

COMUNE DI PENTONE

PROVINCIA DI CATANZARO

**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO
2019**

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

INDICE

1	La Relazione di Inizio Mandato	3
1.1	Premessa	3
1.2	I riferimenti normativi e contabili.....	3
1.2.1	<i>La normativa</i>	3
1.2.2	<i>I riferimenti contabili</i>	3
1.2.3	<i>Considerazioni dell'Organo di Revisione</i>	3
2	La Situazione Finanziaria e Patrimoniale	4
2.1	Gli atti contabili	4
2.2	Il Saldo di Cassa	5
2.3	Il Risultato di Amministrazione.....	6
2.4	Il Rispetto dei vincoli di finanza pubblica (“pareggio di bilancio”).....	12
2.5	Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi.....	12
2.6	L'analisi della gestione dei Residui	12
2.6.1	<i>L'anzianità dei residui</i>	12
2.7	I debiti fuori bilancio	14
2.8	I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale.....	14
2.9	La situazione patrimoniale.....	14
3	La Situazione dell'Indebitamento	15
3.1	Il rispetto del limite di indebitamento.....	15
3.1.1	<i>Ricostruzione dello stock di debito</i>	15
3.1.2	<i>Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere</i>	15
3.2	I Contratti di Leasing	15
4	Certificazione	16

1 La Relazione di Inizio Mandato

1.1 Premessa

La disciplina vigente prevede che, 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, 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. La relazione di inizio mandato, predisposta dal Responsabile del servizio finanziario, è sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima il Sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

1.2 I riferimenti normativi e contabili

1.2.1 La normativa

Visto il TUEL (D.Lgs. 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 2019 è stato approvato il 30/03/2019 con atto del Consiglio Comunale n. 15 esecutivo a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 30/04/2019 con atto del Consiglio Comunale n. 21 esecutivo a termini di legge.

1.2.2 I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni dell'organo di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni dell'organo di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazione relativa al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ("pareggio di bilancio");
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 26 del 20/07/2016, n. 22 del 28/07/2017, n. 32 del 03/08/2018, riguardanti la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. degli ultimi tre esercizi;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (D.M. 22/02/2013 e D.M. 28/12/2018);
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2018 (art. 6, comma 4, D.L. 95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati.

1.2.3 Considerazioni dell'Organo di Revisione

Considerato che l'organo di revisione ha verificato nello svolgimento della propria attività di controllo, utilizzando ove consentito motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

- la corrispondenza tra i dati riportati nei documenti contabili di programmazione o di rendicontazione con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica ("pareggio di bilancio");
- il rispetto dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Si evidenzia quanto segue:

2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale

2.1 Gli atti contabili

Nel 2018 risultano emessi n. 739 reversali e n. 1.314 mandati;

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L..

2.2 Il Saldo di Cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 01/01/2018			0,00
Riscossioni	391.186,69	3.602.601,33	3.993.788,02
Pagamenti	296.877,34	3.320.368,56	3.617.245,90
Fondo di cassa al 31/12/2018			376.542,12
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			376.542,12

2.3 Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	GESTIONE 2016		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	(+)	2.647.060,18	3.113.499,67
PAGAMENTI	(-)	2.732.544,68	3.113.499,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	394.047,33	819.092,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		425.045,03	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	137.259,78	457.979,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)		61.539,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		0,00
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) ⁽²⁾	(=)		299.573,21

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016.:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ⁽⁴⁾		121.030,09
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		6.444,26
Totale parte accantonata (B)		127.474,35
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.662,64
Vincoli derivanti da trasferimenti		4.029,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		7.297,02
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		142.000,00
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		154.989,44
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		17.109,42
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

	GESTIONE 2017		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	(+)	2.207.941,37	2.566.555,29
PAGAMENTI	(-)	2.243.805,35	2.566.555,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	454.374,72	866.248,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	301.170,61	399.377,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)		52.244,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		2.257,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) ⁽²⁾	(=)		412.369,96

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾		204.529,79
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		11,00
Fondo contezioso		36.684,00
Altri accantonamenti		7.856,26
	Totale parte accantonata (B)	249.081,05
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.727,46
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.144,72
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		4.862,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		124.000,00
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	133.734,18
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	29.554,73
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

	GESTIONE 2018		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	(+) 391.186,69	3.602.601,33	3.993.788,02
PAGAMENTI	(-) 296.877,34	3.320.368,56	3.617.245,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		376.542,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		376.542,12
RESIDUI ATTIVI	(+) 391.002,72	362.324,13	753.326,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-) 45.146,14	251.222,52	296.368,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)		58.066,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		368.504,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)⁽²⁾	(=)		406.928,99

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:

Parte accantonata ⁽³⁾	208.748,25
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	12,50
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	5.000,00
Fondo perdite società partecipate	6.268,26
Fondo contezioso	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	220.029,01
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.077,46
Vincoli derivanti da trasferimenti	13.158,22
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	107.000,00
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	122.235,68
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	64.664,30

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

2.4 Il Rispetto dei vincoli di finanza pubblica (“pareggio di bilancio”)

L'obiettivo risulta rispettato negli ultimi tre esercizi come segue:

anno 2016: euro 90 (in migliaia di euro)

anno 2017: euro 114 (in migliaia di euro)

anno 2018: euro 50 (in migliaia di euro)

L'ente ha provveduto in data 27/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione 2018 secondo i prospetti allegati al decreto ministeriale n. 38605 del 14/03/2019, certificazione successivamente ritrasmessa in data 08/05/2019 per adeguarla alle risultanze del rendiconto della gestione.

2.5 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 60.871,45 e rispetto al residuo debito al 01/01/2018 (euro 1.251.271,01) determina un tasso medio del 4,86%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni o lettere di patronage, rilasciate dall'Ente anche ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro =.

Ai sensi dell'art. 204 del D.Lgs. 267/2000, in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fidejussioni) nel 2018 è del 2,529%.

Si rammenta che il predetto art. 204 TUEL prevede un'incidenza massima degli interessi passivi sui primi tre titoli delle entrate pari all'8% a decorrere dall'anno 2012.

2.6 L'analisi della gestione dei Residui

Nel rendiconto 2018 risulta la seguente situazione dei residui attivi e passivi, come da elenchi depositati agli atti:

Residui attivi

<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Riaccertamenti residui</i>	<i>Residui da esercizi precedenti</i>	<i>Residui da esercizio di competenza</i>	<i>Residui da riportare</i>
866.248,78	391.186,69	-84.059,37	391.002,72	362.324,13	753.326,85

Residui passivi

<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Riaccertamenti residui</i>	<i>Residui da esercizi precedenti</i>	<i>Residui da esercizio di competenza</i>	<i>Residui da riportare</i>
399.377,76	296.877,34	-57.354,28	45.146,14	251.222,52	296.368,66

2.6.1 L'anzianità dei residui

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2018							
Titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	70.884,05	25.436,26	43.843,60	47.482,61	48.077,74	143.355,59	379.079,85
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.774,99	4.774,99
3 Entrate extratributarie	37.398,66	6.385,02	472,69	8.853,51	24.645,33	91.066,78	168.821,99
4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	58.646,23	9.193,64	0,00	34.641,62	102.481,49
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.441,21	1.271,51	2.192,30	2.374,26	2.404,10	88.485,15	98.168,53
Totale	109.723,92	33.092,79	105.154,82	67.904,02	75.127,17	362.324,13	753.326,85

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2018							
Titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1 Spese correnti	18.937,25	1.400,00	1.400,00	750,00	6.686,51	83.888,56	113.062,32
2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	1.399,27	6.288,80	0,00	78.565,79	86.253,86
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	1.286,04	2.197,88	2.374,26	2.426,13	88.768,17	97.052,48
Totale	18.937,25	2.686,04	4.997,15	9.413,06	9.112,64	251.222,52	296.368,66

2.7 I debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso degli ultimi tre esercizi al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

L'ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è il seguente:

Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
10.660,03	2.671,55	35.074,29

2.8 I parametri di riscontro della deficiarietà strutturale

L'ente nell'ultimo rendiconto approvato, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto medesimo, ad eccezione del parametro n. 1 (*Incidenza spese rigide – ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti maggiore del 48%*) e del parametro n. 6 (*Debiti riconosciuti e finanziati maggiore dell'1%*).

2.9 La situazione patrimoniale

L'Ente ha rinviato al 2020 l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 118/2011 unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4 del medesimo D.Lgs. n. 118/2011 (art. 15-quater del D.L. n. 34/2019).

3 La Situazione dell'Indebitamento

3.1 Il rispetto del limite di indebitamento

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

2016	2017	2018
2,387%	2,649%	2,529%

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2016	2017	2018
<i>Residuo debito</i>	1.392.607,42	1.323.680,42	1.251.240,01
<i>Nuovi prestiti</i>			
<i>Prestiti rimborsati</i>	68.927,00	72.440,41	71.147,69
<i>Estinzioni anticipate</i>			
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>			
Totale fine anno	1.323.680,42	1.251.240,01	1.180.092,32

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

Anno	2016	2017	2018
<i>Oneri finanziari</i>	67.936,32	64.453,91	60.871,45
<i>Quota capitale</i>	68.927,00	72.440,41	71.147,69
Totale fine anno	136.863,32	136.894,32	132.019,14

3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

3.2 I Contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Data 26/08/2019

Il Sindaco
F.to (Prof. Vincenzo Marino)

4 Certificazione

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di inizio mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati vengono esposti secondo lo schema e la metodologia per la redazione delle certificazioni e/o dei pareri al bilancio di previsione ed al rendiconto di gestione a cura dell'Organo di Revisione Contabile ex articoli 161 e 239 del TUEL o dei questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005, e corrispondono ai dati elaborati e contenuti nei medesimi documenti.

Data 30/08/2019

L'organo di Revisione Economico Finanziaria
F.to (Dot t.ssa Maria Pipita)