

Comune di TRECENTA

(Prov. Rovigo)

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

(Quinquennio 2018 – 2023)

(art. 4 bis del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento del Comune di Trecenta, viene redatta 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, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42*".

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

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia. Ciò, al fine di operare un raccordo sistematico fra i vari dati e non aggravare il carico di adempimenti dell'ente.

Verranno in particolare analizzati:

- la situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando la gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni da intraprendersi per porvi rimedio;
- la misura dell'indebitamento comunale;
- gli eventuali rilievi degli organismi esterni di controllo (Corte dei Conti ed organo di revisione economico-finanziaria).

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ai sensi dell'art. 161 del T.U.E.L. e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

La presente relazione è riferita all'inizio del mandato del Sindaco rag. Antonio Laruccia in carica dal 10 giugno 2018.

Il rendiconto della gestione 2017 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.18 del 30/04/2018; in data 22/12/2017 con deliberazione n.54 il Consiglio Comunale ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018/2020.

I riferimenti normativi

Visto il Testo Unico degli Enti Locali (267/2000);

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, nonché l'indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 22/12/2017 con atto consiliare n.54 esecutivo a termine di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2017 è stato approvato il 30/04/2018 con atto consiliare n.18 esecutivo a termine di legge.

I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazione 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 patto di stabilità degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organismo consiliare, riguardanti la ricognizione sulla stato di attuazione dei programmi e dei progetti 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 (DM 18 febbraio 2013 e DM 20 febbraio 2018);
- inventario generale dell'Ente;

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

PARTE I - DATI GENERALI

1. Dati generali
 - 1.1. Popolazione residente
 - 1.2. Organi politici
 - 1.3. Struttura organizzativa
 - 1.4. Condizione giuridica dell'Ente
 - 1.5. Gli atti contabili
 - 1.6. La politica tributaria
2. Parametri obiettivi di deficitarietà strutturale

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3. Situazione economico finanziaria dell'Ente
 - 3.1 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione.
 - 3.2 – Il Conto Economico.
 - 3.3 – I valori patrimoniali
 - 3.4 – Il Bilancio di Previsione
 - 3.5 – Equilibrio finale di bilancio
 - 3.6 – Ricognizione dei Residui
4. Patto di Stabilità Interno
5. Indebitamento
 - 5.1. Utilizzo strumenti di finanza derivata
6. Riconoscimento debiti fuori bilancio
7. Spesa per il personale
 - 7.1. Andamento della spesa del personale nell'ultimo quinquennio
 - 7.2. Spesa del personale pro-capite
 - 7.3. Rapporto abitanti dipendenti
 - 7.4. Fondo risorse decentrate
 - 7.5. Esternalizzazioni

PARTE III - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

8. Rilievi della Corte dei conti
9. Rilievi dell'Organo di revisione

PARTE IV – SOCIETÀ PARTECIPATE E ORGANISMI CONTROLLATI

10. Società partecipate e organismi controllati
 - 10.1. Rispetto vincoli di spesa delle società controllate (*art. 76, c. 7 D.L. 112/2008*)
 - 10.2. Misure di contenimento delle dinamiche retributive per società controllate
 - 10.3. Le società partecipate

PARTE I - DATI GENERALI

1. Dati generali

1.1 - Popolazione residente al 31-12-2017*: 2.710

| POPOLAZIONE | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Saldo al 31 dicembre | 2.925 | 2.868 | 2.810 | 2.805 | 2.741 |

1.2 - Organi politici

GIUNTA

| Carica | Nominativo | In carica dal |
|-------------|------------------|---------------|
| Sindaco | Laruccia Antonio | 10/06/2018 |
| Vicesindaco | Tegazzini Matteo | 13/06/2018 |
| Assessore | Bisaglia Simona | 13/06/2018 |
| | | |

CONSIGLIO COMUNALE

| Carica | Nominativo | In carica dal |
|-------------|--------------------|---------------|
| Consiglieri | Brusco Daniela | 10/06/2018 |
| | Falcone Alessandra | 10/06/2018 |
| | Franco Roberta | 10/06/2018 |
| | Giacomella Ermanno | 10/06/2018 |
| | Melotti Matteo | 10/06/2018 |
| | Melotti Simone | 10/06/2018 |
| | Bianchini Gilberto | 10/06/2018 |
| | Cestaro Valente | 10/06/2018 |
| | Guidorizzi Luisa | 10/06/2018 |

1.3 - Struttura organizzativa

Organigramma:

Segretario: Dr. Giovanni Cirillo in convenzione con i Comuni di Giacciano, Calto e San Bellino

Numero posizioni organizzative: 2- 1 Resp.le Area Amm.va-Finanziaria ed 1 Resp.le Area Tecnica-Polizia Locale.

Numero totale personale dipendente 15.

1.4 - Condizione giuridica dell'Ente:

L'ente, nel precedente mandato, non è stato commissariato.

* (anno corrente -1)

1.5 – Gli atti contabili

Al 31 /12/ 2017 risultano emessi n. 1155 reversali e n. 1811 mandati; i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti ;

Non si è ricorso all'anticipazione di cassa all'anticipazione di cassa durante l'esercizio 2017.

La situazione contabile e il saldo di cassa

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.381.543,49 |
| RISCOSSIONI | (+) | 547.889,27 | 2.519.468,61 | 3.067.357,88 |
| PAGAMENTI | (-) | 724.676,23 | 2.374.531,72 | 3.099.207,95 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.349.693,42 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.349.693,42 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 385.606,02 | 1.088.489,83 | 1.474.095,85 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 313.973,78 | 602.079,67 | 916.053,45 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 31.642,05 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 425.761,18 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) | (=) | | | 1.450.332,59 |

1.6 – La politica tributaria

IMU

Le tre principali aliquote (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali)

| Aliquote IMU | 2018 |
|---|----------|
| Abitazione principale (Categoria A1 – A8 – A9) | 4xmille |
| Detrazione abitazione principale | € 200,00 |
| Altri immobili | 9xmille |
| Fabbricati rurali e strumentali | 1xmille |

TASI

Aliquote approvate dall'Ente:

| | Aliquota 2018 |
|----------------|---------------|
| Aliquota unica | 1 % |

Addizionale IRPEF

Aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

| | |
|----------------------------|-------------|
| Aliquote Addizionale IRPEF | 2018 |
| Aliquota massima | 0,80 % |
| Fascia di esenzione | € 10.000,00 |
| Eventuale differenziazione | NO |

TARI

Prelievi sui rifiuti:

| | |
|--|---------------|
| Prelievi sui rifiuti | Aliquota 2018 |
| Costo del servizio (piano finanziario) | € 420.000 |
| Ruolo | € 420.000 |
| Tasso di copertura | 100 % |
| Abitanti al 31/12/2017 | 2.710 |
| Costo del servizio procapite | € 154,98 |

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

| Servizio | ENTRATA (Tit.tip.cat- | | | | USCITA (Missione- Importo) | Copertura del servizio |
|---------------------------------------|--------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------------------------|---------------------------|
| | Cod. Titolo | Cod. Tipologia | Cod. Categoria | Importo | | |
| Imp.Sport.Palestra com.le | 3 | 100 | 02 | € 1.900,00 | 04 € 18.500,00 | 10,27 % |
| Mensa scolastica | 3 | 100 | 03 | € 43.500,00 | 04 € 52.000,00 | 83,65% |
| Teatro comunale | 3 | 100 | 02 | € 2.000,00 | 05 € 8.000,00 | 25 % |
| Uso Locali riunioni non istituzionali | | | | € 0,00 | 01 € 500,00 | 0,00 % |

2 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (ai sensi dell'art. 242 del T.U.E.L.):

I parametri di deficitarietà presi in considerazione per il periodo antecedente al 2018 (rendiconto 2017) sono quelli definiti con decreto del Ministero dell'interno 18 febbraio 2013 e pubblicati in G.U. n. 55 del 6 marzo dello stesso anno. In particolare, i parametri prendono in considerazione: 1) l'eventuale disavanzo di amministrazione; 2) i residui attivi dei titoli 1° e 3° di nuova formazione; 3) i residui attivi dei titoli 1° e 3° provenienti dalla gestione residui; 4) il volume dei residui passivi; 5) l'eventuale presenza di procedimenti di esecuzione forzata; 6) l'entità delle spese di personale rispetto alle entrate correnti; 7) l'entità di mutui e prestiti rispetto alle entrate correnti; 8) l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio 9) l'eventuale presenza di anticipazioni di tesoreria non rimborsate alla fine dell'anno; 10) l'eventuale esigenza di far fronte a squilibri di bilancio.

I parametri di deficitarietà presi in considerazione a partire dal rendiconto 2017 sono quelli definiti con atto d'indirizzo del Ministro dell'interno approvato in data 20 febbraio 2018.

Il "focus" del nuovo sistema appare concentrato, in particolare, sui seguenti elementi:

- capacità di riscossione delle entrate;
- indebitamento (finanziario, emerso, in corso di emersione, improprio);
- disavanzo;
- rigidità della spesa.

L'ente, nel periodo del precedente mandato, non ha dichiarato il dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 244 del T.U.E.L., nè il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis e non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243-quinques del T.U.E.L. e/o del contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

Non risultano parametri obiettivi positivi ai fini della deficitarietà dell'ente.

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3 – Situazione economica finanziaria dell'Ente

3.1 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione.

| Descrizione | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------------|--|--|--|--|--|
| Fondo cassa al 31 dicembre | 1.421.579,50 | 1.204.271,71 | 1.437.608,87 | 1.381.543,49 | 1.349.693,42 |
| Totale residui attivi finali | 1.885.012,42 | 1.466.254,48 | 1.013.753,97 | 1.052.038,10 | 1.474.095,85 |
| Totale residui passivi finali | 2.762.414,86 | 1.727.657,92 | 1.109.747,63 | 1.099.196,92 | 916.053,45 |
| Risultato di amministrazione | 544.177,06 | 942.868,27 | 989.809,84 | 1.206.569,96 | 1.450.332,59 |
| Utilizzo anticipazione di cassa | <input checked="" type="checkbox"/> NO |

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2017 risulta essere la seguente:

| Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017: | | 1.450.332,59 |
|--|--|-------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 | | 682.222,35 |
| Accantonamenti diversi | | 4.494,40 |
| Totale parte accantonata (B) | | 686.716,75 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 22.121,95 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 0,00 |
| Altri vincoli | | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | | 22.121,95 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 741.493,89 |

Di seguito viene riportata l'evoluzione del risultato di amministrazione negli anni:

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|------------|--------------|--------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 989.809,84 | 1.206.569,96 | 1.450.332,59 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 241.540,08 | 222.803,83 | 686.716,75 |
| b) Parte vincolata | 22.121,95 | 22.121,20 | 22.121,95 |
| c) Parte destinata a investimenti | | | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 726.147,81 | 961.644,18 | 741.493,89 |

3.2 – Il Conto Economico.

Il **Conto Economico** dell'esercizio 2017 è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio di riferimento, è stato pari a 45.846,09 euro.

I componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica così sintetizzati:

| CONTO ECONOMICO | Anno |
|---|-------------------|
| <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | 3230058,69 |
| <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | 3035723,82 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 194334,87 |
| <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | 17022,58 |
| <u>Risultato della gestione operativa</u> | 211357,45 |
| <u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u> | 0,00 |
| <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> | -129212,42 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 82145,03 |
| Imposte | 36298,94 |
| RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | 45846,09 |

3.3 – I valori patrimoniali

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 41231,68 | 40746,74 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 9881417,94 | 9845962,41 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 26614,51 | 26614,51 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 9949264,13 | 9913323,66 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| <i>Rimanenze</i> | 0,00 | 0,00 |
| <i>Crediti</i> | 791873,50 | 1018797,97 |
| <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | 4667,27 | 4667,27 |
| <i>Disponibilità liquide</i> | 1407266,71 | 1439116,78 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2203807,48 | 2462582,02 |
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 12153071,61 | 12375905,68 |
| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 3277369,12 | 3231791,03 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 0,00 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | | |
| Debiti da finanziamento | 3148850,57 | 3223070,58 |
| Debiti di funzionamento | 818962,77 | 1030205,40 |
| Debiti per anticipazioni di cassa | 0,00 | 0,00 |
| Altri debiti | 97090,68 | 80040,20 |
| TOTALE DEBITI (D) | 4064904,02 | 4333316,18 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 4810798,47 | 4810798,47 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 12153071,61 | 12375905,68 |
| CONTI D'ORDINE | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 |

3.4 – Il Bilancio di Previsione

Il **Bilancio di Previsione**, approvato con la già citata deliberazione consiliare n. 54 del 22/12/2017 rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2018, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267):

Entrate

Anno 2018

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | COMPETENZA |
|---------------------|--|---------------------|
| | Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato | 0,00 |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.734.500,00 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 393.100,00 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 476.500,00 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 20.000,00 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| | Totale entrate finali | 2.624.100,00 |
| TITOLO 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 636.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 3.260.100,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 3.260.100,00 |

Spese

Anno 2018

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | COMPETENZA |
|---------------------|--|---------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | 0,00 |
| TITOLO 1 | Spese correnti | 2.309.600,00 |
| | - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 |
| TITOLO 2 | Spese in conto capitale | 20.000,00 |
| | - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 |
| TITOLO 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 |
| | Totale spese finali | 2.329.600,00 |
| TITOLO 4 | Rimborso di prestiti | 294.500,00 |
| TITOLO 5 | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| TITOLO 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 636.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 3.260.100,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 3.260.100,00 |

Analogamente per quanto riguarda le previsioni dell'intero triennio:

Entrate

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | Cassa anno 2018 | Competenza anno 2018 | anno 2019 | anno 2020 |
|--------------------------------------|--|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 0,00 | | | |
| | Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.243.876,62 | 1.734.500,00 | 1.734.500,00 | 1.734.500,00 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 590.086,92 | 393.100,00 | 393.100,00 | 393.100,00 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 666.578,90 | 476.500,00 | 476.500,00 | 476.500,00 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 223.311,61 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | | 3.723.854,05 | 2.624.100,00 | 2.624.100,00 | 2.624.100,00 |
| TITOLO 6 | Accensione prestiti | 30.288,76 | 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 | 710.768,48 | 636.000,00 | 636.000,00 | 636.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | 4.464.911,29 | 3.260.100,00 | 3.260.100,00 | 3.260.100,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 4.464.911,29 | 3.260.100,00 | 3.260.100,00 | 3.260.100,00 |

Spese

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | Cassa anno 2018 | Competenza anno 2018 | anno 2019 | anno 2020 |
|------------------------------------|--|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | Spese correnti | 2.981.770,18 | 2.309.600,00 | 2.309.600,00 | 2.309.600,00 |
| | - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 | Spese in conto capitale | 403.952,04 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| | - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali | | 3.385.722,22 | 2.329.600,00 | 2.329.600,00 | 2.329.600,00 |
| TITOLO 4 | Rimborso di prestiti | 294.500,00 | 294.500,00 | 294.500,00 | 294.500,00 |
| TITOLO 5 | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 644.855,24 | 636.000,00 | 636.000,00 | 636.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | 4.325.077,46 | 3.260.100,00 | 3.260.100,00 | 3.260.100,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 4.325.077,46 | 3.260.100,00 | 3.260.100,00 | 3.260.100,00 |

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO | 139833,83 |
|---------------------------------------|------------------|

3.5 – Equilibrio finale di bilancio

L'equilibrio finale di bilancio viene rappresentato nel quadro che segue:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | Competenza | | |
|---|------|-------------|-------------|-------------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 0,00 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 2.604.100 | 2.604.100 | 2.604.100 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 2.309.600 | 2.309.600 | 2.309.600 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | | | | |
| - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 294.500 | 294.500 | 294.500 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| 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 | | | | |
|--|--|-------------------|-------------|-------------|
| | | Competenza | | |
| | | 2018 | 2019 | 2020 |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+) | - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+) | - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-) | | | | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+) | | | | |
| O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M) | | 0 | 0 | 0 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (+) | | | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+) | | | | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 (+) | | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-) | | | | |
| disposizioni di legge o dei principi contabili (-) | | | | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (-) | | | | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (-) | | | | |
| finanziaria (-) | | | | |
| specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+) | | | | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-) | | | | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (-) | spesa | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (-) | | | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (+) | | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0 | 0 | 0 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (+) | | | | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (+) | | | | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+) | | | | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (-) | | | | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (-) | | | | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (-) | | | | |
| EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0 | 0 | 0 |

3.6 – Ricognizione dei Residui

Di seguito la ricognizione dei **Residui Attivi e Passivi**:

| RESIDUI ATTIVI | 01.01.2017 | Riscossi | Riaccertamenti residui | Residui da esercizi precedenti | Residui da esercizio di competenza | 31.12.2017 |
|----------------------------|-------------------|-----------------|-------------------------------|---------------------------------------|---|-------------------|
| Titolo I | 335.742,76 | 246.607,64 | -98,81 | 89.036,31 | 835.029,52 | 924.065,83 |
| Titolo II | 213.248,01 | 16.261,09 | -49.396,99 | 147.589,93 | 81.733,81 | 229.323,74 |
| Titolo III | 247.594,09 | 68.218,24 | -67.895,56 | 111.480,29 | 78.739,09 | 190.219,38 |
| <i>Totale parziale (a)</i> | 796.584,86 | 331086,97 | -117.391,36 | 348.106,53 | 995.502,42 | 1.343.608,95 |
| Titolo IV | 223.902,30 | 216.802,30 | 0 | 7.100,00 | 81.701,41 | 88.801,41 |
| Titolo V | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titolo VI | 30.288,76 | 0 | 0 | 30.288,76 | 0 | 30.288,76 |
| <i>Totale parziale (b)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titolo VII | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titolo IX | 1.262,18 | 0 | -1.151,45 | 110,73 | 11.286,00 | 11.396,73 |
| <i>Totale c (a+b)</i> | 1.052.038,10 | 547.889,27 | -118.542,81 | 385.606,02 | 1.088.489,83 | 1.474.095,85 |

| RESIDUI PASSIVI | 01.01.2017 | Pagati | Riaccertamenti residui | Residui da esercizi precedenti | Residui da esercizio di competenza | 31.12.2017 |
|----------------------------|-------------------|---------------|-------------------------------|---------------------------------------|---|-------------------|
| Titolo I | 631.803,58 | 334.865,41 | -18.040,58 | 278.897,59 | 310.814,11 | 589.711,70 |
| Titolo IV | 28.560,47 | 28.560,47 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Totale parziale (d)</i> | 660.364,05 | 363.425,88 | -18.040,58 | 278.897,59 | 310.814,11 | 589.711,70 |
| Titolo II | 401.817,58 | 332.956,08 | -42.506,33 | 26.355,17 | 255.342,05 | 281.697,22 |
| Titolo III | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Totale parziale (e)</i> | 401.817,58 | 332.956,08 | -42.506,33 | 26.355,17 | 255.342,05 | 281.697,22 |
| Titolo V | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titolo VII | 37.015,29 | 28.294,27 | 0 | 8.721,02 | 35.923,51 | 44.644,53 |
| <i>Totale f (d+e)</i> | 1.099.196,92 | 724.676,23 | -60.546,91 | 313.973,78 | 602.079,67 | 916.053,45 |

4 - Pareggio di bilancio.

Anni del precedente periodo di mandato

L'ente per gli anni 2015 – 2016 – 2017 ha rispettato il pareggio di bilancio.

Comune di Trecenta – Relazione di Inizio Mandato - art. 4 bis d.lgs. 149/2011

Il bilancio di **previsione 2018 – 2020** è in linea con le nuove disposizioni relative al pareggio di bilancio, come risulta dal seguente prospetto:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1 CITTÀ METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

| SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, commi 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016) | Sezione 1 | |
|--|-------------------------------|--|
| | Previsioni di competenza 2018 | Dati gestionali (stanziamenti FPV/stanziamenti e impegni) al .../.../20..... (b) |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2) | (+) | |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito | (+) | |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 1734500,00 |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti | (+) | |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni) | (-) | |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2) | (+) | 393100,00 |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 476500,00 |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 20000,00 |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) | 2624100,00 |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 2309600,00 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) | |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo | (-) | 45000,00 |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) | |
| I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) | |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7) | (+) | 2264600,00 |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 20000,00 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) | |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo | (-) | |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 | (-) | |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) | |
| L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) | |
| L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 | (-) | |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8) | (+) | 20000,00 |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | (+) | |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | | 2284600,00 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 339500,00 |
| P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016 | | |
| Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) | | 339500,00 |
| R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 725, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2) | | |
| S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 205/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE - rif. par. C.2) | | |

5 – Indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese d'investimento risulta compatibile, per l'anno 2018 con il limite della capacità d'indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, come riportato dal prospetto che segue.

L'importo annuale degli interessi sommato a quello dei prestiti (mutui, prestiti obbligazionari ed apertura di credito) precedentemente assunti e da quello derivante dalle garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi non deve superare il 10% delle entrate relative ai primi 3 titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del prestito.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 3,65% | 0,71% | 0,37% |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Residuo debito (+) | 3.302.499,51 | 3.223.070,58 | 3.158.270,08 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -8.406,25 | -64.800,50 | -37.883,13 |
| Estinzioni anticipate (-) | -71.022,68 | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 3.223.070,58 | 3.158.270,08 | 3.120.386,95 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.805,00 | 2.741,00 | 2.710,00 |
| Debito medio per abitante | 1.149,04 | 1.152,23 | 1.151,43 |

5.1 - Utilizzo strumenti di finanza derivata:

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

6 - Riconoscimento debiti fuori bilancio.

Non risultano riconosciuti debiti fuori bilancio per assunte in violazione di legge e/o per sentenze divenute esecutive.

Non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

7. - Spesa per il personale:

7.1 - Andamento della spesa del personale nell'ultimo quinquennio:

Comune di Trecenta – Relazione di Inizio Mandato - art. 4 bis d.lgs. 149/2011

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|--|--|--|--|--|
| Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)* | € 570.616,31 | € 544.381,05 | € 544.381,05 | € 543.656,05 | € 543.656,05 |
| Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L.296/2006 | € 564.003,09 | 540.548,87 | 501.179,31 | 513.770,74 | 519.773,07 |
| Rispetto del limite | <input checked="" type="checkbox"/> SI |
| Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti | 28,33 % | 27,57% | 24,59% | 24,27% | 26,15 % |

7.2 - Spesa del personale pro-capite:

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| <u>Spesa personale*</u> Abitanti | 196,65€ | 192,36€ | 178,67€ | 187,43€ | 191,79€ |

* Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + IRAP

7.3 - Rapporto abitanti dipendenti:

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|------|------|------|------|------|
| <u>Abitanti</u> Dipendenti | 191 | 187 | 187 | 183 | 193 |

7.4 - Fondo risorse decentrate.

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

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Fondo risorse decentrate | 46.144,81€ | 44.292,70€ | 46.902,30€ | 48.146,31€ | 48.258,50€ |

7.5 - L'ente non ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs. 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007 (*esternalizzazioni*).

PARTE III - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

8. Rilievi della Corte dei conti

-Attività di controllo:

l'ente è stato oggetto di richieste in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005. A tali rilievi è stato regolarmente risposto nei termini previsti e nessuna sentenza è stata emessa .

- Attività giurisdizionale:

l'ente, nel corso del quinquennio non è stato oggetto di sentenze.

9. Rilievi dell'Organo di revisione:

L'ente, non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili.

PARTE IV - ORGANISMI CONTROLLATI

10. Organismi controllati:

L'ente non è soggetto a porre in essere azioni, ai sensi dell'art. 14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, così come modificato dall'art. 16, comma 27 del D.L. 13/08/2011n.138 e dell'art. 4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012.

10.1 – L'ente non avendo società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del D.L. 112 del 2008, non è soggetto alla verifica del rispetto dei vincoli di spesa di cui all'articolo 76 comma 7 del D.L. 112 del 2008.

10.2 – Non sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente.

10.3 - Le società partecipate

Le partecipazioni societarie

Il comune di Trecenta attualmente detiene le seguenti partecipazioni societarie:

1. Acquevenete Spa con una quota dal 2,07%;
2. Azienda Servizi Strumentali S.r.l. con una quota del 0,09%;

Partecipazioni, associazioni, convenzioni, unioni, consorzi

Il Comune di Trecenta, fa parte della Convenzione di Comuni Giacciano con Baruchella, Calto, San Bellino-Trecenta per il servizio in forma associata della Segreteria comunale.

Il Comune di Trecenta, dal 2014 ha in atto ad un processo di convenzionamento con i comuni di Giacciano con Baruchella e Bagnolo di Po, al fine di contenere la spesa del personale dipendente.

A seguito di questo processo sono iniziate inoltre una serie di sinergie, quali quelle assicurative, che hanno permesso di ridurre la spesa per tale tipologia di intervento

Il comune partecipa altresì a:

- Consvipo – organismo che si occupa di promuovere lo sviluppo ed il rinnovamento economico e sociale del Polesine, con una quota del 0,88%
- Consorzio per lo Smaltimento RSU per la gestione dei rifiuti solidi urbani con una quota del 1,23%;
- Consorzio di Bacino Polesine svolge attività volta a garantire l'erogazione dei servizi idrico integrato, con una quota del 1,13%.

L'adesione a:

- convenzioni
- unioni
- consorzi

essendo “*forme associative*” di cui al Capo V del Titolo II del d.lgs. 267/2000 (TUEL), non sono oggetto del presente Piano.

Tale è relazione di inizio mandato, redatta ai sensi dell'art. 4 bis del d.lgs. 149/2011 è stata predisposta dal responsabile del servizio rag.Simone Spirandelli.

Li 3 settembre 2018

Il Sindaco

Rag.Antonio Laruccia