

Prot. n. 5684

Ceto, li 11/07/2024

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

(art. 4 bis del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149)

(Quinquennio 2024 – 2029)

SINDACO: MARINA LANZETTI

Premessa

La presente relazione, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento del Comune di Ceto, viene redatta ai sensi dell'articolo 4 bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "*Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42*".

Tale relazione, predisposta dal responsabile del servizio finanziario (o dal segretario generale), è sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il Sindaco, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia. Ciò, al fine di operare un raccordo sistematico fra i vari dati e non aggravare il carico di adempimenti dell'ente.

Verranno in particolare analizzati:

- la situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando la gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni da intraprendersi per porvi rimedio;
- la misura dell'indebitamento comunale;
- gli eventuali rilievo degli organismi esterni di controllo (Corte dei Conti ed organo di revisione economico-finanziaria).

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ai sensi dell'art. 161 del T.U.E.L. e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

La presente relazione è riferita all'inizio del mandato del Sindaco Marina Lanzetti in carica dal 10/06/2024.

Le linee programmatiche di mandato (art. 46 comma 3 del D.Lgs 267/2000) sono state illustrate nel Consiglio Comunale del 18/06/2024.

I riferimenti normativi

Visto il Testo Unico degli Enti Locali (267/2000);

Visto l'art.4 bis del D.Lgs. 149/2011;

Considerato l'obbligo di redigere la relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché l'indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 è stato approvato il 12/12/2023 con atto del Consiglio Comunale n. 41 esecutivo a termine di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2023 è stato approvato il 29/03/2024 con atto del Consiglio Comunale n. 11 esecutivo a termine di legge.

I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazione degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di patto di stabilità degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organismo consiliare, riguardanti la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L degli ultimi tre esercizi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (DM 18 febbraio 2013 e DM 20 febbraio 2018);
- inventario generale dell'Ente;

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

PARTE I - DATI GENERALI

1. Dati generali
 - 1.1. Popolazione residente
 - 1.2. Organi politici
 - 1.3. Struttura organizzativa
 - 1.4. Condizione giuridica dell'Ente
 - 1.5. Condizione finanziaria dell'Ente
 - 1.6. Gli atti contabili
 - 1.7. La politica tributaria
2. Parametri obiettivi di deficitarietà strutturale

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3. Situazione economico finanziaria dell'Ente
 - 3.1 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione.
 - 3.2 – Il Conto Economico.
 - 3.3 – I valori patrimoniali
 - 3.4 – Il Bilancio di Previsione
 - 3.5 – Equilibrio finale di bilancio
 - 3.6 – Ricognizione dei Residui
4. Pareggio di bilancio
5. Indebitamento
 - 5.1. Utilizzo strumenti di finanza derivata
6. Riconoscimento debiti fuori bilancio
7. Spesa per il personale
 - 7.1. Andamento della spesa del personale nell'ultimo quinquennio
 - 7.2. Spesa del personale pro-capite
 - 7.3. Rapporto abitanti dipendenti
 - 7.4. Rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa per i rapporti di lavoro flessibile
 - 7.5. Spesa per i rapporti di lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge
 - 7.6. Rispetto dei limiti assunzionali delle aziende speciali e delle Istituzioni
 - 7.7. Fondo risorse decentrate
 - 7.8. Esternalizzazioni

PARTE III - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

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

PARTE IV – SOCIETÀ PARTECIPATE E ORGANISMI CONTROLLATI

10. Organismi controllati
11. Società partecipate

PARTE I - DATI GENERALI

1. Dati generali

1.1 - Popolazione residente al 31/12/2023: 1773

POPOLAZIONE	2019	2020	2021	2022	2023
Saldo al 31 dicembre	1815	1809	1795	1781	1773

1.2 - Organi politici

GIUNTA

COGNOME E NOME	CARICA
Lanzetti Marina	Sindaco – Presidente
Ducoli Francesco	Vice Sindaco
Martin Christopher James	Assessore

CONSIGLIO COMUNALE ALLA DATA ODIERNA

COGNOME E NOME	CARICA
Lanzetti Marina	Sindaco – Presidente
Ducoli Francesco	Consigliere
Martin Christopher James	Consigliere
Gaudenzi Natale	Consigliere
Maifredini Giuliano	Consigliere
Sorteni Elisa	Consigliere
Maifredini Pietro Flavio	Consigliere
Gasparini Maria	Consigliere
Tarsia Enrica Gina	Consigliere
Federici Claudio	Consigliere

1.3 – Struttura organizzativa:

Dipendenti al 31-12-2023 n. 6 di ruolo.

Segretario Comunale: Dott. Matteo Tonsi

Responsabile del Servizio Finanziario: Bazzoni Marco nominato con decreto del Sindaco n. 3 del 12/06/2024

Responsabile del Servizio Tecnico e Tributi: Geom. Gari Lorenzo nominato con decreto del Sindaco n. 7 del 19/06/2024

1.4 – Condizione giuridica dell’Ente:

L’Ente non risulta commissariato ai sensi dell’art. 141 e 143 del TUOEL.

1.5 – Condizione finanziaria dell’Ente:

L’Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato, ai sensi dell’art. 244 del TUOEL né il predissesto finanziario ai sensi dell’art. 243-bis. Non si è provveduto neppure al ricorso al fondo di rotazione di cui all’art. 243-ter, 243-quinquies del TUOEL e/o del contributo di cui all’art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6 – Gli atti contabili

Al 31/12/2023 risultano emessi n. 2636 reversali e n. 1705 mandati; i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

Non si è ricorso all'anticipazione di cassa.

La situazione contabile e il saldo di cassa

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				973.753,00
RISCOSSIONI	(+)	672.687,10	3.426.798,59	4.099.485,69
PAGAMENTI	(-)	618.645,07	2.754.455,13	3.373.100,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.700.138,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.700.138,49
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	419.088,50	394.478,15	813.566,65
RESIDUI PASSIVI	(-)	263.282,06	363.123,49	626.405,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			45.315,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.210.962,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			631.021,21

1.7 – La politica tributaria

IMU

Tipologia Imponibile	Aliquota
Abitazione principale e relative pertinenze (solo cat. A1, A8 e A9)	0,40%
Altri fabbricati con esclusione delle categorie D e A11	0,76%
Fabbricati di categoria A11	0,46%
Fabbricati Cat. D. (esclusa la categoria D10)	0,96%
Fabbricati di montagna sopra 500 m.s.l.m. senza residenza (escluse cat. D)	0,46%
Aree fabbricabili	0,76%
Fabbricati rurali strumentali compresa la Categoria D10	Esenti (comma 708 Legge 147/2013)
Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita finché permanga tale destinazione e non siano locati.	Esenti

Anche per l'anno 2024 si prevede ai fini Imu, l'applicazione di una aliquota agevolata pari al 4,60 per mille, (escluse le categorie D) sui fabbricati di montagna posti ad un livello sul mare superiore a mt. 500 ove non vi sia stabilita la residenza e su specifica richiesta dei possessori. (esempio immobili in Loc. Valpaghera, Roet, Laen, Faet, Bonden, Scalassone, Runa, Poie, Prato di Campo, Spiazzo di Vico, Casaola, Parnevale, Bait Ros, ecc).

Addizionale IRPEF

Non è prevista l'applicazione dell'Addizionale Irpef

TARI

Prelievi sui rifiuti:

Prelievi sui rifiuti	Aliquota 2024
Costo del servizio (piano finanziario)	€ 216.962,00
Ruolo	€ 216,962,00
Tasso di copertura	100%
Abitanti al 31/12/2023	1773
Costo del servizio procapite	€ 122,37

2 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (ai sensi dell'art. 242 del T.U.E.L.):

I parametri di deficitarietà presi in considerazione per il periodo antecedente al 2018 (rendiconto 2017) sono quelli definiti con decreto del Ministero dell'interno 18 febbraio 2013 e pubblicati in G.U. n. 55 del 6 marzo dello stesso anno. In particolare, i parametri prendono in considerazione: 1) l'eventuale disavanzo di amministrazione; 2) i residui attivi dei titoli 1° e 3° di nuova formazione; 3) i residui attivi dei titoli 1° e 3° provenienti dalla gestione residui; 4) il volume dei residui passivi; 5) l'eventuale presenza di procedimenti di esecuzione forzata; 6) l'entità delle spese di personale rispetto alle entrate correnti; 7) l'entità di mutui e prestiti rispetto alle entrate correnti; 8) l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio 9) l'eventuale presenza di anticipazioni di tesoreria non rimborsate alla fine dell'anno; 10) l'eventuale esigenza di far fronte a squilibri di bilancio.

I parametri di deficitarietà presi in considerazione a partire dal rendiconto 2017 sono quelli definiti con atto d'indirizzo del Ministro dell'interno approvato in data 20 febbraio 2018.

Il "focus" del nuovo sistema appare concentrato, in particolare, sui seguenti elementi:

- capacità di riscossione delle entrate;
- indebitamento (finanziario, emerso, in corso di emersione, improprio);
- disavanzo;
- rigidità della spesa.

Nella tabella che segue sono riportati codice, denominazione e descrizione degli otto indicatori prescelti risultanti dall'ultimo rendiconto approvato (esercizio 2023).

Allegato I) - Parametri comuni

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

COMUNE DI CETO

Prov. **BS**

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
--	----	-------------------------------------

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**3 – Situazione economica finanziaria dell'Ente****3.1 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione.**

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre	738.653,17	1.586.212,01	870.737,66	973.753,00	1.700.138,49
Totale residui attivi finali	1.176.418,30	621.705,10	1.948.080,91	1.111.180,19	813.566,65
Totale residui passivi finali	1.023.874,54	906.860,18	1.020.997,53	924.612,95	626.405,55
FPV vincolato	610.320,05	648.272,27	1.291.224,65	658.207,19	1.256.278,38
Risultato di Amministrazione	280.876,88	652.784,66	506.596,39	502.113,05	631.021,21
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023 risulta essere la seguente:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		631.021,21
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		45.581,48
Fondo contenzioso		18.215,63
Altri accantonamenti		9.867,57
	Totale parte accantonata (B)	73.664,68
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		22.272,23
Vincoli derivanti da trasferimenti		137.391,12
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-
Altri vincoli		122.675,00
	Totale parte vincolata (C)	282.338,35
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	121.719,23
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	153.298,95

Di seguito viene riportata l'evoluzione del risultato di amministrazione negli anni:

Risultato di amministrazione di cui	2019	2020	2021	2022	2023
Parte accantonata	67.922,22	67.910,71	75.955,45	81.108,23	73.664,68
Parte vincolata	87.952,02	221.290,18	145.649,73	151.965,38	282.338,35
Destinata agli investimenti	77.089,92	49.842,74	34.047,73	101.587,41	121.719,23
Parte disponibile	47.912,52	313.741,03	250.943,48	167.452,03	153.298,95
Totale	280.876,68	652.784,66	506.596,39	502.113,05	631.021,21

3.2 – Il Conto Economico.

Il **Conto Economico** dell'esercizio 2023 è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio di riferimento, è stato pari a 453.449,14 euro.

I componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	Anno
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.278.771,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.845.468,10
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	433.303,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 23.221,17
Risultato della gestione operativa	410.082,18
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	62.692,84
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	472.775,02
Imposte	19.325,88
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	453.449,14

3.3 – I valori patrimoniali

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2023 (n)	Anno 2022 (n-1)
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Totale immobilizzazioni immateriali	55.108,74	52.561,04
Totale immobilizzazioni materiali	15.590.688,59	14.979.662,54
Totale immobilizzazioni finanziarie	68.914,21	68.914,21
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.714.711,54	15.101.137,79
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
<i>Crediti</i>	758.528,72	1.049.632,03
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	0,00	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>	1.712.376,06	973.753,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.470.904,78	2.023.385,03
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1391,94	1508,75
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.187.008,26	17.126.031,57
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2023 (n)	Anno 2022 (n-1)
A) PATRIMONIO NETTO		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.633.299,55	4.070.495,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	28.083,20	19.560,07
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	540.071,23	740.763,29
Debiti verso fornitori	293.180,97	594.601,91
Debiti per trasferimenti e contributi	114.980,43	125.528,35
Altri debiti	218.244,15	206.366,46
TOTALE DEBITI (D)	1.166.476,78	1.667.260,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.359.148,73	11.368.716,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.187.008,26	17.126.031,57
CONTI D'ORDINE		
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.230.959,73	662.019,94

3.4 – Il Bilancio di Previsione

Il **Bilancio di Previsione** per l'esercizio 2024, approvato con la già citata deliberazione consiliare n. 41 del 12/12/2023 rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2024, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267):

Anno 2024

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	-
	Fondo pluriennale vincolato	-
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	878.500,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	48.750,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	670.950,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	3.202.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
	Totale entrate finali	4.800.200,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	-
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	378.500,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	890.000,00
	TOTALE TITOLI	6.068.700,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.068.700,00

Spese

Anno 2024

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA
	Disavanzo di amministrazione	-
TITOLO 1	Spese correnti	1.396.342,47
	- di cui fondo pluriennale vincolato	-
TITOLO 2	Spese in conto capitale	3.202.000,00
	- di cui fondo pluriennale vincolato	-
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-
	Totale spese finali	4.598.342,47
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	201.857,53
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	378.500,00
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	890.000,00
	TOTALE TITOLI	6.068.700,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.068.700,00

Analogamente per quanto riguarda le previsioni dell'intero triennio:

Entrate

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Cassa 2024 (n)	Competenza 2024 (n)	2025 (n + 1)	2026 (n + 2)
	Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	737.683,19			
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato		-	-	-
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.050.602,34	878.500,00	874.500,00	859.500,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	246.909,81	48.750,00	38.750,00	38.750,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	818.617,32	670.950,00	668.250,00	653.250,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	7.408.184,25	3.202.000,00	1.612.000,00	32.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale entrate finali		9.524.313,72	4.800.200,00	3.193.500,00	1.583.500,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	-	-	-	-
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	378.500,00	378.500,00	378.500,00	378.500,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.342.023,11	890.000,00	890.000,00	890.000,00
TOTALE TITOLI		11.244.836,83	6.068.700,00	4.462.000,00	2.852.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		11.982.520,02	6.068.700,00	4.462.000,00	2.852.000,00

Spese

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Cassa 2024 (n)	Competenza 2024 (n)	2025 (n + 1)	2026 (n + 2)
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
TITOLO 1	Spese correnti	2.184.391,98	1.396.342,47	1.386.664,67	1.518.782,43
	- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
TITOLO 2	Spese in conto capitale	7.486.081,42	3.202.000,00	1.612.000,00	32.000,00
	- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Totale spese finali		9.670.473,40	4.598.342,47	2.998.664,67	1.550.782,43
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	201.857,53	201.857,53	194.835,33	32.717,57
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	378.500,00	378.500,00	378.500,00	378.500,00
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.338.819,55	890.000,00	890.000,00	890.000,00
TOTALE TITOLI		11.589.650,48	6.068.700,00	4.462.000,00	2.852.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		11.589.650,48	6.068.700,00	4.462.000,00	2.852.000,00

FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	392.869,54
---------------------------------------	-------------------

3.5 – Equilibrio finale di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		
		20124 (n)	2025 (n+1)	2026 (n+2)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	737.683,19			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.598.200,00	1.581.500,00	1.551.500,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.396.342,47	1.386.664,67	1.518.782,43
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		11.338,65	11.338,65	11.338,65
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	201.857,53	194.835,33	32.717,57
- di cui per estinzione anticipata di prestiti				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	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				
		Competenza		
		2024 (n)	2025 (n+1)	2026 (n+2)
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		-	-	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.202.000,00	1.612.000,00	32.000,00
destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
finanziaria	(-)	-	-	-
specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.202.000,00	1.612.000,00	32.000,00
spesa		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

3.6 – Ricognizione dei Residui

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

Residui Attivi	2018 e prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.706,73	85,00	160,00	1.959,95	3.927,01	19.511,47	30.350,16
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.573,91	31.573,91
TITOLO 3 Entrate extratributarie	21.846,02	13.577,23	6.264,38	2.699,58	3.223,04	55.316,23	102.926,48
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	61.056,86	138.264,99	4.885,25	148.602,94	283.720,05	636.530,09
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.708,44	3.559,70	320,13	1.001,02	240,23	4.356,49	12.186,01
TOTALE	29.261,19	78.278,79	145.009,50	19.545,80	155.993,22	394.478,15	813.566,65

Residui Passivi	2018 e prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	127.012,00	1.005,00	3.210,00	13.401,20	20.652,60	224.072,57	389.353,37
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.227,31	95.227,31
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	46.706,33	19.825,28	2.363,66	11.942,48	17.163,51	43.623,61	141.824,87
TOTALE	173.718,33	20.830,28	5.573,66	25.343,68	37.816,11	363.123,49	626.405,55

4 - Pareggio di bilancio.

Il Comune di Ceto ha sempre rispettato il pareggio di bilancio e i vincoli di finanza pubblica.

Il bilancio di **previsione 2024 – 2026** è in linea con le nuove disposizioni relative al pareggio di bilancio.

5 – Indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese d'investimento risulta compatibile, per l'anno 2024 con il limite della capacità d'indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, come riportato dal prospetto che segue.

L'importo annuale degli interessi sommato a quello dei prestiti (mutui, prestiti obbligazionari ed apertura di credito) precedentemente assunti e da quello derivante dalle garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi non deve superare il 10% delle entrate relative ai primi 3 titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del prestito.

CAPACITÀ DI INDEBITAMENTO		
PRIMO LIMITE DA RISPETTARE - Art 204 Tuel		
BILANCIO 2024		
riferimento: RENDICONTO 2022		
ENTRATE	ACCERTAMENTI	
TITOLO 1	933.285,45	
TITOLO 2	139.620,26	
TITOLO 3	441.450,58	
TOTALE	1.514.356,29	A
Limite di indebitamento: 10% di A	151.435,63	B
VERIFICA		
Ammontare degli interessi sui mutui in ammortamento al 1 Gennaio 2024 al netto dei Contributi Statali e Regionali		
Interessi passivi		
<i>Interessi passivi verso la Cassa DD. PP*</i>	3.170,28	
<i>Interessi passivi verso altre banche</i>	10.284,06	
<i>Interessi passivi verso.....*</i>		
<i>Interessi passivi su.....*</i>		
<i>Interessi passivi per garanzie (207 Tuel)*</i>		
Totale	13.454,34	
<i>* compreso gli interessi per mutui dell'anno 20.....</i>		
Contributi statali e regionali (a detrarre)		
.....		
Totale	0,00	
TOTALE INTERESSI AL 01/01/2024	13.454,34	C
verifica del limite B-C	137.981,29	LIMITE RISPETTATO

5.1 - Utilizzo strumenti di finanza derivata:

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati

6 - Riconoscimento debiti fuori bilancio.

QUADRO 10 - DATI RELATIVI AI DEBITI FUORI BILANCIO

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
Sentenza esecutive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricapitalizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisizione di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	43.373,44	29.646,00
Totale	35.443,20	0,00	0,00	43.373,44	29.646,00

Si rileva in proposito che gli importi indicati negli anni 2022 e 2023 riguardano il riconoscimento della spesa per lavori pubblici di somma urgenza, cagionati dal verificarsi di eventi eccezionali o imprevedibili ai sensi dell'art. 191 comma 3 del D.lgs 267/2000 e con le modalità previste dall'art. 194 comma 1, lettera e) del medesimo D.Lgs 267/2000.

Le somme relative all'anno 2022 sono state riconosciute con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 53 e 54 del 16/12/2022.

La somma relativa all'anno 2023 è stata riconosciuta con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 24/08/2023.

QUADRO 10-BIS - ESECUZIONE FORZATA

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7. - Spesa per il personale:

7.1 - Andamento della spesa del personale nell'ultimo quinquennio:

	2019	2020	2021	2022	2023
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	346.639,65	346.639,65	346.639,65	346.639,65	346.639,65
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L.296/2006	222.716,41	167.842,22	215.841,82	196.249,02	198.633,58
Rispetto del limite	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO				
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	16,60%	10,17%	15,49%	12,96%	15,82%

7.2 - Spesa del personale pro-capite:

	2019	2020	2021	2022	2023
<u>Spesa personale*</u> Abitanti	147,89	114,76	146,73	134,75	135,36

* Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + IRAP

7.3 - Rapporto abitanti dipendenti:

	2019	2020	2021	2022	2023
<u>Abitanti</u> Dipendenti	363	362	299	356	273

7.4 - Indicare se nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione.

Nel periodo precedente sono stati instaurati contratti di lavoro flessibile

7.5 - Indicare la spesa sostenuta nel periodo di riferimento della relazione per tali tipologie contrattuali rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge.

Anno 2019:

- €. 27.000,00 per personale a tempo determinato tramite agenzia di lavoro interinale.
- €. 6.894,00 per lavoro occasionale ai sensi dell'art. 54bis del D.L. 50 del 24/04/2017 convertito in legge n. 96 del 21/06/2017.

Anno 2020:

- €. 2.400,79 per personale a tempo determinato tramite agenzia di lavoro interinale.
- €. 6.894,00 per lavoro occasionale ai sensi dell'art. 54bis del D.L. 50 del 24/04/2017 convertito in legge n. 96 del 21/06/2017.

Anno 2021: €. 6.894,00 per lavoro occasionale ai sensi dell'art. 54bis del D.L. 50 del 24/04/2017 convertito in legge n. 96 del 21/06/2017.

Anno 2022: €. 2.500,00 per lavoro occasionale ai sensi dell'art. 54bis del D.L. 50 del 24/04/2017 convertito in legge n. 96 del 21/06/2017.

Anno 2023: €. 3.447,00 per lavoro occasionale ai sensi dell'art. 54bis del D.L. 50 del 24/04/2017 convertito in legge n. 96 del 21/06/2017.

7.6 - Indicare se i limiti assunzionali di cui ai precedenti punti siano stati rispettati dalle aziende speciali e dalle Istituzioni:

SI NO

7.7 - Fondo risorse decentrate.

Indicare se l'ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata:

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo risorse decentrate	39.884,78	39.884,78	40.575,08	41.225,86	42.305,83

7.8 - Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs. 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007 (*esternalizzazioni*):

L'Ente non ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs. 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007 (*esternalizzazioni*).

PARTE III - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

8. Rilievi della Corte dei conti

- Attività di controllo e Attività giurisdizionale:

(indicare se l'ente è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005. Se la risposta è affermativa riportarne in sintesi il contenuto)

In data 29/12/2023 il Comune di Ceto ha ricevuto una comunicazione da parte della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia. Con la stessa, a seguito delle verifiche svolte sui questionari al Consuntivo 2018-2019-2020-2021, venivano fornite una serie di raccomandazioni all'Ente non ravvisando ragioni per ulteriori approfondimenti istruttori e/o per convocare l'amministrazione in adunanza collegiale.

In data 20/01/2024 è pervenuta la notifica da parte della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo circa la pubblicazione della deliberazione nei confronti del Comune di Ceto sulla mancata trasmissione della relazione-questionario sul rendiconto 2022. L'Ente ha sollecitamente provveduto alla trasmissione di quanto segnalato. Il Consiglio Comunale ha preso atto di quanto sopra esposto con deliberazione n. 1 in data 27/02/2024.

9. Rilievi dell'Organo di revisione:

(indicare se l'ente è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili. Se la risposta è affermativa riportarne in sintesi il contenuto)

Nel corso del mandato precedente l'Organo di Revisione non ha riscontrato gravi irregolarità contabili.



PARTE IV - ORGANISMI CONTROLLATI

10. Organismi controllati:

Nessuno

11 - Le società partecipate

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 37 in data 30/03/2015 è stato approvato il piano operativo di razionalizzazione degli organismi partecipati ai sensi dell'art. 1 comma 612 della legge 190/2014.

Al termine di ogni anno, con deliberazione del Consiglio Comunale è stato approvato il piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni comunali ai sensi dell'art. 20 del del D.Lgs 19 agosto 2016, n. 175.

L'ultimo piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni comunali ai sensi dell'art. 20 del del D.Lgs 19 agosto 2016, n. 175 (anno 2023 – partecipazioni detenute al 31/12/2022) è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 in data 12/12/2023.

Si elencano nel seguito le società partecipate dal Comune di Ceto:

NOME	% PARTECIPAZIONE	TIPO PARTECIPAZIONE
Servizi Idrici Valle Camonica	0,784	diretta
Consorzio Servizi Valle Camonica	0,7473	diretta
Valle Camonica Servizi spa	0,0506	diretta
Valle Camonica Servizi spa	0,7473	indiretta
Valle Camonica Servizi Vendite spa	0,7979	indiretta
Blu Reti Gas Srl	0,7979	indiretta

Si elencano inoltre nel seguito altri organismi partecipati dal Comune di Ceto:

NOME	% PARTECIPAZIONE	TIPO PARTECIPAZIONE
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	0,350	diretta
Consorzio Forestale Piazza Badile	12,500	diretta
Ente di diritto Pubblico Riserva Naturale Incisioni Rupestri	33,330	diretta
Consorzio SIAB	1,210	diretta

Tale è relazione di inizio mandato, redatta ai sensi dell'art. 4 bis del d.lgs. 149/2011 è stata predisposta dal responsabile del servizio finanziario Sig. Bazzoni Marco.

Ceto, li 12/07/2024



Il Sindaco
Marina Lanzetti