
Comune di Sestriere

Provincia di Torino

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ANNO 2020

(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

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 -SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

5.1 Indebitamento

- 5.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente
- 5.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

5.2 Ricostruzione dello stock di debito

5.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

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

5.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

- 5.5.1 Rilevazione flussi

5.6 I contratti di leasing

PARTE VI - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

6.1 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

6.2 Incidenza reale delle spese per mutui

6.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

6.4 Piano degli indicatori del rendiconto

PARTE VII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

PARTE VII – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2020

PARTE IX – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

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 2020 è stato approvato il 14 aprile 2020 con deliberazione consiliare n. 2 esecutiva a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2019 è stato approvato il 10 luglio 2020 con deliberazione consiliare n. 13 esecutiva a termini di legge;

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;

Relazione di Inizio Mandato 2020

- delibere dell'organo consiliare n. 13 del 28 luglio 2017, n. 13 del 30 luglio 2018, n. 14 del 28 luglio 2019, 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 2019 (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2019;

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

al 31/12/2019: 917

al 31/05/2020: 920

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Giovanni Cesare PONCET	22 settembre 2020
Vicesindaco	Francesco RUSTICHELLI	2 ottobre 2020
Assessore	Maurizio CANTELE	2 ottobre 2020

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Giovanni Cesare PONCET	22 settembre 2020
Consigliere di maggioranza	Francesco DETTA	2 ottobre 2020
Consigliere di maggioranza	Emanuela TEDESCHI	2 ottobre 2020
Consigliere di maggioranza	Monica PASSET GROS	2 ottobre 2020
Consigliere di maggioranza	Thomas Luciano PRETATO	2 ottobre 2020
Consigliere di maggioranza	Thomas MARTIN	2 ottobre 2020
Consigliere di minoranza	Andrea Maria COLARELLI	2 ottobre 2020
Consigliere di minoranza	Pier Luigi LANTELME	2 ottobre 2020
Consigliere di minoranza	Massimo BONETTI	2 ottobre 2020

1.3 Struttura organizzativa

Organigramma:

Segretario: Diego JOANNAS

Personale dell'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea"

È stata portata a compimento la gestione associata di tutte le funzioni ed i servizi, tenendo conto che:

- la funzione relativa alla progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali viene svolta dall'Unione Montana Valli Chisone e Germanasca, sulla base di specifica convenzione (l'ambito della gestione associata è riferito ad una popolazione di circa 40.000 abitanti);
- la funzione relativa alla pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi (mediante convenzione per la gestione associata di servizi con la ex Comunità Montana Alta Valle Susa ed i Comuni appartenenti alla stessa, con una popolazione complessiva degli enti associati superiore a 10.000 abitanti);

nei seguenti termini:

- dal 2 febbraio 2014 per la funzione relativa ai tributi comunali;
- dal 1 luglio 2014 per tutte le funzioni e servizi (escluso il servizio finanziario) e tenuto conto delle funzioni svolte in forma associata a scala più ampia come indicato in precedenza;
- dal 1 giugno 2015 per il servizio finanziario.

A far data dal 01.01.2016 tutto il personale dei comuni aderenti all'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea" è stato trasferito all'Unione stessa:

L'articolazione della struttura organizzativa dell'Unione Montana predetta, che svolge in forma associata tutte le funzioni ed i servizi per questo Ente, è riportata al seguente link:

<https://www.unionevialattea.to.it/amministrazione/uffici>

1.3.1 Presa d'atto della situazione degli agenti contabili

Nominativo	Descrizione Tipologia Incasso
INTESA SAN PAOLO S.p.a.	Tesoriere Comunale
Gabriella FREZET	Agente contabile – Area Segreteria-Demografici
Massimo BLANC	Agente contabile – Area Vigilanza
Silvana BERTALMIO	Agente contabile – Riscossione fotocopie
Gestopark S.r.l.	Riscossione parcheggi a pagamento
Agenzia delle Entrate Riscossioni	Riscossione Fiscalità locale e territoriale

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova amministrazione proviene dalle consultazioni elettorali del 20-21 settembre 2020 e l'Ente non era commissariato.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

L'ente, nel periodo del mandato, non ha dichiarato il dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-ter, 243-quinquies del TUEL, né ha mai ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-fer - 243-quinquies del TUEL e/o del contributo di cui all'art 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

Alla data dell'insediamento il Bilancio di previsione risulta approvato con deliberazione C.C. n. 2 del 14 aprile 2020.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

E' necessario in primo luogo evidenziare che in attuazione degli obblighi della gestione associata dei servizi e funzioni di cui all'art. 19 del D.L. n. 95/12, convertito nella legge n. 135/12, e della L.R. 28.09.2012, n. 11, si è pervenuti ad una scelta importante ed in qualche modo "forte" tra i Comuni di Cesana Torinese, Claviere, Pragelato, Sauze di Cesana, Sauze d'Oulx e Sestriere, dando vita all'Unione Montana "Comuni olimpici - Via Lattea" (costituita il 6.09.2013), quale soggetto di riferimento per la associata in pratica tutti i servizi comunali.

La decisione è maturata sulla base della forte caratterizzazione turistica dell'area e della comunanza economico-sociale, scevra da ragionamenti politici, storici, culturali o di altro genere, nella convinzione della necessità di guardare al futuro e pensare ad una forte spinta nella "industrializzazione" del sistema turistico. Basti pensare che l'economia che si muove intorno al sistema neve della sola Vialattea (che rappresenta comunque una percentuale vicina al 50% dell'intero sistema neve regionale), è rappresentata dai seguenti numeri:

- 12.000 posti letto turistici-ricettivi;
- 650 circa attività commerciali;
- 5.000 circa occupati nella stagione invernale;
- 22.700 circa unità immobiliari (a 100mila euro per unità, stima in difetto, si arriva a oltre 2 miliardi di Euro di patrimonio);

per una stima attendibile di almeno 300 milioni circa di PIL annuo (escluso il settore immobiliare): ciò senza contare l'indotto esterno all'area (volume passeggeri per l'aeroporto di Caselle, passaggi autostradali, artigianato di servizio che arriva dalle aree limitrofe, ecc.). I posti letto, le unità immobiliari e le attività commerciali, sono dati "fisici" rilevati dalle banche dati dei Comuni aderenti e dai dati ISTAT del censimento delle abitazioni e del commercio del 2011. I dati dei posti di lavoro derivano da una analisi condotta dal Comune di Sestriere nel 2012 sulle attività economiche ed utilizzata come dato "campione" (aveva risposto il 50% circa) e da uno studio dell'Università di Torino - Facoltà di Economia e Commercio - Prof. Valter Cantino, del 2014 (che portava a circa 5.500 gli occupati nella stagione invernale). I dati del PIL sono stimati ricorrendo al moltiplicatore "euro speso sugli impianti/euro speso indotto" rispetto al fatturato della società Sestrieres S.p.A. (moltiplicatore rinvenibile in letteratura con un "range" variabile, utilizzato in modo prudenziale).

La definizione dell'aggregazione in questione ha potuto contare su un sistema di relazione tra i predetti comuni avviate a partire, in particolare, dalle olimpiadi invernali Torino 2006 (tutti sedi olimpiche, tranne il Comune di Sauze di Cesana), che ha anche contribuito alla definizione di politiche turistiche comuni che hanno concorso nel mantenere elevato il flusso turistico in un contesto nazionale ed internazionale di forte crisi economica negli ultimi anni.

Sono quindi sempre più numerosi i progetti e le attività che vengono condotti a livello di area complessiva suddividendo le azioni su ogni singolo comune.

Relazione di Inizio Mandato 2020

Pertanto la definizione degli obiettivi, a partire dal programma di mandato, tiene soprattutto conto di quanto sopra indicato e quindi della funzione di raccordo e coordinamento che svolge l'Unione Montana anche con riferimento agli obiettivi di ogni singola amministrazione, indicati nel programma di mandato.

Sul punto si richiamano ad esempio i diversi progetti dei quattro anni di “vita” operativa dell'Unione Montana (dalle lavagne interattive e tablet nelle scuole del territorio e per gli studenti alla dotazione degli impianti sportivi e della piazza principale del capoluogo e delle principali frazioni con dispositivo defibrillatore - progetto area cardioprotetta), che sono stati “governati” a livello di unione montana ed attuati dai singoli comuni.

In tale contesto le attività principali dell'Unione Montana si sviluppano su 2 direttrici.

Da un lato il “governo” ed il coordinamento delle strategie di sviluppo (di cui si illustreranno le azioni che si ritengono più significative).

Dall'altro lato la progressiva migliore integrazione dello svolgimento delle funzioni fondamentali in forma associata per conto dei comuni aderenti anche implementando il ricorso alle tecnologie informatiche (che si ritiene comunque già evoluto rispetto agli standard della PA) ed intervenendo quindi sul miglioramento della connettività, sull'utilizzo diffuso di servizi a di connettività a minor costo (es. servizi voipe).

Inoltre, quale altro elemento utile ai fini di illustrare meglio la dimensione del “sistema”, si rimarca che il numero di unità immobiliari (dati Istat censimento delle abitazioni del 2011) ammonta, nei sei comuni dell'Unione Montana Comuni Olimpici – Via Lattea a 22.667 (per dare elementi di raffronto il Comune di Pinerolo ha 17.983 unità immobiliari, il Comune di Rivoli 23.168 unità immobiliari, il Comune di Collegno 23.229, il Comune di Grugliasco 16.717) ed a Sestriere sono presenti circa 4.600 unità immobiliari e circa 1.300 posti letto turistico-ricettivi.

L'avvio della nuova organizzazione ha comportato certamente una serie di problematiche (sono stati numerosi gli incontri con le organizzazioni sindacali) in quanto i cambiamenti, come quello in questione, vengono vissuti, a volte, come una difficoltà e non come una opportunità.

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

Relazione di Inizio Mandato 2020

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>	2020
Abitazione principale (categorie catastali A1 – A8 – A9)	2,00 per mille
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	10,6 per mille
Fabbricati rurali e strumentali	7,6 per mille

2.2 Addizionale IRPEF

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

<i>Aliquote Addizionale IRPEF</i>	2020
Aliquota massima	zero
fascia di esenzione	zero
eventuale differenziazione	zero

2.3 TASI

Istituita ad aliquota zero.

Relazione di Inizio Mandato 2020

2.4 TARI

RIEPILOGO DELLE TARIFFE

UTENZE DOMESTICHE	Ka	Quf	Tariffa (p.fissa)	Kb	Quv	Cu	Tariffa (p.variab.)
Utenza domestica (1 componente)	0,84	0,74778	0,62814	0,80	1,91636	20,68990	31,71944
Utenza domestica (2 componenti)	0,98	0,74778	0,73282	1,60	1,91636	20,68990	63,43887
Utenza domestica (3 componenti)	1,08	0,74778	0,80760	2,05	1,91636	20,68990	81,28106
Utenza domestica (4 componenti)	1,16	0,74778	0,86742	2,60	1,91636	20,68990	103,08817
Utenza domestica (5 componenti)	1,24	0,74778	0,92725	3,25	1,91636	20,68990	128,86021
Utenza domestica (6 componenti e oltre)	1,30	0,74778	0,97211	3,75	1,91636	20,68990	148,68486

ATTIVITA' PRODUTTIVE	Kc	Qapf	Tariffa (p.fissa)	Kd	Cu	Tariffa (p.variab.)
101-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,32	0,37559	0,12019	2,60	0,12683	0,32976
102-Campeggi, distributori carburanti	0,80	0,37559	0,30047	6,55	0,12683	0,83074
103-Stabilimenti balneari	0,63	0,37559	0,23662	5,20	0,12683	0,65952
104-Esposizioni, autosaloni	0,43	0,37559	0,16150	3,55	0,12683	0,45025
105-Alberghi con ristorante	1,33	0,37559	0,49953	10,93	0,12683	1,38625
106-Alberghi senza ristorante	0,91	0,37559	0,34179	7,49	0,12683	0,94996
107-Case di cura e riposo	1,00	0,37559	0,37559	8,19	0,12683	1,03874
108-Uffici, agenzie, studi professionali	1,13	0,37559	0,42442	9,30	0,12683	1,17952
109-Banche ed istituti di credito	0,58	0,37559	0,21784	4,78	0,12683	0,60625
110-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	1,11	0,37559	0,41690	9,12	0,12683	1,15669
111-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	1,52	0,37559	0,57090	12,45	0,12683	1,57903
112-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico, fabbro, elettricista, parrucchiere)	1,04	0,37559	0,39061	8,50	0,12683	1,07806
113-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	1,16	0,37559	0,43568	9,48	0,12683	1,20235
114-Attività industriali con capannoni di produzione	0,91	0,37559	0,34179	7,50	0,12683	0,95123
115-Attività artigianali di produzione beni specifici	1,09	0,37559	0,40939	8,92	0,12683	1,13132
116-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	4,84	0,37559	1,81786	39,67	0,12683	5,03135
117-Bar, caffè, pasticceria	3,64	0,37559	1,36715	29,82	0,12683	3,78207
118-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	2,38	0,37559	0,89390	19,55	0,12683	2,47953
119-Plurilicenze alimentari e/o miste	2,61	0,37559	0,98029	21,41	0,12683	2,71543
120-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	6,06	0,37559	2,27608	49,72	0,12683	6,30599
121-Discoteche, night club	1,64	0,37559	0,61597	13,45	0,12683	1,70586
122-Magazzino deposito in genere senza vendita	0,51	0,37559	0,19155	4,90	0,12683	0,62147

Relazione di Inizio Mandato 2020

PIANO FINANZARIO

COSTI	Parte Fissa	Parte Variabile	Totale
UTENZE DOMESTICHE	202.644,66	245.434,72	448.079,38
ATTIVITA' PRODUTTIVI	71.199,48	200.810,22	272.009,70
TOTALE COSTI	273.844,14	446.244,94	720.089,08

ENTRATE UTENZE DOMESTICHE	Parte Fissa	Parte Variabile	Totale
Utenza domestica (1 componente)	78.817,44	61.821,19	140.638,63
Utenza domestica (2 componenti)	115.499,76	170.206,49	285.706,25
Utenza domestica (3 componenti)	4.817,74	7.559,14	12.376,88
Utenza domestica (4 componenti)	2.701,15	4.370,94	7.072,09
Utenza domestica (5 componenti)	472,90	1.030,88	1.503,78
Utenza domestica (6 componenti e oltre)	334,41	446,05	780,46
Totale	202.643,40	245.434,69	448.078,09

ENTRATE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Parte Fissa	Parte Variabile	Totale
Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	412,13	1.130,75	1.542,88
Campeggi, distributori carburanti	385,50	1.065,84	1.451,34
Stabilimenti balneari	0,00	0,00	0,00
Esposizioni, autosaloni	0,16	0,45	0,61
Alberghi con ristorante	40.027,34	111.080,21	151.107,55
Alberghi senza ristorante	7.839,98	21.790,18	29.630,16
Case di cura e riposo	0,00	0,00	0,00
Uffici, agenzie, studi professionali	1.602,19	4.452,69	6.054,88
Banche ed istituti di credito	59,08	164,42	223,50
Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	1.135,84	3.151,40	4.287,24
Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	303,15	838,46	1.141,61
Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico, fabbro, elettricista, parrucchiere)	109,57	302,4	411,97
Carrozzeria, autofficina, elettrauto	0,00	0,00	0,00
Attività industriali con capannoni di produzione	0,00	0,00	0,00
Attività artigianali di produzione beni specifici	37,25	102,95	140,2
Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	8.527,40	23.601,56	32.128,96
Bar, caffè, pasticceria	2.515,56	6.959,01	9.474,57
Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	724,95	2.010,90	2.735,85
Plurilicenze alimentari e/o miste	0,00	0,00	0,00
Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	0,00	0,00	0,00
Discoteche, night club	503,25	1.393,69	1.896,94
Magazzino deposito in genere senza vendita	7.015,96	22.762,77	29.778,73
Totale	71.199,31	200.807,68	29.778,73
TOTALE ENTRATE	273.842,71	446.242,37	720.085,08

2.5 Prelievi sui rifiuti

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

Prelievi sui rifiuti	2019
Tipologia prelievo	TARI – Tributo riscossione diretta
Tasso di copertura	100%
Costo del servizio procapite	159,00

2.6 Servizi a domanda individuale

Servizio	Tariffe	Costo del Servizio	Copertura del Servizio
Refezione scolastica	Costo alla famiglia 3,10 Costo del Comune gennaio – giugno € 6,02 oltre iva 4% Settembre – dicembre € 6,02 oltre iva 4%	€ 30.191,42	57,35%

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Gli atti contabili

Al 31/12/2019 risultano emessi n. 2490 reversali e n. 1368 mandati;

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

non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'articolo 222 del T.U.E.L.;

non si sono utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L.

3.2 Il saldo di cassa

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01 gennaio 2019			4.066.597,55
Riscossioni	2.846.723,13	6.557.215,49	9.403.938,62
Pagamenti	2.660.682,88	7.748.383,20	10.409.066,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			3.061.470,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			3.061.470,09

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.

Relazione di Inizio Mandato 2020

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

Riscossioni	(+)	6.557.215,49	(a)
Pagamenti	(-)	7.748.383,20	(b)
Differenza	(=)	-1.191.167,71	(c=a-b)
Residui attivi	(+)	1.504.156,85	(d)
Residui passivi	(-)	2.199.992,43	(e)
Differenza	(=)	-1.887.003,29	(f=a+d-e)
F.P.V. Iniziale (FPV di Entrata)	(+)	2.025.105,92	(g)
F.P.V. Finale (di cui FPV Spesa)	(-)	564.576,86	(h)
Differenza	(=)	-426.474,23	(i=e+g-h)
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	1.456.425,00	(j)
Avanzo di competenza da quadro generale riassuntivo	(=)	1.029.950,77	(k=i+j)

3.4 Il risultato di amministrazione

Descrizione	2017	2018	2019
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	1.560.848,31	4.066.597,55	3.061.470,09
Totale Residui Attivi finali (+)	4.081.268,99	3.561.178,86	2.200.753,97
Totale Residui Passivi finali (-)	3.558.728,48	3.368.178,40	2.822.527,99
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (-)	0,00	361.982,34	32.128,52
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (-)	265.447,62	1.663.123,58	532.448,34
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre	1.817.941,20	2.234.492,09	1.875.119,21
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO

Relazione di Inizio Mandato 2020

Descrizione	2017	2018	2019
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre (A)	1.817.941,20	2.234.492,09	1.875.119,21
<u>Parte accantonata</u>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	340.823,00	299.308,43	304.997,69
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	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Fondo contezioso	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Altri accantonamenti	3.277,51	4.657,51	420,00
Totale parte accantonata (B)	399.100,51	358.965,94	360.417,69
<u>Parte vincolata</u>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	110,80	102.610,80	102.610,80
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	30.390,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.631,27	1.631,27	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	135.059,07	135.059,07	135.059,07
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata (C)	136.801,14	239.301,14	268.060,50
Parte destinata agli investimenti (D)	299.218,42	153.989,61	202.429,01
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	982.821,13	1.482.235,40	1.044.212,01

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 1.044.212,01 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

	2017	2018	2019
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			
Finanziamento debiti fuori bilancio			
Salvaguardia equilibri di bilancio			
Spese correnti non ripetitive			329.425,00
Spese correnti in sede di assestamento			
Spese di investimento	326.500,00	279.942,25	1.456.425,00
Estinzione anticipata di prestiti			
Totale	326.500,00	279.942,25	1.785.850,00

Relazione di Inizio Mandato 2020

3.6 Verifica equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)		
		2017	2018	2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.921.236,65	1.560.848,31	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.552,86	0,00	361.982,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.699.353,54	7.914.349,20	6.321.727,66
<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	(-)	5.136.289,46	6.175.695,43	6.064.248,18
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00	361.982,34	32.128,52
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	24.448,80
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	286.093,68	159.399,44	0,00
<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	166.382,88
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		283.523,26	1.217.271,99	562.884,50
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	396.501,62
<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	(+)	0,00	0,00	329.425,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		283.523,26	1.217.271,99	1.288.811,12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	326.500,00	279.942,25	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	85.322,26	265.447,62	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.281.347,40	2.345.017,88	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) 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	0,00	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2020

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	(-)	1.297.922,51	1.903.017,37	0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	265.447,62	1.663.123,58	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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		129.799,53	-675.733,20	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 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		413.322,79	541.538,79	1.288.811,12

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		283.523,26	1.217.271,99	1.288.811,12
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.		283.523,26	1.217.271,99	1.288.811,12

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

ENTRATE	2017	2018	2019	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.197.792,86	5.567.014,69	4.435.771,68	5,67
Titolo 2 Trasferimenti correnti	694.898,86	1.414.692,12	828.165,91	19,18
Titolo 3 Entrate extratributarie	806.661,82	932.642,39	1.057.790,07	31,13
Titolo 4 Entrate in conto capitale	1.281.347,40	2.345.017,88	529.309,03	- 58,69
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	724.318,33	915.011,45	1.210.335,65	67,10
TOTALE	7.705.019,27	11.174.378,53	8.061.372,34	4,62

Relazione di Inizio Mandato 2020

SPESE	2017	2018	2019	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 Spese correnti	5.136.289,46	6.175.695,43	6.064.248,18	18,07
Titolo 2 Spese in conto capitale	1.297.922,51	1.903.017,37	2.507.408,92	93,19
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	286.093,68	159.399,44	166.382,88	- 41,84
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	724.318,33	915.011,45	1.210.335,65	67,10
TOTALE	7.444.623,98	9.153.123,69	9.948.375,63	33,63

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	420.266,88	254.220,17	0,00	9.903,56	410.363,32	156.143,15	319.237,29	475.380,44
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.613.034,94	1.611.375,01	0,00	0,00	1.613.034,94	1.659,93	733.706,88	735.366,81
Titolo 3 Entrate extratributarie	208.369,06	52.920,47	0,00	7.254,05	201.115,01	148.194,54	95.481,64	243.676,18
Parziale titoli 1+2+3	2.241.670,88	1.918.515,65	0,00	17.157,61	2.224.513,27	305.997,62	1.148.425,81	1.454.423,43
Titolo 4 Entrate in conto capitale	1.136.831,70	921.747,48	0,00	701,00	1.136.130,70	214.383,22	345.094,59	559.477,81
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	166.655,65	0,00	0,00	0,00	166.655,65	166.655,65	0,00	166.655,65
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	16.020,63	6.460,00	0,00	0,00	16.020,63	9.560,63	10.636,45	20.197,08

Relazione di Inizio Mandato 2020

Entrate per conto di terzi e partite di giro								
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	3.561.178,86	2.846.723,13	0,00	17.858,61	3.543.320,25	696.597,12	1.504.156,85	2.200.753,97

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	1.512.029,06	1.087.501,70	0,00	83.081,69	1.428.947,37	341.445,67	1.268.001,62	1.609.447,29
Titolo 2 Spese in conto capitale	1.754.589,23	1.502.464,90	0,00	1.845,33	1.752.743,90	250.279,00	838.143,49	1.088.422,49
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	1.809,53	1.809,53	0,00	0,00	1.809,53	0,00	2.509,63	2.509,63
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	99.750,58	68.906,75	0,00	32,94	99.717,64	30.810,89	91.337,69	122.148,58
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	3.368.178,40	2.660.682,88	0,00	84.959,96	3.283.218,44	622.535,56	2.199.992,43	2.822.527,99

3.9 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.	2016 e Precedenti	2017	2018	2019	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	75.839,34	41.762,95	38.540,86	319.237,29	475.380,44
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.582,23	0,00	77,70	733.706,88	735.366,81
Titolo 3 Entrate Extratributarie	76.168,38	50.864,77	21.161,39	95.481,64	243.676,18
TOTALE	153.589,95	92.627,72	59.779,95	1.148.425,81	1.454.423,43
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 Entrate in conto capitale	53.973,62	160.174,66	234,94	345.094,59	559.477,81
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	166.655,65	0,00	0,00	0,00	166.655,65

Relazione di Inizio Mandato 2020

Titolo 7 Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	220.629,27	160.174,66	234,94	345.094,59	726.133,46
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	3.914,67	5.645,96	10.636,45	20.197,08
TOTALE GENERALE	374.219,22	256.717,05	65.660,85	1.504.156,85	2.200.753,97

Residui passivi al 31.12.	2016 e precedenti	2017	2018	2019	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Spese Correnti	57.723,58	108.069,75	175.652,34	1.268.001,62	1.609.447,29
Titolo 2 Spese in Conto Capitale	124.782,93	116.869,67	8.626,40	838.143,49	1.088.422,49
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	2.509,63	2.509,63
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	182.506,51	224.939,42	184.278,74	2.108.654,74	2.700.379,41
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	20.474,79	4.124,20	6.211,90	91.337,69	122.148,58
TOTALE GENERALE	202.981,30	229.063,62	190.490,64	2.199.992,43	2.822.527,99

3.10 Rapporto tra competenza e residui

	2017	2018	2019
Residui attivi Titolo I e III	1.696.829,83	628.635,94	719.056,62
Accertamenti Correnti Titolo I e III	5.004.454,68	6.499.657,08	5.493.561,75
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	33,91	9,67	13,09

3.11 I debiti fuori bilancio

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

Non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

3.12 Spese di personale

3.12.1 Andamento della spesa del personale

	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	€ 1.150.418,53	€ 1.150.418,53	€ 1.150.418,53
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	€ 960.703,74	€ 957.484,55	€ 1.004.428,81
Rispetto del limite	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	18,13%	19,80%	18,99%

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Abitanti	928	935	917
Spesa pro-capite	€ 691,97	€ 701,76	€ 709,93

3.12.3 Rapporto abitanti dipendenti

	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Abitanti	928	935	917
Dipendenti	€ 56,77	€ 53,71	€ 50,63

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.

Con decorrenza 1° gennaio 2016 tutto il personale è stato trasferito all'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea" in quanto tutte le funzioni ed i servizi sono svolti in forma associata.

3.13 Fondo risorse decentrate

Con decorrenza 1° gennaio 2016 tutto il personale è stato trasferito all'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea" in quanto tutte le funzioni ed i servizi sono svolti in forma associata ed il fondo viene gestito dall'Unione Montana.

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 2019: l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti vs lo Stato ed altre Amm. Pubbliche	0,00	Patrimonio netto	17.559.280,31
Immobilizzazioni immateriali	73.130,56	Fondi per rischi ed oneri	55.420,00
Immobilizzazioni materiali	17.722.196,53	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	388.116,43		
Rimanenze	0,00		
Crediti	1.957.441,28	Debiti	3.414.848,47
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	3.061.470,09		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	2.172.806,11
Totale Attivo	23.202.354,89	Totale Passivo	23.202.354,89
		Totale Conti d'Ordine	1.038.901,66

4.2 Il conto economico

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

Anno 2019: l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni

Conto Economico	Importo
A) Proventi della gestione	6.409.271,42
B) Costi della gestione	6.782.640,59
C) Proventi e oneri finanziari	-66.287,96
<i>Proventi finanziari</i>	10,96
<i>Oneri Finanziari</i>	66.298,92
D) Rettifica di valori attività finanziarie	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	267.358,78
<i>Proventi straordinari</i>	298.470,43
<i>Oneri straordinari</i>	31.111,65
I) Imposte	10.153,30
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	-182.451,65

4.3 Le partecipate

Denominazione: ACSEL S.p.A.
Via delle Chiuse n. 21
10057 Sant'Ambrogio di Torino
acselspa@legalpec.it
Forma Giuridica: Società per Azioni
Anno Costituzione: 2004
Codice Fiscale: 08876820013
Partita IVA: 08876820013
% Partecipazione: 2,44% Diretta
Finalità: Servizio raccolta e smaltimento rifiuti
Codice ATECO: 38.11
Sito Internet: www.acselspa.it

Denominazione: Società Metropolitana Acque Torino S.p.A.
Corso XI Febbraio n. 14
10152 Torino
info@smatorino.postecert.it
Forma Giuridica: Società per Azioni
Anno Costituzione: 2000
Codice Fiscale: 07937540016
Partita IVA: 07937540016
% Partecipazione: 0,00002% Diretta
Finalità: Gestione del servizio idrico
Codice ATECO: 36
Sito Internet: www.smatorino.it

Denominazione: Turismo Torino e Provincia S.c.r.l.
Via Maria Vittoria n. 19
10123 Torino
amministrazione@pec.turismotorino.org
Forma Giuridica: Società Consortile a Responsabilità Limitata
Anno Costituzione: 2018
Codice Fiscale: 07401840017
Partita IVA: 07401840017
% Partecipazione: 3,41% Diretta
Finalità: Accoglienza e promozione turistica del territorio della
Provincia di Torino
Codice ATECO: 82.99.99
Sito Internet: www.turismotorino.org

Relazione di Inizio Mandato 2020

Denominazione: ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.

Via Vigone n. 42

10064 Pinerolo

acea@postacert.aceapinerolese.it

Forma Giuridica: Società per Azioni

Anno Costituzione: 1986

Codice Fiscale: 05059960012

Partita IVA: 05059960012

% Partecipazione: 0,0001% Diretta

Finalità: Gestione del servizio idrico

Codice ATECO: 36

Sito Internet: www.aceapinerolese.it

Denominazione: Consorzio Turistico Via Lattea S.c.a.r.l.

Via Pinerolo n. 19

10058 Sestriere

sestrieremontagneolimpiche@pec.it

Forma Giuridica: Società Consortile a Responsabilità Limitata

Anno Costituzione: 2010

Codice Fiscale: 10200380011

Partita IVA: 10200380011

% Partecipazione: 12,50% Diretta

Finalità: Promozione turistica del territorio dell'Alta Valle Susa

Codice ATECO: 70.21

Sito Internet: www.turismovialattea.it

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

Denominazione: Consorzio Forestale Alta Valle Susa

Via Pellousieres n. 6

10056 Oulx

cfavs@postecert.it

Forma Giuridica: Ente Pubblico Vigilato - Consorzio

Anno Costituzione: 2002

Codice Fiscale: 86501390016

Partita IVA: 03070280015

% Partecipazione: 6,165% Diretta

Finalità: Gestione tecnico economica e pianificazione delle risorse
silvopastorali degli enti consorziati

Codice ATECO: 02.4

Sito Internet: www.cfavs.it

Relazione di Inizio Mandato 2020

Denominazione: C.A.DO.S. Consorzio Ambiente Dora Sangone
Corso Francia n. 98
10098 Rivoli
segreteria.cados@ipsnet.legalmail.it

Forma Giuridica: Ente Pubblico Vigilato - Consorzio
Anno Costituzione: 2005
Codice Fiscale: 86000970011
Partita IVA: 05616350012
% Partecipazione: 0,86% Diretta
Finalità: Funzioni di governo del bacino 15A e 15B relative
al servizio dei rifiuti urbani
Codice ATECO: 39.00.09
Sito Internet: www.cados.it

Denominazione: Autorità d'Ambito Torinese – ATO 3
Via Lagrange n. 35
10123 Torino
ato3torinese@legalmailPA.it

Forma Giuridica: Ente Pubblico Vigilato - Consorzio
Anno Costituzione: 1998
Codice Fiscale: 08581830018
Partita IVA: 08581830018
% Partecipazione: 0,16% Diretta
Finalità: Funzioni di governo per l'organizzazione del servizio idrico integrato.
Codice ATECO:
Sito Internet: www.ato3torinese.it

PARTE V - SITUAZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

5.1 Indebitamento

5.1.1 Evoluzione indebitamento dell'Ente

Indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti

	2017	2018	2019
Residuo debito finale	2.031.857,61	1.874.267,70	1.683.252,60
Popolazione residente	928	935	917
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	2.189,50	2.004,56	1.835,61

5.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

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

	2017	2018	2019
Interessi passivi	80.806,95	72.582,26	66.298,92
Entrate correnti	5.699.353,54	7.914.349,20	6.321.727,66
% su entrate correnti (art. 204 TUEL)	1,42 %	0,92 %	1,05 %

5.2 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2017	2018	2019
<i>Residuo debito (+)</i>	2.317.951,29	2.031.857,61	1.874.267,70
<i>Nuovi prestiti (+)</i>			
<i>Prestiti rimborsati (-)</i>	286.093,68	157.589,91	166.382,88
<i>Estinzioni anticipate (-)</i>			
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>		1.809,53	24.632,22
Totale fine anno	2.031.857,61	1.874.267,70	1.683.252,60

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

Anno	2017	2018	2019
<i>Oneri finanziari</i>	80.806,95	72.582,26	66.298,92
<i>Quota capitale</i>	286.093,68	159.399,44	166.382,88
Totale fine anno	366.900,63	231.981,70	232.681,80

5.3 Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL)

L'Ente non ha previsto il ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

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

L'Ente non ha avuto accesso al fondo straordinario di liquidità previsto.

5.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

5.6 I contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

PARTE VI - RILEVAZIONE INDICI DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

6.1 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 2019
Totale spese personale	131.503,90
- Componenti escluse	0,00
= Componenti assoggettate al limite di spesa	0,00
ENTRATE CORRENTI	6.321.727,66
PERCENTUALE DI INCIDENZA	2,08%

6.2 Incidenza reale delle spese per mutui

QUOTA CAPITALE	66.298,92
QUOTA INTERESSI	166.382,88
TOTALE	232.681,80
ENTRATE CORRENTI	6.321.727,66
PERCENTUALE DI INCIDENZA	3,68%

6.3 Incidenza delle spese correnti non comprimibili

OGGETTO	SPESE ANNO 2019
TELEFONIA	7.687,75
ENERGIA	141.780,73
ACQUA	9.911,01
RISCALDAMENTO	90.950,84
SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	613.964,22
ASSICURAZIONI	41.372,54
TOTALE	905.667,09
ENTRATE CORRENTI	6.321.727,66
PERCENTUALE DI INCIDENZA	14,33

6.4 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	5,76
2	Entrate correnti	
02.01	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	111,93
02.02	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	94,77
02.03	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	97,27

Relazione di Inizio Mandato 2020

02.04	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	82,36
02.05	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	81,94
02.06	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	79,57
02.07	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	62,23
02.08	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	60,43
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	2,20
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	26,22
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)	158,76
04.04	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	140,58
5	Esternalizzazione dei servizi	
05.01	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	24,95
6	Interessi passivi	
06.01	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	1,05
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	28,97
07.02	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	2.653,20
07.03	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	2,37
07.04	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	2.655,57
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	78,78
08.02	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	77,01
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	78,96
08.05	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	61,68
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	65,08
09.02	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	79,52
09.03	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	96,09
09.04	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	56,30
09.05	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	0,00
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	3,68
10.04	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	0,00

Relazione di Inizio Mandato 2020

11	Composizione dell'avanzo di amministrazione	
11.01	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	55,99
11.02	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	10,76
11.03	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	19,45
11.04	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	13,81
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	92,34
15	Partite di giro e conto terzi	
15.01	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	19,15
15.02	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	19,96

PARTE VII – INCIDENZA MACROAGGREGATI

Titolo 1 – Spese Correnti	6.064.248,18	
101 - Redditi da lavoro dipendente	121.290,60	2,00 %
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.213,30	0,17 %
103 - Acquisto di beni e servizi	2.846.956,53	46,95 %
104 - Trasferimenti correnti	2.954.320,29	48,72 %
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	66.298,92	1,09 %
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.684,00	0,39 %
110 - Altre spese correnti	41.484,54	0,68 %

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale	2.507.408,92	
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.480.740,12	98,94 %
203 - Contributi agli investimenti	2.220,00	0,09 %
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	24.448,80	0,98 %
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00 %

PARTE VII – SITUAZIONE ATTUALE ESERCIZIO 2020

ENTRATE	Stanziamiento assestato	Accertamenti
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.249.207,64	2.382.827,17
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.490.048,66	2.021.627,97
Titolo 3 Entrate extratributarie	808.110,24	727.735,82
Titolo 4 Entrate in conto capitale	7.782.495,64	7.024.502,85
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	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.450.895,98	1.091.171,07
TOTALE	16.780.758,16	13.247.864,88

SPESE	Stanziamiento assestato	Impegni
Titolo 1 Spese correnti	6.591.585,30	5.267.027,37
Titolo 2 Spese in conto capitale	8.725.943,98	7.776.751,76
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	166.842,00	166.841,28
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	2.450.895,98	977.069,19
TOTALE	17.935.267,26	14.187.689,60

Prospetto di cassa			
Fondo di Cassa al 01/01	(+)	3.061.470,09	(a)
Riscossioni	(+)	6.677.975,99	(b)
Pagamenti	(-)	8.183.290,02	(c)
Fondo di Cassa Attuale	(=)	1.556.156,06	(d=a+b-c)
<i>di cui Cassa Vincolata</i>		<i>0,00</i>	

PARTE IX – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

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

- La situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri
- NON Sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Data 13/11/2020

Il Segretario Comunale

Il Responsabile dei Servizi Finanziari

Il Sindaco