

Comune di VALENTANO

(Prov. VITERBO)

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 Valentano, 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 Arch. Stefano Bigiotti in carica dal 11/06/2018.

Il rendiconto della gestione 2017 è stato approvato dal Commissario Straordinario poteri del Consiglio Comunale con deliberazione n. 18 del 26/04/2018; in data 25/01/2018 con deliberazione n. 12 il Commissario Straordinario poteri del 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 25/01/2018 con atto n. 31 esecutivo a termine di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2017 è stato approvato il 26/04/2018 con atto n. 12 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;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2017 (art.6, comma 4 del D.L. 95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati allegati al rendiconto 2017.

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

PARTE III - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

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

PARTE IV – SOCIETÀ PARTECIPATE

10. Società partecipate e organismi controllati
 - Le società partecipate
 - Provvedimenti adottati in conseguenza dell'adozione del Piano di Razionalizzazione delle Società partecipate.

PARTE I - DATI GENERALI

1. Dati generali

1.1 - Popolazione residente al 31-12-2017: 2879

POPOLAZIONE	2012	2013	2014	2015	2016
Saldo al 31 dicembre	2895	2904	2902	2868	2843

1.2 - Organi politici

GIUNTA

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Bigiotti Stefano	11/06/2018
Vicesindaco	Zapponi Emanuela	13/06/2018
Assessore	Bordo Roberto	13/06/2018

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Bigiotti Stefano	11/06/2018
Consigliere	Zapponi Emanuela	11/06/2018
Consigliere	Bordo Roberto	11/06/2018
Consigliere	Ranucci Lorenzo	11/06/2018
Consigliere	Fiorentini Mario	11/06/2018
Consigliere	Balestra Monica	11/06/2018
Consigliere	Formiglia Paolo	11/06/2018
Consigliere	Visintin Cristina	11/06/2018
Consigliere	Ricci Leonardo	11/06/2018
Consigliere	Conti nazareno	11/06/2018
Consigliere	Magalotti Emanuele	11/06/2018

1.3 - Struttura organizzativa

Organigramma:

Segretario: Segretario Comunale a scavalco Dott. Fabio Fabene

Numero dirigenti: 0

Numero posizioni organizzative: n. 3: Area Amministrativa - Area Scolastica - Area Finanziaria.

Numero totale personale dipendente *n. 13*

1.4 - Condizione giuridica dell'Ente:

Il Comune di Valentano, nel precedente mandato, è stato commissariato per impedimento del Sindaco per motivi di salute con decorrenza 21/07/2017.

Con decreto del Prefetto della Provincia di Viterbo del 21/07/2017 è stato nominato Commissario Prefettizio il Dott. Salvatore Grillo al quale sono stati conferiti i poteri del Sindaco e della Giunta;

Con successivo decreto del Prefetto della Provincia di Viterbo del 13/09/2017 è stato nominato Commissario Prefettizio il Dott. Salvatore Grillo al quale sono stati conferiti i poteri del Sindaco, della Giunta e del Consiglio per la provvisori amministrazione del Comune di Valentano.

1.5 – Gli atti contabili

Al 31 /12/ 2017 risultano emessi n. 1256 reversali e n. 1518 mandati;

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

Non si è ricorso 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				937824,24
RISCOSSIONI	(+)	174962,36	1917122,99	2092085,35
PAGAMENTI	(-)	382569,63	1913142,44	2295712,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			734197,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			734197,52
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	380585,82	655491,55	1036077,37
RESIDUI PASSIVI	(-)	397672,60	335558,87	733231,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			37822,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			161321,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			837899,97

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)	0,4 %
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	0,86 %
Categoria catastale D1	0,91 %

TASI

Aliquote approvate dall'Ente:

	Aliquota 2017
Aliquota unica ordinaria	0,15 %
Fabbricati rurali	0,1 %

Addizionale IRPEF

Aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

Aliquote Addizionale IRPEF	2017
Aliquota massima	0,4 %
Fascia di esenzione	-
Eventuale differenziazione	NO

TARI

Prelievi sui rifiuti:

	Aliquota 2017
Prelievi sui rifiuti	
Tasso di copertura	100 %
Abitanti al 31/12/2017	2879

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat-				USCITA (Missione-Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
Mense Scolastiche	3	2	1	€ 12.248,89	Miss. 4 € 30.513,16	40,14 %

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.

Il Comune di Valentano non 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, e non ha fatto 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	2013	2014	2015	2016	2017
Fondo cassa al 31 dicembre	81.156,07	5.518,85	87.315,52	413.217,16	937.824,24
Totale residui attivi finali	2.946.880,51	2.113.977,31	1.080.094,52	677.020,67	734.197,52
Totale residui passivi finali	2.907.970,69	2.114.787,26	732.242,80	876.392,11	1.036.077,37
Risultato di amministrazione	44.428,67	86.505,57	658.761,89	673.658,60	837.899,97
Utilizzo anticipazione di cassa	<input checked="" type="checkbox"/> SI / <input type="checkbox"/> NO	<input checked="" type="checkbox"/> SI / <input type="checkbox"/> NO	<input checked="" type="checkbox"/> SI / <input type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> SI / <input checked="" type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> SI / <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		837899,97
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		241622,19
Accantonamenti diversi		406229,92
Totale parte accantonata (B)		647852,11
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		60151,43
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		60151,43
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		110001,58
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		19894,85

3.2 – Il Conto Economico.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo i principi di cui all'allegato 3 del successivo DPCM sperimentazione 28.12.2011 e quindi in modo differente dagli schemi contabili previsti dal previgente D.P.R.194/96. Alla sua compilazione l'ente ha provveduto mediante un sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il Piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

Il risultato di esercizio al 31/12/2017 è pari ad Euro 190.830,30.

3.3 – I valori patrimoniali

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

L'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 29/12/2015 si è avvalso della facoltà di cui al comma 2 art. 232, rinviando la contabilità economica al 2017.

Per l'implementazione della nuova contabilità economico-patrimoniale armonizzata a decorrere dall'anno 2017, l'Ente con atto del Commissario Straordinario, poteri della GM, n. 32 del 23/03/2018 avente per oggetto "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011). Articolazione del patrimonio netto secondo quanto stabilito dal d.lgs. 118/2011 al fine di procedere alla riclassificazione dello stato patrimoniale 31.12.2016 – 01.01.2017", ha approvato i prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., con l'indicazione delle differenze di rivalutazione rispetto al precedente ordinamento contabile e la nuova articolazione del patrimonio netto al 01/01/2017 secondo quanto previsto dal decreto legislativo 118/2011 ed in particolare dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato 4/3), sottoposti la Consiglio Comunale per l'approvazione definitiva.

Quindi l'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 :

1. alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017;
2. all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono stati allegati al rendiconto 2017, approvato con delibera del Commissario Straordinario poteri del Consiglio n. 18 del 26/04/2018, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Il Patrimonio netto al 31 dicembre 2017 è pari ad Euro 2.994.269,62.

3.4 – Il Bilancio di Previsione

Il **Bilancio di Previsione**, approvato con la già citata deliberazione consiliare n. 12 del 25/01/2018 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):

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF.2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	29500,85	-		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	35293,35	-		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	30000,00	-		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.557.000,00	1.558.500,00	1.530.000,00	1.535.000,00
2	Trasferimenti correnti	66.479,00	61.500,00	59.000,00	59.000,00
3	Entrate extratributarie	706.202,00	646.160,00	549.560,00	549.560,00
4	Entrate in conto capitale	647.481,63	83.500,00	373.000,00	682.561,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	26.800,00	-	-	-
6	Accensione prestiti	135.000,00	-	-	33.819,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	730.000,00	730.000,00	730.000,00	730.000,00
totale		4.768.962,63	3.979.660,00	4.141.560,00	4.489.940,00
	totale generale delle entrate	4.863.756,83	3.979.660,00	4.141.560,00	4.489.940,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2017			
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	2266107,85	2038316	2030868	2035211
		<i>di cui già impegnato*</i>		0	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	874574,98	208500	373000	716380
		<i>di cui già impegnato*</i>			0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	93074	102844	107692	108349
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	900000	900000	900000	900000
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	730000	730000	730000	730000
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	4863756,83	3979660,00	4141560,00	4489940,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	4863756,83	3979660,00	4141560,00	4489940,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

3.5 – Equilibrio finale di bilancio

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
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	(+)	2.266.160,00	2.138.560,00	2.143.560,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
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	(-)	2.038.316,00	2.030.868,00	2.035.211,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		81.180,00	82.060,00	102.615,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	102.844,00	107.692,00	108.349,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		125.000,00	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (**)	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		125.000,00	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

(solo per gli Enti locali)*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
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	(+)	83.500,00	373.000,00	716.380,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
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	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	208.500,00	373.000,00	716.380,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		125.000,00	-	-
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 att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

3.6 – Ricognizione dei Residui

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

RESIDUI ATTIVI	01/01/2017	RISCOSSI	CONSERVATI	ELIMINATI	31/12/2017
Titolo I	125.275,46	45.272,58	80.002,88	0,00	80.002,88
Titolo II	30.992,45	22.492,45	8.500,00	0,00	8.500,00
Titolo III	206.100,02	44.404,82	161.695,20	0,00	161.695,20
<i>Totale parziale (a)</i>	362.367,93	112.169,85	250.198,08	0,00	250.198,08
Titolo IV	314.652,74	62.792,51	130.387,74	121.472,49	130.387,74
Titolo V	0,00				0,00
Titolo VI	0,00				0,00
<i>Totale parziale (b)</i>	314.652,74	62.792,51	130.387,74	121.472,49	130.387,74
Titolo VII	0,00				0,00
Titolo IX	0,00				0,00
<i>Totale parziale (c)</i>					
Totale (a+b+c)	677.020,67	174.962,36	380.585,82	121.472,49	380.585,82
RESIDUI PASSIVI	01/01/2017	PAGATI	CONSERVATI	ELIMINATI	31/12/2017
Titolo I	648.033,48	309.828,87	320.617,10	17.587,51	320.617,10
Titolo IV	0,00				0,00
<i>Totale parziale (d)</i>	648.033,48	309.828,87	320.617,10	17.587,51	320.617,10
Titolo II	218.055,89	72.740,76	66.752,76	78.562,37	66.752,76
Titolo III	0,00				0,00
<i>Totale parziale (e)</i>	218.055,89	72.740,76	66.752,76	78.562,37	66.752,76
Titolo V	0,00				0,00
Titolo VII	10.302,74	0,00	0,00	0,00	10.302,74
<i>Totale parziale (f)</i>	10.302,74	0,00	0,00	0,00	10.302,74
Totale (d+e+f)	876.392,11	382.569,63	387.369,86	96.149,88	397.672,60

4 - Pareggio di bilancio.

Ai sensi delle vigenti disposizioni in ordine al Pareggio di bilancio, si da atto che, questo comune, nell'anno 2017 ha conseguito gli obiettivi fissati dalle norme vigenti, come risulta dal monitoraggio trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 28/01/2018.

La certificazione digitale con scadenza 31/03/2018 è stata trasmessa il 28/03/2018 e rispetta i vincoli di finanza pubblica (la certificazione ministeriale è prodotta utilizzando il sistema web appositamente previsto per il pareggio di bilancio nel sito web (pareggiobilancio.mef.gov.it)).

Anche per gli anni precedenti sono stati rispettati i vincoli di finanza pubblica.

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.558.500,00	1.530.000,00	1.535.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	61.500,00	59.000,00	59.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	646.160,00	549.560,00	549.560,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	83.500,00	373.000,00	682.561,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.038.316,00	2.030.868,00	2.035.211,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	81.180,00	92.060,00	102.615,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	1.957.136,00	1.938.808,00	1.932.596,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	208.500,00	373.000,00	736.380,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	208.500,00	373.000,00	716.380,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		184.024,00	199.752,00	177.145,00

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

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.

CAPACITÀ DI INDEBITAMENTO		
PRIMO LIMITE DA RISPETTARE - Art 204 Tuel		
BILANCIO 2018		
riferimento: RENDICONTO 2016		
ENTRATE	ACCERTAMENTI	
TITOLO 1	1.486.898,13	
TITOLO 2	65.904,01	
TITOLO 3	516.980,69	
TOTALE	2.069.782,83	A
Limite di indebitamento: 10% di A	206.978,28	B
VERIFICA		
Ammontare degli interessi sui mutui in ammortamento al 1 Gennaio 2018		al
netto dei Contributi Statali e Regionali		
Interessi passivi		
<i>Interessi passivi verso la Cassa DD. PP*</i>	50.166,00	
<i>Interessi passivi verso*</i>		
<i>Interessi passivi verso.....*</i>		
<i>Interessi passivi su.....*</i>		
<i>Interessi passivi per garanzie (207 Tuel)*</i>		
Totale	50.166,00	
Contributi statali e regionali (a detrarre)		
Totale	0,00	
TOTALE INTERESSI AL 01/01/2018	50.166,00	C
verifica del limite B-C	156.812,28	LIMITE RISPETTATO

5.1 - Utilizzo strumenti di finanza derivata:

Il Comune di Valentano non ha in corso contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

6 - Riconoscimento debiti fuori bilancio.

Il Comune di Valentano non ha riconosciuto debiti fuori bilancio e non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

7. - Spesa per il personale:

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 14.844,53;
- ❑ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 537.121,77;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	previsione	previsione	previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2018	2019	2020
Spese macroaggregato 101	714510,34	523600	524050	524050
Spese macroaggregato 103	8132,81	2000	2000	2000
Irap macroaggregato 102	42894,37	32800	32900	32900
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	765537,52	558400	558950	558950

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

PARTE III - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

8. Rilievi della Corte dei conti

- Attività di controllo:

L'ente non è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005.

- Attività giurisdizionale:

L'ente 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 - SOCIETÀ PARTECIPATE

10. Le società partecipate

Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

1	TALETE SPA	Società per azioni	0,09%
2	COBALB SPA	Società per azioni	7,00%
3	S.I.I.T. SRL	Società per azioni variata in SRL dal 23/06/2017	3,35%
4	ESCO PROV.LE TUSCIA	Società per azioni	0,21%

Nel corso del 2017 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi.

Per gli anni dal 2018 al 2020, l'ente non prevede di esternalizzare servizi:

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Commissario Prefettizio, poteri del consiglio comunale, n. 2 del 21/09/2017 alla Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs 19/08/2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16/06/2017 n. 100 - "Ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente - Individuazione partecipazioni che devono essere dismesse".

L'esito di tale ricognizione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 16 ottobre 2017 tramite PEC all'indirizzo lazio.controllo@corteconticert.it;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 16/10/2017- Trasmessi a MEF, tramite applicativo partecipazioni portale Tesoro, i dati della ricognizione ed allegate la delibera del Commissario Prefettizio n.2 del 21/09/2017 e la delibera consiliare della precedente ricognizione n. 12/2017.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione
Esco Provinciale Tuscia SpA	0,21	Società non necessaria per l'Ente	Vendita azioni	Entro 1 anno
SIIT SRL	3,35	Servizio Idrico Integrato - Gestore unico Talete spa	Vendita	Entro 1 anno
COBALB SPA	7,00	Servizio Idrico Integrato - Gestore unico Talete spa	Fusione per incorporaz.	Entro 1 anno

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 finanziario Rag. Marisa Devoti.

Li 30 agosto 2018

Il Sindaco

Arch. Stefano Bigiotti Ph.D.
F.to