

*Comune di MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA*

*(Prov. RIETI)*



# RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

*(Quinquennio 2019 – 2024)*



*(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 Monte San Giovanni in Sabina, 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 (o dal segretario generale), 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 Mei Salvatore in carica dal 27/05/2019

Il rendiconto della gestione 2018 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 23 del 28/06/2019; in data 18/05/2019 con deliberazione n. 10 il Consiglio Comunale ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019/2021

### 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 2019 è stato approvato il 18/05/2019 con atto di Consiglio Comunale n. 10 esecutivo a termine di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 28/06/2019 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23, 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 33/03/2013);
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2018. (art.6, comma 4 del D.L. 95/2012):

## 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- I valori patrimoniali
  - 3.3 – Il Bilancio di Previsione
  - 3.4 – Equilibrio finale di bilancio
  - 3.5 – Ricognizione dei Residui
4. Patto di Stabilità Interno
5. Indebitamento
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. Rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa per i rapporti di lavoro flessibile

### PARTE III - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

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

**PARTE I - DATI GENERALI****1. Dati generali****1.1 - Popolazione residente al 31-12-2018\*: 686**

POPOLAZIONE	2012	2013	2014	2015	2016
Saldo al 31 dicembre	772	750	728	728	711

**1.2 - Organi politici****GIUNTA**

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Mei Salvatore	27/05/2019
Vicesindaco	Capparella Stefano	10/06/2019
Assessore	Trecci Alessandro	10/06/2019

**CONSIGLIO COMUNALE**

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente	Mei Salvatore	27/05/2019
Consiglieri	Capparella Stefano	10/06/2019
	Trecci Alessandro	10/06/2019
	Autizi Claudio	10/06/2019
	Cianfa Pietro	10/06/2019
	Bianchi Emiliano	10/06/2019
	Felicioni Pamela	10/06/2019
	Palmerini Maurizio	10/06/2019
	Santoni Francesco	10/06/2019
	Miotti Eleonora	10/06/2019
	Avicenna Renato	10/06/2019

**1.3 -Struttura organizzativa****Organigramma:**

*[indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)]*

Direttore: /

Segretario: n. 01

Numero dirigenti: /

Numero posizioni organizzative: /

Numero totale personale dipendente (vedere conto annuale del personale): n. 01 Dipendente a tempo indeterminato full-time e n. 09 dipendenti a tempo indeterminato part-time

\* (anno corrente -1)

**1.4 -Condizione giuridica dell'Ente:**

(Indicare se l'ente, nel precedente mandato, è stato commissariato e, per quale causa, ai sensi dell'art. 141 e 143 del T.U.E.L.)

L'Ente NON è commissariato ai sensi dell'articolo 141 e 143 del Tuel e NON lo è stato nel periodo del precedente mandato amministrativo

**1.5–Gli atti contabili**

Al 31 /12/ 2018 risultano emessi n. 1054 reversali e n. 1141 mandati; i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti ;

Non si è ricorso all'anticipazione di cassa

**La situazione contabile e il saldo di cassa**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				-
RISCOSSIONI	(+)	233.309,05	1.646.081,46	1.879.390,51
PAGAMENTI	(-)	380.239,13	1.499.151,38	1.879.390,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
RESIDUI ATTIVI	(+)	668.025,29	353.436,88	1.021.462,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	355.185,80	509.108,24	864.294,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>157.168,13</b>

**1.6 –La politica tributaria****IMU**

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

Aliquote IMU	2019
Abitazione principale (Categoria A1 – A8 – A9)	4,00 %
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	7,60 %
Fabbricati rurali e strumentali	2,00 %

**TASI**

Aliquote approvate dall'Ente:

	Aliquota 2019
Abitazione principale e pertinenze (Categoria A1 – A8 – A9)	1,5 ‰
Abitazione principale e pertinenze (escluse Categoria A1 – A8 – A9)	1,5 ‰
Unità immobiliari concesse in uso gratuito a parenti	1,5 ‰
Unità immobiliari concesse in locazione a soggetti che le utilizzano come abitazione principale	1,5 ‰
Abitazioni tenute a disposizione	1,5 ‰
Fabbricati rurali strumentali	1 ‰
Altri immobili	1,5 ‰

**Addizionale IRPEF**

Aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

Aliquote Addizionale IRPEF	2019
Aliquota massima	0,6 %
Fascia di esenzione	NO
Eventuale differenziazione	NO

**TARI**

Prelievi sui rifiuti:

Prelievi sui rifiuti	Aliquota 2019.
Costo del servizio (piano finanziario)	€ 110.195,53
Ruolo	Indifferenziata
Tasso di copertura	100%
Abitanti al 31/12/2018	686
Costo del servizio procapite	€ 160,63

**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat-				USCITA (Missione- Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
Mensa Scolastica	3	100	1	€ 24.500,00	38.100,00	64,30%
Trasporto Scolastico	3	100	1	€ 5.000,00	30.571,75	16,35%
Soggiorno Marino Anziani	3	100	1	€ 6.000,00	10.000,00	60%

## 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 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. La presenza, e l'entità, di questi fattori di rischio danno un'immagine concreta e veritiera della solidità del bilancio dell'Ente. Se sono presenti più di tre fattori di rischio, l'Ente è da considerarsi "strutturalmente deficitario", o sono previsti obblighi di legge per far fronte ai potenziali squilibri di bilancio. Nella tabella sotto rappresentata è evidenziata la situazione dell'Ente e l'evoluzione dei parametri nel corso del tempo.

PARAMETRO	DESCRIZIONE PARAMETRO	2017	2016	2015
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	NO	NO	NO
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal consuntivo 2012. Fino al 2011: con l'esclusione dell'addizionale Irpef), superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal consuntivo 2012. Fino al 2011: con esclusione dell'addizionale Irpef);	NO	NO	NO
3	Ammontare dei residui attivi (provenienti dalla gestione residui) di cui al titolo I e al titolo III (dal rendiconto 2012: escluso Fondo Sperimentale Riequilibrio) superiore al 65 per cento rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III (dal rendiconto 2012: escluso Fondo sperimentale di riequilibrio);	NO	NO	NO
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa	NO	NO	NO

	corrente;			
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;	NO	NO	NO
6	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);	NO	NO	NO
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del tuoe);	NO	NO	NO
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	NO	NO	NO
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	SI	NO	NO
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoe riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	NO	NO	NO

*(Indicare se l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del precedente mandato, ai sensi dell'art. 244 del T.U.E.L., o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis. Infine, indicare l'eventuale ricorso, sempre nel periodo del precedente mandato, 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)*

**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	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre	153.957,63	10.000,00	188.198,06	0,00	0,00
Totale residui attivi finali	1.277.046,43	548.671,87	654.211,17	1.131.585,86	1.021.462,17
Totale residui passivi finali	1.277.848,70	366.599,32	665.523,94	970.373,62	864.294,04
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>153.155,36</b>	<b>182.983,44</b>	<b>169.682,34</b>	<b>161.212,24</b>	<b>157.168,13</b>
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018 risulta essere la seguente:

<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>					
					157.168,13
<b>Parte accantonata</b>					
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018					124.656,31
Accantonamenti diversi					3.994,47
				<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>128.650,78</b>
<b>Parte vincolata</b>					
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili					-
Vincoli derivanti da trasferimenti					5.501,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui					-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente					15.000,00
Altri vincoli					-
				<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>20.501,87</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>					
				<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>-</b>
				<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>8.015,48</b>

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

Anno	Avanzo di competenza (a)	Avanzo residui (b)	Risultato di gestione (c=a + b)	Avanzo anni precedenti non applicato (d)	Avanzo anni precedenti applicato (e)	FPV (f)	Risultato contabile (g=c + d + e - f)	Avanzo vincolato (h)	Avanzo libero (i)	Avanzo accantonato (l = g-h-i)
2013	- 74.867,08	18.378,19	- 56.488,89	51.131,31	80.105,52	-	74.747,94	-	74.747,94	-
2014	2.927,82	75.479,60	78.407,42	71.817,96	2.929,98	-	153.155,36	-	153.155,36	-
2015	1.888,65	37.028,54	38.917,19	153.155,36	-	9.089,11	182.983,44	52.322,64	44.475,40	86.185,40
2016	27.974,01	- 43.161,27	- 15.187,26	170.344,72	21.727,83	7.202,95	169.682,34	30.594,81	46.083,73	93.003,80
2017	- 12.019,98	3.549,88	- 8.470,10	154.087,53	15.594,81	-	161.212,24	26.594,74	23.400,33	111.217,17
2018	- 8.741,28	4.697,17	- 4.044,11	149.617,50	11.594,74	-	157.168,13	20.501,87	8.015,48	128.650,78

## 3.2–I valori patrimoniali

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018 (n)	Anno 2017 (n-1)
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Totale immobilizzazioni immateriali	899.393,29	899.393,29
Totale immobilizzazioni materiali	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	899.393,29	899.393,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	-	-
<i>Crediti</i>	463.560,57	1.131.585,86
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>	-	-
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	463.560,57	1.131.585,86
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.362.953,86	2.030.979,15
<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		
	<b>Anno 2018 (n)</b>	<b>Anno 2017 (n-1)</b>
A) PATRIMONIO NETTO		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	217.077,18	222.302,02
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	-	-
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	790.690,88	838.303,51
Debiti di funzionamento	-	-
Debiti per anticipazioni di cassa	-	-
Altri debiti	355.185,50	970.363,62
TOTALE DEBITI ( D)	1.145.876,38	1.808.677,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.362.953,56	2.030.979,15
CONTI D'ORDINE		
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-

### 3.3–Il Bilancio di Previsione

Il **Bilancio di Previsione**, approvato con la già citata deliberazione consiliare n. 10 del 18/05/2019 rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2019, 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):

#### Anno 2019

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	-
	Fondo pluriennale vincolato	-
<i>TITOLO 1</i>	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	528.625,25
<i>TITOLO 2</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	115.071,72
<i>TITOLO 3</i>	<i>Entrate extratributarie</i>	365.344,92
<i>TITOLO 4</i>	<i>Entrate in conto capitale</i>	6.135.000,00
<i>TITOLO 5</i>	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
	<i>Totale entrate finali</i>	<b>7.144.041,89</b>
<i>TITOLO 6</i>	<i>Accensione prestiti</i>	-
<i>TITOLO 7</i>	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	900.000,00
<i>TITOLO 9</i>	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	580.453,81
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>8.624.495,70</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>8.624.495,70</b>

### Spese

#### Anno 2019

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA
	Disavanzo di amministrazione	-
<i>TITOLO 1</i>	<i>Spese correnti</i>	959.331,72
	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-
<i>TITOLO 2</i>	<i>Spese in conto capitale</i>	6.135.000,00
	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-
<i>TITOLO 3</i>	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-
	<i>Totale spese finali</i>	<b>7.094.331,72</b>
<i>TITOLO 4</i>	<i>Rimborso di prestiti</i>	49.710,17
<i>TITOLO 5</i>	<i>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	900.000,00
<i>TITOLO 7</i>	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	580.453,81
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>8.624.495,70</b>

Analogamente per quanto riguarda le previsioni dell'intero triennio:

## Entrate

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Cassa anno 2019 (n)	Competenza anno 2019 (n)	anno 2020 (n + 1)	anno 2021 (n + 2)
	Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	-			
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato		-	-	-
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequative</b>	789.206,48	528.625,25	528.625,25	528.625,25
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	140.663,36	115.071,72	115.071,72	115.071,72
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	668.465,03	365.344,92	353.450,00	353.450,00
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	6.545.753,13	6.135.000,00	5.119.000,00	3.871.000,00
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-	-	-	-
	<b>Totale entrate finali</b>	<b>8.144.088,00</b>	<b>7.144.041,89</b>	<b>6.116.146,97</b>	<b>4.868.146,97</b>
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	279,12	-	-	-
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	601.590,75	580.453,81	580.453,81	580.453,81
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>9.645.957,87</b>	<b>8.624.495,70</b>	<b>7.596.600,78</b>	<b>6.348.600,78</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>9.645.957,87</b>	<b>8.624.495,70</b>	<b>7.596.600,78</b>	<b>6.348.600,78</b>

## Spese

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Cassa anno 2019 (n)	Competenza anno 2019 (n)	anno 2020 (n + 1)	anno 2021 (n + 2)
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	1.143.828,20	959.331,72	945.243,45	942.949,77
	- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	6.571.474,87	6.135.000,00	5.119.000,00	3.871.000,00
	- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	-	-	-	-
	<b>Totale spese finali</b>	<b>7.715.303,07</b>	<b>7.094.331,72</b>	<b>6.064.243,45</b>	<b>4.813.949,77</b>
<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	49.710,17	49.710,17	51.903,52	54.197,20
<b>TITOLO 5</b>	<b>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	1.076.158,41	900.000,00	900.000,00	900.000,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	598.080,81	580.453,81	580.453,81	580.453,81
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>9.439.252,46</b>	<b>8.624.495,70</b>	<b>7.596.600,78</b>	<b>6.348.600,78</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>9.439.252,46</b>	<b>8.624.495,70</b>	<b>7.596.600,78</b>	<b>6.348.600,78</b>

**FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO**

206.705,41

## 3.4–Equilibrio finale di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Competenza		
			2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
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	(+)		1.009.041,89	997.146,97	997.146,97
- 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	(-)		959.331,72	945.243,45	942.949,77
- di cui fondo pluriennale vincolato					
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità			50.059,63	55.949,00	58.893,69
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		49.710,17	51.903,52	54.197,20
- di cui per estinzione anticipata di prestiti					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-	-	-

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		
			2019 (n)	2020 (n+1)	2021 (n+2)
H) Utilizzo o risultato di amministrazione presunto per spese correnti 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	(+)				
<b>O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>		-	-	-	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento capitale	(+)				
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.135.000,00	5.119.000,00	3.871.000,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine finanziaria base a 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	(-)	6.135.000,00	5.119.000,00	3.871.000,00	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)				
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine 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 termine finanziarie	(-)				
<b>EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	-	-	

**3.5-Ricognizione dei Residui**

Di seguito la ricognizione dei Residui Attivi e Passivi:

RESIDUIATTIVI	01.01.2018	Riscossi	Conservati	Eliminati	31.12.2018
TitoloI	234.066,76	56.998,79	93.034,86	9.521,60	260.581,23
TitoloII	22.176,72	8.815,23	12.230,15	0,00	25.591,64
TitoloIII	216.157,28	69.446,17	156.558,36	149,36	303.120,11
<i>Totale parziale(a)</i>	472.400,76	135.260,19	261.823,37	9.670,96	589.292,98
TitoloIV	627.436,35	81.880,85	85.197,63	220.000,00	410.753,13
TitoloV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TitoloVI	16.447,13	16.168,01	0,00	0,00	279,12
<i>Totale parziale(b)</i>	643.883,48	98.048,86	85.197,63	220.000,00	411.032,25
TitoloVII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TitoloIX	15.301,62	0,00	6.415,88	580,56	21.136,94
<i>Totale c(a+b)</i>	1.116.284,24	233.309,05	347.201,00	229.670,96	1.000.325,23

RESIDUIPASSIVI	01.01.2018	Pagati	Conservati	Eliminati	31.12.2018
TitoloI	204.306,88	128.128,90	167.165,15	9.309,37	234.033,76
TitoloIV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale parziale(d)</i>	204.306,88	128.128,90	167.165,15	9.309,37	234.033,76
TitoloII	642.553,16	139.497,23	153.211,49	219.792,55	436.474,87
TitoloIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale parziale(e)</i>	642.553,16	139.497,23	153.211,49	219.792,55	436.474,87
TitoloV	108.343,26	108.343,26	176.158,41	0,00	176.158,41
TitoloVII	15.170,32	4.269,74	12.573,19	5.846,77	17.627,00
<i>Totale f(d+e)</i>	848.860,04	267.626,13	320.376,64	229.101,92	670.508,63

#### **4 - Patto di Stabilità interno.**

L'ente non è soggetto al patto di stabilità interno

**5- Indebitamento**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese d'investimento risulta compatibile, per l'anno 2019 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.

CAPACITÀ DI INDEBITAMENTO PRIMO LIMITE DA RISPETTARE - Art 204 Tuel		
BILANCIO 2019		
riferimento: RENDICONTO 2016 [inizio triennio precedente]		
ENTRATE	ACCERTAMENTI	
TITOLO 1	542.949,29	
TITOLO 2	62.484,10	
TITOLO 3	184.555,13	
<b>TOTALE</b>	<b>789.988,52</b>	<b>A</b>
Limite di indebitamento: 10% di	47.399,31	<b>B</b>
<b>VERIFICA</b>		
Ammontare degli interessi sui mutui in ammortamento al 1 Gennaio 2019 al netto dei Contributi Statali e Regionali		
Interessi passivi		
Interessi passivi verso la Cassa DD. PP*	36.135,97	
Interessi passivi verso .....		
Interessi passivi verso .....		
Interessi passivi su .....		
Interessi passivi per garanzie (207 Tuel)*		
<b>Totale</b>	<b>36.135,97</b>	
* compreso gli interessi per mutui dell'anno 20.....		
Contributi statali e regionali (a detrarre)		
.....		
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE INTERESSI AL 01/01/20</b>	<b>36.135,97</b>	<b>C</b>
<b>verifica del limite B-C</b>	<b>11.263,34</b>	<b>LIMITE RISPETTATO</b>

**6 - Riconoscimento debiti fuori bilancio.**

Alla data di inizio del mandato amministrativo non vi era l'esistenza di debiti fuori bilancio.

**7. - Spesa per il personale:****7.1 - Andamento della spesa del personale nell'ultimo quinquennio:**

	2014	2015	2016	2017	2018
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	226.672,00	226.672,00	226.672,00	226.672,00	226.672,00
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L.296/2006	225.955,00	254.810,00	221.917,00	225.694,00	206.640,00
Rispetto del limite	SI	NO	SI	SI	SI
<b>Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti</b>	28,47%	31,01%	29,54%	28,10%	24,68%

**7.2 - Spesa del personale pro-capite:**

	2014	2015	2016	2017	2018
<u>Spesa personale*</u> Abitanti	310,38	350,01	312,12	324,74	301,22

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

**7.3 - Rapporto abitanti dipendenti:**

	2014	2015	2016	2017	2018
<u>Abitanti</u> Dipendenti	60,67	60,67	64,64	63,18	68,60

**7.4 - Nel periodo considerato non sono stati instaurati dall'amministrazione rapporti di lavoro flessibile**

### PARTE III - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

#### 8. Rilievi della Corte dei conti

- Attività di controllo:

L'Ente non è stato oggetto di rilievi

- Attività giurisdizionale:

L'Ente non è stato oggetto di sentenze

#### 9. Rilievi dell'Organo di revisione:

L'Ente non è stato oggetto di gravi irregolarità contabili

Tale relazione di inizio mandato, redatta ai sensi dell'art. 4 bis del d.lgs. 149/2011 è stata predisposta dal responsabile del servizio finanziario Geom. Mei Salvatore

Li 31/07/2019.....



Il Sindaco

