
Comune di Castagnole delle Lanze

Provincia di Asti

SCHEMA TIPO PER LA REDAZIONE DELLA RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ANNO 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 province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti: che il Comune è tenuto a redigere una Relazione di Inizio Mandato volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'Ente.

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

I riferimenti normativi e contabili

La normativa

Visto 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 07/03/2019 con atto del Consiglio Comunale n. 5 esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 24/4/2019 con atto del Consiglio Comunale n. 9 esecutivo a termini di legge;

Considerato che non essendo variata la persona del Sindaco non è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa prevista dall'*Articolo 224 del TUEL* che così recita "Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente."

I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di pareggio di bilancio degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 16 del 8/7/2016, n. 13 del 20/7/2017 , n. 24 del 28/7/2018, 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: 3748

al 31/05/2019: 3727

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	MANCUSO CALOGERO	27/5/2019
Vicesindaco	COPPA MARIO	13/6/2019
Assessore	STELLA ELISABETTA	13/6/2019
Assessore (eventuale)	ROSSO MARIAGRAZIA	13/6/2019
Assessore (eventuale)	GUERRA FRANCESCO	13/6/2019

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	MANCUSO CALOGERO	13/6/2019
Consigliere	MEZZO GUERINO	13/6/2019
Consigliere	CAMPO MADDALENA	13/6/2019
Consigliere	AVIDANO STEFANIA	13/6/2019
Consigliere	VESPA GIOVANNA	13/6/2019
Consigliere	GIANUZZI GIULIANO	13/6/2019
Consigliere	CORTESE EZIO	13/6/2019
Consigliere	PEROTTI SABRINA	13/6/2019
Consigliere	FASSINO ANDREA	13/6/2019

1.3 Struttura organizzativa

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

Direttore (eventuale):

Segretario: CARAFA VINCENZO

Numero dirigenti: 0

Numero posizioni organizzative: 2

Numero totale personale dipendente (vedere conto annuale del personale): 12

1.3.1 Presa d'atto della situazione degli agenti contabili

Nominativo	Descrizione Tipologia Incasso
VIARISIO BRUNO	Peso pubblico
PRATO GABRIELLA	Diritti anagrafe-cie-affissioni
RINALDI TERESA VILMA	ingombranti
ABRIGO CINZIA	Adotta un filare

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

Indicare se l'insediamento della nuova amministrazione proviene da Elezioni del 26/5/2019

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

L'ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato precedente, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUOEL e/o del contributo di cui all'art 3 bis del D.L. n 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012 Bilancio di previsione approvato alla data di insediamento: SI in data 7/3/2019 con deliberazione C.C. n. 5 del 7/3/2019

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Non sono risultati parametri obiettivi di deficitarietà positivi all'inizio del mandato

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 rurali strumentali) alla data di insediamento

<i>Aliquote IMU</i>	2019
Abitazione principale (categorie catastali A1 – A8 – A9)	0,04%
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	0,86%
Fabbricati rurali e strumentali	escluse

2.2 Addizionale IRPEF

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

<i>Aliquote Addizionale IRPEF</i>	2019
Aliquota massima	0,60%
fascia di esenzione	no
eventuale differenziazione	no

2.3 TASI

Non applicata

2.4 TARES / TARI

Relazione di Inizio Mandato 2019

8) RIEPILOGO DELLE TARIFFE

UTENZE DOMESTICHE	Ka	Quf	Tariffa (p.fissa)	Kb	Quv	Cu	Tariffa (p.variab.)
Utenza domestica (1 componente)	0,84	0,28360	0,23822	0,80	132,97119	0,52442	55,78620
Utenza domestica (2 componenti)	0,98	0,28360	0,27793	1,60	132,97119	0,52442	111,57240
Utenza domestica (3 componenti)	1,08	0,28360	0,30629	2,00	132,97119	0,52442	139,46550
Utenza domestica (4 componenti)	1,16	0,28360	0,32898	2,60	132,97119	0,52442	181,30515
Utenza domestica (5 componenti)	1,24	0,28360	0,35166	3,20	132,97119	0,52442	223,14480
Utenza domestica (6 componenti e oltre)	1,30	0,28360	0,36868	3,40	132,97119	0,52442	237,09135

ATTIVITA' PRODUTTIVE	Kc	Qapf	Tariffa (p.fissa)	Kd	Cu	Tariffa (p.variab.)
101-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,51	0,15377	0,07842	4,20	0,25216	1,05907
102-Campeggi, distributori carburanti	0,80	0,15377	0,12302	5,51	0,25216	1,38940
103-Stabilimenti balneari	0,63	0,15377	0,09688	3,11	0,25216	0,78422
104-Esposizioni, autosaloni	0,43	0,15377	0,06612	3,55	0,25216	0,89517
105-Alberghi con ristorante	1,33	0,15377	0,20451	8,79	0,25216	2,21649
106-Alberghi senza ristorante	0,91	0,15377	0,13993	6,55	0,25216	1,65165
107-Case di cura e riposo	1,00	0,15377	0,15377	7,82	0,25216	1,97189
108-Uffici, agenzie, studi professionali	1,13	0,15377	0,17376	8,21	0,25216	2,07023
109-Banche ed Istituti di credito	0,58	0,15377	0,08919	4,50	0,25216	1,13472
110-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	1,11	0,15377	0,17068	7,11	0,25216	1,79286
111-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	1,52	0,15377	0,23373	8,80	0,25216	2,21901
112-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico, fabbro, elettricista, parrucchiere)	1,04	0,15377	0,15992	5,90	0,25216	1,48774
113-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	1,16	0,15377	0,17837	7,55	0,25216	1,90381
114-Attività industriali con capannoni di produzione	0,91	0,15377	0,13993	3,50	0,25216	0,88256
115-Attività artigianali di produzione beni specifici	1,09	0,15377	0,16761	4,50	0,25216	1,13472
116-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	7,42	0,15377	1,14097	35,67	0,25216	8,99455
117-Bar, caffè, pasticceria	6,28	0,15377	0,96568	25,50	0,25216	6,43008
118-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	2,38	0,15377	0,36597	14,43	0,25216	3,63867
119-Plurilicenze alimentari e/o miste	1,54	0,15377	0,23681	12,59	0,25216	3,17469
120-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	6,06	0,15377	0,93185	45,00	0,25216	11,34720
121-Discoteche, night club	1,04	0,15377	0,15992	8,56	0,25216	2,15849
131-Utenze giornaliere: Banchi di mercato beni durevoli	1,09	0,15377	0,16761	8,90	0,25216	2,24422
134-Utenze giornaliere: Banchi di mercato generi alimentari	1,09	0,15377	0,16761	28,70	0,25216	7,23699
135-Utenze giornaliere: Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	3,50	0,15377	0,53820	28,70	0,25216	7,23699

2.5 Prelievi sui rifiuti

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

Prelievi sui rifiuti	2018
Tipologia prelievo	Tari normalizzato
Costo del servizio (piano finanziario)	429.709,00
Ruolo 2018	455.458,00

Relazione di Inizio Mandato 2019

Tasso di copertura	100/100
Abitanti al 31/12/2018	3748
Costo del servizio procapite	86,00

2.6 Servizi a domanda individuale

IMPIANTI SPORTIVI	
PROVENTI	14.250,00
TOTALE ENTRATE	14.250,00
ACQUISTI	1.000,00
PRESTAZIONI	13.000,00
TRASFERIMENTI	1.250,00
INTERESSI PASSIVI MUTUO	18.144,00
TOTALE SPESE	33.394,00
PESO PUBBLICO	
PROVENTI PESO PUBBLICO	3.500,00
TOTALE ENTRATE	3.500,00
PRESTAZIONI	1.500,00
TOTALE SPESE	1.500,00
PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	9.000,00
TOTALE ENTRATE	9.000,00
PRSTAZIONI	2.000,00
TOTALE SPESE	2.000,00

PERCENTUALE DI COPERTURA 72,51%

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Gli atti contabili

Al 31/12/2018 risultano emessi n. 1248 reversali e n. 1655 mandati;

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

Non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria

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 / parzialmente reintegrati;

3.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01 gennaio 2018			503.732,79
Riscossioni	432.100,15	2.935.917,41	3.368.017,56
Pagamenti	712.083,97	2.476.545,66	3.188.629,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			683.120,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			683.120,72

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	(+)	2.935.917,41	(a)
-------------	-----	--------------	-----

Relazione di Inizio Mandato 2019

Pagamenti	(-)	2.476.545,66	(b)
Differenza	(=)	459.371,75	(c=a-b)
Residui attivi	(+)	659.458,77	(d)
Residui passivi	(-)	841.447,26	(e)
Differenza	(=)	277.383,26	(f=a+d-e)
F.P.V. Iniziale (FPV di Entrata)	(+)	466.238,44	(g)
F.P.V. Finale (di cui FPV Spesa)	(-)	415.213,86	(h)
Differenza	(=)	328.407,84	(i=e+g-h)
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	0,00	(j)
Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo	(=)	328.407,84	(k=i+j)

3.4 Il risultato di amministrazione

Descrizione	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	346.842,65	503.732,79	683.120,72
Totale Residui Attivi finali (+)	780.299,56	922.539,88	1.140.725,47
Totale Residui Passivi finali (-)	820.681,52	913.388,94	969.917,80
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	63.767,56	28.607,58	33.214,20
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	458.927,00	437.630,86	381.999,66
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre	-216.233,87	46.645,29	438.714,53
Utilizzo anticipazione di cassa	SI/NO	SI/NO	SI/NO

Descrizione	2016	2017	2018
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)	-216.233,87	46.645,29	438.714,53
<u>Parte accantonata</u>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	22.000,00	42.679,02	120.172,38
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	0,00	0,00
Altri accantonamenti	2.735,99	4.136,81	60.157,99

Relazione di Inizio Mandato 2019

Totale parte accantonata (B)	24.735,99	46.815,83	180.330,37
<u>Parte vincolata</u>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	1.960,50	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	5.269,92	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	3.000,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00	7.230,42	3.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	9.878,44	10.010,32
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-240.969,86	-17.279,40	245.373,84

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 245.373,84 è stato 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 (NO)

	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			
Finanziamento debiti fuori bilancio			
Salvaguardia equilibri di bilancio			
Spese correnti non ripetitive			

Relazione di Inizio Mandato 2019

Spese correnti in sede di assestamento			
Spese di investimento			
Estinzione anticipata di prestiti			
Totale	0,00	0,00	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2019

3.6 Verifica equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)		
		2016	2017	2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		237.148,56	346.842,65	503.732,79
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	16.041,20	63.767,56	28.607,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	20.074,29	20.074,29	20.074,29
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.308.741,16	2.389.278,84	2.589.144,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.061.262,35	2.072.685,13	2.219.181,65
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	63.767,56	28.607,58	33.214,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	4.684,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	147.855,64	145.990,82	145.506,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		31.822,52	185.688,58	195.091,94
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	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(+)	25.795,98	6930,89	67407,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		57.618,50	192.619,47	262.499,36
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	579.159,01	458.927,00	437.630,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	108.949,50	196.012,41	536.053,57
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	(-)	25.795,98	6.930,89	67407,42
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	0,00	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2019

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	(-)	151.722,48	206.021,66	483.127,16
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	458.927,00	437.630,86	381.999,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	4.684,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		51.663,05	4.356,00	45.834,19
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	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		109.281,55	196.975,47	308.333,55

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		57.618,50	4.356,00	45.834,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
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 plurienn.		57.618,50	4.356,00	45.834,19

3.

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	1.685.411,77	1.727.220,10	1.870.984,89	11,01
Titolo 2 Trasferimenti correnti	187.182,71	193.957,06	213.906,09	14,28
Titolo 3 Entrate extratributarie	436.146,68	468.101,68	504.253,54	15,62
Titolo 4 Entrate in conto capitale	108.949,50	196.012,41	536.053,57	392,02
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	475.204,98	0,00	0,00	- 100,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	417.835,13	1.128.127,37	470.178,09	12,53
TOTALE	3.310.730,77	3.713.418,62	3.595.376,18	8,60

Relazione di Inizio Mandato 2019

SPESE	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Spese correnti	2.061.262,35	2.072.685,13	2.219.181,65	7,66
Titolo 2 Spese in conto capitale	151.722,48	206.021,66	483.127,16	218,43
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	147.855,64	145.990,82	145.506,02	- 1,59
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	475.204,98	0,00	0,00	- 100,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	417.835,13	1.128.127,37	470.178,09	12,53
TOTALE	3.253.880,58	3.552.824,98	3.317.992,92	1,97

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	409.362,83	314.073,90	120,57	7.193,60	402.289,80	88.215,90	242.604,25	330.820,15
Titolo 2 Trasferimenti correnti	268.505,51	32.027,71	0,00	0,00	268.505,51	236.477,80	76.701,45	313.179,25
Titolo 3 Entrate extratributarie	90.452,55	67.963,57	0,00	0,00	90.452,55	22.488,98	83.682,11	106.171,09
Parziale titoli 1+2+3	768.320,89	414.065,18	120,57	7.193,60	761.247,86	347.182,68	402.987,81	750.170,49
Titolo 4 Entrate in conto capitale	72.140,84	1.530,00	0,00	0,00	72.140,84	70.610,84	188.123,64	258.734,48
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	78.978,15	15.504,97	0,00	0,00	78.978,15	63.473,18	0,00	63.473,18
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

Relazione di Inizio Mandato 2019

Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.100,00	1.000,00	0,00	2.100,00	1.000,00	0,00	68.347,32	68.347,32
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	922.539,88	432.100,15	120,57	9.293,60	913.366,85	481.266,70	659.458,77	1.140.725,47

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	667.908,57	602.534,46	0,00	31.656,66	636.251,91	33.717,45	472.933,10	506.650,55
Titolo 2 Spese in conto capitale	162.378,46	61.146,47	0,00	41.177,77	121.200,69	60.054,22	323.906,88	383.961,10
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	83.101,91	48.403,04	0,00	0,00	83.101,91	34.698,87	44.607,28	79.306,15
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	913.388,94	712.083,97	0,00	72.834,43	840.554,51	128.470,54	841.447,26	969.917,80

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	0,00	16.004,60	72.211,30	242.604,25	330.820,15
Titolo 2 Trasferimenti correnti	145.190,92	33.405,88	57.881,00	76.701,45	313.179,25
Titolo 3 Entrate Extratributarie	0,00	8.224,11	14.264,87	83.682,11	106.171,09
TOTALE	145.190,92	57.634,59	144.357,17	402.987,81	750.170,49
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	12.065,45	6.300,00	52.245,39	188.123,64	258.734,48
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	63.473,18	0,00	0,00	0,00	63.473,18
Titolo 6 Accensione di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2019

prestiti					
Titolo 7 Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	75.538,63	6.300,00	52.245,39	188.123,64	322.207,66
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	68.347,32	68.347,32
TOTALE GENERALE	220.729,55	63.934,59	196.602,56	659.458,77	1.140.725,47

Residui passivi al 31.12.	2015 e precedenti	2016	2017	2018	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Spese Correnti	0,00	851,85	32.865,60	472.933,10	506.650,55
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	20.654,46	11.756,92	27.642,84	323.906,88	383.961,10
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	20.654,46	12.608,77	60.508,44	796.839,98	890.611,65
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	34.698,87	0,00	0,00	44.607,28	79.306,15
TOTALE GENERALE	55.353,33	12.608,77	60.508,44	841.447,26	969.917,80

3.10 Rapporto tra competenza e residui

	2016	2017	2018
Residui attivi Titolo I e III	296.967,56	499.815,38	436.991,24
Accertamenti Correnti Titolo I e III	2.121.558,45	2.195.321,78	2.375.238,43
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	14,00	22,77	18,40

3.11 I debiti fuori bilancio

Non esistono debiti fuori bilancio negli ultimi tre anni

3.12 Spese di personale

3.12.1 Andamento della spesa del personale

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	637.469,35	637.469,35	637.469,35
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	500.546,95	479.557,09	450.005,20
Rispetto del limite	SI	SI	SI
Spese Correnti			
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	24,28	23,14	19,94

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Abitanti	3772	3770	3748
Spesa pro-capite	132,7	127,21	120,08

3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Abitanti	3772	3770	3748
Dipendenti	269,43	269,43	312,34

3.12.4 Rapporti di lavoro flessibile

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

3.12.54 Capacità assunzionali

l'ente, in base ai parametri attuali, ha capacità assunzionali per l'anno in corso

3.13 Fondo risorse decentrate

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

Relazione di Inizio Mandato 2019

	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	58.465,00	56.595,00	55.595,00	42.372,14

3.14 Pareggio di bilancio

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	(+)	29	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	438	
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	(-)	3	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	464	
AA) Avanzo di Amministrazione per Investimenti	(+)	0	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.871	1.942
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	214	169
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	504	489
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	536	349
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	16
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	(+)	0	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.219	2.349
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	33	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	2.252	2.349
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	483	220
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	382	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	865	220
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0	0
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0	
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie (L=L1+L2)	(-)	0	0
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)		472	396
SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) (3)			
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)		472	

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

l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche	0,00	Patrimonio netto	4.272.610,66
Immobilizzazioni immateriali	196.924,55	Fondi per rischi ed oneri	60.157,99
Immobilizzazioni materiali	8.408.943,07	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	674.424,95		
Rimanenze	0,00		
Crediti	1.020.553,09	Debiti	5.399.784,80
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	683.120,72		
Ratei e risconti attivi	1.573,66	Ratei e risconti passivi	1.252.986,59
Totale Attivo	10.985.540,04	Totale Passivo	10.985.540,04
		Totale Conti d'Ordine	1.133.089,74

4.2 Il conto economico

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

Anno 2018

l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Conto Economico	Importo
A) Proventi della gestione	2.562.151,52
B) Costi della gestione	2.349.148,38
C) Proventi e oneri finanziari	-189.920,06
<i>Proventi finanziari</i>	12.128,94
<i>Oneri Finanziari</i>	202.049,00
D) Rettifica di valori attività finanziarie	491.008,99
E) Proventi ed oneri straordinari	218.759,84
<i>Proventi straordinari</i>	612.239,95
<i>Oneri straordinari</i>	393.480,11

Relazione di Inizio Mandato 2019

I) Imposte	35.825,65
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	697.026,26

4.3 Le partecipate

Con delibera della G.C. N. 43 del 3/7/2018 ad oggetto "Individuazione gruppo di Amministrazione" si è approvato il Gruppo di Amministrazione Pubblica come di seguito indicato:

GAP : Gruppo Amministrazione Pubblica
C.B.R.A.
C.I.S.A.
I.S.R.A.T
ACQUEDOTTO VALTIGLIONE SPA
GAL terre astigiane
ATO 5
CIDAR società in liquidazione

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 rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

Anno 2018

l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche	0,00	Patrimonio netto	3.430.064,99
Immobilizzazioni immateriali	174.654,86	<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>
Immobilizzazioni materiali	9.127.791,77	Fondi per rischi ed oneri	102.277,93
Immobilizzazioni	6.434,00	Trattamento di fine	21.516,36

Relazione di Inizio Mandato 2019

finanziarie		rapporto	
Rimanenze	376,80		
Crediti	1.230.781,00	Debiti	6.042.273,94
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	750.540,34		
Ratei e risconti attivi	8.523,32	Ratei e risconti passivi	1.702.968,87
Totale Attivo	11.299.102,09	Totale Passivo	11.299.102,09
		Totale Conti d'Ordine	0,00

5.2 Il conto economico consolidato

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

Anno 2018

l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Conto Economico Consolidato	Importo
A) Proventi della gestione	2.832.624,34
B) Costi della gestione	2.868.786,24
C) Proventi e oneri finanziari	-200.778,99
<i>Proventi finanziari</i>	13.259,53
<i>Oneri Finanziari</i>	214.038,52
D) Rettifica di valori attività finanziarie	183.415,96
E) Proventi ed oneri straordinari	330.977,56
<i>Proventi straordinari</i>	1.317.556,00
<i>Oneri straordinari</i>	986.578,44
I) Imposte	90.241,50
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	187.211,13
<i>Risultato dell'Esercizio di Pertinenza di Terzi</i>	0,00

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	4.716.632,23	4.570.641,41	4.525.135,41
Popolazione residente	3772	3770	3746

Relazione di Inizio Mandato 2019

Rapporto tra residuo debito e popolazione residente-debito medio	1.250,43	1.212,37	1.180,67
------------------------------------------------------------------	----------	----------	----------

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	215.989,93	208.923,12	202.049,00
Entrate correnti	2.308.741,16	2.389.278,84	2.589.144,52
% su entrate correnti (art. 204 TUEL)	9,36 %	8,74 %	7,80 %

6.2 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2016	2017	2018
<i>Residuo debito (+)</i>	4.864.487,87	4.716.632,23	4.570.641,41
<i>Nuovi prestiti (+)</i>			
<i>Prestiti rimborsati (-)</i>	147.855,64	145.990,82	145.506,00
<i>Estinzioni anticipate (-)</i>			
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>			
Totale fine anno	4.716.632,23	4.570.641,41	4.525.135,41

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

Anno	2016	2017	2018
<i>Oneri finanziari</i>	215.989,93	208.923,12	202.049,00
<i>Quota capitale</i>	147.855,64	145.990,82	145.506,02
Totale fine anno	363.845,57	354.913,94	347.555,02

6.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

IMPORTO MASSIMO CONCEDIBILE: € 550.000,00

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)

IMPORTO CONCESSO: € 0,00

RIMBORSO IN ANNI: 0

6.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Non esiste la fattispecie:

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	459.283,22	497.763,38
Irap piano finanziario di IV livello U.1.02.01.01.000	32.184,36	29.297,611
Altre spese	70.996,51	27.252,81
Totale spese personale	562.464,96	554.303,80
- Componenti escluse	82.907,00	56.973,51
= Componenti assoggettate al limite di spesa	479.557,09	497.330,29
ENTRATE CORRENTI	2.389.278,84	2.589.144,52
PERCENTUALE DI INCIDENZA	20,08	18,16

7.2 Incidenza reale delle spese per mutui

QUOTA CAPITALE	145.506,00
QUOTA INTERESSI	202.049,00
TOTALE	347.555,00
ENTRATE CORRENTI	2.589.144,52
PERCENTUALE DI INCIDENZA	7,80%

7.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

OGGETTO	SPESE ANNO 2018
TELEFONIA	7.024,72
ENERGIA	104.627,52
ACQUA	28.000,00
RISCALDAMENTO	58.788,80
SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	326.882,70
ASSICURAZIONI	21.497,09
TOTALE	546.820,83
ENTRATE CORRENTI	2.589.144,52
PERCENTUALE DI INCIDENZA	21,12

Relazione di Inizio Mandato 2019

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	35,26
2	Entrate correnti	
02.01	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	108,88
02.02	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	99,29
02.03	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	84,35
02.04	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	76,92
02.05	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	66,92
02.06	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	77,02
02.07	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	53,06
02.08	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	61,07
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	24,55
04.02	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	7,84
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)	6,87
04.04	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	144,55
5	Esternalizzazione dei servizi	
05.01	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	5,88
6	Interessi passivi	
06.01	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	7,80
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	13,22
07.02	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	94,68
07.03	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	0,00
07.04	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	94,68
07.05	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,00
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	93,35
08.02	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	84,36
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	53,72
08.05	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	72,71
08.06	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2019

9	Smaltimento debiti non finanziari	
09.01	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	54,63
09.02	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	58,30
09.03	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	61,36
09.04	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	92,64
09.05	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	12,00
10	Debiti finanziari	
10.01	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	0,00
10.02	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	0,00
10.03	Sostenibilità debiti finanziari	13,42
10.04	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	0,00
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione	
11.01	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	56,09
11.02	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	2,27
11.03	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	40,96
11.04	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	0,68
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	0,78
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	19,77
15	Partite di giro e conto terzi	
15.01	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	18,16
15.02	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	21,12

PARTE VIII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

Titolo 1 – Spese Correnti	2.219.181,65	
101 - Redditi da lavoro dipendente	507.641,95	22,88 %
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	39.623,53	1,79 %
103 - Acquisto di beni e servizi	528.373,64	23,81 %
104 - Trasferimenti correnti	876.096,18	39,48 %
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	202.049,00	9,10 %
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00 %
110 - Altre spese correnti	65.397,35	2,95 %

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	483.127,16	
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	357.135,23	73,92 %
203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00 %
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	4.684,00	0,97 %
205 - Altre spese in conto capitale	121.307,93	25,11 %

PARTE IX – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2019

ENTRATE	Stanziamiento assestato	Accertamenti
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.776.383,00	773.482,38
Titolo 2 Trasferimenti correnti	227.748,00	123.276,56
Titolo 3 Entrate extratributarie	453.850,00	286.079,68
Titolo 4 Entrate in conto capitale	2.892.487,04	415.356,31
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	600.000,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.580.000,00	213.281,81
TOTALE	7.530.468,04	1.811.476,74

SPESE	Stanziamiento assestato	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	2.351.576,91	1.012.702,51
Titolo 2 Spese in conto capitale	3.236.946,70	421.276,39
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	157.084,00	0,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.580.000,00	213.281,81
TOTALE	7.925.607,61	1.647.260,71

Prospetto di cassa			
Fondo di Cassa al 01/01	(+)	683.120,72	(a)
Riscossioni	(+)	1.556.527,53	(b)
Pagamenti	(-)	1.173.094,32	(c)
Fondo di Cassa Attuale	(=)	1.066.553,93	(d=a+b-c)
<i>di cui Cassa Vincolata</i>		0,00	

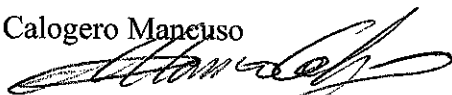
PARTE X – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di Castagnole delle Lanze

- La situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri

Data 30/07/2019

Il Sindaco Calogero Mancuso



Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dott. sa Cerruti Gabriella

