



Comune di ARIANO NEL POLESINE

Provincia di ROVIGO

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco BELTRAME Avv. Luisa

Proclamazione 27/05/2019

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.”

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

- Rendiconti degli esercizi 2016, 2017 e 2018 e relativi allegati,
- Bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati,
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021,
- Piani di ammortamento dei mutui,
- Bilanci 2016, 2017 e 2018 degli Organismi partecipati dal Comune.

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

- Rendiconto 2016: Delibera C.C. 07/06/2017 n.27,
- Rendiconto 2017: Delibera C.C. 09/06/2018 n.19,
- Rendiconto 2018: Delibera C.C. 05/07/2019 n.25,
- Bilancio di previsione 2019-2021: Delibera C.C. 27/02/2019 n.07,
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021: Delibera G.C. 19/03/2019 n.18 all'oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 _ Rendiconto 2018. _ Variazione al bilancio di previsione 2018/2020. _ Variazione al bilancio di previsione 2019/2021.” e Delibera G.C. 26/04/2019 n.38 all'oggetto “Variazione al bilancio di previsione _ competenza della Giunta in via d'urgenza (art. 175, c.4 TUEL)”.

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 i seguenti parametri obiettivi di deficitarietà, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2018.

B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA

CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

COMUNE DI ARIANO NEL POLESINE		Prov.	RO
		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	☐ Si	☒ No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	☐ Si	☒ No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	☐ Si	☒ No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	☐ Si	☒ No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	☐ Si	☒ No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	☐ Si	☒ 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	☒ No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	☐ Si	☒ No

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	☐ Si	☒ No
--	-----------------------------	--

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

	ENTRATE	SPESE	% COPERTURA
Impianti sportivi	4.422,50	26.621,63	16,61%

1.4 Saldo di cassaImporti al 31.12.2018

Saldo di cassa: 6.152.528,42,

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: zero,

Di cui non rimborsata al 31.12.2018: zero,

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: zero,

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018: zero.

Importi alla data del 31/05/2019 – Verifica straordinaria di cassa art.224 del D.Lgs. n.267/2000

Saldo di cassa: 5.331.393,59,

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 31.05.2019: zero,

Di cui non rimborsata al 31.05.2019: zero,

Importo della cassa vincolata al 31.05.2019: zero,

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.05.2019: zero.

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013)

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 presenta come di seguito:

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	6.455.023,34
Impegni di competenza	-	5.062.115,30
SALDO		1.392.908,04
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	487.760,95
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	2.344.649,61
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-	463.980,62

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-	463.980,62
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+		2.296.577,72
Quota disavanzo ripianata	-		
SALDO			1.832.597,10

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 si presentano come di seguito:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.339.198,05	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		56.293,57
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.549.225,37 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 1.00 - Spese correnti	(-)		3.668.818,30
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		28.615,56
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		222.670,22 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.685.414,86
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>	(+)		42.972,27 0,00
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>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		121.250,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M			1.607.137,13

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.253.605,45
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	431.467,38
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	301.789,53
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	(-)	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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	121.250,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	566.618,34
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.316.034,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		225.459,97

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E 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 riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.832.597,10

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		1.607.137,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	42.972,27
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.564.164,86

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2018-2020 (previsioni)

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.152.528,42			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		28.615,56	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.657.412,68 0,00	5.639.412,68 0,00	5.639.412,68 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		5.355.860,19 0,00 728.450,00	5.300.134,32 0,00 734.450,00	5.291.693,69 0,00 738.450,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		208.918,05 0,00 0,00	218.028,36 0,00 0,00	226.468,99 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			121.250,00	121.250,00	121.250,00
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 (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		
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>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		121.250,00	121.250,00	121.250,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		2.316.034,05	276.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		852.863,28	151.750,00	151.750,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		121.250,00	121.250,00	121.250,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		3.290.147,33 276.000,00	549.000,00 0,00	273.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

		2016	2017	2018
Fondo di cassa iniziale	(+)	4.255.006,39	5.016.684,74	5.339.198,05
Riscossioni	(+)	5.495.069,23	6.051.566,62	5.917.092,20
Pagamenti	(-)	4.733.390,88	5.729.053,31	5.103.761,83
Fondo di cassa finale		5.016.684,74	5.339.198,05	6.152.528,42
Residui attivi	(+)	1.558.576,46	2.056.099,89	2.489.135,66
Residui passivi	(-)	1.397.333,42	1.215.693,81	1.069.051,51
Risultato contabile		5.177.927,78	6.179.604,13	7.572.612,57
Fondo Pluriennale Vincolato	(-)	374.908,27	487.760,95	2.344.649,61
Risultato di amministrazione lordo		4.803.019,51	5.691.843,18	5.227.962,96

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2018 è così suddiviso:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/18 (4)		1.944.029,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5)		0,00
Fondo contenziosi		10.000,00
Fondo indennità fine mandato del Sindaco al 31/12/18		9.837,00
Fondo rischi partecipate al 31/12/18		221.555,69
Totale parte accantonata (B)		2.185.422,60
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.965.892,13
di cui:		
<i>Fitto alloggi ex Stato (L.R. n.10/96 Art.19)</i>	68.008,92	
<i>Alienazione alloggi ex Stato (L. n.560/93 art.1 c.14)</i>	267.033,79	
<i>Proventi da attività di cava artt. 20 e 25 L.R.n.44 del 07/09/82</i>	71.871,46	
<i>Fondo sociale affitti art.10 L.R. n.14/97 (cap.U10922)</i>	2.175,00	
<i>Proventi contravvenzioni C.d.s. (D.Lgs. 285/92 art.208 c.4 Lett. a))</i>	338.389,99	
<i>Proventi contravvenzioni C.d.s. (D.Lgs. 285/92 art.208 c.4 Lett. b))</i>	389.588,55	
<i>Proventi contravvenzioni C.d.s. (D.Lgs. 285/92 art.208 c.4 Lett. c))</i>	106.772,45	
<i>Proventi contravvenzioni C.d.s. (D.Lgs. 285/92 art.142 c.12-TER)</i>	556.646,98	
<i>barriere architettoniche L.R. 41/93)</i>	40.153,34	
<i>Proventi permesso di costruire DPR n.380/01 (per interventi destinati a edifici del culto L.R. 44/87 - 8% su introiti oneri urb. secondaria)</i>	17.272,98	
<i>Proventi permesso di costruire DPR n.380/01- L. n.232/16 ART.1 C.460</i>	26.552,59	
<i>Fondo contrattazione collettiva decentrata</i>	68.847,79	
<i>Fondo rinnovi contrattuali decentrata)</i>	8.346,65	
<i>innovazione)</i>	4.231,63	
	0,00	
Vincoli derivanti da trasferimenti		30.766,82
di cui:		
<i>Traferimenti Regionali per PRG (nota Reg. Veneto n.6629/14 del 26/11/09 - Determina Reg. Gen. N.859/2009 - cap. U11440)</i>	12.719,59	
<i>U11442)</i>	0,00	
<i>Trasferimenti Regionali DGR n.1338/2013 per prestazioni in materia di domiciliarità LR n.30/2009 (cap. U19452 - E1521)</i>	11.961,00	
<i>Trasferimenti AS2 srt per realizzazione sede PP.LL. (cap. U2310)</i>	1.860,66	
<i>Fondo sociale affitti ATER (cap. U10920 - E1903)</i>	4.225,57	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		34.878,97
di cui:		
<i>Mutuo Cassa DD.PP. Pos.4543012/00 (E 6575/2010)</i>	34.878,97	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		9.549,30
di cui:		
<i>Vincolo delibera G.C. 14/10/06 n.146 - Potenziamento Uff. Tributi</i>	9.549,30	
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		2.041.087,22
Parte destinata agli investimenti		
di cui:		
Parte destinata agli investimenti	43.276,27	
Totale parte destinata agli investimenti (D)		43.276,27
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		958.176,87
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		
TOTALE AVANZO DA APPLICARE		5.227.962,96

Alla data della presente Relazione, non è stata applicata alcuna quota del succitato Avanzo di amministrazione al Bilancio di previsione.

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	566.608,40	627.432,17	604.008,44
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	566.608,40	627.432,17	604.008,44

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 2018 risulta la seguente:

I residui attivi con anzianità maggiore ai cinque anni hanno la presente rappresentazione:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	88.345,02	4.327,31	56.458,46	53.640,46	99.505,33	106.313,54	280.685,31	689.275,43
Titolo 2	49.120,57						7.262,88	56.383,45
Titolo 3		24.946,28			75.957,56	252.856,36	1.046.094,34	1.399.854,54
Titolo 4						82.975,07	225.768,20	308.743,27
Titolo 5								0,00
Titolo 6	34.878,97							34.878,97
Titolo 7								0,00
Titolo 9								0,00
Totale	172.344,56	29.273,59	56.458,46	53.640,46	175.462,89	442.144,97	1.559.810,73	2.489.135,66

Trattasi principalmente, per il Tit. 1, di residui relativi alla TARI e alla riscossione coattiva dell'ICI già iscritte a ruolo, delle quali si è tenuto conto nella determinazione FCDE. Per quanto riguarda il Tit. 2 le somme attengono a un credito nei confronti di altro Ente locale, mentre per ciò che riguarda il Tit. 6 le somme attengono a un mutuo Cassa DD.PP. non ancora completamente utilizzato.

I residui passivi con anzianità maggiore ai cinque anni hanno la presente rappresentazione:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	43.088,48	24.092,00	3.748,00	8.336,41	55.451,19	104.872,70	601.342,15	840.930,93
Titolo 2					2.074,00	6.007,52	103.816,61	111.898,13
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	54.405,46	2,08	22,00	446,00	6.766,38	25.811,17	28.769,36	116.222,45
Totale	97.493,94	24.094,08	3.770,00	8.782,41	64.291,57	136.691,39	733.928,12	1.069.051,51

Trattasi principalmente, per i residui al TiT.1, di residui relativi al compenso al Concessionario per la riscossione dei tributi correlati ai ruoli per la riscossione coattiva di TARI e ICI, mentre per il Tit. 7 di depositi cauzionali.

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non ha avuto la necessità di riconoscere 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 ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio già alla data del 01.01.2017 con deliberazione della Giunta Comunale n 44. del 03/05/2018.

2.1 Lo Stato Patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

Anno 2018

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	107.311,41	Patrimonio netto	19.896.258,26
Immobilizzazioni materiali	22.416.032,14	Fondo rischi ed oneri	231.392,69
Immobilizzazioni finanziarie	683.884,64	Trattamento di fine rapporto	0
Rimanenze	0	Debiti	4.563.758,28
Crediti	675.274,75	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	5.584.643,53
Attività finanziarie non immobilizzate	0		
Disponibilità liquide	6.365.391,52		
Ratei e risconti attivi	28.158,30		
Totale	<u>30.276.052,76</u>	Totale	<u>30.276.052,76</u>

2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente, al 31/12/2018, detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi:

ELENCO DEGLI ENTI PUBBLICI DI CUI ALL'ART. 22, COMMA 1, LETTERA A) DEL D. LGS. N. 33/2013							
Ragione sociale	Quota di partecipazione %	Durata	Elenco funzioni - Attribuite/Attività svolte/servizi pubblici affidati	Ultimo Rendiconto Bilancio approvato	Risultato gestione finanziaria (Avanzo/Disavanzo)	Risultato gestione econ./patr. (Utile/Perdita)	Link Organismo partecipato con pubblicazione Rendiconto / Bilancio
CONSIGLIO DI BACINO "POLESINE" - Viale Porta Adige, 45 - Rovigo - www.atopolesine.it (ex Consorzio ATO Polesine)	1,86	18/02/2013 18/02/2043	Organizzazione e gestione del servizio idrico integrato (Affidamento del servizio al gestore Polesine Acque)	2017	524.949,29	630.374,66	http://www.atopolesine.it/web/atopolesine/area-istituzionale/amministrazione-e-trasparente?p_p_id=ALFRESCO_MYPORTAL_CONTENT_PROXY_WAR_myportalportlet
CONSORZIO A.I.A. - Consorzio fra Enti Locali per l'Area Industriale Attrezzata del Basso Polesine - Sede: Passaggio G.B. Giacomelli, 2/B - Adria www.consorzioaia.com	16,00	26/10/1978 16/09/2016 In Liquidazione	Attuazione dell'area industriale attrezzata del Basso Polesine (Esecuzione di opere di urbanizzazione, redazione di Piano delle aree da destinare ad insediamenti produttivi, ecc.	2015	-967.718,07		http://www.consorzioaia.com/
C.I.A.S.S. - CONSORZIO ISOLA DI ARIANO PER I SERVIZI SOCIALI - Sede: Via Roma 673 - Corbola www.ciass.it	25,00	09/05/2001 31/12/2050	Assistenza agli anziani	2017	15.004,98	334.491,02	http://sac3.halleysac.it/ae00620/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/119
CONSORZIO R.S.U. - Consorzio per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani nel Bacino di Rovigo - Sede: Viale delle Industrie 53/A - Rovigo www.consorziomaltimentorsu.it	2,06	In Liquidazione dal 01/01/2013 ai sensi della L. R. 52/2012	Gestione tecnico-amministrativa dei rifiuti urbani	2017		45.728,00	http://www.consorziomaltimentorsu.it/public/it/51-%E2%80%A2bilanci.asp
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLESINE - CONSVIPO AZIENDA SPECIALE - Sede: Viale delle Industrie 53/B - Rovigo www.consvipo.it	0,98	19/02/1963 21/07/2027	Coordinamento iniziative di promozione e sviluppo del territorio polesano	2017		-35.188,00	http://www.consvipo.it/ww1/pagine/trasparenzaamministrativa/trasparenzaamministrativa.php
AZIENDA SERVIZI STRUMENTALI - AS2 S.R.L. SEDE: Via della Resistenza, 4 - Rovigo - www.as2srl.it - Società di capitale pubblica composta da Enti locali ed altre Amministrazioni Pubbliche	0,28	23/01/2010 31/12/2030	Servizio di assistenza informatica; gestione verbali derivanti da sanzioni al C.d.S.; (gestione in house)	2017		109.607,00	http://82.193.22.158/as2_at/index.php/21-bilanci/54-bilancio-preventivo-e-consuntivo
ACQUEVENETE S.p.A - Sede in Via C. Colombo, 29/A - Monselice (Pd) http://www.acquevenete.it/it Società di capitali interamente pubblica (I soci sono costituiti dai 110 comuni nell'ambito territoriale di riferimento)	0,18	01/12/2017 31/12/2041	Gestione del servizio idrico integrato, affidata dall'autorità d'Ambito Territoriale Ottimale "Polesine" (Gestione in house)	2017		2.935.487,00	http://www.acquevenete.it/it_IT/bilanci-consuntivi
URBANIA S.p.A. - Sede: San Pietro Viminario (PD) - Via Marconi 26 - www.informazione-aziende.it/Azienda_URBANIA-S-P-A	0,10	10/06/1998 31/12/2040 In Liquidazione dal 19/12/2014	Gestione assunzione di tutte le operazioni relative al recupero e sviluppo urbanistico dei territori di competenza della società	2017		-1.033.424,00	https://www.navigaimprese.it/it/azienda/PD304760_urbaniasp-a-in-liquidazione

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 Depositi e Prestiti spa,
- BCC Banca Annia S.c.r.l.,
- BANCADRIA Credito cooperativo del Delta soc. coop.

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.243.299,95	4.027.076,33	3.717.376,99	3.493.706,77	3.284.788,72	3.066.760,36
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	216.223,62	309.699,34	223.670,22	208.918,05	218.028,36	226.468,99
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	4.027.076,33	3.717.376,99	3.493.706,77	3.284.788,72	3.066.760,36	2.840.291,37

Non risulta attualmente iscritta in bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui.

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 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	164.889,98	156.595,16	159.074,44	146.049,25	141.938,94	133.498,31
Quota capitale	227.981,26	224.006,61	229.639,40	208.918,05	218.028,36	226.468,99
Totale	392.871,24	380.601,77	388.713,84	354.967,30	359.967,30	359.967,30

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

In relazione ai mutui in essere non sono presenti contributi in conto interessi.

Non è previsto il rimborso anticipato di mutui in essere.

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. 2014 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2019-2021.

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 ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto fotovoltaico	Impianto produzione energia	Hypo Vorarlberg Leasing spa (n.2 contratti del valore complessivo di €3.736.838,00	17/12/2030	288.078,82 oltre ad Iva

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Ariano nel Polesine non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità per quanto riguarda la liquidità, e che, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Ariano nel Polesine lì, 01 AGO. 2019



IL SINDACO

BELTRAME Avv. Luisa