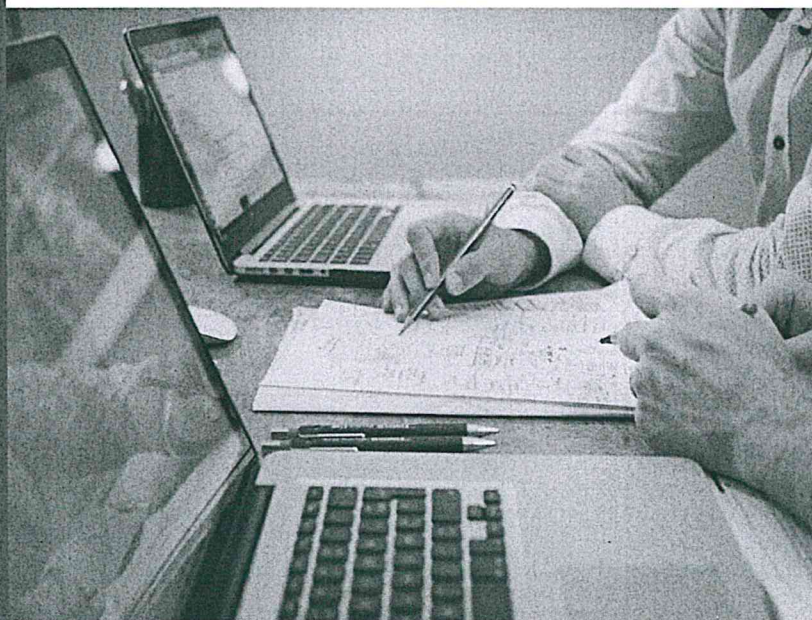


RELAZIONE DI INIZIO MANDATO



Art. 4-bis, D.Lgs. 149/2011
Situazione finanziaria, patrimoniale ed
Indebitamento dell'Ente

2019

Comune di FOLIGNO (PG)

Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, che così 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."

Il presente documento succede temporalmente alla Relazione di Fine Mandato approvata il 27/03/2019, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, relativa all'Amministrazione 2014-2019.

Quantunque il legislatore non abbia definito un modello tipo per la relazione di inizio mandato, si ritiene comunque opportuno presentare il presente documento con un continuo richiamo a quello predisposto dall'amministrazione uscente al fine di facilitarne la lettura e permettere più facili confronti.

Inoltre, la presente relazione integra e completa quella di fine mandato mettendo a confronto i dati 2018 acquisiti dal preconsuntivo con quelli risultanti dal rendiconto della gestione così come approvato dal Consiglio con deliberazione n. 37 del 30/04/2019.

1 DATI GENERALI

Prima di procedere all'analisi delle principali variabili economiche si ritiene opportuno presentare la nuova struttura ed organizzazione dell'ente dopo il rinnovo delle cariche elettive ed i primi provvedimenti della nuova amministrazione.

1.1 Organi politici

Gli amministratori in carica, a seguito delle ultime elezioni sono i seguenti:

Composizione Consiglio e Giunta	Carica	GRUPPO CONSILIARE
Schiarea Lorenzo	Presidente Consiglio Comunale	Piu in alto
Bagatti Federica	Consigliere comunale	Lega
Betti Barbara	Consigliere comunale	Lega
Bortoletti Michele	Consigliere comunale	Lega
Collarini Luciana	Consigliere comunale	Lega
De Felicis Marco	Consigliere comunale	Lega

Relazione di inizio mandato 2019

Galli Paolo	Consigliere comunale	Lega
Lini Domenico	Consigliere comunale	Lega
Lucangeli Caterina	Consigliere comunale	Lega
Malaridotto Mauro	Consigliere comunale	Lega
Polli Riccardo	Consigliere comunale	Lega
Ceccucci Ivano	Consigliere comunale	Forza Italia
Flagiello Daniela	Consigliere comunale	Forza Italia
Galligari Giuseppe	Consigliere comunale	Fratelli d'Italia
Filena Tiziana	Consigliere comunale	Fratelli d'Italia
Sigismondi Elia	Consigliere comunale	Partito Democratico
Barbetti Rita	Consigliere comunale	Partito Democratico
Minelli Claudia	Consigliere comunale	Partito Democratico
Patriarchi Giovanni	Consigliere comunale	Partito Democratico
Silvestri Francesco	Consigliere comunale	Patto x Foligno
Pizzoni Luciano	Consigliere comunale	Patto x Foligno
Gammarota Mario	Consigliere comunale	Foligno 20/30
Fantauzzi David	Consigliere Comunale	Movimento 5 Stelle
Marotta Rosangela	Consigliere Comunale	Movimento 5 Stelle
Zuccarini Stefano	Sindaco	Lega
Meloni Riccardo	Vice Sindaco	Forza Italia
Barili Decio	Assessore	Lega
Giuliani Michela	Assessore	Lega
Ugolinelli Elisabetta	Assessore	Assessore esterno
Cetorelli Agostino	Assessore	Lega
De Bonis Paola	Assessore	Assessore esterno
Cesaro Marco	Assessore	Fratelli d'Italia

1.2 Struttura organizzativa

La struttura organizzativa dell'ente NON è stata modificata dopo l'insediamento della nuova amministrazione; L'attuale assetto organizzativo è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Segretario:	Dott. Paolo Ricciarelli
Numero dirigenti	N. 7 di cui 1 a tempo determinato ex art. 110 TUEL
Numero posizioni organizzative	N. 20
Numero totale personale dipendente	N. 306 a tempo indeterminato
Struttura organizzativa dell'ente:	
AREA	SEGRETERIA GENERALE
Servizio	Segreteria del Sindaco

Servizio	Organi istituzionali, anticorruzione, trasparenza e controlli amministrativi
AREA	SERVIZI FINANZIARI
Servizio	Fiscalità sugli immobili
Servizio	Gestione Amministrativa del patrimonio ed espropri
Servizio	Tributi e riscossione
Servizio	Ragioneria
Servizio	Partecipazione e controlli
Servizio	Economato
AREA	LAVORI PUBBLICI
Servizio	Impianti sollevamento, telefonia, utenze e calore
Servizio	Edilizia cimiteriale, scolastica e sportiva ed efficientamento
Servizio	Strade e verde
Servizio	Sicurezza e pubblica illuminazione
Servizio	Autoparco e reperibilità
Servizio	Manutenzione patrimonio edilizio
Servizio	Traffico e trasporti
AREA	GOVERNO DEL TERRITORIO
Servizio	Segreteria Tecnica-Amministrativa
Servizio	Sportello Unico Attività Produttive ed Edilizia (SUAPE)
Servizio	Edilizia
Servizio	Controllo del Territorio
Servizio	Urbanistica
Servizio	Beni Paesaggistici e Arredo Urbano
Servizio	Ambiente
Servizio	Infrastrutture tecnologiche
Servizio	Sistemi informativi
AREA	SVILUPPO ECONOMICO
Servizio	Commercio
Servizio	Programmazione economica e attività produttive
Servizio	Progetti europei e cooperazione e politiche del lavoro
Servizio	Turismo
Servizio	Parco di Colfiorito
AREA	POLIZIA MUNICIPALE
Servizio	Comando di polizia municipale
Servizio	Controllo attività commerciali-artigianali-polizia amministrativa
Servizio	Controllo del territorio e polizia giudiziaria
Servizio	Procedura contravvenzionale
Servizio	Controllo viabilità e traffico e incidentistica stradale
Servizio	Protezione civile
AREA	SERVIZI GENERALI

Servizio	Interni generali
Servizio	Appalti e contratti
Servizio	Gestione economica risorse umane
Servizio	Organizzazione, gestione amministrativa risorse umane e relazioni sindacali
Servizio	Avvocatura
Servizio	Ufficio del Giudice di Pace
AREA	CULTURA FORMAZIONE E SPORT
Servizio	Attività formative, alta formazione e memoria
Servizio	Servizi scolastici
Servizio	Sport
Servizio	Eventi culturali
Servizio	Biblioteca
Servizio	Musei
AREA	DIRITTI DI CITTADINANZA
Servizio	Di piano e della gestione associata
Servizio	Per l'accoglienza, l'inclusione e l'emergenza
Servizio	Residenziale e semi-residenziale
Servizio	Politiche abitative
Servizio	Elettorale e leva militare
Servizio	Stato civile e statistica
Servizio	Sportello unico integrato
Servizio	Comunicazione e ufficio stampa.

1.3 Popolazione residente

La popolazione residente alla data della presente relazione risulta riportata nell'ultima colonna della tabella che segue e viene messa a confronto con il numero di residenti alla data di compilazione della relazione di fine mandato e con quella presente nell'ente nell'anno 2011.

Popolazione	2011	2018	2019 alla data del 27/03/2019
Residenti al 31.12	56.045	57.059	57.059

2 SITUAZIONE FINANZIARIA

2.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

La seconda parte della presente relazione si propone di analizzare l'andamento delle entrate e delle spese sostenute dall'ente nel corso degli ultimi tre anni evidenziando, inoltre, l'eventuale scostamento presente tra i dati risultanti dalla relazione di fine mandato e quelli definitivi così come risultanti dall'ultimo rendiconto approvato.

A tal fine analizzeremo dapprima le varie voci di entrata e di spesa e gli equilibri parziali, quindi il risultato d'amministrazione conseguito nel corso degli ultimi tre anni.

2.1.1 Entrate

Con riferimento alla parte entrate si evidenziano i seguenti valori:

Entrate	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
ENTRATE CORRENTI	45.058.306,40	48.350.954,71	50.907.838,65	50.907.838,65	0,00%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE E DA RIDUZIONE CREDITI	4.876.502,41	3.352.443,63	4.901.430,77	4.901.430,77	0,00%
ACCENSIONE PRESTITI	0,00	65.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00%
TOTALE	49.934.808,81	51.768.398,34	56.809.269,42	56.809.269,42	0,00%

2.1.2 Spese

L'andamento della spesa relativa all'ultimo triennio è sintetizzato nella tabella che segue:

Spese	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
SPESE CORRENTI	42.417.034,06	43.383.994,76	45.265.600,26	45.265.600,26	0,00%
SPESE IN CONTO CAPITALE E PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	4.583.596,25	3.484.059,81	5.289.763,85	5.289.763,85	0,00%
RIMBORSO PRESTITI	796.564,87	747.895,15	661.181,77	661.181,77	0,00%
TOTALE	47.797.195,18	47.615.949,72	51.216.545,88	51.216.545,88	0,00%

2.1.3 Partite di giro

L'andamento della gestione conto terzi relativa all'ultimo triennio nonché le eventuali variazioni intervenute tra le risultanze portate nell'ultimo rendiconto approvato e quelle della relazione di fine mandato, sono evidenziate nella tabella che segue:

Partite di giro	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25.882.871,13	10.575.733,96	6.844.731,07	6.844.731,07	0,00%
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25.882.871,13	10.575.733,96	6.844.731,07	6.844.731,07	0,00%

2.2 Gli equilibri parziali di bilancio

Analizzate le principali voci di entrata e di spesa, nel presente paragrafo vengono rappresentati gli equilibri di parte corrente ed in c/capitale degli ultimi esercizi. A riguardo si ricorda che:

- l'equilibrio del bilancio di parte corrente misura la quantità di entrate destinate al finanziamento delle spese relative all'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche eventuali spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- l'equilibrio del bilancio investimenti descrive, invece, le componenti che partecipano per più esercizi nei processi di produzione ed erogazione dell'ente.

Gli scostamenti riportati nell'ultima colonna della precedente tabella sono riferibili alle eventuali differenze tra l'ultimo rendiconto approvato e la relazione di fine mandato.

Equilibrio	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
Avanzo applicato alla gestione corrente	500.777,00	555.000,00	561.973,02	561.973,02	0,00%
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.133.366,10	996.409,82	1.465.357,68	1.465.357,68	0,00%
Totale Titoli delle Entrate Correnti	45.058.306,40	48.350.954,71	50.907.838,65	50.907.838,65	0,00%
Recupero Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese Correnti comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	43.413.443,88	44.849.352,44	47.488.336,21	47.488.336,21	0,00%
Rimborso prestiti	796.564,87	747.895,15	661.181,77	661.181,77	0,00%
Differenza di parte corrente	2.482.440,75	4.305.116,94	4.785.651,37	4.785.651,37	0,00%
Entrate di parte Capitale destinate per legge a spese correnti	335.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00%
Entrate Correnti destinate ad investimenti	7.999,70	9.569,70	78.114,86	78.114,86	0,00%
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	0,00	0,00	-62.897,84	-1,34%
Saldo di parte corrente	2.809.441,05	4.595.547,24	4.707.536,51	4.644.638,67	-1,34%
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	1.277.011,90	1.298.544,63	2.028.695,32	2.028.695,32	0,00%
A) Entrate in conto capitale e da riduzione attività finanziarie	4.876.502,41	3.352.443,63	5.901.430,77	5.901.430,77	0,00%
B) Entrate da accensioni di prestiti	0,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00%
Totale A+B	4.876.502,41	3.417.443,63	5.901.430,77	5.901.430,77	0,00%

Spese in Conto Capitale comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	4.817.140,88	5.512.755,13	7.549.106,48	7.549.106,48	0,00%
Differenza di parte capitale	59.361,53	-2.095.311,50	-1.647.675,71	-1.647.675,71	0,00%
Entrate correnti destinate ad investimenti	7.999,70	9.569,70	78.114,86	78.114,86	0,00%
Entrate di parte capitale destinate per legge a spese correnti	335.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00%
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	1.065.000,00	1.669.025,88	356.207,77	356.207,77	0,00%
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	0,00	0,00	62.897,84	7,71%
Saldo di parte capitale	2.074.373,13	581.828,71	815.342,24	878.240,08	7,71%

2.3 Risultato di amministrazione

Il risultato contabile di amministrazione, pari al fondo di cassa a fine anno, aumentato dei residui attivi (sia di competenza che riaccertati) diminuito dei residui passivi (anch'essi di competenza e riaccertati) al netto del fondo pluriennale vincolato, come previsto dall'art. 187 comma 1 del TUEL, deve essere scomposto nelle quote vincolate, destinate e accantonate, ai fini del successivo utilizzo o ripiano.

Risultato di amministrazione	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Quote accantonate	8.524.719,12	14.122.938,01	16.872.396,31	16.872.396,31	0,00%
Avanzo vincolato	1.674.005,95	1.234.186,53	2.565.298,60	2.565.298,60	0,00%
Avanzo destinato	464.320,62	338.940,09	561.746,09	561.746,09	0,00%
Quota libera del risultato di amministrazione	864.232,82	278.711,67	1.977.091,51	1.977.091,51	0,00%
Totale	11.527.278,51	15.974.776,30	21.976.532,51	21.976.532,51	0,00%

2.4 Risultato della gestione di competenza

Com'è noto, il risultato della gestione di competenza - dato dalla somma delle riscossioni e dei residui attivi dedotti i pagamenti ed i residui passivi riferiti alla sola gestione di competenza - evidenzia il risultato finanziario di sintesi della gestione di ciascun esercizio.

La tabella che segue riporta per il triennio in esame, le suddette risultanze contabili. L'ultima colonna della tabella che precede evidenzia le eventuali variazioni apportate in sede di approvazione del rendiconto 2018 rispetto ai valori precedentemente indicati nell'ultima relazione di fine mandato.

Il risultato della Gestione di Competenza	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Accertamenti di Competenza (+)	75.817.679,94	62.344.132,30	63.654.000,49	63.654.000,49	0,00%
Impegni di Competenza (-)	73.680.066,31	58.191.683,68	58.061.276,95	58.061.276,95	0,00%
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1 (+)	2.410.378,00	2.294.954,45	3.494.053,00	3.494.053,00	0,00%

Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	2.294.954,45	3.494.053,00	4.482.078,58	4.482.078,58	0,00%
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	2.253.037,18	2.953.350,07	4.604.697,96	4.604.697,96	0,00%
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato	1.565.777,00	2.224.025,88	1.123.436,01	1.123.436,01	0,00%
Saldo della Gestione di Competenza	3.818.814,18	5.177.375,95	5.728.133,97	5.728.133,97	0,00%

2.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

L'avanzo così come determinato nel paragrafo precedente è stato utilizzato ai sensi del comma 2, art. 187 TUEL.

Utilizzo avanzo di amministrazione	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	140.000,00	18.849,00	18.849,00	0,00%
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese di investimento	1.065.000,00	1.669.025,88	449.458,11	449.458,11	0,00%
Spese correnti non ripetitive	500.777,00	415.000,00	201.148,00	655.128,90	225,69%
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	1.565.777,00	2.224.025,88	669.455,11	1.123.436,01	67,81%

2.6 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

L'analisi della composizione dei residui attivi e passivi per anno di provenienza evidenzia la velocità dell'ente nella realizzazione delle entrate o nella effettuazione dei pagamenti; tali risultanze sono esposte nelle seguenti tabelle.

RESIDUI ATTIVI	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Esercizio 2014 e precedenti	11.008.520,33	11.008.520,33	0,00%
Esercizio 2015	4.756.294,51	4.756.294,51	0,00%
Esercizio 2016	5.526.683,59	5.529.683,59	0,05%
Esercizio 2017	6.711.049,25	6.711.049,25	0,00%
Esercizio 2018	18.594.895,18	18.594.895,18	0,00%
Totale	46.597.442,86	46.600.442,86	0,01%

RESIDUI PASSIVI	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Esercizio 2014 e precedenti	9.730.469,42	9.730.469,42	0,00%
Esercizio 2015	1.027.272,34	1.027.272,34	0,00%
Esercizio 2016	1.322.562,56	1.322.562,56	0,00%

Esercizio 2017	2.001.117,99	2.001.117,99	0,00%
Esercizio 2018	15.132.333,66	15.132.333,66	0,00%
Totale	29.213.755,97	29.213.755,97	0,00%

3 PAREGGIO DI BILANCIO

3.1 Il rispetto del pareggio di bilancio

Dal 2016, al rispetto del patto di stabilità interno si è sostituito il rispetto del pareggio di bilancio, ovvero il conseguimento di un saldo di competenza finale positivo, saldo costituito quale differenza tra le entrate finali e le spese finali. Tale obiettivo è il più vicino al saldo rilevato dall'ISTAT ai fini del computo dell'indebitamento netto nazionale, in coerenza con gli equilibri di finanza pubblica stabiliti a livello comunitario.

Il mancato rispetto del vincolo del pareggio di bilancio determina una serie di sanzioni in capo all'ente locale, riassunte di seguito:

- una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato;
- nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può impegnare spese correnti in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni dell'anno precedente ridotti dell'1 per cento;
- nell'anno successivo a quello di inadempienza, l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti;
- nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. Le regioni, le città metropolitane e i comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto del limite di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'art.9 del d.l. 78/2010;
- nell'anno successivo a quello di inadempienza, il presidente, il sindaco e i componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione sono tenuti a versare al bilancio dell'ente il 30 per cento delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.

La tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti negli anni in esame.

Pareggio di Bilancio	2016	2017	2018
Pareggio di Bilancio	R	R	R

Legenda: "R" rispettato, "NR" non rispettato, "NS" non soggetto, "E" escluso

4 INDEBITAMENTO

4.1 Indebitamento

L'indebitamento determina riflessi importanti sui bilanci degli anni successivi; a tal fine è interessante presentare:

- l'evoluzione dell'indebitamento dell'ente;
- il livello del limite d'indebitamento;
- la presenza di strumenti derivati ed i riflessi che questi generano sul bilancio.

4.1.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Il rapporto tra indebitamento residuo ed il numero di residenti misura, in linea teorica, la quota di indebitamento pro capite per abitante per debiti contratti dal nostro ente. L'evoluzione di tale rapporto negli ultimi anni è la seguente:

Indebitamento	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Residuo debito finale	8.446.580,53	7.763.685,38	8.102.503,61	8.102.503,61	0,00%
Popolazione residente	57.164	56.999	57.059	57.059	
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	147,76	136,21	142,00	142,00	0,00%

4.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

Altrettanto interessante per l'analisi in corso è la verifica sul rispetto del limite d'indebitamento previsto dalla normativa vigente. Si ricorda che l'assunzione di nuovi debiti di finanziamento da parte degli enti locali è soggetta al rispetto del limite di cui all'art. 204 TUEL. La tabella che segue riporta l'incidenza degli interessi sulle entrate correnti nel triennio in esame.

Rispetto limite di indebitamento	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	0,56%	0,54%	0,55%	0,55%

4.2 Utilizzo strumenti di finanza derivata

Nel corso degli scorsi anni l'Ente **non ha** attivato contratti di finanza derivata.

5 SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

5.1 Lo Stato Patrimoniale

A seguire si espongono i dati patrimoniali ai sensi dell'art. 230 TUEL come risultanti dalla relazione di fine mandato, dal rendiconto 2018 e gli eventuali scostamenti in percentuale eventualmente intercorsi tra i due documenti.

Attivo	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Passivo	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato
Immobilizzazioni immateriali	30.256,00	0,00	Patrimonio netto	303.190.489,25	303.414.220,14
Immobilizzazioni materiali	582.145.208,27	579.460.370,41	Conferimenti	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	6.725.774,92	8.022.125,80	Fondi per Rischi ed Oneri	585.000,00	1.005.409,00
Rimanenze	0,00	0,00	Debiti	37.666.867,50	37.316.259,58
Crediti	28.136.359,92	31.505.085,47	Ratei e risconti passivi	284.483.578,64	286.541.462,03
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00			
Disponibilità liquide	8.888.336,28	9.289.769,07			
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00			
Totale	625.925.935,39	628.277.350,75	Totale	625.925.935,39	628.277.350,75

Attivo	Scostamento	Passivo	Scostamento
Immobilizzazioni immateriali	-100,00%	Patrimonio netto	0,07%
Immobilizzazioni materiali	-0,46%	Conferimenti	0,00%
Immobilizzazioni finanziarie	19,27%	Fondi per Rischi ed Oneri	71,86%
Rimanenze	0,00%	Debiti	-0,93%
Crediti	11,97%	Ratei e risconti passivi	0,72%
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00%		
Disponibilità liquide	4,52%		
Ratei e risconti attivi	0,00%		
Totale	0,38%	Totale	0,38%

5.2 Conto economico

Anche per le voci di proventi e costi di gestione, ai sensi dell'art. 229 TUEL, si riportano a seguire i risultati esposti nella relazione di fine mandato, nel rendiconto 2018 e gli eventuali scostamenti in percentuale:

Conto economico	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	47.035.334,44	50.505.087,77	7,38%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	53.217.574,83	54.269.383,56	1,98%
Quote di ammortamento d'esercizio	6.769.216,48	6.799.746,26	0,45%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-6.182.240,39	-3.764.295,79	-39,11%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	0,00	646.567,40	0,00%
19 Proventi da partecipazioni	0,00	561.906,00	0,00%
20 Altri proventi finanziari	0,00	84.661,40	0,00%
Oneri finanziari	0,00	280.634,94	0,00%
21 Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	280.634,94	0,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	365.932,46	0,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00%
23 Svalutazioni	0,00	4.648,71	0,00%
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-4.648,71	0,00%
E) Proventi e oneri straordinari			
24 Proventi	6.533.903,95	3.111.379,11	-52,38%
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00%
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	8.274,68	0,00%
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.475.875,90	2.367.957,91	-63,43%
d) Plusvalenze patrimoniali	58.028,05	625.081,58	977,21%
e) Altri proventi straordinari	0,00	110.064,94	0,00%
25 Oneri straordinari	5.000.988,19	1.081.093,47	-78,38%
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	62.897,84	0,00%
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.000.988,19	954.724,89	-80,91%
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00%
d) Altri oneri straordinari	0,00	63.470,74	0,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.532.915,76	2.030.285,64	32,45%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-4.649.324,63	-1.372.726,40	-70,47%
Imposte	0,00	700.711,24	0,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-4.649.324,63	-2.073.437,64	-55,40%

6 ORGANISMI CONTROLLATI

L'art. 4 del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175) come integrato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, volto a definire il perimetro di operatività delle società a partecipazione pubblica, stabilisce condizioni e limiti per la relativa costituzione/acquisizione/mantenimento di singole partecipazioni da parte di amministrazioni pubbliche. Esso prevede che le amministrazioni pubbliche non possono direttamente o indirettamente costituire società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali, né acquisire o mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in tali società.

A tal fine l'art. 24 del Testo Unico impone la revisione straordinaria delle partecipazioni in esecuzione della quale *"le partecipazioni detenute, direttamente o indirettamente, dalle amministrazioni pubbliche alla data di entrata in vigore del presente decreto in società non riconducibili ad alcuna delle categorie di cui all'articolo 4, ovvero che non soddisfano i requisiti di cui all'articolo 5, commi 1 e 2, o che ricadono in una delle ipotesi di cui all'articolo 20, comma 2, sono alienate o sono oggetto delle misure di cui all'articolo 20, commi 1 e 2. A tal fine, entro il 30 settembre 2017, ciascuna amministrazione pubblica effettua con provvedimento motivato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data di entrata in vigore del presente decreto, individuando quelle che devono essere alienate"*.

Nel merito si evidenzia che l'Ente, con l'adozione della ricognizione straordinaria delle partecipazioni possedute avvenuta con atto di Consiglio Comunale n. 44 del 03/10/2017 ha preso le seguenti decisioni in merito alle società partecipate:

Mantenimento senza interventi di razionalizzazione società DIRETTE

Dir_2 AFAM S.P.A.

Dir_5 VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.

Dir_7 UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.

Dir_8 SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.

Mantenimento senza interventi di razionalizzazione società INDIRETTE

Ind_2 VUS COM S.R.L.

Cessione/Alienazione quote DIRETTE

Dir_6 AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.

Dir_9 INTERPORTO MARCHE S.P.A.

Cessione/Alienazione quote INDIRETTE

Ind_1 CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA SOC. CONS. A R.L. IN BREVE CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L.

Ind_3 VUS G.P.L. S.R.L.

Ind_4 CONNESI S.P.A.

Liquidazione DIRETTE

Dir_1 FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. in forma abbreviata: F.I.L.S. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE

Dir_3 MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE – IN CONCORDATO

Dir_4 FOLIGNO NUOVA S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

Liquidazione INDIRETTE

Ind_5 SET SOCIETA' PER L'ECCELLENZA DEL TERRITORIO CONSORTILE A R.L. IN LIQUIDAZIONE - INATTIVA dal 2006

Entro il 31/12/2017 le misure di razionalizzazione portate a compimento sono state:

La chiusura della liquidazione della FOLIGNO NUOVA S.P.A. IN LIQUIDAZIONE (ultimo bilancio di liquidazione in data 15/09/2017 definitivamente cancellata dalla C.C.I.A.A. in data 05/02/2018) alienazione

della quota di AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L. avvenuta in data 08/11/2017 con DGC n. 478.

La revisione ordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 22/12/2018 ha cristallizzato l'assetto complessivo al 31 dicembre 2017 delle società in cui l'ente detiene partecipazioni dirette e/o indirette.

Il piano di razionalizzazione ordinario ha previsto le stesse misure di razionalizzazione che erano inserite nel piano di razionalizzazione straordinario pertanto la situazione al 31/12/2017 viene di seguito riportata

Mantenimento senza interventi di razionalizzazione società DIRETTE

Dir_2 AFAM S.P.A.

Dir_5 VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.

Dir_7 UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.

Dir_8 SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.

Mantenimento senza interventi di razionalizzazione società INDIRETTE

Ind_2 VUS COM S.R.L.

Cessione/Alienazione quote DIRETTE

Dir_9 INTERPORTO MARCHE S.P.A. (partecipazioni societarie che non rientrano in alcuna delle categorie di cui all'art. 4)

Cessione/Alienazione quote INDIRETTE

Ind_1 CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA SOC. CONS. A R.L. IN BREVE CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L. (partecipazioni societarie che non rientrano in alcuna delle categorie di cui all'art. 4)

Ind_3 VUS G.P.L. S.R.L. (società che risultino prive di dipendenti o abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti);

Ind_4 CONNESI S.P.A. (partecipazioni societarie che non rientrano in alcuna delle categorie di cui all'art. 4)

Liquidazione DIRETTE

Dir_1 FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. in forma abbreviata: F.I.L.S.

S.R.L. IN LIQUIDAZIONE necessità di contenimento dei costi di funzionamento

Dir_3 MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE – IN CONCORDATO (partecipazioni societarie che non rientrano in alcuna delle categorie di cui all'art. 4)

Liquidazione INDIRETTE

Ind_5 SET SOCIETA' PER L'ECCELLENZA DEL TERRITORIO CONSORTILE A R.L. IN LIQUIDAZIONE - INATTIVA dal 2006.

6.1 Informazioni su ciascun organismo partecipato

2016

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
AFAM S.P.A.	Gestione delle farmacie comunali			6.236.694,00	83,68%	1.479.562,00	140.731,00
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A	Gestione integrata dei rifiuti	Idrico integrato	Distribuzione gas	58.517.470,00	47,35%	11.234.365,00	2.369.576,00
VUS COM S.R.L.	Commercio gas metano			23.271.044,00	47,35%	3.487.070,00	1.310.198,00

Relazione di inizio mandato 2019

Comune di FOLIGNO (PG)

					(partecipazione indiretta)		
F.I.L.S. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Vari servizi strettamente e necessari ai fini istituzionali dell'ente			2.034.611,00	100,00%	-1.630.555,00	-398.363,00
MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE – IN CONCORDATO	Nessuna attività			247,00	64.25%	-1.276.152,00	-28.855,00
FOLIGNO NUOVA S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	Nessuna attività			9.808,00	51,00%	2.143,00	-101.675,00

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	Tecnologia dell'informatica			11.981.418,00	1,93%	4.690.696,00	27.962,00
SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Servizi vari alle imprese			6.658.763,00	1,16%	5.652.439,00	261.920,00
AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L. (bilancio al 30/06/2017)	Attività di controllo e vigilanza degli impianti termici			727.413,00	8,51%	546.802,00	180.095,00
VUS G.P.L. S.R.L.	Distribuzione di GPL			243.460,00	24,1485% (partecipazione indiretta)	363.315,00	6.307,00
CONNESI S.P.A.	Commercio al dettaglio di apparecchiature e per la telecomunicazione e telefonia			2.736.187,00	8,878125% (partecipazione indiretta)	423.015,00	73.944,00
INTERPORTO MARCHE S.P.A.	Gestione di centri movimentazione merci			646.461,00	0,09%	13.452.097,00	-1.422.819,00
CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L.	Servizi vari agli associati			3.087,00	0,048836% (partecipazione indiretta)	14.908,00	0,00

2017

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
AFAM S.P.A.	Gestione delle farmacie comunali			6.350.652,00	83,68%	1.661.952,00	182.389,00
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A	Gestione integrata dei rifiuti	Idrico integrato	Distribuzione gas	63.711.633,00	47,35%	13.586.986,00	3.107.677,00
VUS COM S.R.L.	Commercio gas metano			23.999.499,00	47,35% (partecipazione indiretta)	3.657.629,00	1.087.697,00
F.I.L.S. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Vari servizi strettament e necessari ai fini istituzionali dell'ente			2.197.344,00	100,00%	-853.299,00	28.264,00
MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE – IN CONCORDATO	Nessuna attività			1,00	64.25%	-1.299.665,00	-23.511,00
FOLIGNO NUOVA S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	Nessuna attività			4.437,00	51,00%	0,00	-20.329,00

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	Tecnologia dell'informatica			11.911.871,00	1,93%	4.697.532,00	6.836,00
SVILUPPUM RIA S.P.A.	Servizi vari alle imprese			7.877.692,00	1,16%	5.947.816,00	291.526,00
AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L. (bilancio al 30/06/2017)	Attività di controllo e vigilanza degli impianti termici			605.356,00	8,51%	727.079,00	180.279,00
VUS G.P.L. S.R.L.	Distribuzione di GPL			259.647,00	24,1485% (partecipazione indiretta)	68.510,00	5.194,00
CONNESI S.P.A.	Commercio al dettaglio di apparecchiatur e per la telecomunicazi one e			3.321.445,00	8,878125% (partecipazione indiretta)	653.562,00	230.547,00

Relazione di inizio mandato 2019

INTERPORTO MARCHE S.P.A.	latelefonìa Gestione di centri movimentazio ne merci			372.522,00	0,09%	8.286.862,00	-5.165.233,
CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L.	Servizi vari agli associati			4.459,00	0,048836% (partecipazione indiretta)	14.856,00	-52,00

2018

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
AFAM S.P.A.	Gestione delle farmacie comunali			6.367.593,00	83,68%	1.827.504,00	165.553,00
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A	Gestione integrata dei rifiuti	Idrico integrato	Distribuzione gas	69.746.201,00	47,35%	19.255.689,00	6.855.353,00
VUS COM S.R.L.	Commercio gas metano			25.057.756,00	47,35% (partecipazione indiretta)	3.728.277,00	832.035,00
F.I.L.S. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Vari servizi strettament e necessari ai fini istituzionali dell'ente			646.874,00	100,00%	-1.138.200,00	-284.901,00
MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE – IN CONCORDATO	Nessuna attività			0,00	64,25%	- 4.221.896,00	- 2.922.231,00

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	Tecnologia dell'informatica			13.697.221,00	1,93%	4.702.084,00	4.553,00
SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Servizi vari alle imprese			7.507.353,00	1,16%	6.169.198,00	216.269,00
VUS G.P.L. S.R.L.	Distribuzione di GPL			274.187,00	24,1485% (partecipazione indiretta)	373.008,00	4.498,00
CONNESI S.P.A.	Commercio al dettaglio di apparecchiature per la			3.822.791,00	8,878125% (partecipazione indiretta)	1.027.842,00	214.585,00

Relazione di inizio mandato 2019

	telecomunicazioni e telefonia						
INTERPORTO MARCHE S.P.A.	Gestione di centri movimentazione merci			N.P.	0,09%	N.P.	N.P.
CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L.	Servizi vari agli associati			2.009,00	0,048836% (partecipazione indiretta)	14.908,00	52,00

6.2 Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente

Preliminarmente si dà atto che è stato effettuato l'allineamento con i dati contabili degli organismi partecipati nel rispetto delle previsioni di cui alla lettera J) del comma 6 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 che prevede l'inserimento, nella relazione al rendiconto, degli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate del comune. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione. In tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Riepilogo spese per organismi partecipati	Impegni 2016	Pagamenti 2016	Impegni 2017	Pagamenti 2017	Impegni 2018	Pagamenti 2018
Sottoscrizioni capitale*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti di servizi	11.603.630,73	9.524.400,13	11.130.491,67	8.921.415,36	9.922.025,56	6.438.094,77
Contributi in conto esercizio	0,00	0,00	14.871,00	0,00	4.957,16	4.957,16
Contributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Coperture di perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumenti del capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	11.603.630,73	9.524.400,13	11.145.362,67	8.921.415,36	9.926.982,72	6.443.051,93

*Nel caso di acquisizione di capitale con conferimento in natura, precisare la natura del bene conferito specificandone il valore

Riepilogo entrate da organismi partecipati	Accertamenti 2016	Riscossioni 2016	Accertamenti 2017	Riscossioni 2017	Accertamenti 2018	Riscossioni 2018
Dividendi	292.585,30	8.510,60	449.524,80	449.524,80	561.906,00	0,00
Rimborsi crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	3.306.669,63	2.788.780,69	2.589.976,93	2.054.317,00	2.247.786,51	1.729.252,67
Totale	3.599.254,93	2.797.291,29	3.039.501,73	2.503.841,80	2.809.692,51	1.729.252,67

7 DEBITI FUORI BILANCIO**7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio**

Nella seguente tabella sono evidenziati gli importi dei debiti fuori bilancio, distinti per categoria, così come risultanti dalla relazione di fine mandato e dal rendiconto 2018.

Dati relativi ai debiti fuori bilancio	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Sentenze esecutive	63.515,38	0,00	-100,00%
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00	0,00	0,00%
Ricapitalizzazione	0,00	0,00	0,00%
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00%
Acquisizione di beni e servizi	0,00	0,00	0,00%
Totale	63.515,38	0,00	-100,00%

Esecuzioni forzate	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00	0,00	0,00%

7.2 Contenzioso in essere

Nel rendiconto 2018 è stato accantonato l'importo di Euro 985.000,00 per la copertura di eventuali debiti relativi al contenzioso in essere.

8 RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO**8.1 Rilievi della Corte dei conti**

Nel presente paragrafo sono riepilogati gli eventuali rilievi formulati della competente Corte dei conti distinti in "Attività di controllo" (nella quale sono indicati pareri, deliberazioni e relazioni, in seguito ai controlli di cui al comma 166 dell'art. 1 della Legge n. 266/2005) ed "Attività giurisdizionale" (nella quale sono indicate le eventuali sentenze recentemente intervenute).

A seguire sono descritte le eventuali implicazioni che tali rilievi possono dispiegare sulla gestione a venire.

Attività di controllo:

Nel periodo in esame (2014-2019), l'ente è stato oggetto delle seguenti deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui al comma 166 dell'art. 1 L. n. 266/2005:

Sezione Controllo Corte dei Conti Delibera n. 41 del 2019

Preso d'atto del referto sulla regolarità della gestione e sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) relativa all'anno 2017, con la formulazione di alcuni residui rilievi.

Delibera 58/2018 sez. reg. di controllo della Corte dei Conti

Preso d'atto del referto sulla regolarità della gestione e sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) relativa all'anno 2016 con richiamo ad integrare il sistema dei controlli conformandoli alle indicazioni fornite.

Delibera 37/2018 sez. reg. di controllo della Corte dei Conti

Preso d'atto della relazione al Rendiconto 2015 (art. 148 TUEL) con invito a porre rimedio ad alcuni profili di criticità gestionale evidenziati.

Delibera 78/2017 sez. reg. di controllo della Corte dei Conti

Preso d'atto della relazione integrativa del Sindaco relativa al referto sulla regolarità della gestione e sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) relativa all'anno 2015 - di cui alla precedente deliberazione n. 103/2016 - con riserva di riesaminare compiutamente, alla luce delle iniziative comunicate e/o preannunciate dall'Ente, l'adeguatezza dei controlli interni.

Delibera 39/2017 sez. reg. di controllo della Corte dei Conti

Preso d'atto della relazione al Rendiconto 2014 (art. 148 TUEL) con segnalazione di criticità che comunque non hanno prodotto effetti sul mantenimento degli equilibri finanziari.

Delibera 103/2016 sez. reg.le di controllo della Corte dei Conti

Preso d'atto del referto sulla regolarità della gestione e sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) relativa all'anno 2015 con segnalazione di alcune criticità riscontrate e conseguente invito al Sindaco a riferire entro sei mesi mediante apposita relazione in merito alle iniziative intraprese.

Delibera 143/2015 sez. reg.le di controllo della Corte dei Conti

Preso d'atto del referto sulla regolarità della gestione e sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) relativa all'anno 2014 senza dar luogo ad alcuna segnalazione.

Delibera 109/2015 della sez. reg.le di controllo della Corte dei Conti

Preso d'atto della relazione al Rendiconto 2013 (art. 148 TUEL) senza dar luogo ad alcuna segnalazione.

Delibera 8/2015 della sez. reg.le di controllo della Corte dei conti

Preso d'atto del referto sulla regolarità della gestione e sull'adeguatezza ed efficacia del sistema dei controlli interni (art. 148 TUEL) relativa al secondo semestre 2013, con formulazione di alcune osservazioni e riservandosi ogni ulteriore valutazione per le successive attività di competenza.

Delibera 204/2014 della sez. reg.le di controllo della Corte dei conti

Preso d'atto senza osservazioni della Relazione di fine mandato 2009/2014.

Attività giurisdizionale:

Ultimamente l'ente non è stato oggetto di sentenze.

8.2 Rilievi dell'organo di revisione

L'ente non è stato oggetto di rilievi di grave irregolarità contabile da parte dell'Organo di revisione.

9 CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE

Nella presente parte della relazione viene illustrata la condizione giuridica ed economica dell'ente in riferimento ad eventi straordinari, quali:

- commissariamenti,
- dichiarazioni di dissesto o pre-dissesto,
- ricorsi a fondi o contributi di carattere straordinario,
- accertamenti di deficitarietà strutturale, cui è stato eventualmente soggetto nel corso del precedente periodo.

In particolare, si evidenziano gli ulteriori aspetti rilevanti ai fini della valutazione della sussistenza dei presupposti per il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario.

9.1 Condizione giuridica dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo del precedente mandato	NO

9.2 Condizione finanziaria dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL	NO
l'ente ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12	NO

9.3 Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL

Ai sensi della vigente normativa sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevanti dalla tabella dei parametri allegata all'ultimo conto del bilancio. Tali condizioni si presumono sussistere quando almeno la metà dei parametri presentino valori positivi.

Con riferimento agli ultimi tre esercizi, il nostro ente evidenzia la seguente situazione strutturale:

Parametri obiettivi	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Parametri positivi	0 su 10	0 su 10	0 su 10

Se si prendono in considerazione i nuovi parametri obiettivo approvati dall'Osservatorio per la Finanza degli enti locali nella riunione del 20 febbraio 2018, e applicati in via sperimentale con il rendiconto dell'esercizio 2017, la situazione dell'ente è la seguente:

Parametri obiettivi	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Parametri che superano i valori soglia	0 su 8	0 su 8

10 PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO

10.1 Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUEL

Gli enti per i quali, anche in considerazione delle pronunce delle competenti sezioni regionali della Corte dei conti sui bilanci degli enti, sussistano squilibri strutturali del bilancio in grado di provocare il dissesto finanziario, nel caso in cui le misure applicate in sede di salvaguardia degli equilibri finanziari o di riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio non siano sufficienti a superare le condizioni di squilibrio rilevate, possono ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il ricorso alla procedura non è ammesso qualora sia decorso il termine, assegnato dal prefetto, per la deliberazione del dissesto.

Nel periodo del precedente mandato	Stato
La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti ha già assegnato il termine per l'adozione delle misure correttive, nel corso della procedura ex art. 6, comma 2, D.Lgs. 149/2011	NO
L'ente ha regolarmente approvato il bilancio di previsione 2019	SI
L'ente ha regolarmente approvato il rendiconto 2018	SI

In considerazione di quanto espresso,

non ricorrono

le condizioni per l'accesso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista all'art. 243-bis TUEL.

11 CONCLUSIONI

In conclusione con la presente relazione si è cercato di evidenziare la situazione economico patrimoniale dell'ente alla data di insediamento della nuova amministrazione.

La presente relazione, predisposta **dal responsabile del servizio finanziario e dal segretario generale** viene sottoscritta dal sindaco ai sensi della normativa vigente.

Comune di FOLIGNO (PG) li 06 settembre 2019



Il Sindaco

(Avv. Stefano Zuccarini)

ALLEGATI

Andamento storico di talune variabili
a corredo di quanto esposto in relazione

12 RESIDUI

12.1 Gestione residui

L'andamento della gestione dei residui attivi, con riferimento alla data di approvazione dell'ultimo bilancio di mandato ed all'approvazione del rendiconto, è sintetizzabile nelle seguenti tabelle:

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
Relazione di fine mandato								
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.311.182,47	7.733.697,06	770.851,06	14.482,49	17.067.551,04	9.333.853,98	7.361.689,46	16.695.543,44
B) Trasferimenti correnti	4.313.575,47	2.598.746,79	9.748,51	145.586,80	4.177.737,18	1.578.990,39	4.797.087,24	6.376.077,63
C) Entrate Extratributarie	6.282.712,98	1.814.170,93	324.536,20	256.218,94	6.351.030,24	4.536.859,31	2.961.763,69	7.498.623,00
Totale Entrate Correnti (A+B+C)	26.907.470,92	12.146.614,78	1.105.135,77	416.288,23	27.596.318,46	15.449.703,68	15.120.540,39	30.570.244,07
D) Entrate in conto capitale	12.924.142,54	841.163,07	25.174,25	260.201,14	12.689.115,65	11.847.952,58	2.309.471,18	14.157.423,76
E) Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Entrate da accensione di prestiti	994.686,62	448.501,88	0,00	0,00	994.686,62	546.184,74	1.000.000,00	1.546.184,74
G) Entrate per conto terzi e partite di giro	354.152,68	144.852,22	0,50	47.594,28	306.558,90	161.706,68	164.883,61	326.590,29
Totale Entrate (A+B+C+D+E+F+G)	41.180.452,76	13.581.131,95	1.130.310,52	724.083,65	41.586.679,63	28.005.547,68	18.594.895,18	46.600.442,86

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
Rendiconto 2018 (approvato in data 30/04/2019)								
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.311.182,47	7.733.697,06	770.851,06	14.482,49	17.067.551,04	9.333.853,98	7.361.689,46	16.695.543,44
B) Trasferimenti correnti	4.313.575,47	2.598.746,79	9.748,51	145.586,80	4.177.737,18	1.578.990,39	4.797.087,24	6.376.077,63
C) Entrate Extratributarie	6.282.712,98	1.814.170,93	324.536,20	256.218,94	6.351.030,24	4.536.859,31	2.961.763,69	7.498.623,00
Totale Entrate Correnti (A+B+C)	26.907.470,92	12.146.614,78	1.105.135,77	416.288,23	27.596.318,46	15.449.703,68	15.120.540,39	30.570.244,07
D) Entrate in conto capitale	12.924.142,54	841.163,07	25.174,25	260.201,14	12.689.115,65	11.847.952,58	2.309.471,18	14.157.423,76
E) Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Entrate da accensione di prestiti	994.686,62	448.501,88	0,00	0,00	994.686,62	546.184,74	1.000.000,00	1.546.184,74

Relazione di inizio mandato 2019

G) Entrate per conto terzi e partite di giro	354.152,68	144.852,22	0,00	47.594,28	306.558,40	161.706,18	164.883,61	326.589,79
Totale Entrate (A+B+C+D+E+F+G)	41.180.452,76	13.581.131,95	1.130.310,02	724.083,65	41.586.679,13	28.005.547,18	18.594.895,18	46.600.442,36

RESIDUI ATTIVI	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.695.543,44	16.695.543,44	0,00%
B) Trasferimenti correnti	6.376.077,63	6.376.077,63	0,00%
C) Entrate Extratributarie	7.498.623,00	7.498.623,00	0,00%
Totale Entrate Correnti (A+B+C)	30.570.244,07	30.570.244,07	0,00%
D) Entrate in conto capitale	14.157.423,76	14.157.423,76	0,00%
E) Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
F) Entrate da accensione di prestiti	1.546.184,74	1.546.184,74	0,00%
G) Entrate per conto terzi e partite di giro	326.590,29	326.589,79	0,00%
Totale Entrate (A+B+C+D+E+F+G)	46.600.442,86	46.600.442,36	0,00%

RESIDUI PASSIVI	Relazione di fine mandato	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Spese correnti		10.133.604,98	8.136.599,96	0,00	475.768,33	9.657.836,65	1.521.236,69	11.865.547,03	13.386.783,72
B) Spese in conto capitale		17.129.678,30	5.699.250,02	0,00	467.456,22	16.662.222,08	10.962.972,06	2.555.589,95	13.518.562,01
C) Spese per incremento attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese per rimborso di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Uscite per conto terzi e partite di giro		2.639.898,84	995.078,45	0,00	47.606,83	2.592.292,01	1.597.213,56	711.196,68	2.308.410,24
Totale Spese (A+B+C+D+E)		29.903.182,12	14.830.928,43	0,00	990.831,38	28.912.350,74	14.081.422,31	15.132.333,66	29.213.755,97

RESIDUI PASSIVI	Rendiconto 2018 (approvato in data 30/04/2019)	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Spese correnti		10.133.604,98	8.136.599,96	0,00	475.768,33	9.657.836,65	1.521.236,69	11.865.547,03	13.386.783,72
B) Spese in conto capitale		17.129.678,30	5.699.250,02	0,00	467.456,22	16.662.222,08	10.962.972,06	2.555.589,95	13.518.562,01
C) Spese per incremento attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Spese per rimborso di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Uscite per conto terzi e partite di giro		2.639.898,84	995.078,45	0,00	47.606,83	2.592.292,01	1.597.213,56	711.196,68	2.308.410,24
Totale Spese (A+B+C+D+E)		29.903.182,12	14.830.928,43	0,00	990.831,38	28.912.350,74	14.081.422,31	15.132.333,66	29.213.755,97

RESIDUI PASSIVI	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
A) Spese correnti	13.386.783,72	13.386.783,72	0,00%
B) Spese in conto capitale	13.518.562,01	13.518.562,01	0,00%
C) Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
D) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
E) Uscite per conto terzi e partite di giro	2.308.410,24	2.308.410,24	0,00%
Totale Spese (A+B+C+D+E)	29.213.755,97	29.213.755,97	0,00%

12.2 Rapporto tra competenza e residui

Per completare il quadro informativo relativo alla velocità di realizzo delle entrate, con riferimento all'esercizio 2018, si evidenzia di seguito il rapporto in percentuale tra residui attivi di competenza dei Titoli 1 "Entrate Tributarie" e 3 "Entrate Extratributarie" ed il totale accertamenti di competenza. Tale percentuale misura quanta parte di entrate dei Titoli 1 e 3 iscritte in bilancio nel corso del 2018 risulta ancora da riscuotere al 31.12.2018.

Rapporto tra competenza e residui	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie	0,59	0,59	0,00%

13 SPESA PER IL PERSONALE

13.1 Spesa per il personale

La spesa per il personale, per entità in termini quantitativi e per rilevanza in termini organizzativi e funzionali, rappresenta una variabile chiave nell'assetto patrimoniale e reddituale dell'ente, sulla quale si impone una particolare attenzione. A tal fine, si evidenziano taluni aspetti della relativa spesa in riferimento ai limiti posti dalla recente evoluzione normativa, nonché l'incidenza sul totale della spesa corrente.

A corredo di tali informazioni, nei successivi paragrafi si forniscono ulteriori dati relativi alla incidenza sul bilancio ed al rispetto degli ulteriori limiti posti anche in capo alle società partecipate, anche all'esito delle ulteriori verifiche svolte.

13.1.1 Andamento della spesa del personale

Andamento spesa	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 quater e 562 della L. 296/2006)*	12.982.683,00	12.982.683,00	12.982.683,00	12.982.683,00	0,00%

Relazione di inizio mandato 2019

Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 bis e 562 della L. 296/2006	11.783.820,00	11.216.078,00	11.595.891,00	11.478.986,00	-1,01%
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	31,45%	30,10%	30,48%	30,18%	

13.1.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Spesa personale / Abitanti	233,00	228,00	249,00	249,00	0,00%

13.1.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Abitanti/Dipendenti	176,00	175,00	175,00	175,00	0,00%

13.1.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

Nel periodo del mandato	Stato
Per i rapporti di lavoro flessibile, instaurati dall'amministrazione nel periodo del precedente mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa	SI

13.1.5 Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge

Tipologia contratto	Importo	Limite di legge
Lavoro a tempo determinato	195.497,00	691.118,00
Totale	195.497,00	

13.1.6 Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate

Nel periodo del mandato	Stato
I limiti alle assunzioni sono stati rispettati da parte delle aziende speciali e dalle istituzioni nel periodo considerato sulla base degli atti di indirizzo adottati dall'ente	SI

14 AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LE SPESE

L'impatto sul bilancio in termini di risparmi di spesa dei tagli effettuati nei vari settori/servizi dell'ente nel corso del precedente mandato sono così riassumibili:

Descrizione	Importo a inizio mandato	Importo a fine mandato	Riduzione conseguita (in %)
SPESE PER TELEFONIA MOBILE	37.868,74	29.916,63	21,00
SPESE PER TELEFONIA FISSA	54.204,28	38.954,20	28,00
SPESE POSTALI	68.273,00	51.474,16	24,61
CANCELLERIA	18.102,00	13.456,00	25,67

15 ORGANISMI CONTROLLATI**15.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate**

Nel presente paragrafo ed in quello che segue sono riepilogate le azioni poste in essere nel precedente mandato.

Nel periodo del mandato	Stato
Le società di cui all'art. 18, co. 2-bis, D.L. 112/2008 controllate dall'ente, hanno rispettato i vincoli di spesa (contenimento delle spese per il personale)	SI

15.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società

Nel periodo del mandato	Stato
Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente	SI

Indice

	Premessa	2
1	DATI GENERALI	2
1.1	Organi politici	2
1.2	Struttura organizzativa	3
1.3	Popolazione residente	5
2	SITUAZIONE FINANZIARIA	6
2.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	6
2.1.1	Entrate	6
2.1.2	Spese	6
2.1.3	Partite di giro	6
2.2	Gli equilibri parziali di bilancio	7
2.3	Risultato di amministrazione	8
2.4	Risultato della gestione di competenza	8
2.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	9
2.6	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	9
3	PAREGGIO DI BILANCIO	10
3.1	Il rispetto del pareggio di bilancio	10
4	INDEBITAMENTO	11
4.1	Indebitamento	11
4.1.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	11
4.1.2	Rispetto del limite di indebitamento	11
4.2	Utilizzo strumenti di finanza derivata	11
5	SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE	12
5.1	Lo Stato Patrimoniale	12
5.2	Conto economico	12
6	ORGANISMI CONTROLLATI	14
6.1	Informazioni su ciascun organismo partecipato	15
6.2	Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente	19
7	DEBITI FUORI BILANCIO	20
7.1	Riconoscimento debiti fuori bilancio	20
7.2	Contenzioso in essere	20
8	RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO	20
8.1	Rilievi della Corte dei conti	20
8.2	Rilievi dell'organo di revisione	22
9	CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE	22
9.1	Condizione giuridica dell'ente	22
9.2	Condizione finanziaria dell'ente	22
9.3	Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL	23
10	PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO	23
10.1	Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUEL	23
11	CONCLUSIONI	24
12	RESIDUI	26
12.1	Gestione residui	26
12.2	Rapporto tra competenza e residui	28
13	SPESA PER IL PERSONALE	28
13.1	Spesa per il personale	28
13.1.1	Andamento della spesa del personale	28
13.1.2	Spesa del personale pro-capite	29
13.1.3	Rapporto abitanti/dipendenti	29
13.1.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	29
13.1.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	29
13.1.6	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	29
14	AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LE SPESE	30
15	ORGANISMI CONTROLLATI	30
15.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	30
15.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società	30