



Comune di Serravalle di Chienti

Provincia di Macerata

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Emiliano Nardi

Proclamazione 27/05/2019

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 di Consiglio Comunale n. 13 del 23/05/2017;
- Rendiconto 2017: Delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 13/06/2018;
- Rendiconto 2018: Delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 14/05/2019;
- Bilancio di previsione 2019-2021: Delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 26/03/2019;

Il Comune di Serravalle di Chienti è inserito nel cratere sismico del 2016 dall'allegato 2 al D.L. 189/2016 coordinato dalla legge di conversione 229/2016. Pertanto i bilanci sono stati e saranno condizionati dalle entrate ed uscite attinenti prima la fase dell'emergenze e successivamente quella della ricostruzione.

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 non si rilevano parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultante 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	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
Servizio Idrico Integrato	3	1	1	€ 31.000,00	183.656,11	90,38%
	2	1	1	€ 135.000,00		
Illuminazione Lampade Votive	3	1	2	€ 17.500,00	18.500,00	94,60%
Soggiorno Anziani	3	1	2	€ 4.000,00	10.600,00	37,74 %
Servizi Sportivi	3	1	3	€ 500,00	8.000,00	6,25 %
Mensa Scolastica	3	1	2	€ 16.000,00	40.000,00	40,00 %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: 416.897,70

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: 161.069,86

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: 372.144,67

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: 154.522,85

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	+	5.431.914,69
Impegni di competenza	-	3.889.037,73
SALDO		1.542.876,96
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	82.328,36
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	929.091,43
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		696.113,89

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	696.113,89
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	110.000,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		806.113,89

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 sono rispettati e desumibili dal relativo Rendiconto approvato con delibera di consiglio n. 16 del 14/05/2019;

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2019-2021 (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 cassa al 31 dicembre	593.728,00	22.647,48	416.897,70
Totale residui attivi finali	1.960.987,44	2.892.429,10	3.888.007,44
Totale residui passivi finali	1.930.107,80	2.451.191,91	2.350.098,18
Risultato di amministrazione	333.210,39	381.556,31	1.025.715,53

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

Totale parte accantonata	507.683,27
--------------------------	------------

Totale parte vincolata	454.582,52
Totale parte destinata agli investimenti	42.465,79
Totale parte disponibile	20.893,95

Alla data della presente Relazione, è stata applicata la quota del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione per il finanziamento delle spese di investimento;

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	668.470,63	1.534.670,18	1.108.453,25
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	668.931,78	1.534.670,18	1.108.453,25

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

TITOLO	ANTE 2014	2014	2015	2016	2017	2018
1	€ 27.395,57	€ 4.705,34	€ 6.243,90	€ //	€ 13.003,14	€ 59.361,51
2	€ 5.670,00	€ //	€ 11.140,06	€ //	€ 307.073,06	€ 395.853,31
3	€ 55.793,70	€ 33.414,15	€ 53.389,47	€ 242.639,50	€ 320.214,85	€ 774.459,78
4	€ //	€ //	€ 32.100,55	€ //	€ 269.743,87	€ 1.185.285,24
5	€ //	€ //	€ //	€ //	€ //	€ //
6	€ 18.264,57	€ //	€ //	€ //	€ //	€ //
7	€ //	€ //	€ //	€ //	€ //	€ //
9	€ 1.311,62	€ 2.444,55	€ //	€ 39,40	€ 201,67	€ 68.258,63



RESIDUI PASSIVI

TITOLO	ANTE 2014	2014	2015	2016	2017	2018
1	€ //	€ 11.003,70	€ 24.014,98	€ 149.526,81	€ 380.293,35	€ 714.952,30
2	€ //	€ //	€ 28.332,88	€ 206.886,07	€ 225.271,44	€ 539.084,71
3	€ //	€ //	€ //	€ //	€ //	€ //
4	€ //	€ //	€ //	€ //	€ //	€ //
5	€ //	€ //	€ //	€ //	€ //	€ //
7	€ 32.340,45	€ 19.750,00	€ 1.351,14	€ 435,21	€ 253,44	€ 16.601,70

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 5.431.914,69	€ 2.948.696,22	54,28%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 2.892.429,10	€ 1.252.212,90	43,29%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 3.889.037,73	€ 2.618.399,02	67,33%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 2.451.191,91	€ 1.188.259,88	48,48%

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
previsioni iniziali di entrata 2019	€ 7.563.737,34	€ 641.815,57	8,49%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 3.888.007,44	€ 1.071.839,57	27,57%
previsioni iniziali di uscita 2019	€ 7.563.737,34	€ 729.553,87	9,65%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 2.350.098,18	€ 729.553,87	31,04%

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.

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 ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio alla data del 01.01.2018 con deliberazione del Consiglio Comunale n 15 del 14/05/2019 nonostante l'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.

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.

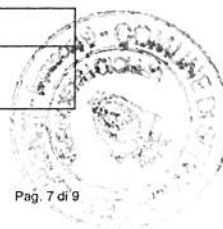
I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto dell'anno 2018 sono stati approvati con delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 14/05/2019.

2.2 Gli Organismi partecipati

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

Società (di cui l'ente non detiene partecipazioni di controllo)

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
CONTRAM RETI SPA	GESTIONE RETI, IMPIANTI E DOTAZIONI PATRIMONIALI	2.401%



CONTRAM SPA	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE URBANO ED EXTRAURBANO	2,41%
COSMARI SRL	GESTIONE DEL CICLO INTEGRATO DEI RIFIUTI URBANI	0,49%
TASK SRL	FORNITURA DI SERVIZI E PRESTAZIONI NEL SETTORE INFORMATICO E TELEMATICO	0,02%
UNIDRA S.C.A.R.L.	SERVIZI PUBBLICI DI CAPTAZIONE, ADDUZIONE E DISTRIBUZIONE DELL'ACQUA AD USI CIVICI	4,188%
VALLI VARANENSI SRL	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - PRESA IN CONCESSIONE RETI E GESTIONE	3,70%

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 Spa ed Istituto di Credito Sportivo.

L'Ente, a seguito del sisma 2016, si è avvalso delle sospensioni concesse con D.L. 189/2016 coordinato dalla legge di conversione 229/2016 per quello che riguarda i mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti Spa. Tale sospensione è stata prorogata sino a tutto il 31/12/2019.

La sospensione non è stata attivata per i mutui contratti con l'Istituto di Credito Sportivo nell'anno 2018.

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
<i>Residuo debito</i>	1.504.476,90	1.495.199,28	1.450.745,68
<i>Nuovi prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso prestiti</i>	9.277,62	44.453,60	46.229,42
<i>Estinzioni anticipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.495.199,28	1.450.745,68	1.404.516,26

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 i mutui non sospesi ai sensi della normativa vigente in favore delle zone colpite dal sisma 2016 (d.l. 189/2016 coordinato dalla legge di conversione 229/2016), per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
<i>Oneri finanziari</i>	696,80	62.133,24	60.357,42
<i>Quota capitale</i>	9.277,62	44.453,60	46.229,43
Totale fine anno	9.974,42	106.586,84	106.586,85

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. 2014 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del suddetto 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

3.5 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

3.6 I rilievi della Corte dei Conti

Attività di controllo:

- L'Ente non è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166 – 168 dell'art. 1 della Legge 266/205.

Attività giurisdizionale

- L'ente non è stato oggetto di sentenze

3.7 Rilievi dell'Organo di Revisione

L'ente non è stato oggetto di rilievi per gravi irregolarità contabili.

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Serravalle di Chienti non presenta situazioni di squilibrio e che, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti. La gestione della ricostruzione post sismica è vincolata all'erogazione dei finanziamenti regionali e/o ministeriali.

Serravalle di Chienti, li 13/08/2019



Il Sindaco

Emiliano Nardi