imposte	37.735,55
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	**33.940,24**

4.3 Le partecipate

PRINCIPALI SOCIETA' PARTECIPATE					
DATI CONTABILI RIFERITI AL RENDICONTO 2018					
Denominazione	Attività	Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione ANNO 2018	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
Acea Pinerolese Industriale s.p.a.	Servizio .Idrico Integrato, Trattamento Rifiuti organici e gestione impianti di proprietà (polo ecologico), gestione calore per privati	€.57.294.892,00	4,10%	€.63.079.958,00	€.2.585.240,00
Acea Servizi Strumentali Territoriali s.r.l	Servizio gestione calore	€.2.429.590,00	4,10%	€.267.508,00	€.11.626,00
Acea Pinerolese Energia s.r.l.	Vendita gas metano	€.67.329.313,00	4,10	€. 8.584.079,00	€.1.565537,00
Società Metropolitana Acque Torino s.p.a.	Attività che concorrono a formare il servizio idrico integrato	€.414.902.474,00	0,00008%	€.615.974.778,00	€.51.796.714,00
Asmel Consortile soc. cons. a r.l.	Svolge le funzioni di Centrale di Committenza a favore dei soci	€.3.661.443,00	0,004%	€.1.519.535,00	€.402.740,00

CONSORZI					
DATI CONTABILI RIFERITI AL RENDICONTO 2018					
Denominazione	Attività	Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione ANNO 2018	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
Consorzio Acea Pinerolese	Organizzazione dei servizi di gestione dei rifiuti e funzioni inerenti la proprietà degli impianti, delle reti e altre dotazioni necessarie all'esercizio dei servizi pubblici locali da porre a disposizione dei gestori di reti e servizi	-	4,10%	€.543.241,35	€.7.395,96
Consorzio Intercomunale Servizi Sociali di Pinerolo	Gestione in forma associata degli interventi e servizi socio-assistenziali di competenza dei Comuni.	-	4,02%	€.2.102.698,85	€.548.059,41
Consorzio per il Bacino Imbrifero Montano del Pellice	Attribuzione ad un fondo comune delle somme derivanti dal sovra canone che i concessionari di , impiego delle somme a beneficio dei consorziati derivazione acqua per produzione forza motrice corrispondono ed impiego delle somme a beneficio dei consrziati.	-	3,33%	€.191.419,49	€.135.637,69

4.4 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile

Non vi sono organismi controllati dal Comune di Bricherasio né all'inizio del mandato né alla data odierna.

PARTE V-BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE

5.1 Lo stato patrimoniale consolidato

Nello stato patrimoniale consolidato 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 sono relativi all'esercizio 2017, approvati con deliberazione consiliare n.33 in data 17.09.2018.

Il comma 831 della Legge di Bilancio 2019 (Legge n.145 del 30.12.2018) ha apportato modifiche al D.Lgs. 267/2000, all'art.233 bis, comma 3, dando la possibilità ai Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, di non predisporre il Bilancio Consolidato a decorrere dall'esercizio 2018.

Con deliberazione consiliare n.15 in data 21.02.2019 questo Ente ha deliberato la sospensione della stesura del Bilancio Consolidato a partire dall'esercizio 2018.

Anno 2017

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche	0,00	Patrimonio netto	13.973.404,04
Immobilizzazioni immateriali	352.762,26	*Patrimonio netto di pertinenza di terzi*	*0,26*
Immobilizzazioni materiali	15.783.536,63	Fondi per rischi ed oneri	988.625,47
Immobilizzazioni finanziarie	194.139,00	Trattamento di fine rapporto	155.927,00
Rimanenze	40.680,88		
Crediti	3.713.301,80	Debiti	5.340.997,17
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	1.341.823,44		
Ratei e risconti attivi	415.214,16	Ratei e risconti passivi	1.382.504,49
Totale Attivo	**21.841.458,17**	**Totale Passivo**	**21.841.458,17**
		Totale Conti d'Ordine	486.779,38

5.2 Il conto economico consolidato

I valori economici sono relativi all'esercizio 2017, approvati con deliberazione consiliare n.33 in data 17.09.2018.

Il comma 831 della Legge di Bilancio 2019 (Legge n.145 del 30.12.2018) ha apportato modifiche al D.Lgs. 267/2000, all'art.233 bis, comma 3, dando la possibilità ai Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, di non predisporre il Bilancio Consolidato a decorrere dall'esercizio 2018.

Con deliberazione consiliare n.15 in data 21.02.2019 questo Ente ha deliberato la sospensione della stesura del Bilancio Consolidato a partire dall'esercizio 2018.

:

Anno 2017

Conto Economico Consolidato	Importo
A) Proventi della gestione	8.964.437,88
B) Costi della gestione	8.653.103,42
C) Proventi e oneri finanziari	-86.469,97
Proventi finanziari	*44.872,17*
Oneri Finanziari	*131.342,14*
D) Rettifica di valori attività finanziarie	-11.761,88
E) Proventi ed oneri straordinari	176.225,15
Proventi straordinari	*300.707,43*
Oneri straordinari	*124.482,28*
I) Imposte	166.627,38
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	**222.700,38**
Risultato dell'Esercizio di Pertinenza di Terzi	*0,05*

PARTE VI - SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

6.1 Indebitamento

6.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente
Indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti

	2016	2017	2018
Residuo debito finale	1.946.358,69	1.783.650,12	1.620.781,17
Popolazione residente	4630	4608	46016
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	420,38	387,08	351,12

6.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

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

	2016	2017	2018
Interessi passivi	100.520,30	92.381,87	84.645,75
Entrate correnti	2.755.864,80	2.744.751,06	2.646.600,55
% su entrate correnti (art. 204 TUEL)	3,65 %	3,37 %	3,20 %

6.2 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.085.904,62	1.946.358,69	1.783.650,12
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	167.964,15	162.708,57	162.868,35
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	28.418,22	0,00	0,00
Totale fine anno	**1.946.358,69**	**1.783.650,12**	**1.620.781,17**

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	100.520,30	92.381,87	84.645,75
Quota capitale	167.964,15	162.708,57	162.868,35
Totale fine anno	**268.484,45**	**255.090,44**	**247.514,10**

6.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

Con deliberazione Giunta Comunale n.159 in data 13.12.2018 si è provveduto ad autorizzare il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'anno 2019 da parte del Tesoriere Comunale; alla data odierna non si è fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

IMPORTO MASSIMO CONCEDIBILE: €. 686.187,77

IMPORTO CONCESSO: €. 0,00

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

Il Comune di Bricherasio non ha dovuto fare richiesta di accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti ai sensi dell'art.1, D.L. n.352/2013, convertito in Legge n.64/2013 e pertanto non deve procedere ad alcun rimborso

IMPORTO CONCESSO: €.0,00

RIMBORSO IN ANNI: Nessuno

6.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati.

6.5.1 Rilevazione flussi
Indicare i flussi positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata (la tabella deve essere ripetuta separatamente per ogni contratto, indicando i dati rilevati nel periodo considerato fino all'ultimo rendiconto approvato):

Nessun flusso positivo o negativo, in quanto l'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati

6.6 I contratti di leasing

L'ente non ha in corso alla data odierna contratti di locazione finanziaria:

PARTE VII - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

7.1 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

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Spese Macroaggregato 101	€. 565.004,62	€. 604.949,03
Irap piano finanziario di IV livello U.1.02.01.01.000	€. 36.423,29	€. 38.058,04
Totale spese personale	**€. 601.427,91**	**€. 643.007,07**
- Componenti escluse	**€. 11.242,12**	**€. 55.247,30**
= Componenti assoggettate al limite di spesa	€. 590.185,79	€. 587.759,77
ENTRATE CORRENTI	€. 2.744.751,06	€. 2.646.600,55
PERCENTUALE DI INCIDENZA	**21,50%**	**22,21%**

7.2 Incidenza reale delle spese per mutui

QUOTA CAPITALE	€. 162.868,35
QUOTA INTERESSI	€. 84.645,75
TOTALE	**€. 247.514,10**
ENTRATE CORRENTI	€..2.646.600,55
PERCENTUALE DI INCIDENZA	9,35%

7.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

OGGETTO	SPESE ANNO 2018
TELEFONIA	€. 14.960,73
ENERGIA	€.163.586,67
ACQUA	€. 5.338,58
RISCALDAMENTO	€.116.277,30
SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	€.563.021,20
ASSICURAZIONI	€. 35.719,62
TOTALE	**€. 898.904,10**
ENTRATE CORRENTI	€.2.646.600,55
PERCENTUALE DI INCIDENZA	**33,96%**

7.4 Piano degli indicatori del rendiconto

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali (D.M. 22 dicembre 2015)

Codice	Descrizione	Indicatore
1	**Rigidità strutturale di bilancio**	
01.01	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	33,99
2	**Entrate correnti**	
02.01	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	101,63
02.02	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	98,77
02.03	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	80,82
02.04	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	78,54
02.05	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	82,86
02.06	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	79,67
02.07	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	66,10
02.08	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	63,56
3	**Anticipazioni dell'Istituto tesoriere**	
03.01	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	0,00
03.02	Anticipazione chiuse solo contabilmente	0,00
4	**Spese di personale**	
04.01	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	28,57
04.02	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personaleIndica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	12,72
04.03	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	0,68
04.04	Spesa di personale procapite(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	141,53

5	**Esternalizzazione dei servizi**	
05.01	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	24,44
6	**Interessi passivi**	
06.01	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	3,20
06.02	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,00
06.03	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,00
7	**Investimenti**	
07.01	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	18,01
07.02	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	109,74
07.03	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	0,75
07.04	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	110,49
07.05	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	65,88
07.06	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00
07.07	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00
8	**Analisi dei residui**	
08.01	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	84,83
08.02	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	63,60
08.03	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	0,00
08.04	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	80,47
08.05	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	46,32
08.06	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	0,00
9	**Smaltimento debiti non finanziari**	
09.01	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	86,14
09.02	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	79,73
09.03	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	87,00
09.04	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	91,57
09.05	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti(di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	-13,05
10	**Debiti finanziari**	
10.01	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	0,00
10.02	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	10,05
10.03	Sostenibilità debiti finanziari	9,35
10.04	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	351,73
11	**Composizione dell'avanzo di amministrazione**	
11.01	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	62,72
11.02	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	5,33
11.03	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	23,81
11.04	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	8,14
12	**Disavanzo di amministrazione**	
12.01	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	0,00
12.02	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	0,00
12.03	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	0,00
12.04	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	0,00
13	**Debiti fuori bilancio**	
13.01	Debiti riconosciuti e finanziati	0,00
13.02	Debiti in corso di riconoscimento	0,00
13.03	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	0,00

14	**Fondo pluriennale vincolato**	
14.01	Utilizzo del FPV	100,00
15	**Partite di giro e conto terzi**	
15.01	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	16,51
15.02	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	18,89

PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

Titolo 1 – Spese Correnti	**2.313.450,24**	
101 - Redditi da lavoro dipendente	604.949,03	26,15 %
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	45.084,11	1,95 %
103 - Acquisto di beni e servizi	1.266.548,43	54,75 %
104 - Trasferimenti correnti	259.473,05	11,22 %
105 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) [i]	0,00	0,00 %
106 - Fondi perequativi (solo per le Regioni) [i]	0,00	0,00 %
107 - Interessi passivi	84.645,75	3,66 %
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.728,12	0,72 %
110 - Altre spese correnti	36.021,75	1,56 %

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	**513.849,00**	
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	505.698,19	98,41 %
203 - Contributi agli investimenti	3.450,00	0,67 %
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 %
205 - Altre spese in conto capitale	4.700,81	0,91 %

PARTE IX – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2019

ENTRATE	Stanziamento assestato	Accertamenti
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	78.191,42	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	417.854,50	
Utilizzo Avanzo di amministrazione	12.563,00	
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.181.969,64	1.232.703,61
Titolo 2 Trasferimenti correnti	74.016,74	7.423,48
Titolo 3 Entrate extratributarie	462.515,00	193.037,53
Titolo 4 Entrate in conto capitale	2.296.678,20	174.118,44
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	846.650,00	324.744,77
TOTALE	**6.870.438,50**	**1.932.027,83**

SPESE	Stanziamento assestato	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	2.647.570,80	2.015.158,40
Titolo 2 Spese in conto capitale	2.726.581,70	762.919,69
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	149.636,00	73.923,63
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	846.650,00	307.074,68
TOTALE	**6.870.438,50**	**3.159.076,40**

Prospetto di cassa			
Fondo di Cassa al 01/01/2019	(+)	451.535,68	*(a)*
Riscossioni	(+)	1.957.646,24	*(b)*
Pagamenti	(-)	1.885.259,53	*(c)*
Fondo di Cassa Attuale	(=)	**523.922,39**	*(d=a+b-c)*

di cui Cassa Vincolata		*0,00*	

PARTE X – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

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

- La situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri

- NON Sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Data 26/07/2019

Il Responsabile dei Servizi Finanziari
Rag. Roberto REVELLINO

COMUNE DI BRICHERASIO - TORINO -

Il Sindaco
Dott. Simone BALLARI