

Comune di GAMBATESA

Provincia di Campobasso

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco: CARMELINA GENOVESE

Proclamazione 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

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

- Rendiconto 2016: Delibera CC N. 8 del 29/04/2017
- Rendiconto 2017: Delibera CC N. 10 del 03/05/2018
- Rendiconto 2018: Delibera CC N. 8 del 30/04/2019
- Bilancio di previsione 2019-2021: Delibera CC N. 7 del 28/03/2019
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021: Delibera GC N. 26 del 25/03/2019 (riaccertamento ordinario residui e variazioni esigibilità).

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 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 | | |
| Mensa scolastica | 3 | 01 | 02 | € 6.269,32 | € 11.018,80 | 56,90 % |
| Servizio Idrico Integrato | 3 | 01 | 01 | € 115.389,48 | € 142.683,42 | 80,87 % |
| | | | | € | | % |
| | | | | € | | % |
| | | | | € | | % |

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: **1.325.952,29**

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: **ZERO**

Di cui non rimborsata al 31.12.2018: ZERO

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: **168.166,03**

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018: ZERO

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: **1.535.388,96**

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019: **ZERO**

Di cui non rimborsata al 27.05.2019: **ZERO**

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: **506.054,44**

Di cui utilizzata e non ricostituita al 27.05.2019: **ZERO**

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 | + | 2.317.588,33 |
| Impegni di competenza | - | 2.134.649,08 |
| SALDO | | 182.939,25 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 71.306,73 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 333.311,05 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | - | 79.065,07 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | | |
|---|---|---|------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | - | 79.065,07 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | | 273.873,88 |
| Quota disavanzo ripianata | - | | |
| SALDO | | | 194.808,81 |

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:

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 1.202.004,80 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | | 62.532,50 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 1.661.601,42 0,00 |
| 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 | (-) | | 1.472.139,09 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 37.925,51 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e</i> | (-) | | 18.361,83 0,00 0,00 |

| | | | | |
|--|-----|--|--|--|
| rifinanziamenti) | | | | 195.707,49 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | | |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | | 4.800,64 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | | 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 | | | | 200.508,13 |
| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | | COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | | 269.073,24 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) | | | 8.774,23 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | | 425.992,07 |
| 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 | (-) | | | 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 | (-) | | | 414.153,32 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | | 295.385,54 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - 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 | | | | -5.699,32 |
| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | | COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| 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 |
| 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 | | | | 194.808,81 |

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 cassa al 31 dicembre | 1.274.495,41 | 1.044.950,56 | 1.202.004,80 |
| Totale residui attivi finali | 1.038.009,98 | 1.559.118,11 | 1.189.536,36 |
| Totale residui passivi finali | 806.156,34 | 1.444.483,72 | 1.015.807,27 |
| Risultato di amministrazione | 1.107.004,20 | 1.245.332,46 | 1.166.370,33 |

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

| | |
|--|------------|
| Totale parte accantonata | 314.352,57 |
| Totale parte vincolata | 83.516,43 |
| Totale parte destinata agli investimenti | ..... |
| Totale parte disponibile | 768.501,33 |

Alla data della presente Relazione, non è stata applicata alcuna quota del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione.

1.9 Utilizzo delle partite di giro

| PARTITE DI GIRO | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------------|------------|------------|
| TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 257.169,55 | 200.042,99 | 229.994,84 |
| TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 257.169,55 | 200.042,99 | 229.994,84 |

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:

| GESTIONE DELLE ENTRATE - ELENCO DELLE OPERAZIONI A RESIDUO AL TERMINE DELL'ANNO 2018 | |
|---|--------------|
| | RESIDUO |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2009 | 345,08 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2010 | 3.292,59 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2011 | 21.996,75 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2012 | 152.267,64 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2013 | 147.574,93 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2014 | 11.482,21 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2015 | 49.530,56 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2016 | 100.456,57 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2017 | 221.614,39 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2018 | 480.975,64 |
| | RESIDUO |
| TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2018 | 1.189.536,36 |

| GESTIONE DELLE USCITE - ELENCO DELLE OPERAZIONI A RESIDUO AL TERMINE DELL'ANNO 2018 | |
|--|--------------|
| | RESIDUO |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2011 | 240,68 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2012 | 10.516,48 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2013 | 137.279,14 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2014 | 524,47 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2015 | 38.984,04 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2016 | 93.967,63 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2017 | 233.860,27 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2018 | 500.434,56 |
| | RESIDUO |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2018 | 1.015.807,27 |

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 2017 | € 1.000.935,61 | € 779.321,22 | 77,86% |
| Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti | € 558.182,50 | € 71.236,17 | 12,76% |
| Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017 | € 1.114.236,99 | € 880.376,72 | 79,01% |
| Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti | € 330.246,73 | € 48.734,29 | 14,76% |

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

| | Iniziali | Incassati/Pagati | Percentuale di realizzazione |
|---|-----------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018 | € 480.975,64 | € 291.569,69 | 60,62% |
| Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti | € 708.560,72 | € 306.690,58 | 43,28% |
| Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018 | € 500.434,56 | € 472.734,19 | 94,46% |
| Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti | € 515.372,71 | € 350.129,18 | 67,94% |

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 2017

| Attivo | Importo | Passivo | Importo |
|------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| Immobilizzazioni immateriali | | Patrimonio netto | 6.319.801,33 |
| Immobilizzazioni materiali | 10.862.106,40 | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.034,46 | | |
| Rimanenze | | | |
| Crediti | 1.621.501,11 | | |

| | | | |
|--|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Attività finanziarie non immobilizzate | ..... | Conferimenti | 6.635.012,45 |
| Disponibilità liquide | 1.202.004,80 | Debiti | 731.832,99 |
| Ratei e risconti attivi | ..... | Ratei e risconti passivi | ..... |
| Totale | <u>13.686.646,77</u> | Totale | <u>13.686.646,77</u> |

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 |
|--|--|---|
| 1. GRUPPO AZIONE LOCALE "GAL MOLISE VERSO IL 2000" s.c.a r.l. | Promozione dello sviluppo locale integrato | 0,49% (n. 2 quote: €. 518,00) (del. C.C. 4/2002) |
| 2. PATTO TERRITORIALE DEL "MATESE PER L'OCCUPAZIONE s.c.p.a" in liquidazione | Attività strategica di sviluppo locale | 0,10% (n. 1 azione: €. 232,00) (del. C.C. 3/1998) |

Consorzi

| Ragione Sociale | Attività |
|-----------------------------------|--------------------|
| CONSORZIO OCCHITO in liquidazione | Sviluppo area lago |

L'ente **non detiene** partecipazioni di controllo in alcun organismo o società.

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
- Istituto per il Credito Sportivo

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Residuo debito | 294.996,50 | 275.723,38 | 256.022,47 |
| Nuovi prestiti | ..... | ..... | ..... |
| Rimborso prestiti | 19.273,12 | 19.700,91 | 20.680,16 |
| Estinzioni anticipate | ..... | ..... | ..... |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | ..... | ..... | ..... |
| Totale fine anno | <u>275.723,38</u> | <u>256.022,47</u> | <u>235.342,31</u> |

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 2019-2021 risulta essere la seguente:

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <i>Oneri finanziari</i> | 15.235,42 | 14.284,70 | 13.305,45 |
| <i>Quota capitale</i> | 19.273,12 | 19.700,91 | 20.680,16 |
| Totale fine anno | 34.508,54 | 33.985,61 | 33.985,61 |

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

In relazione ai mutui in essere sono presenti i seguenti contributi in conto interessi: €. 34.510,08.

La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso.

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 Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Rosario Luciano Conte si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Gambatesa 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.

Gambatesa, 5 agosto 2019

Il Sindaco

(f.to Carmelina Genovese)