

Comune di VALENTANO

Provincia di VITERBO

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Arch. Stefano Bigiotti

Proclamazione 15/05/2023

Premessa

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

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

La Relazione è sottoscritta dal Sindaco **non oltre 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 per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati e con la finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del Tuel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico-finanziaria alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, ai sensi dell'art. 1, c. 166 e seguenti della legge n. 266/2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

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

- Rendiconti degli esercizi 2020, 2021 e 2022 e relativi allegati; [ultimi 3 rendiconti]
- Bilancio di previsione 2023-2025 e relativi allegati; [ultimo bilancio approvato]
- Variazioni al bilancio di previsione 2023-2025; [ultimo bilancio approvato]
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento

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

- Rendiconto 2020: Deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 30/07/2021;
- Rendiconto 2021: Deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 30/04/2022;
- Rendiconto 2022: Deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 28/04/2023;
- Bilancio di previsione 2023-2025: Deliberazione del Consiglio Comunale n. 11

del 17/03/2023;

- Variazioni al bilancio di previsione 2023-2025:

Deliberazione della GC n. 35 del 17-03-23 "Riaccertamento ordinario residui e FPV- Variazione bilancio;

Deliberazione della GC n. 36 del 17-03-23 "Variazione di cassa da Riaccertamento ordinario residui;

DATI GENERALI

Popolazione residente al 31-12-2022: 2774

Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Bigiotti Stefano	15/05/2023
Vicesindaco	Zapponi Emanuela	20/05/2023
Assessore	Fiorentini Mario	20/05/2023

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Bigiotti Stefano	15/05/2023
Presidente del consiglio	Ricci Francesco	26/05/2023
Consigliere	Balestra Monica	15/05/2023
Consigliere	Bordo Roberto	15/05/2023
Consigliere	Ceccarelli Evaldo	15/05/2023
Consigliere	Egidi Valerio	15/05/2023
Consigliere	Fiorentini Mario	15/05/2023
Consigliere	Formiglia Paolo	15/05/2023
Consigliere	Ranucci Lorenzo	15/05/2023
Consigliere	Visintin Cristina	15/05/2023
Consigliere	Zapponi Emanuela	15/05/2023

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 Dissesto e predissesto

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

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

All'inizio del mandato si rilevano tutti i parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2022 e di seguito riportati.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Comune di	VALENTANO	Prov.	VT
		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	<u>X</u> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	<u>X</u> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	<u>X</u> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	<u>X</u> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	<u>X</u> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	<u>X</u> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	<u>X</u> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	<u>X</u> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

1.3 Servizi a domanda individuale

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

servizio	Entrate/prov. prev. 2023	Spese/costi prev. 2023	% copertura 2023
Mense, comprese quelle ad uso scolast.	18.000,00	40.000,00	45,00%
Soggiorni anziani			
Totale	18.000,00	40.000,00	45,00%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 18 del 09/02/2023, allegata al bilancio, ha determinato le percentuali di copertura dei servizi a domanda individuale.

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2022

Saldo di cassa: € 1.527.216,37

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2022: 0,00

Di cui non rimborsata al 31.12.2022: 0,00

Importo della cassa vincolata al 31.12.2022: € 159.999,70

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2022: 0,00

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 1.046.802,48

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 15/05/2023: 0,00

Di cui non rimborsata al 15/05/2023: 0,00

Importo della cassa vincolata al 15/05/2023: € 159.999,70

Di cui utilizzata e non ricostituita al 15/05/2023: 0,00

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, comma 556 della legge n. 160/2019)

1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 93.206,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.780.177,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.564.860,23
SALDO FPV	€ 215.316,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 14.400,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.589,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.744,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 18.554,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 93.206,26
SALDO FPV	€ 215.316,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 18.554,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 454.408,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.100.611,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.695.684,78

*N.B.saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto anno 2022 si presentano come di seguito:

Equilibri di parte corrente

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		70.954,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.558.712,99 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)		2.329.367,79 0,00
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		45.151,73
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		134.136,28 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			121.012,14
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 e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		209.333,15 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M			330.345,29
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		43.735,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		113.544,94
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			173.065,35
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		1.704,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			171.360,97

Equilibri di parte capitale

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		245.075,21
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.709.222,11
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)		381.271,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		26.800,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		569.686,35
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.519.708,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1			219.373,64
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		151.244,09
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			68.129,55
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			68.129,55

Equilibri complessivi

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		26.800,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
RISULTATO DI COMPETENZA	W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y		576.518,93
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		43.735,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		264.789,03
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			267.994,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		1.704,38
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			266.290,52

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente			330.345,29
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)		158.085,53
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)		43.735,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)		1.704,38
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)		86.219,54
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			40.600,84

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2023-2025 (previsioni)

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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	(+)	2.814.697,00	2.647.300,00	2.647.300,00
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	(-)	2.746.960,00	2.593.901,00	2.601.823,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		36.453,43	36.453,43	36.453,43
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	(-)	67.737,00	53.399,00	45.477,00
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, 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 (**)	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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		-	-	-
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 2023/2025				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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	(+)	841.416,86	1.587.588,95	168.804,00
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	(-)	78.746,34		
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	(-)	762.670,52	1.587.588,95	168.804,00
<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		-	-	-
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	(+)	78.746,34		
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	(-)	78.746,34	-	-
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.				

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2020	2021	2022
Fondo cassa al 31 dicembre	1.174.980,38	1.178.394,72	1.527.216,37
Totale residui attivi finali	1.645.020,12	3.208.054,16	2.941.312,34
Totale residui passivi finali	832.659,13	1.0514.252,36	1.207.983,70
Risultato di amministrazione	1.547.351,62	1.555.019,46	1.695.684,78

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2022 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	772.574,91
Totale parte vincolata	585.702,53
Totale parte destinata agli investimenti	60.459,38
Totale parte disponibile	276.947,96

Alla data della presente Relazione, non è stata applicata alcuna quota del succitato avanzo di amministrazione al bilancio di previsione 2023/2025.

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2020	2021	2022
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	330.485,19	382.751,45	341.307,62
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	330.485,19	382.751,45	341.307,62

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

1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2022 risulta la seguente:

RESIDUI ATTIVI	01/01/2022	RISCOSSI	CONSERVATI	MAGGIORI E MINORI RESIDUI	RESIDUI AL 31/12/2022
Titolo I	206.905,87	117.649,71	89.256,16	0,00	89.256,16
Titolo II	111.052,21	83.103,21	42.331,00	14.382,00	42.331,00
Titolo III	449.765,14	334.735,64	109.744,56	-5.284,94	109.744,56
<i>Totale parziale (a)</i>	767.723,22	535.488,56	241.331,72	9.097,06	241.331,72
Titolo IV	1.866.448,63	242.431,63	1.623.730,45	-286,55	1.623.730,45
Titolo V	230.965,05		230.965,05		230.965,05
Titolo VI	342.917,26	111.952,21	230.965,05		230.965,05
<i>Totale parziale (b)</i>	2.440.330,94	354.383,84	2.085.660,55	-286,55	2.085.660,55
Titolo VII	0,00				0,00
Titolo IX	0,00				0,00
<i>Totale parziale (c)</i>					
Totale (a+b+c)	3.208.054,16	889.872,40	2.326.992,27	8.810,51	2.326.992,27
RESIDUI PASSIVI	01/01/2022	PAGATI	CONSERVATI	ELIMINATI	RESIDUI AL 31/12/2022
Titolo I	586.915,41	457.877,07	119.868,34	9.170,00	119.868,34
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale parziale (d)</i>	586.915,41	457.877,07	119.868,34	9.170,00	119.868,34
Titolo II	210.943,69	205.099,41	5.270,04	574,24	5.270,04
Titolo III	230.965,05	0,00	230.965,05		230.965,05
<i>Totale parziale (e)</i>	441.908,74	205.099,41	236.235,09	574,24	236.235,09
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	22.428,21	22.428,21	0,00	0,00	0,00
<i>Totale parziale (f)</i>	22.428,21	22.428,21	0,00	0,00	0,00
Totale (d+e+f)	1.051.252,36	685.404,69	356.103,43	9.744,24	356.103,43

1.11 I debiti fuori bilancio

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

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

1.12 Pareggio di bilancio

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

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

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

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

1. ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio alla data del 01.01.2017 con deliberazione del Commissario Straordinario, poteri della Giunta Comunale n. 32 del 23/03/2018, approvati dal Consiglio Comunale con atto n. 17 del 26/04/2018.
2. non ha esercitato l'opzione di cui all'articolo 232, comma secondo, del D.L.G.S. 18/08/2000 n. 267, che al primo capoverso recita "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico patrimoniale".

2.1 Il conto del patrimonio

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

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

Anno 2022

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	4.351.173,95
Immobilizzazioni materiali	6.004.950,91		
Immobilizzazioni finanziarie	144.598,98		
Rimanenze	0,00		
Crediti	2.377.904,87		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Fondi rischi ed oneri	329.176,79
Disponibilità liquide	1.566.367,90	Debiti	2.420.628,27
Ratei e risconti attivi	3.466,52	Ratei e risconti passivi e Contributi agli investimenti	2.996.310,17
Totale	10.097.289,18	Totale	10.097.289,18

Conto economico in sintesi ANNO 2022

VOCI DEL CONTO ECONOMICO		Importo
A) Proventi della gestione		2.631.852,33
B) Costi della gestione di cui:		2.433.811,65
quote di ammortamento d'esercizio		
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:		0,00
Utili		
Interessi su capitale di dotazione		
Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (7)		
D.20) Proventi finanziari		2,00
D.21) Oneri finanziari		34.554,84
E) Proventi ed Oneri straordinari		
Proventi		
	Insussistenze del passivo	
	Sopravvenienze attive	146.526,51
	Plusvalenze patrimoniali	1.223,38
Oneri		
	Insussistenze dell'attivo	5.717,74
	Minusvalenze patrimoniali	
	Accantonamento per svalutazione crediti	
	Oneri straordinari	
	RISULTATO prima delle Imposte	305.519,99
	IMPOSTE	34.546,63
	RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	270.973,36

2.2 Gli Organismi partecipati

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

1	TALETE SPA	Società per azioni	0,09%	www.taletespa.eu
2	COBALB SPA	Società per azioni – Fallita -	7,00%	www.cobalb.it
3	S.I.I.T. SRL	Soc. respons. limitata	3,35%	www.siitsrl.it
4	ESCO PROV.LE TUSCIA	Società per azioni	0,21%	www.escotuscia.com

Tutti gli organismi partecipati, ad eccezione della società COBALB SpA, in fallimento dal 2019, hanno approvato i bilanci d'esercizio. I bilanci sono pubblicati sui siti internet delle società stesse e per il SIIT srl agli atti del Comune.

Per quanto riguarda la partecipata Cobalb spa, l'ultimo bilancio approvato è quello dell'anno 2016 ed è depositato agli atti del comune. I bilanci successivi non sono stati approvati ed è stata avviata la procedura di liquidazione con nomina del liquidatore nella persona del dott. Fabio D'Ascenzi. In data 16/12/2019, tramite pec, il liquidatore ha comunicato che il Tribunale di Viterbo, con sentenza n. 37/2019 pubblicata il 16/12/2019, ha dichiarato il fallimento della società COBALB spa nominando il Giudice Delegato ed il Curatore.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 23/12/2022 con atto del Consiglio Comunale n. 51, alla Revisione periodica e all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, alla data del 31/12/2021, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento del tesoro - tramite l'applicativo Partecipazioni del Portale Tesoro in data 11/05/2023.
- è stato trasmesso alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti tramite il portale Corte dei Conti – Servizi online – ConTe in data 10/01/2023.
- è stato inviato a tutte le partecipate in data 10/01/2023 tramite PEC.

ESITO DELLA RICOGNIZIONE DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	ESITO RILEVAZIONE
Esco Provinciale Tuscia SpA	0,21	Cessione partecipazione a titolo oneroso
SIIT SRL	3,35	Società in liquidazione
TALETE SPA	0,09	Mantenimento - Gestore del SII
COBALB SPA	7,00	Società in fallimento

PARTE III - INDEBITAMENTO**3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente**

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito:
Cassa DD.PP. e Istituto per il Credito Sportivo.

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativo all'anno 2023 risulta essere la seguente:

Anno	2023
<i>Residuo debito</i>	1.388.790,31
<i>Nuovi prestiti</i>	78.746,34
<i>Rimborso prestiti</i>	67.737,00
<i>Estinzioni anticipate</i>	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> <i>Quote capitale pagate da Regione Lazio</i>	- 30.242,50
Totale al 31/12/2023	<u>1.212.064,47</u>

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2023-2025 risulta essere la seguente:

Anno	2023	2024	2025
<i>Oneri finanziari</i>	32.682,00	29.839,00	28.643,00
<i>Quota capitale</i>	67.737,00	53.399,00	45.477,00
Totale fine anno	<u>100.419,00</u>	<u>83.239,00</u>	<u>74.120,00</u>

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

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2023-2025.

3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

3.5 I contratti di Leasing

L'Ente non ha in corso contratti di leasing.

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Marisa Devoti, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Valentano non presenta situazioni di squilibrio né criticità per quanto riguarda la liquidità, e che, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Valentano, lì 12 luglio '23

Il Sindaco
Arch. Stefano Bigiotti
F.to