



COMUNE DI MONTE RINALDO

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ANNI 2024 / 2029

(Art. 4-bis, D. Lgs. n.6 Settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis, D. Lgs. 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" al fine di verificare la situazione economico - finanziaria dell'ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo che decorre dal 10/06/2024.

Sulla base delle risultanze della presente relazione, il Sindaco, che l'ha sottoscritta entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti, ove ne sussistano i presupposti.

L'esposizione dei dati è coerente con gli schemi già adottati per altri adempimenti di legge in materia per operare con essi un raccordo tecnico e sistematico e inoltre con la finalità di non aggravare ulteriormente il carico di adempimenti dell'ente.

Il presente documento succede temporalmente alla Relazione di Fine Mandato approvata il 25/03/2024, ai sensi dell'art. 4 del D.lgs. n. 149/2011, relativa all'Amministrazione 2019-2024, che risulta regolarmente pubblicata nel sito istituzionale del comune e trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al conto di bilancio 2023 approvato con delibera n. 10 del 13/04/2024 e al bilancio di previsione 2024, approvato con delibera n. 45 del 23/12/2023. Inoltre una parte dei dati è stata desunta dai questionari inviati dall'organo di revisione economico-finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 / 2005.

PARTE I - DATI GENERALI

1.1.1 Popolazione

Popolazione residente al 31/12/2023: 318

1.2.1 - Organi politici

1.2.1.1 - Giunta comunale

| Carica | Nominativo | In carica dal |
|-------------|-------------------------|---------------|
| Sindaco | Dott. Gianmario Borroni | 10.06.2024 |
| Vicesindaco | Tosti Angela | 18.06.2024 |
| Assessore | Isidori Rossano | 18.06.2024 |

1.2.1.2 - Consiglio comunale

Con deliberazione di consiglio comunale n. 18 del 22/06/2024 si è regolarmente insediato il Consiglio Comunale.

| Carica | Nominativo | Gruppo | In carica dal |
|-------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Sindaco | Dott. Gianmario Borroni | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Tosti Angela | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Isidori Rossano | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Fiacconi Francesco | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Marcattili Lucia | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Marcattili Leonardo | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Amadio Massimo | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Vitellozzi Claudio | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Nespeca Stefano | Nuova Monte Rinaldo | 10.06.2024 |
| Consigliere | Guccione Carmelo | Nuova Monte Rinaldo | 10.06.2024 |
| Consigliere | Zirpoli Andrea | Nuova Monte Rinaldo | 10.06.2024 |

In data 19/06/2024 il Consigliere Comunale Andrea Zirpoli ha presentato personalmente le dimissioni dalla carica con nota pervenuta al protocollo dell'Ente al n. 1905.

Il sig. Zirpoli è stato sostituito con il primo dei non eletti della medesima lista Maria Pia Trasatti la quale ha assunto la carica di consigliere comunale a seguito della deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 22.06.2024. La sig.ra Trasatti, in data 22.06.2024, ha presentato personalmente le dimissioni dalla carica con nota pervenuta al protocollo dell'Ente al n. 1949.

La sig.ra Trasatti è stata sostituita con la seconda dei non eletti della medesima lista Rita Paternostro la quale ha assunto la carica di consigliere comunale a seguito della deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 20.07.2024.

A seguito delle suindicate dimissioni il Consiglio Comunale risulta così composto:

| Carica | Nominativo | Gruppo | In carica dal |
|-------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Sindaco | Dott. Gianmario Borroni | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Tosti Angela | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Isidori Rossano | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Fiacconi Francesco | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Marcattili Lucia | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Marcattili Leonardo | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Amadio Massimo | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Vitellozzi Claudio | Monte Rinaldo in Comune | 10.06.2024 |
| Consigliere | Nespeca Stefano | Nuova Monte Rinaldo | 10.06.2024 |

| | | | |
|-------------|------------------|---------------------|------------|
| Consigliere | Guccione Carmelo | Nuova Monte Rinaldo | 10.06.2024 |
| Consigliere | Paternostro Rita | Nuova Monte Rinaldo | 20.07.2024 |

1.3.1 - Struttura organizzativa

1.3.1.1 - Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)

| | Nominativo | |
|---------------------|-----------------------------|--|
| Segretario Comunale | Dott. Vittorio Alessandrini | in convenzione con i Comuni di Ortezzano e Grottazzolina |

| Aree organizzative | Nominativo del responsabile |
|------------------------------|---------------------------------|
| Amministrativa-Contabile | Dott.ssa Elisabetta Natali |
| Tecnica- Tecnico/Manutentiva | Dott. Ing. Jan Alexander Frati |
| Vigilanza e Custodia | Sindaco Dott. Gianmario Borroni |

1.3.1.2 - Numero totale personale dipendente

La tabella mostra in modo sintetico la composizione numerica della struttura.

- Direttore: non presente
- Segretario: Dott. Vittorio Alessandrini (Convenzione di Segreteria approvata con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 26.04.2024 dal 20.05.2024 fino al 20.11.2024)
- Dirigenti: 0
- Posizioni organizzative: dal 2019 ad oggi n. 03 posizioni organizzative:
 - a) Responsabile Area Tecnica-Manutentiva;
 - b) Responsabile Area Amministrativa-Contabile;
 - c) Responsabile Area Vigilanza e Custodia (attribuita al Sindaco)
- Totale personale dipendente di ruolo: 2 (di cui n. 1 dipendente Area degli operatori esperti; n. 1 dipendente Area degli istruttori Stabilizzato art. 57 comma 3 e 3bis art. 57 D. L. 104/2020)
- Totale personale dipendente non di ruolo: n. 2 assunti a tempo determinato destinato alla gestione relativa all'emergenza sisma 2016 e al Pnrr/Pnc

Si specifica che la stabilizzazione dell'unità di personale è stata effettuata comunque in coerenza con il piano di fabbisogno di personale dell'Ente, mentre l'assunzione del personale adibito alla gestione dell'emergenza sisma è in deroga ai vincoli di contenimento della spesa di personale di cui all'articolo 9, comma 28, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 e successive modificazioni, e di cui all'articolo 1, commi 557 e 562, della legge 17 dicembre 2006 n. 296.

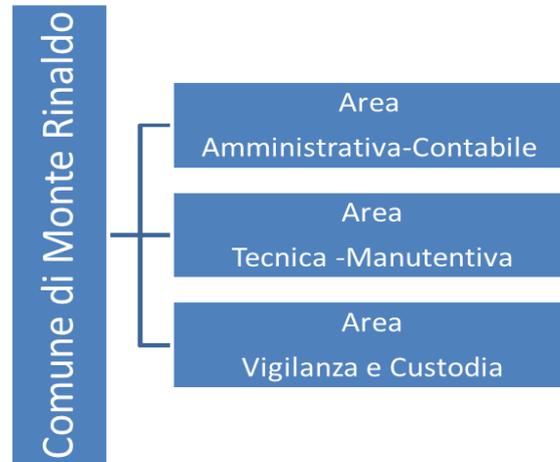
L'attuale struttura dotazionale dell'Ente non presenta situazioni di esubero o di eccedenza di personale.

Situazione del personale al 31.07.2024

| AREA | CATEGORIA | CATEGORIA ECONOMICA | PROFILO PROFESSIONALE | DESCRIZIONE |
|---------------------------|-----------|---------------------|------------------------------|--|
| AREA AMM.VA/FINANZIARIA | C1 | C2 | ISTRUTTORE AMM.VO-CONTABILE | GESTIONE CONVENZIONATA (con il Comune di Ortezzano) a 9 ore settimanali |
| | C1 | C1 | ISTRUTTORE AMM.VO-CONTABILE | TEMPO INDETERMINATO E PIENO (Stabilizzato art. 57 comma 3 e 3bis art. 57 D. L. 104/2020) |
| AREA VIGILANZA E CUSTODIA | C1 | C1 | POLIZIA LOCALE | GESTIONE CONVENZIONATA (con Consorzio "Monti Azzurri") a 6 ore settimanali |
| AREA SERVIZI ESTERNI | B3 | B6 | OPERAIO ESTERNO | TEMPO INDETERMINATO E PIENO |
| AREA TECNICA | D1 | D1 | ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO | TEMPO DETERMINATO Fino al 31.12.2024 (SISMA 2016) |
| | D1 | D4 | ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO | GESTIONE A SCAVALCO D'ECEDENZA (autorizzata dal Comune di Montegranaro) fino al 31.12.2024 |

| | | | | |
|--|----|----|-------------------------------|--|
| | C1 | C1 | ISTRUTTORE AMM.VO TECNICO | TEMPO DETERMINATO fino al 31.12.2024 (Pnrr-Pnc-SISMA 2016) |
| | C1 | C4 | ISTRUTTORE AMMI.VO TECNICO | GESTIONE A SCAVALCO D'ECCEDEENZA (autorizzata dal Comune di Montegranaro) fino al 31.12.2024 |

Si riporta di seguito l'organigramma dell'Ente, come definito dal Regolamento degli uffici e dei servizi e successive modifiche:



1.4.1 - Condizione giuridica dell'Ente

Il Comune di Monte Rinaldo non è stato commissariato ai sensi dell'art. 141, comma 1, lett. C del D. Lgs. n. 267/2000.

1.5.1 - Condizione finanziaria dell'Ente

Si specifica che, nel mandato amministrativo precedente, il Comune di Monte Rinaldo:

- non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL
- non ha dichiarato il pre-dissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL
- non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL
- non ha ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12.

1.6.1 - Situazione di contesto interno / esterno

I risultati raggiunti nel quinquennio amministrativo trascorso incoraggiano a dare seguito alla efficace azione portata avanti, con la finalità di offrire ulteriore slancio e visibilità all'Ente. L'azione amministrativa sarà per questo orientata allo sviluppo sostenibile per una sempre migliore gestione delle risorse disponibili per l'attuazione di una strategia un futuro migliore e più sostenibile per tutta la comunità.

Le risorse già ottenute e i progetti, avviati ed in itinere, consentono di mostrare la concretezza del lavoro amministrativo: opere pubbliche, raccolta differenziata, digitalizzazione servizi comunali, rafforzamento della capacità amministrativa, sviluppo di energia rinnovabile, rigenerazione urbana attraverso la valorizzazione ambientale e recupero del centro storico.

Dopo aver effettuato una gestione finanziaria e patrimoniale dell'ente oculata, l'Amministrazione utilizzerà le risorse utili per effettuare ulteriori investimenti ordinari e straordinari per garantire una migliore gestione dell'Ente e sempre maggiori servizi per la comunità.

Le difficoltà maggiori nella gestione finanziaria e patrimoniale dell'Ente si riscontrano tuttavia nella gestione delle risorse finanziarie disponibili. Attualmente infatti per mantenere tutti i servizi è richiesto

all'Amministrazione comunale di saper razionalizzare e, al tempo stesso, sperimentare soprattutto con il personale sottodimensionato per le esigenze da soddisfare.

1.2 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 dei TUEL

Elencare i parametri obiettivi di deficitarietà all'inizio del mandato riferenti all'ultimo Rendiconto di Gestione approvato dall'Ente

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2023

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

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

| | | |
|--|-----------------------------|--|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | <input type="checkbox"/> Si | <input checked="" type="checkbox"/> No |
|--|-----------------------------|--|

PARTE II - SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 - Politica tributaria locale

2.1.1 - IMU: indicare le tre principali aliquote alla data di insediamento

| Aliquote IMU | Dati riferiti all'anno 2024 |
|---|-----------------------------|
| Aliquota abitazione principale (solo immobili di cat. catastale A1, A8 e A9,) | 6,0000 |
| Detrazione abitazione principale | € 200,00 |
| Altri immobili | 10,600 |
| Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU) | - |

2.1.2 - Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione

| Aliquote | Dati relativi all'anno 2024 |
|---------------------------|-----------------------------|
| Aliquota unica | 0,8000 |
| Esenzione | 10.000,00 |
| Differenziazione aliquote | NO |

2.1.3 - Prelievi sui rifiuti: indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite

| Prelievi sui rifiuti | Dati relativi all'anno 2024 |
|----------------------|-----------------------------|
| Tasso di copertura | 100% |

2.1.4 - TASI: Indicare le aliquote alla data di insediamento

| Aliquote TASI | Dati relativi all'anno 2024 |
|----------------|-----------------------------|
| altri immobili | - |

2.2 - Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'ente

| Entrate | Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (Accertato a competenza) | Bilancio corrente 2024 |
|---|---|------------------------|
| Avanzo di amministrazione | 47.370,86 | 10.000,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 286.861,72 | 505.023,05 |
| Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 301.499,40 | 284.000,00 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 134.967,12 | 166.452,05 |
| 3 - Entrate extratributarie | 82.930,10 | 86.000,00 |
| 4 - Entrate in conto capitale | 611.461,09 | 3.649.441,01 |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 251.909,79 | 320.500,00 |
| Totale | 1.717.000,08 | 5.021.416,11 |

| Uscite | Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (Impegnato a competenza) | Bilancio corrente 2024 |
|--|---|------------------------|
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 |
| 1 - Spese correnti | 471.374,20 | 518.777,05 |
| 2 - Spese in conto capitale | 474.565,21 | 4.173.464,06 |
| 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| 4 - Rimborso Prestiti | 8.675,00 | 8.675,00 |
| 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 251.909,79 | 320.500,00 |
| Totale | 1.206.524,20 | 5.021.416,11 |

2.3 - Equilibrio parte corrente del bilancio

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza) | Bilancio corrente 2024 | | |
|--|-----|---|------------------------|-------------|-------------|
| | | | 2024 | 2025 | 2026 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 519.396,62 | 536.452,05 | 502.920,07 | 483.281,35 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 471.374,20 | 518.777,05 | 480.870,58 | 460.562,64 |
| di cui: | | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 23.931,45 | 23.931,45 | 23.931,45 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 8.675,00 | 8.675,00 | 22.049,49 | 22.718,71 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fondo Anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 39.347,42 | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto / definitivo per spese correnti | (+) | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|-----|------------------|------------------|-------------|-------------|
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M) | | 39.347,42 | 19.000,00 | 0,00 | 0,00 |

2.4 - Equilibrio parte capitale del bilancio

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza) | Bilancio di previsione 2024 - 2026 | | |
|---|-----|---|------------------------------------|-------------|-------------|
| | | | 2024 | 2025 | 2026 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento | (+) | 47.370,86 | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 286.861,72 | 505.023,05 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 611.461,09 | 3.649.441,01 | 144.790,52 | 144.790,52 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | | 979.588,26 | 4.173.464,06 | 144.790,52 | 144.790,52 |
| V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie | | 505.023,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E) | | -33.894,59 | -19.000,00 | 0,00 | 0,00 |

2.5 - Equilibrio finale del bilancio

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza) | Bilancio di previsione 2024 - 2026 | | |
|---|-----|---|------------------------------------|-------------|-------------|
| | | | 2024 | 2025 | 2026 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (w = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 5.452,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2.6 - Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | Ultimo rendiconto di gestione approvato 2023 (accertato / impegnato a competenza) | Bilancio di previsione 2024 - 2026 | | |
|--|-----|---|------------------------------------|-------------|-------------|
| | | | 2024 | 2025 | 2026 |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 39.347,42 | 19.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 | 10.000,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 36.871,77 | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 |

2.7 - Gestione di competenza

L'ente presenta la seguente situazione di competenza:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024 - 2025 - 2026

| ENTRATE | CASSA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 212.186,23 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 505.023,05 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 388.102,43 | 284.000,00 | 282.000,00 | 282.000,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 255.100,37 | 166.452,05 | 142.920,07 | 123.281,35 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 99.343,21 | 86.000,00 | 78.000,00 | 78.000,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 4.987.363,87 | 3.649.441,01 | 144.790,52 | 144.790,52 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 5.729.909,88 | 4.185.893,06 | 647.710,59 | 628.071,87 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 369.093,02 | 320.500,00 | 320.500,00 | 320.500,00 |
| Totale titoli | 6.099.002,90 | 4.506.393,06 | 968.210,59 | 948.571,87 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 6.311.189,13 | 5.021.416,11 | 968.210,59 | 948.571,87 |
| Fondo di cassa finale presunto | 53.367,34 | | | |

| SPESE | CASSA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|--|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Spese correnti | 702.054,10 | 518.777,05 | 480.870,58 | 460.562,64 |
| <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 5.220.914,41 | 4.173.464,06 | 144.790,52 | 144.790,52 |
| <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali | 5.922.968,51 | 4.692.241,11 | 625.661,10 | 605.353,16 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 8.675,00 | 8.675,00 | 22.049,49 | 22.718,71 |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 326.178,28 | 320.500,00 | 320.500,00 | 320.500,00 |
| Totale titoli | 6.257.821,79 | 5.021.416,11 | 968.210,59 | 948.571,87 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 6.257.821,79 | 5.021.416,11 | 968.210,59 | 948.571,87 |

2.8 - Risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto di gestione approvato 2023

| | | GESTIONE | | |
|--|------------|--------------|------------|------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 372.899,35 |
| Riscossioni | (+) | 890.185,78 | 708.262,09 | 1.598.447,87 |
| Pagamenti | (-) | 1.027.688,09 | 731.472,90 | 1.759.160,99 |
| Saldo di cassa al 31/12 | (=) | | | 212.186,23 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12 | (-) | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31/12 | (=) | | | 212.186,23 |
| Residui attivi | (+) | 918.104,43 | 674.505,41 | 1.592.609,84 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| Residui passivi | (-) | 787.785,83 | 475.051,30 | 1.262.837,13 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (-) | | | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (-) | | | 505.023,05 |
| Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | (-) | | | 0,00 |
| Risultato di amministrazione al 31/12/2023 | (=) | | | 36.935,89 |

2.8.1 - Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

| | | |
|---|---|------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 | | 20.061,37 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e finanziamenti | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | 0,00 |
| | Totale parte accantonata (B) | 20.061,37 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 0,00 |
| Altri vincoli | | 0,00 |
| | Totale parte vincolata (C) | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 16.874,52 |
| Se E è negativo, tale importo è scritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | 0,00 |

2.9 - Fondo cassa all'inizio del mandato

| Tipo fondo | Importo |
|------------------------------|-------------------|
| Vincolato | 567.370,36 |
| Non vincolato | 133.097,78 |
| Totale fondo di cassa | 700.468,14 |

2.10 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

| Residui attivi al 31/12 | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | Ultimo rendiconto approvato 2023 | Totale residui |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 13.585,27 | 18.089,99 | 72.427,17 | 104.102,43 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.437,10 | 69.211,22 | 88.648,32 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.261,68 | 7.081,53 | 13.343,21 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 135.815,64 | 70.423,29 | 138.403,19 | 477.358,12 | 515.922,62 | 1.337.922,86 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 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 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 22.883,04 | 15.847,11 | 9.862,87 | 48.593,02 |
| Totale generale | 135.815,64 | 70.423,29 | 174.871,50 | 536.994,00 | 674.505,41 | 1.592.609,84 |

| Residui passivi al 31/12 | 2019 e precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | Ultimo rendiconto approvato 2023 | Totale residui |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 1.231,24 | 13.587,72 | 11.130,25 | 54.024,91 | 129.734,38 | 209.708,50 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 235.391,42 | 7.083,74 | 460.486,69 | 344.488,50 | 1.047.450,35 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 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 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.360,00 | 159,50 | 0,00 | 3.330,36 | 828,42 | 5.678,28 |
| Totale generale | 2.591,24 | 249.138,64 | 18.213,99 | 517.841,96 | 475.051,30 | 1.262.837,13 |

2.11 - Indebitamento

2.11.1 - Indebitamento dell'ente

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Residuo debito finale | 417.776,29 | 444.721,76 | 431.147,19 |
| Popolazione residente | 330 | 325 | 318 |
| Rapporto tra residuo debito finale e popolazione residente | 1.265,99 | 1.368,37 | 1.355,81 |

2.11.2 - Rispetto del limite di indebitamento

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|------|------|------|------|
| Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti | 1,14 | 1,14 | 7,83 | 8,15 |

2.12 - Anticipazioni di tesoreria

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 30.01.2024, nel rispetto dell'art. 222 del D. Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche di cui al comma 782 dell'articolo 1 della Legge di bilancio 2023 (Legge n. 197/2022) ha modificato il comma 555 dell'articolo 1, della Legge n. 160/2019, è stato deliberato che l'importo dell'anticipazione di tesoreria richiedibile dall'ente locale può essere pari ai 5/12 (anziché ai 3/12 previsti dall'art. 222 del TUEL e pertanto nel limite massimo di euro 227.006,05, (duecentoventisettemilasei/05), in relazione all'importo totale dei primi tre titoli del conto consuntivo del penultimo esercizio approvato (2022) con deliberazione di Consiglio Comunale n. 09 del 28.04.2023.

Il Comune di Monte Rinaldo ha in corso un'anticipazione di tesoreria come da nota della Banca del Piceno Credito Cooperativo (Tesoriere) assunta al protocollo generale dell'Ente al n. 702 del 11.03.2024 con la quale è stato comunicato che il CDA del suddetto istituto di credito in data 29/02/2024 ha deliberato il fido di anticipazione tesoreria e in data 06/03/2024 ha perfezionato tale fido con le seguenti caratteristiche:

- importo euro: 227.006,05,

- scadenza: 31.12.2024
- condizioni: euribor 3 mesi/360 + 4,00 p.p. (media mese precedente).

Si specifica che l'Ente ad oggi non ha effettivamente fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

2.13 - Situazione patrimoniale

2.13.1 - Stato patrimoniale 2023 in sintesi

| Attivo | Importo | Passivo | Importo |
|--|---------------------|---|---------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | Patrimonio netto | 5.010.783,84 |
| Immobilizzazioni materiali | 4.923.042,51 | Fondo rischi e oneri | 0,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 8.663,40 | Trattamento di fine rapporto | 0,00 |
| Rimanenze | 0,00 | Debiti | 1.700.656,77 |
| Crediti | 1.567.548,47 | Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 0,00 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 212.186,23 | | 0,00 |
| Ratei e risconti attivi | 0,00 | | 0,00 |
| Totale | 6.711.440,61 | 6.711.440,61 | 6.711.440,61 |

PARTE III

3.1 - Ricorso al fondo straordinario di liquidità (art. 1 D.L. n. 35 / 2013 convertito in L. n. 64 / 2013)

Il Comune di Monte Rinaldo non ha fatto ricorso a tale fondo.

3.2 - Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata

3.3 - Debiti fuori bilancio

Non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere al momento di insediamento della nuova amministrazione.

PARTE IV - Società controllate e/o partecipate

4.1 - Situazione delle società controllate al 31/12/2023

L'Ente non ha società controllate.

4.2 - Situazione delle società partecipate al 31/12/2023

Esternalizzazione attraverso società e altri organi partecipati (diversi da quelli indicati nella tabella precedente):

Considerato che:

- a) la ricognizione è un adempimento obbligatorio anche nel caso in cui il comune non possieda alcuna partecipazione, esito che comunque deve essere comunicato ai sensi dell'art. 24, c.1. T.U.S.P.;
- b) la mancata adozione dell'atto ricognitivo ovvero di mancata alienazione entro il termine annuale, considerato quanto stabilito dall'art. 21 del decreto correttivo, il comune non potrà esercitare i diritti sociali nei confronti della società, e fatti salvi in ogni caso il potere di alienare la partecipazione e gli atti di esercizio dei diritti sociali dallo stesso compiuti - la stessa sarà liquidata in denaro in base ai criteri stabiliti dall'art 2437 - ter, c.2, cod. civ e seguendo il procedimento di cui all'art. 2437- quater, cod. civ;
- c) per confermare le partecipazioni, ai sensi dell'art. 1, comma 612, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono stati adottati:
 - Deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 16.12.2019 ad oggetto: "Revisione partecipate ex art. 20 D. Lgs 175/16 - Ricognizioni partecipazioni possedute al 31.12.2018;
 - Deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 14.12.2020 ad oggetto: "Revisione partecipate ex art. 20 D. Lgs 175/16 - Ricognizioni partecipazioni possedute al 31.12.2019;
 - Deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 21.12.2021 ad oggetto: "Revisione partecipate ex art. 20 D. Lgs 175/16 - Ricognizioni partecipazioni detenute alla data del 31.12.2020;
 - Deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 21.12.2022 avente ad oggetto: "Revisione delle società partecipate ex art. 20 D. Lgs 175/16 - Ricognizioni partecipazioni detenute alla data del 31.12.2021";
 - Deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 23.12.2023 avente ad oggetto: "Revisione delle società partecipate dall'Ente (ex art. 20 D. Lgs 175/16) e Ricognizioni" (partecipazioni detenute alla data del 31.12.2022);

Si indicano per completezza le percentuali di partecipazione detenute dal Comune alla data del 31.12.2023:

SOCIETA' PARTECIPATE

| Denominazione | Indirizzo sito WEB | % Partecipazione | Funzioni attribuite e attività svolte |
|-------------------------------|--------------------|------------------|---|
| C.I.I.P. S.P.A. | www.ciip.it | 0,1499 | Gestione servizio idrico integrato |
| FERMANO LEADER SCARL (G.A.L.) | www.galfermano.it | 1,000 | Gruppo di Azioni Locale " Fermano Scarl" per lo sviluppo del territorio e per l'attuazione dei programmi regionali e comunitari di Investimento |
| STEAT S.P.A. | www.steat.it | 0,004 | Gestione Trasporto pubblico locale |

| PARTECIPAZIONI INDIRETTE (detenute indirettamente attraverso ciascuna tramite) | | | |
|--|----------------|---------------------------|----------------------------------|
| Nome Partecipata | Codice Fiscale | Detenzione partecipazione | Note |
| Hydrowatt SpA | 01097010449 | Ciip Spa | Gestione centrali idroelettriche |
| Transfer Scarl | 01933270447 | Steat Spa | Trasporto pubblico |
| Fermano Leader Scarl | 01944950441 | Steat Spa | Gestione fondi comunitari |
| Terminal Marche bus Scarl | 01818350439 | Steat Spa | Trasporto pubblico |
| Vector One Scarl | 01818360438 | Steat Spa | Trasporto pubblico |

5.3 Provvedimenti adottati per la cessione/alienazione quote di società partecipate a seguito di interventi di razionalizzazione ai sensi degli artt. 20 e 24 del D.L. n. 175/2016:

| Denominazione | Oggetto | Estremi provvedimento cessione | Stato attuale procedura |
|---------------|---------|--------------------------------|-------------------------|
| - | - | - | - |

PARTE V - Rilievi degli organismi esterni di controllo

5.1 - Rilievi della Corte dei Conti

Attività di controllo:

Le sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, qualora accertino, anche sulla base delle relazioni dei revisori dei conti comportamenti difformi dalla sana gestione finanziaria o il mancato rispetto degli obiettivi posti con il patto di stabilità, adottano specifica pronuncia e vigilano sull'adozione da parte dell'ente locale delle necessarie misure correttive e sul rispetto dei vincoli e limitazioni posti in caso di mancato rispetto delle regole del patto di stabilità interno.

Il Comune di Monte Rinaldo è stato oggetto delle seguenti deliberazioni della Corte dei Conti - Sezione Regionale di controllo delle Marche:

- Deliberazione n. 143/2023/VSG "Verifiche in tema di razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D. Lgs 175/2016" - assunta al protocollo generale dell'Ente al n. 3090/20223 - l'Ente ha provveduto ad adempiere come da Deliberazione n. 154/2023/VSG assunta al protocollo generale dell'Ente n. 3809/2023;
- Deliberazione n. 51/2020/VSG "Verifica in tema di razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche - ex art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016" - assunta al protocollo generale dell'Ente al n. 1667/2020 - l'Ente ha provveduto ad adempiere come da Deliberazione n. 67/2020/VSG assunta al protocollo generale dell'Ente al n. 1988/2020;
- Deliberazione n. 86/2024/PASP "Progetto di rinforzamento industriale CIIP Spa gestore del SII per l'ATO Marche Sud mediante acquisizione societaria" assunta al protocollo generale dell'Ente al n. 1876 del 17.06.2024.

Attività giurisdizionale:

Il Comune di Monte Rinaldo è stato oggetto della Sentenza n.51/2022 con la quale il Giudice ha dichiarato l'estinzione del giudizio per la resa del conto relativi agli esercizi finanziari dal 2013 al 2016 per cessata materia del contendere. Nulla per le spese.

5.2- Rilievi dell'Organo di Revisione

Il Comune di Monte Rinaldo non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili.

Conclusioni

Sulla base delle risultanze della presente relazione di inizio mandato si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Monte Rinaldo (FM) presenta una situazione equilibrio e non si riscontrano criticità significative per quanto riguarda la liquidità e pertanto non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio di bilancio.

La presente relazione è stata predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario e viene sottoscritta dal Sindaco ai sensi della normativa vigente.

Monte Rinaldo, 19/08/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott.ssa Elisabetta Natali

IL SINDACO
Dott. Gianmario Borroni