

Comune di San Bellino

Provincia di Rovigo

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco: D'Achille Aldo

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: Consiglio comunale n. 13 del 26/04/2017;
- Rendiconto 2017: Consiglio comunale n. 19 del 10/05/2018;
- Rendiconto 2018: Consiglio Comunale n. 12 del 16/04/2019;
- Bilancio di previsione 2019-2021: Consiglio comunale n. 55 del 20/12/2018;
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021: .
 1. Giunta municipale n. 6 del 17/01/2019;
 2. Giunta municipale n. 24 del 07/03/2019;
 3. Giunta municipale n. 27 del 26/03/2019;
 4. Consiglio comunale n. 16 del 16/04/2019;
 5. Determinazione n. 85 del 23/04/2019;
 6. Giunta municipale n. 51 del 13/06/2019;
 7. Consiglio comunale n. 32 del 25/07/2019., oltre a n. 4 variazioni di cassa e n. 2 prelevamenti dal Fondo di Riserva.....

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 i parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico modello allegato 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		
Trasporto scolastico.....	€ 4.600,00.....	€ 41.000,00..	0,11 %
Impianti sportivi.	€ 1.830,00	€ 0 %
.Lampade votive.	€ ..0,00	€ 2.500,00	0 %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: .1.354.789,46

Non si è ricorso all'Anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2018:

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: 4.480,18

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: 920.065,07

Nessuna Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019;

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: 5.317,60

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	+	2.445.421,38
Impegni di competenza	-	2.138.141,40
SALDO		307.279,98
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	119.940,00
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	18.430,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		408.789,98

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	408.789,98
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	234.439,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		643.228,98

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 ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		767791,91	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2110644,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			4890,38
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1188363,78
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		18430,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		83776,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			37156,33
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			820074,60
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		69539,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			37157,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	889613,60
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		164900,00

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	119940,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	108777,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	640001,66
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-246384,62
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		643228,98

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		889613,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	69539,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		820074,60

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
Risultato di amministrazione	.297.836,41	373.634,39	781.220,58

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

Totale parte accantonata	199.720,58
Totale parte vincolata	68.930,06
Totale parte destinata agli investimenti	45329.64
Totale parte disponibile	467240.30

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione 2019, per il finanziamento delle spese in conto capitale € 234.000,00 per il pagamento dell'Indennità di fine mandato € 3.400,00 di Avanzo vincolato ed € 40.950,00 per spese una tantum;

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	225.999,89
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI225.999,89

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:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 415.731,25	€ 260.265,51	€ 67.249,19	-€ 88.216,55
Residui passivi	€ 689.948,77	€ 409.372,86	€ 193.563,15	-€ 87.012,76

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 23.994,51	€ 31.851,55
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 61.266,37	€ 55.153,17

Gestione servizi c/terzi	€ 2.955,67	€ 8,04
MINORI RESIDUI	€ 88.216,55	€ 87.012,76

Alla data della presente Relazione, risultano pagati/incassati i seguenti residui:

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018 ed esercizi precedenti	€ 292.344,26	€ 232.325,38	79,47%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018 ed esercizi precedenti	€ 847.483,14	€ 555.557,20	65,55%

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 esistere debiti fuori bilancio;

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 nell'esercizio 2018.

.....

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

1. 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 Lo Stato Patrimoniale

Nello stato patrimoniale 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:

	31/12/2017	31/12/2018
Attivo		
Immobilizzazioni immateriali	19.461,99	16.942,75
Immobilizzazioni materiali	4.828.366,25	4.823.084,18
Immobilizzazioni finanziarie	243.225,96	243.225,96
Totale immobilizzazioni	5.091.054,20	5.083.252,89
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	422.426,36	104.862,57
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	767.791,91	1.354.789,46
Totale attivo circolante	1.190.218,27	1.459.652,03
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	6.281.272,47	6.542.904,92
Passivo		
Patrimonio netto e conferimenti	2.926.182,69	3.160.861,07
Totale debiti e fondi	1.580.162,25	1.659.952,40.
Ratei e risconti	1.774.927,53	1.722.091,45
Totale del passivo	6.281.272,47	6.542.904,92
Conti d'ordine	119.940,00	

2.2 Gli Organismi partecipati

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

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec .	Funzioni attribuite e attività svolte
Consorzio per lo Sviluppo Economico e Sociale del Polesine - Consvipo		0,373	Operare in sinergia con le Istituzioni, le Autonomie Funzionali, le Rappresentanze economiche e sociali per lo sviluppo economico, compatibile con le peculiarità del territorio, e per la crescita sociale.
AS2 Srl		0,090	Con la propria attività supporta lo svolgimento delle funzioni fondamentali dei soci e permette alle Amministrazioni ed agli Enti di offrire servizi più efficienti ai cittadini ed alle imprese, promuove occasioni di collaborazione e cooperazione, favorisce il riuso e la condivisione delle migliori esperienze disponibili sul mercato. La missione di AS2 è: sviluppare, diffondere, mantenere in modo evolutivo i sistemi informativi della PA Locale, assicurare la qualità dei servizi attraverso l'innovazione tecnologica ed il supporto all'utente, garantire l'efficienza del servizio con il pieno controllo dei costi e dei tempi di intervento, creare migliori opportunità di generazione di ricavi con particolare riguardo ad una giusta e concreta fiscalità locale, rispondere alle attese sui livelli del servizio, rivolto sia agli utenti interni che esterni.
ATTIVA Spa		0,006	ATTIVITA' TRASFORMAZIONE URBANISTICA ED EDILIZIA
ACQUEVENETE SPA - ex POLESINE ACQUE Spa	http://www.centroveneroservizi.it	0,232	Polesine Acque S.p.A., Società a totale capitale pubblico ha sottoscritto la fusione con Centro Veneto Servizi Spa. La nuova società ACQUEVENETE Spa dal 01/12/2017 ha per scopo l'organizzazione e la gestione di tutte le fasi del ciclo integrato dell'acqua e, quindi, la produzione, la potabilizzazione, la distribuzione, la raccolta e la depurazione per n. 110 comuni. delle province di Padova, Rovigo, Vicenza, Verona e Venezia, per un territorio complessivo di 3.200 km quadrati. Il nuovo gestore avrà in carico oltre 10.000Km di condotte, più di 7.000 Km di reti idriche e 3.000 km di reti fognarie, al servizio di 520.000 cittadini.

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti Spa

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 1.092.048,33	€ 1.033.548,00	€ 896.245,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 58.500,00	-€ 60.736,00	-€ 46.619,74
Estinzioni anticipate (-)		-€ 76.567,00	-€ 37.157,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.033.548,33	€ 896.245,00	€ 812.469,26
Nr. Abitanti al 31/12	1.110,00	1.087,00	1.082,00
Debito medio per abitante	931,12	824,51	750,90

L'ente nel 2018 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 37.157,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ 4.890,38

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente **ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

Non risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui:

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2016-2018 e 2019-2021 risultava essere la seguente:

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 49.919,32	€ 46.597,43	€ 42.213,63
Quota capitale	€ 58.500,00	€ 60.736,00	€ 46.619,74
Totale fine anno	€ 108.419,32	€ 107.333,43	€ 88.833,37

Le spese per rimborso prestiti

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 39.445,00	€ 37.210,00	€ 34.880,00
Quota capitale	€ 47.345,00	€ 48.795,00	€ 51.050,00
Totale fine anno	€ 86.790,00	€ 86.005,00	€ 85.930,00

Le previsioni di spesa iscritte a bilancio consentono il pagamento delle rate di mutuo.

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. 204 TUEL.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 539.275,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 337.613,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 112.804,81	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 989.694,29	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 98.969,43	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	€ 42.213,63	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 4.695,52	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 61.451,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 37.518,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		37,99%

L

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 Responsabile del Servizio Finanziario rag. Botton Bruna si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di San Bellino 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

.San Bellino *il 20 Agosto 2019*

Il Sindaco

Prof. Aldo D'Achille