

ai sensi dell'art. 4-bis D. Lgs. 6 settembre 2011 n. 149

ai sensi dell'art. 4-bis D. Lgs. 6 settembre 2011 n. 149

INDICE

1	La Relazione di Inizio Mandato	
1.1	Premessa	
1.2	Parte generale.....	
1.2.1	Popolazione residente ed organi politici	
1.2.2	Struttura organizzativa	
1.2.3	Condizione giuridica dell'Ente	
2	La Situazione Finanziaria e Patrimoniale	
2.1	Condizione finanziaria dell'Ente	
2.2	Situazione di contesto interno/esterno	
2.3	Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ai sensi dell'art. 242 del TUEL definiti con Decreto del Ministero dell'Interno del 28 dicembre 2018	
2.4	Politica tributaria locale	
2.5	Situazione finanziaria dell'Ente.....	
2.6	Pareggio di bilancio	
2.7	Risultato di amministrazione , fondo di cassa e anticipazioni.....	
2.8	L'analisi della gestione dei residui	
2.8.1	L'anzianità dei residui	
2.9	I debiti fuori bilancio	
2.10	La situazione economico- patrimoniale.....	
2.11	Le partecipate.....	
3	La Situazione dell'Indebitamento	
3.1	Il rispetto del limite di indebitamento	
3.1.1	Ricostruzione dello stock di debito	
3.1.2	Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere	
3.2	I Contratti di Leasing	

1 La Relazione di Inizio Mandato

1.1 Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni 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"** per descrivere la situazione economico- finanziaria dell'Ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo avvenuto in data 27/05/2019.

La norma sopra citata dispone:

- 1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unita' 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, e' 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 di inizio mandato succede temporalmente alla relazione di fine mandato del precedente periodo amministrativo, pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente e trasmessa, a norma di legge, alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di controllo per il Veneto.

L'esposizione della maggior parte dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia in modo tale da operare un raccordo tecnico e sistematico fra i dati stessi e ottimizzare la funzionalità degli Enti.

Diverse tabelle di seguito riportate sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio - art. 161 del Tuel 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. 266/2005; altre tabelle contengono i dati desumibili dai seguenti documenti contabili, approvati con atti esecutivi ai sensi di legge:

- Rendiconto della gestione es. 2018, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 29/04/2019,
- Bilancio di previsione es. 2019/2021, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 62 del 31/12/2018,
- Variazione di assestamento generale di bilancio (e salvaguardia equilibri di bilancio), approvati con deliberazioni di Consiglio Comunale n. 40 e 39 del 05.07.2019,

1.2 Parte generale

1.2.1 Popolazione residente ed organi politici

Popolazione residente al 31/12/2018 = 4221 abitanti

Giunta Comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Magnabosco Elisabetta	27/05/2019
ViceSindaco	Azzolini Cesare	06/06/2019
Assessore	Corà Mauro	06/06/2019
Assessore	Mosele Giulia	06/06/2019
Assessore	Tessari Ugo	06/06/2019

Consiglio Comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
Lista collegata n. 1	"6 FRAZIONI 1 COMUNE ROANA Elisabetta MAGNABOSCO SINDACO"	
Presidente del Consiglio	Magnabosco Elisabetta	27/05/2019
Consigliere	Tessari Ugo	27/05/2019
Consigliere	Corà Mauro	27/05/2019
Consigliere	Azzolini Cesare	27/05/2019
Consigliere	Vellar Christian	27/05/2019
Consigliere	Mosele Giulia	27/05/2019
Consigliere	Di Marco Andrea	27/05/2019
Consigliere	Frigo Ermanno	27/05/2019
Consigliere	Martello Christian	27/05/2019
Lista n. 2	"Vivere Roana capacità competenza efficienza"	
Consigliere	Stefani Carlo	27/05/2019
Consigliere	Frigo Dario	27/05/2019
Consigliere	Mosele Cristiana	27/05/2019
Consigliere	Fabris Alessio	27/05/2019

1.2.2 Struttura organizzativa

L'organigramma, reperibile anche attraverso la sezione "Amministrazione Trasparente" dal sito istituzionale <http://www.comune.roana.vi.it/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/166/noHeaderFooter/1> evidenzia la seguente struttura organizzativa:

PERSONALE	NUMERO
Direttore Generale	0
Segretario Generale	1
Numero Dirigenti / Responsabili di Servizi	0
Numero Posizioni Organizzative	4

STRUTTURA ORGANIZZATIVA	DENOMINAZIONE SERVIZIO/UNITA'
SETTORE 1°	Affari Generali e servizi alla persona

Unità	Segreteria/Albo pretorio/Ufficio contratti
Unità	Protocollo/Relazioni con il pubblico
Unità	Servizi demografici - cimiteriali
SETTORE 2°	Patrimonio Vigilanza – Servizi alla comunità
Unità	Gestione patrimonio silvo-pastorale – gestione legname
Unità	Polizia municipale
Unità	Cultura/Sport/Turismo associazioni/Istruzione pubblica
SETTORE 3°	Economico – Finanziario
Unità	Ragioneria/Economato
Unità	Tributi/Personale
Unità	Servizi socio assistenziali
SETTORE 4°	Lavori Pubblici e Ambiente
SETTORE 5°	Gestione territorio

1.2.3 Condizione giuridica dell'Ente

L'Ente non proviene da un commissariamento ai sensi dell'art. 141 e 143 del Tuel.

2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale

2.1 Condizione finanziaria dell'Ente

Nel mandato amministrativo precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi degli artt. 244 e 246 del TUEL né ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL.

Inoltre l'Ente non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui agli artt. 243-ter e 243-quinques del TUEL né al contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

2.2 Situazione di contesto interno/esterno

A tal proposito di rinvia alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 14.06.2019, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto “ Approvazione linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2019/2024”

2.3 Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ai sensi dell'art. 242 del TUEL definiti con Decreto del Ministero dell'Interno del 28 dicembre 2018

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà che risultano positivi all'inizio del mandato è pari a: ZERO

2.4 Politica tributaria locale

Relativamente all'IMU, le principali aliquote applicate sono le seguenti:

FATTISPECIE	ALiquOTA (per mille) Anno 2019
Abitazione principale, iva comprese le fattispecie ad essa assimilate per legge o regolamento. Classifica nelle categorie catastali A/1,A/8 e A/9 e relative pertinenze annesse	4 5,6 4,6
Altre fattispecie diverse dalla precedente	9,6
Terreni agricoli	ESENTI
Aree edificabili ed ogni altra fattispecie non riconducibile in quelle sopra tipizzate	9,6

Relativamente all'addizionale comunale Irpef, l'aliquota massima applicata, la fascia di esenzione e l'eventuale differenziazione sono le seguenti:

ADDIZIONALE COM.LE IRPEF	ANNO 2019
Aliquota unica	0,50%
Fascia esenzione	-
Differenziazione aliquote	No

Relativamente al prelievo sui rifiuti, la tipologia, il tasso di copertura e il costo pro-capite sono i seguenti:

Prelievi sui rifiuti	ANNO 2019
Tipologia di prelievo	TARIFFA RIFIUTI
Tasso di copertura	100%
Costo del servizio procapite	€ 110,00

2.5 *Situazione finanziaria dell'Ente.*

Il **Quadro Generale riassuntivo** del bilancio di previsione es. 2019/2021 con gli accertamenti e gli incassi alla data di redazione della presente, risulta il seguente:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.599.923,05			
Utilizzo avanzo di amministrazione	108.860,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato	558.624,47	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.892.250,00	2.590.243,30	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	4.883.519,96	2.909.863,13 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	25.154,08	37.843,30			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.652.209,10	693.840,99	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.209.571,69	742.317,12 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	641.200,00	171.790,06	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Totale spese finali	6.093.091,65	3.652.180,25
Totale entrate finali	6.210.813,18	3.500.278,18	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	563.856,34	0,00 0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	922.403,85	664.864,02
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	922.403,85	672.997,23	Totale titoli	7.579.351,84	4.317.044,27
Totale titoli	7.133.217,03	4.173.275,41	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.800.701,50	5.773.198,46
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.800.701,50	5.773.198,46			
Fondo di cassa finale presunto	221.349,66	1.456.154,19			

mentre il corrispondente quadro degli **Equilibri di bilancio**, aggiornato con le previsioni assestate di competenza, risulta il seguente:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1599923,05		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	112115,34	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	7317141,24 0,00	6172258,04 0,00	6021416,86 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5868134,58 0,00 25249,89	5569636,52 0,00 23490,68	5534919,29 0,00 10804,52
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	581382,00 0,00 0,00	602621,52 0,00 0,00	486497,57 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		979740,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽¹⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	9760,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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 o dei principi contabili	(-)	989500,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽²⁾ O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	99100,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	446509,13	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6762258,00	85500,00	85500,00
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 o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 o dei principi contabili	(+)	989500,00	0,00	0,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	8297367,13 0,00	85500,00 0,00	85500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
$Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-V$		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)	(-)	9760,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-9760,00	0,00	0,00

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

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.

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

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

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

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

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

V) 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

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

2.6 Pareggio di bilancio

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica in termini di pareggio di bilancio dell'anno 2018, stabiliti dall'art. 1 comma 469 della Legge 11/12/2016 n. 232 come da certificazione trasmessa al Ministero dell'Economia e Finanze in data 29.03.2019; con successivo riscontro del Servizio Finanziario è emersa la piena corrispondenza dei dati trasmessi con quelli risultanti dal Rendiconto della gestione es. 2018

2.7 Risultato di amministrazione, fondo di cassa e anticipazioni.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 29/04/2019, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad €. 806.393,20 così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	€ 806.393,20
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata	222.650,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e ss.mm.ii.	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	9.760,00
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	€. 232.410,00
Parte vincolata	5.550,38
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.350,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata [C]	€. 15.900,38
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 25.652,90
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€. 532.429,92

Sulla base delle variazioni al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 adottate con i seguenti atti:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 05/07/2019 , esecutiva ai sensi di legge;

emerge il seguente quadro di evoluzione del risultato di amministrazione es. 2018 :

composizione del risultato di amministrazione	Avanzo accertato da Rendiconto es. _____	Avanzo già applicato in precedenti variazioni	Avanzo applicato in assestamento / salvaguardia	Avanzo residuo da applicare	
fondi accantonati	€ 232.410,00	€ - -	€ 9.760,00	€ - 222.650,00	-
fondi vincolati €	15.900,38	€ -	€ 10.350,00	€ - 5.550,38	-
fondi destinati agli investimenti €	25.652,90	€ -	€ 25.652,90	€ - -	-
fondi disponibili	€ 532.429,92	€ - -	€ 63.097,10	€ 469.332,82	-
TOTALE	€ 806.393,20	€ - -	€ 108.860,00	€ 697.533,20	-

La verifica straordinaria di cassa, effettuata ai sensi dell'art. 224 del TUEL in data 17.06.2019 ha evidenziato un **fondo di cassa** pari ad € 366.308,77, così composto:

Saldo del conto presso la Banca d'Italia (fondi non vincolati) € 339.559,77

Saldo del conto presso la tesoreria comunale (fondi vincolati) € 26.749,00

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 12 dell'11.02.2019 è stato autorizzato il ricorso all'**anticipazione di tesoreria**, di cui all'art. 222 del TUEL, per l'importo massimo concedibile pari ad € 2.195.895,98 ad oggi non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria

2.8 L'analisi della gestione dei residui

La situazione dei residui attivi risultante dal Rendiconto della gestione es. 2018 è la seguente:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.463.053,59	1.403.304,50	-53.649,26	6.099,83
Titolo 2	7.839,72			7.839,72
Titolo 3	1.303.687,11	877.842,67	-11.784,51	414.059,93
Titolo 4	788.464,26	548.318,88	-33.316,80	206.828,58
Titolo 5				0,00
Titolo 6	92.463,23			92.463,23
Titolo 7				0,00
Titolo 9	24.887,78	12.700,46	-7.473,67	4.713,65
TOTALE	3.680.395,69	2.842.166,51	-106.224,24	732.004,94

La situazione dei residui passivi risultante dal Rendiconto della gestione es. 2018 è la seguente:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.298.317,31	961.742,03	-134.726,16	201.849,12
Titolo 2	764.633,46	385.644,73	-58.749,70	320.239,03
Titolo 3				0,00
Titolo 4	4.943,31	4.943,25	-0,06	0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	333.829,68	272.497,06		61.332,62
TOTALE	2.401.723,76	1.624.827,07	-193.475,92	583.420,77

2.8.1 L'anzianità dei residui attivi e passivi

RESIDUI PASSIVI

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	40.212,56	9.196,09	25.372,19	22.076,21	30.897,03	74.095,04	812.216,30	1.014.065,42
Titolo 2	214.858,83	15.164,00		13.080,50	65.800,53	11.335,17	594.374,66	914.613,69
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7	26.302,79	677,00	9.559,84	11.663,74	7.823,93	5.305,32	292.211,91	353.544,53
								0,00
Totale	281.374,18	25.037,09	34.932,03	46.820,45	104.521,49	90.735,53	1.698.802,87	2.282.223,64

RESIDUI ATTIVI

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1						6.099,83	412.433,30	418.533,13
Titolo 2						7.839,72	26.464,00	34.303,72
Titolo 3		107.129,06	69.840,07	146.646,76	9.906,12	80.537,92	614.242,39	1.028.302,32
Titolo 4	48.861,46		2.318,00		16.128,39	139.520,73	255.641,01	462.469,59
Titolo 5								0,00
Titolo 6	92.463,23							92.463,23
Titolo 7								
Titolo 9	2.768,72		192,00	409,00	407,71	936,22	6.532,62	11.246,27
Totale	51.630,18	107.129,06	72.350,07	147.055,76	26.442,22	234.934,42	1.315.313,32	2.047.318,26

2.9 I debiti fuori bilancio

Nell'ultimo esercizio chiuso e nell'esercizio in corso, l'Ente non ha provveduto al riconoscimento di legittimità e al finanziamento di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL

Alla data della presente relazione

non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL

2.10 La situazione economico-patrimoniale

Il Conto Economico es. 2018 desumibile dal corrispondente Rendiconto della gestione presenta i seguenti aggregati e risultato economico finale:

COMUNE DI ROANA

Anno: 2018

Data di stampa: 24-04-2019

Pagina 1

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 28/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.555.804,37			
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	574.938,74			
a	Proventi da trasferimenti correnti	186.156,55			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	388.782,19			E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.302.900,67		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	239.284,79			
b	Ricavi della vendita di beni	949.303,59			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	114.312,19			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.017,84		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.434.661,52			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	141.925,17		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.609.695,73		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	349.510,25		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	767.899,67			
a	Trasferimenti correnti	730.487,67			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	24.240,00			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	13.172,00			
13	Personale	1.080.953,89		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.205.006,16		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	28.292,62		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.130.563,53		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	46.150,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	9.760,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	93.780,67		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.258.531,53			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		176.129,99			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	15.030,32		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	15.030,32			
20	Altri proventi finanziari	5,79		C16	C16
Totale proventi finanziari		15.036,11			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	205.826,95		C17	C17
a	Interessi passivi	205.826,95			
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		205.826,95			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-190.790,84			

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	243.072,16		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	131.950,54			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	110.401,62			E20c
e	Altri proventi straordinari	720,00			
	Totale proventi straordinari	243.072,16			
25	Oneri straordinari	123.713,45		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	119.586,02			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	4.127,43			E21d
	Totale oneri straordinari	123.713,45			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	119.358,71			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	104.697,86			
26	Imposte (*)	60.792,98		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	43.904,88		23	23

Lo Stato Patrimoniale relativo agli ultimi due esercizi, desumibile dal corrispondente Rendiconto della gestione, presenta i seguenti aggregati e risultanze finali:

COMUNE DI ROANA

Anno: 2018

Data di stampa: 24-04-2019

Pagina 1

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni Immateriali</u>					
I				B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre	32.751,50	51.908,09	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		32.751,50	51.908,09		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	Beni demaniali	15.814.375,04	14.568.284,18		
1.1	Terreni	322.883,87	322.883,87		
1.2	Fabbricati	2.108.997,28	659.808,14		
1.3	Infrastrutture	13.382.493,89	13.585.592,17		
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.813.504,85	18.952.748,45		
2.1	Terreni	5.360.797,76	5.360.797,76	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	13.330.862,38	13.474.250,94		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	29.167,35	23.696,07	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	35.367,78	49.593,20	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	24.511,30			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.217,62	38.819,97		
2.7	Mobili e arredi	5.085,34	4.812,15		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	495,32	778,36		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	871.201,69	1.460.431,41	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		35.499.081,58	34.981.464,04		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	Partecipazioni in	685.801,00	685.801,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	685.801,00	685.801,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso		253.674,27	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti		253.674,27	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	8.779,77	8.779,77	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		694.580,77	948.255,04		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		36.226.413,85	35.981.627,17		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				CI	CI
I	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	210.465,50	1.465.848,59		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	210.465,50	1.465.848,59		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	415.388,88	742.471,36		
a	verso amministrazioni pubbliche	415.388,88	742.471,36	CI2	CI2
b	imprese controllate			CI3	CI3
c	imprese partecipate				
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	956.260,00	930.372,40	CI1	CI1
4	Altri Crediti	269.285,25	247.093,60	CI5	CI5
a	verso l'erario	12.149,00			
b	per attività svolta per c/terzi	153,77	153,77		
c	altri	256.982,48	246.939,83		
	Totale crediti	1.851.399,63	3.385.785,66		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5 CI16	CI11,2,3 CI15
2	Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.599.923,05	288.667,23		
a	Istituto tesoriere	1.599.923,05	288.667,23		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.599.923,05	288.667,23		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.451.322,68	3.674.453,18		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.677.736,53	39.656.080,35		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-4.562.927,52	4.733.419,67	AI	AI
II	Riserve	24.181.914,16	14.914.204,03		
a	da risultato economico di esercizi precedenti			AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale		13.789.913,78	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	123.831,46	1.124.290,25	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.058.082,70			
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	43.904,88		AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		19.662.891,52	19.647.623,70		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	9.760,00		B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		9.760,00			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.078.908,19	5.695.583,02		
a	prestiti obbligazionari			D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.078.908,19	5.695.583,02	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.362.598,41	677.032,80	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	200.819,90	246.097,50		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	68.182,99	36.694,06		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	132.636,91	209.403,42		
5	Altri debiti	718.805,33	694.261,01	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	188.969,42	9.203,96		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.845,49	31.916,41		
c	per attività svolte per c/terzi (2)				
d	altri	529.990,42	653.140,64		
TOTALE DEBITI (D)		7.361.131,83	7.312.974,33		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	73.328,94		E	E
II	Risconti passivi	12.570.624,24	12.695.482,32	E	E
1	Contributi agli investimenti	12.570.624,24	12.695.482,32		
a	da altre amministrazioni pubbliche	12.570.624,24	12.695.482,32		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		12.643.953,18	12.695.482,32		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		39.677.736,53	39.666.080,35		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE 1) Impegni su esercizi futuri 2) Beni di terzi in uso 3) Beni dati in uso a terzi 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche 5) Garanzie prestate a imprese controllate 6) Garanzie prestate a imprese partecipate 7) Garanzie prestate a altre imprese		446.509,13			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	446.509,13			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

2.11 Le partecipate al 31.12.2018

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ETRA SPA			0	149675,49	134834,49	14841	
CEV			0	0	0	0	
MONTAGNA VICENTINA			0	0	0	0	
			0			0	
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell'ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
BIM	56170	56170	0	0	0	0	
CONSORZIO BACINO BRENTA	0	0	0	0	0	0	
ISTITUTO EUROPEO PER LA MONTAGNA	0	0	0	0	0	0	

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

3 La Situazione dell'Indebitamento

3.1 Il rispetto del limite di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2017	2018	2019
3,83%	3,42%	3,15%

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	6.833.524,52	6.214.089,96	5.610.784,82
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-676.817,25	-603.305,14	-611.731,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	57.382,69		
Totale fine anno	6.214.089,96	5.610.784,82	4.999.053,24
Nr. Abitanti al 31/12	4.299,00	4.276,00	4.221,00
Debito medio per abitante	1.445,47	1.312,16	1.184,33

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione nel tempo:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	252.130,87	229.573,24	205.826,95
Quota capitale	676.817,25	603.305,14	611.731,58
Totale fine anno	928.948,12	832.878,38	817.558,53

3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Ad oggi non risultano in essere enti strumenti di finanza derivata

3.2 I Contratti di Leasing

L'ente ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Costruzione di un impianto fotovoltaico mediante leasing in costruendo	Leasing in costruendo	Unicredit Leasing spa	2028	298.732,69

Data 14.08.2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dr.ssa Forte Barbara



Il Sindaco

Avv. Elisabetta Magnabosco

