COMUNE DI CALDAROLA, Prot. n.0007892 del 16-08-2019 arrivo Cat.2 Cl.1

Comune di CALDAROLA

Provincia di Macerata

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Luca Maria Giuseppetti

Proclamazione del 27 maggio 2019

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita:

> "*1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. 2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.*"

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

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

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

- Rendiconto 2016: Delibera Consiglio Comunale n. 13 del 16/06/2017
- Rendiconto 2017: Delibera Consiglio Comunale n. 15 del 07/05/2018
- Rendiconto 2018: Delibera Consiglio Comunale n. 19 del 13/05/2019
- Bilancio di previsione 2019-2021: Delibera Consiglio Comunale n. 11 del 20/03/2019
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021: Delibera Consiglio Comunale n. 16 del 09/04/2019

• *PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA*

1.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL.

1.2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL

All'inizio del mandato si rilevano n° 1 parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2018.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)				USCITA (Missione-Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
REFEZIONE SCOLASTICA	....	....	....	69.281,32	112.731,36	61,46 %
SERVIZIO LAMPADE VOTIVE	....	....	....	22.390,35	13.250,00	168,98 %
.....	....	....	....	€	.....	..... %
.....	....	....	....	€	.....	..... %
.....	....	....	....	€	.....	..... %

1.4 Saldo di cassa

<u>Importi al 31.12.2018</u>

Saldo di cassa: euro 516.566,62

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: euro 0,00

Di cui non rimborsata al 31.12.2018: euro 0,00

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: euro 0,00

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018: euro 0,00

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: euro 706.534,15

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019: euro 0,00

Di cui non rimborsata al 27.05.2019: euro 0,00

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: euro 0,00

Di cui utilizzata e non ricostituita al 27.05.2019: euro 0,00

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

1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	7.032.790,64
Impegni di competenza	-	6.546.957,92
SALDO		485.832,72
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	210.066,76
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	443.451,60
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		252.447,88

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	252.447,88
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	392.970,62
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		645.418,50

1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2016	2017	2018
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	3.050.449,79	5.522.669,11	5.037.008,48
Spese titolo I	3.006.981,95	5.211.766,54	4.851.417,68

Rimborso prestiti parte del titolo III al netto delle spese escluse da equilibrio corrente	53.498,52	794,46	7.376,48
Fondo pluriennale vincolato destinato a spese correnti	48.652,10	51.260,84	60.119,90
SALDO DI PARTE CORRENTE	38.621,42	361.368,95	238.334,22

EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE			
	2016	**2017**	**2018**
Entrate titolo IV	858.848,53	1.426.480,92	1.083.872,55
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titolo (IV+V)	858.848,53	1.426.480,92	1.083.872,55
Spese titolo II	731.358,03	1.325.285,53	1.414.131,38
Differenza di parte capitale	127.490,50	101.195,39	-330.258,83
Entrate correnti destinate a investimenti	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato destinato a spese in conto capitale	87.184,14	9.915,97	149.946,86
SALDO DI PARTE CAPITALE	214.674,64	111.111,36	-180.311,97

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

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio.

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione:	**2016**	**2017**	**2018**
Fondo di cassa al 31 dicembre	932.182,04	791.203,48	516.566,52
Totale residui attivi finali	2.384.014,17	3.525.107,04	3.451.820,81
Totale residui passivi finali	2.852.044,68	3.401.840,12	2.772.222,23
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	51.260,84	60.119,90	53.087,29
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto	9.915,97	149.946,86	390.364,31
Risultato di amministrazione	402.974,72	704.403,64	752.713,50
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO

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

Totale parte accantonata	340.886,96
Totale parte vincolata	95.491,44
Totale parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte disponibile	316.335,10

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018	140.886,96
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	200.000,00
Totale parte accantonata	**340.886,96**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.250,48
Vincoli derivanti da trasferimenti	46.280,11
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	39.960,85
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata	**95.491,44**

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del suindicato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione per il finanziamento delle spese di seguito riportate:

TFS Sindaco	7.060,47
Opere urbanizzazione esterna scuola	50.000,00
Reimpiego donazioni	46.280,11
Acquisto trincia erba	4.294,40
Manutenzione straordinaria strade comunali	8.000,00
Totale avanzo di amministrazione applicato	**115.634,98**

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	313.626,49	631.459,28	589.115,38
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	313.626,49	631.459,28	589.115,38

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è attualmente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011.

1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2018 risulta la seguente:

Residui attivi al 31.12	2014 e precedenti	2015	2016	2017	Totale residui ultimo rendiconto
Titolo 1 – Entrate tributarie	0,00	124,21	48.136,49	3.167,45	51.428,15
Titolo 2 – Trasferimenti da Stato, Regione ed altri enti pubblici	0,00	0,00	74.974,89	1.597.715,29	1.672.690,18
Titolo 3 – Entrate extratributarie	0,00	56.916,05	31.833,66	197.509,51	286.259,22
Totale	0,00	57.040,26	154.945,04	1.798.392,25	2.010.377,55
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 – Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale	176.203,16	66.668,64	261.116,17	995.194,03	1.499.182,00
Titolo 5 – Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	176.203,16	123.708,90	416.061,21	2.793.586,28	3.509.559,55
Titolo 6 – Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	14.753,06	0,00	824,43	15.577,49
Totale generale	176.203,16	138.461,96	416.061,21	2.794.410,71	3.525.137,04

Residui passivi al 31.12	2014 e precedenti	2015	2016	2017	Totale residui ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 - Spese correnti	1.821,05	47.407,03	479.182,40	1.526.761,46	2.055.171,94
Titolo 2 - Spese in conto capitale	142.812,78	22.978,68	96.627,49	889.351,41	1.151.770,36
Titolo 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Spese per servizi per conto terzi	8.734,09	18.585,38	21.724,27	145.854,08	194.897,82
Totale generale	153.367,92	88.971,09	597.534,16	2.561.966,95	3.401.840,12

Nel corso dell'esercizio 2018, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 3.525.137,04	€ 1.820.319,52	51,64%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 3.401.840,12	€ 2.154.853,18	63,34%

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Alla data della presente Relazione, non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

1.12 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio.

L'Ente non è ad oggi assoggettato a sanzioni relative al mancato rispetto del pareggio.

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente si è giovato dell'annunciata proroga, a seguito delle reiterate richieste dell'ANCI, dei termini per il rinvio della contabilità economico patrimoniale sino all'esercizio 2019 per i Comuni sino a 5mila abitanti. La situazione patrimoniale al 31.12.2018 è ancora rappresentata sui prospetti del Conto del Patrimonio.

2.1 Il conto del patrimonio

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

Anno 2018

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	9.710.228,01
Immobilizzazioni materiali	12.167.693,81		
Immobilizzazioni finanziarie	248.065,60		
Rimanenze	0,00		
Crediti	3.325.209,21		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Oneri	209.250,48
Disponibilità liquide	577.390,19	Debiti	3.854.496,61
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	2.544.383.71
Totale	**16.318.358,81**	**Totale**	**16318.358,81**

2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi:

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZ.	CONTROLLATA/ PARTECIPATA	QUOTATA (SI/NO)	Sito internet ove sono disponibili i bilanci
CONTRAM RETI S.P.A.	3.442 %	partecipata	no	www.contramreti.com
CONTRAM S.P.A.	1.886 %	partecipata	no	www.contram.it
A.S.S.M. GESTIONE RETI S.P.A.	0.0052 %	partecipata	no	www.assm.it

SOCIETÀ PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA S.P.A.	1.150%	partecipata	no	www.acquedottodelnera.com
COSMARI S.P.A.	0.5211%	partecipata	no	www.cosmarimc.it
UNIDRA UNIONE AZIENDE IDRICHE	2.463%	partecipata	no	
A.S.S.M. S.P.A	0.0052%	partecipata	no	www.assm.it
TASK S.R.L.	0.0240%	partecipata	no	www.task.sinp.net

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito:

Cassa Depositi e Prestiti

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Descrizione voce	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.304.440,34	1.153.149,38	1.099.650,86	1.099.650,86
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	151.290,96	53.498,52	-	7.376,48
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni da specificare				
TOTALE DEBITO AL 31.12	**1.153.149,38**	**1.099.650,86**	**1.099.650,86**	**1.092.274,38**
Numero abitanti al 31.12	1.821	1.809	1.758	1.710
Debito medio per abitante	633,25	607,88	625,51	638,76

A causa degli eventi sismici dell'ottobre 2016 l'Ente ha optato per la sospensione dei rimborsi dei mutui in essere, quindi l'indebitamento è rimasto costante nell'ultimo triennio.

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

A causa degli eventi sismici dell'ottobre 2016 l'Ente ha optato per la sospensione dei rimborsi dei mutui in essere, quindi l'indebitamento è rimasto costante nell'ultimo triennio ed anche per l'anno in corso è sospeso il rimborso dei prestiti.

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 2014 TUEL.

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

3.4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

3.5 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

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

Caldarola, *lì 16/08/2019*

Il Sindaco

Dott. Luca Maria Giuseppetti

COMUNE DI CALDAROLA