

*Comune di CHIUSA DI SAN MICHELE*

*Provincia di TORINO*

**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

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

**Sindaco *BORGESA Fabrizio***

**Proclamazione 06/06/2019**

## **Premessa**

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita:

*“1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. 2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”*

Per la predisposizione della medesima sono stati esaminati in seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2016, 2017 e 2018 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2016, 2017 e 2018 degli Organismi partecipati dal Comune

I succitati bilanci di previsione e rendiconti dell'Ente sono stati approvati con le seguenti deliberazioni, esecutive a termini di legge:

- Rendiconto 2016: C.C. n. 17 del 05/05/2017;
- Rendiconto 2017: C.C. n. 18 del 23/05/2018;
- Rendiconto 2018: C.C. n. 29 del 29/04/2019;
- Bilancio di previsione 2019-2021: C.C. n. 9 del 15/02/2019;
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021:

G.C. n. 34 dell'08/04/2019; G.C. n. 29 del 14/03/2019; C.C. n. 24 del 26/03/2019;  
G.C. n. 41 del 18/04/2019; G.C. n. 34 dell'08/04/2019; G.C. n. 44 del 18/04/2019;  
G.C. n. 50 del 16/05/2019; C.C. n. 41 del 10/07/2019; G.C. n. 68 del 29/07/2019.

## **• PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA**

### **1.1 Dissesto e predissesto**

Nel corso del mandato precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL.

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

All'inizio del mandato si rilevano n° 0 parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2018.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

## 1.3 Servizi a domanda individuale

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)				USCITA (Missione-Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
MENSA SCOLASTICA	3	0100	0200	€. 16.533,08	21.150,00	78,17 %
USO LOCALI PER ATTIVITA' RICREATIVE	3	0500	0200	€. 3.804,00	12.626,59	30,13 %
.....	....	....	....	€ .....	.....	..... %
.....	....	....	....	€ .....	.....	..... %
<b>TOTALE</b>	....	....	....	€. 20.337,08	33.776,59	60,21%

## 1.4 Saldo di cassa

### Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: **82.393,04**

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: **94.156,57**

Di cui non rimborsata al 31.12.2018: ===

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: ===

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018: ===

### Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: **11.459,70**

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019: **21.375,12**

Di cui non rimborsata al 27.05.2019: ===

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: ===

Di cui utilizzata e non ricostituita al 27.05.2019: ===

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013)

## 1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

### Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	1.703.573,69
Impegni di competenza	-	1.613.300,58
<b>SALDO</b>		90.273,11
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	34.533,74
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	57.643,47
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		67.163,38

### Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	67.163,38
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	4.921,01
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		72.084,39

## 1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

# Comune di Chiusa di San Michele

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	13.404,70	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	19.715,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.179.183,73 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.041.555,12
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.171,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	25.300,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>106.873,06</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>106.873,06</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.921,01
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	14.617,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11.509,11

## Comune di Chiusa di San Michele

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	33.356,99
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	32.472,02
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>-34.781,05</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>72.092,01</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		106.873,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>106.873,06</b>

## 1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2018-2020 (previsioni)

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

## Comune di Chiusa di San Michele

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

### ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 26/07/2019) EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2019-2020-2021)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	25.171,45	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.172.384,23 0,00	1.154.014,00 0,00	1.154.278,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.184.402,06 0,00 25.860,00	1.126.357,00 0,00 29.500,00	1.125.361,00 0,00 30.800,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	26.550,00 0,00 0,00	27.657,00 0,00 0,00	28.917,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-13.396,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	21.666,38 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>8.270,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	-1.270,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	32.472,02	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	710.000,00	18.000,00	18.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	749.472,02 0,00	18.000,00 0,00	18.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-8.270,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>8.270,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	21.666,38		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		<b>-13.396,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 1.8 Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di Amministrazione degli ultimi tre esercizi, rilevabile dai relativi Rendiconti, è il seguente:

Descrizione	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre	45.478,76	13.404,70	82.393,04
Totale residui attivi finali	532.399,23	574.878,01	558.654,02
Totale residui passivi finali	390.669,51	378.449,17	300.890,62
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>187.208,48</b>	<b>209.833,54</b>	<b>181.362,32</b>

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2018 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	58.857,18
Totale parte vincolata	143.326,15
Totale parte destinata agli investimenti	4.016,11
Totale parte disponibile	76.313,53

**Comune di Chiusa di San Michele**

Allegato a) Risultato di amministrazione

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018)**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				13.404,70
RISCOSSIONI	(+)	295.105,74	1.433.927,63	1.729.033,37
PAGAMENTI	(-)	285.571,83	1.374.473,20	1.660.045,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(-)			82.393,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(-)			82.393,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	289.007,96	269.646,06	558.654,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	62.063,24	238.827,38	300.890,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			25.171,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			32.472,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(-)			282.512,97

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 :**

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		55.620,65
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		3.236,53
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>58.857,18</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		93.913,30
Altri vincoli		49.412,85
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>143.326,15</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>4.016,11</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>76.313,53</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

€. 20.396,38 destinati all'indennità di fine mandato al Sindaco per €. 2.983,00, €. 253,51 Irap su indennità di fine mandato, €. 2.159,87 trasferimento fondi regionali L. 107/2015 per servizi prima infanzia, €. 15.000,00 per la formazione degli strumenti urbanistici.

### **1.9 Utilizzo delle partite di giro**

<b>PARTITE DI GIRO</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	196.447,61	180.211,13	190.988,98
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	196.447,61	180.211,13	195.183,22

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è/non è attualmente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011.

### **1.10 Gestione dei residui**

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2018 risulta la seguente:

**Comune di Chiusa di San Michele**

Anzianità dei Residui (ESERCIZIO 2018)

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2018)							
Residui	Esercizi Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.843,82	15.383,11	75.422,23	62.557,81	146.263,94	0,00	334.470,91
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	24.650,98	18.181,08	0,00	42.832,06
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	5.593,61	8.592,45	77.343,60	0,00	91.529,66
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	83.190,28	0,00	0,00	83.190,28
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	2.362,78	4.203,45	3.738,87	12.550,00	0,00	22.855,10
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>34.843,82</b>	<b>17.745,89</b>	<b>85.219,29</b>	<b>182.730,39</b>	<b>254.338,62</b>	<b>0,00</b>	<b>574.878,01</b>
Titolo I - Spese correnti	1.418,67	832,08	11.487,40	15.496,17	181.884,22	0,00	211.118,54
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	1.356,10	128.155,36	4.742,93	0,00	134.254,39
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	12.229,15	0,00	12.229,15
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	195,00	744,86	0,00	6.407,35	13.499,68	0,00	20.847,09
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>1.613,67</b>	<b>1.576,94</b>	<b>12.843,50</b>	<b>150.059,08</b>	<b>212.355,98</b>	<b>0,00</b>	<b>378.449,17</b>

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2018)							
Residui	Esercizi Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.586,07	22.348,16	57.633,98	56.756,21	34.282,76	168.363,54	372.970,72
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	18.006,78	400,00	48.259,99	66.666,77
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	5.338,29	0,00	19.700,61	39.743,70	64.782,60
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	19.600,00	0,00	0,00	19.600,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	2.362,78	4.203,45	3.738,87	11.050,00	13.278,83	34.633,93
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>33.586,07</b>	<b>24.710,94</b>	<b>67.175,72</b>	<b>98.101,86</b>	<b>65.433,37</b>	<b>269.646,06</b>	<b>558.654,02</b>
Titolo I - Spese correnti	1.248,03	831,46	3.300,51	7.544,15	14.648,71	203.597,35	231.170,21
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	1.356,10	22.632,02	2.964,60	8.512,90	35.465,62
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	195,00	744,86	0,00	3.283,09	3.314,71	26.717,13	34.254,79
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>1.443,03</b>	<b>1.576,32</b>	<b>4.656,61</b>	<b>33.459,26</b>	<b>20.928,02</b>	<b>238.827,38</b>	<b>300.890,62</b>

Nel corso dell'esercizio 2018, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017	€ . 254.339,00	€ . 189.007,00	74,31%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ . 320.539,00	€ . 97.136,00	30,30%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	€ . 212.356,00	€ . 191.428,00	90,14%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ . 166.093,00	€ . 124.958,00	75,23%
	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€ . 269.646,00	€ . 5.525,00	39,21%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ . 289.008,00	€ . 273,00	11,56%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€ . 238.827,00	€ . 0,00	0,00%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ . 62.063,00	€ . 0,00	0,00%

Alla data della presente Relazione, risultano pagati/incassati i seguenti residui:

	<b>Iniziali</b>	<b>Incassati/Pagati</b>	<b>Percentuale di realizzazione</b>
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017	€. 65.332,00	€. 23.067,00	35,31%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€. 223.403,00	€. 10.061,00	4,50%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	€. 20.928,00	€. 4.490,00	21,45%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€. 41.135,00	€. 6.265,00	15,23%

	<b>Iniziali</b>	<b>Incassati/Pagati</b>	<b>Percentuale di realizzazione</b>
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€. 264.121,00	€. 100.192,00	37,93%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€. 288.735,00	€. 33.128,00	11,47%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€. 238.827,00	€. 200.797,00	84,08%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€. 62.063,00	€. 10.755,00	17,33%

### 1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Alla data della presente relazione, non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

### 1.12 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio.

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

## **PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente

1. ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio alla data del 01.01.2018 con deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 17/04/2018.

### **2.1 Il conto del patrimonio**

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

Anno 2018

<b>Attivo</b>	<b>Importo</b>	<b>Passivo</b>	<b>Importo</b>
Immobilizzazioni immateriali	4.742,40	Patrimonio netto	2.758.548,91
Immobilizzazioni materiali	2.348.530,83	Fondi rischi ed oneri	3.236,53
Immobilizzazioni finanziarie	323.034,02		
Rimanenze	0,00		
Crediti	503.033,37		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	0,00
Disponibilità liquide	93.980,30	Debiti	523.910,62
Ratei e risconti attivi	3.781,94	Ratei e risconti passivi	21.406,80
<b>Totale</b>	<b><u>3.277.102,86</u></b>	<b>Totale</b>	<b><u>3.277.102,86</u></b>

**OPPURE**

### **2.1 Lo Stato Patrimoniale**

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

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

Comune di Chiusa di San Michele

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	600,00	900,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.142,40	6.741,92	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		4.742,40	7.641,92		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
II	1 Beni demaniali	987.699,39	1.023.796,55		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	24.199,49	24.787,25		
	1.3 Infrastrutture	100.245,21	103.878,75		
	1.9 Altri beni demaniali	863.254,69	895.130,55		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	1.360.831,44	1.307.706,03		
	2.1 Terreni	489.855,35	489.855,35	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	756.840,17	705.648,91		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	10.904,05	1.473,28	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	453,60	498,96	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.859,60	7.851,24		
	2.7 Mobili e arredi	0,00	0,00		
	2.8 Infrastrutture	13.477,18	13.960,99		
	2.99 Altri beni materiali	83.441,49	88.417,30		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		2.348.530,83	2.331.502,56		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
IV	1 Partecipazioni in	319.414,27	0,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	319.414,27	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	3.619,75	3.619,75	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	3.619,75	3.619,75	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		323.034,02	3.619,75		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		2.676.307,25	2.342.764,25		

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
i	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>		0,00	0,00		
ii	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	346.649,06	246.139,31		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	346.649,06	237.920,14		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	8.219,17		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	86.266,77	125.891,26		
a	verso amministrazioni pubbliche	86.266,77	125.891,26		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	37.802,52	21.124,96	CI1	CI1
4	Altri Crediti	32.314,92	128.701,43	CI5	CI5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	32.314,92	128.701,43		
<b>Totale crediti</b>		503.033,37	521.856,96		
iii	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI15	CI15
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		0,00	0,00		
iv	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	82.393,04	13.404,70		
a	istituto tesoriere	82.393,04	13.404,70		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	11.587,26	12.294,95	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
<b>Totale disponibilità liquide</b>		93.980,30	25.699,65		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		597.013,67	547.556,61		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	3.781,94	2.258,86	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		3.781,94	2.258,86		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		3.277.102,86	2.892.579,72		

**Comune di Chiusa di San Michele**

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	34.525,68	34.525,68	AI	AI
II	Riserve	2.212.588,42	1.920.899,36		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	280.179,95	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	473.063,03	545.212,96	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	27.165,25	15.656,14		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.432.180,19	1.360.080,26		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	481.434,81	280.179,95	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>2.728.548,91</b>	<b>2.235.604,99</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.236,53	6.941,43	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.236,53</b>	<b>6.941,43</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	222.270,00	265.580,12		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	6.303,59		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	222.270,00	259.276,53	D5	
2	Debiti verso fornitori	137.079,74	92.515,91	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	64.759,47	77.338,43		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	29.181,71	33.728,39		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	35.577,76	43.610,04		
5	Altri debiti	99.801,41	190.025,81	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	11.644,97	542,39		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.238,40	1.400,47		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	73.918,04	188.082,95		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>523.910,62</b>	<b>625.460,27</b>		

**Comune di Chiusa di San Michele**

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
	Ratei passivi	15.038,14	19.715,90	E	E
	Risconti passivi	6.368,66	4.857,13	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	6.368,66	4.857,13		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>21.406,80</b>	<b>24.573,03</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>3.277.102,86</b>	<b>2.892.579,72</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	42.605,33	14.617,84		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>42.605,33</b>	<b>14.617,84</b>		

4

## 2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi:

Società (di cui l'ente non detiene partecipazioni di controllo)

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
A.C.S.E.L. S.P.A.	Raccolta, trasporto, smaltimento rifiuti solidi urbani	1,86
S.M.A.T. S.P.A.	Servizio idrico integrato	0,00003

Consorzi

Ragione Sociale	Attività
CON.I.S.A.	Servizi socio / assistenziali
C.A.D.O.S.	Risanamento ed altri servizi gestione dei rifiuti

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

<b>SOCIETÀ A.C.S.EL. S.P.A.</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Valore produzione (in euro)	15.793.390,00	16.402.511,00
Patrimonio netto (in euro)	14.848.779,00	8.700.955,00
Risultato di esercizio (in euro)	353.342,00	205.517,00

<b>SOCIETÀ S.M.A.T. S.P.A.</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Valore produzione (in euro)	408.433.730,59	417.856.624,00
Patrimonio netto (in euro)	578.520.324,52	616.644.618,00
Risultato di esercizio (in euro)	60.475.963,15	51.963.466,00

<b>CONSORZIO CON.I.S.A.</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (in euro)	734.960,67	821.146,98

<b>CONSORZIO C.A.D.O.S.</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (in euro)	219.229,00	188.377,00

L'ente non detiene partecipazioni di controllo in alcun organismo o società.

## PARTE III - INDEBITAMENTO

### 3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito:

#### Cassa Depositi e Prestiti S.P.A.

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
<i>Residuo debito</i>	222.270,14	195.819,43	168.163,39
<i>Nuovi prestiti</i>	.....	.....	.....
<i>Rimborso prestiti</i>	26.450,73	27.656,05	28.916,29
<i>Estinzioni anticipate</i>	.....	.....	.....
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	.....	.....	.....
<b>Totale fine anno</b>	<b><u>195.819,41</u></b>	<b><u>168.163,38</u></b>	<b><u>139.247,10</u></b>

### 3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
<i>Oneri finanziari</i>	9.647,58	8.442,27	7.182,03
<i>Quota capitale</i>	26.450,73	27.656,05	28.916,29
<b>Totale fine anno</b>	<b><u>36.098,31</u></b>	<b><u>36.098,32</u></b>	<b><u>36.098,32</u></b>

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

### 3.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 2014 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2019-2021.

### **3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

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

### **3.5 I contratti di Leasing**

L'Ente non ha in corso contratti di leasing.

## ***PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO***

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Chiusa di S. Michele non presenta situazioni di squilibrio emergenti, si rileva una possibile criticità per quanto riguarda la liquidità che potrebbe determinare ritardi nei pagamenti di fine anno relativamente alle spese non obbligatorie.

Chiusa di S. Michele, *li 23/08/2019*

Il Sindaco  
F.to digitalmente  
BORGESA Fabrizio