

Comune di **DOVERA**

Provincia di CREMONA

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco PAOLO MIRKO SIGNORONI

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
- 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: C.C. n. 16 del 21.04.2017
- Rendiconto 2017: C.C. n. 12 del 18.04.2018
- Rendiconto 2018: C.C. n. 9 del 15.04.2019
- Bilancio di previsione 2019-2021: C.C. n. 7 del 20.03.2019
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021: C.C. n. 10 del 15.04.2019

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° zero 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		
IMPIANTI SPORTIVI	3	....	....	€ 7.000,00	11.000,00	63,64%
MENSE SCOLASTICHE	3	....	....	€ .90.000,00	115.000,00	78,26%
.....	€ %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: 1.080.026,68

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: ..////.....

Di cui non rimborsata al 31.12.2018:////////.....

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018:////////.....

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018:////////.....

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 1.320.155,62

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019:////////.....

Di cui non rimborsata al 27.05.2019:////.....

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019:////////.....

Di cui utilizzata e non ricostituita al 27.05.2019://///.....

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	+	3.334.375,88
Impegni di competenza	-	4.244.456,68
SALDO		- 910.080,80
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	701.864,57
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	251.706,94
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 459.923,17

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 459.923,17
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	593.000,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		133.076,83

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.

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	1.795.177,85	1.639.761,79.	1.080.026,68
Totale residui attivi finali	5.371,30	135.945,24	75.270,80
Totale residui passivi finali	382.444,50	370.244,55	404.066,00
F.P.V. correnti e conto capitale	199.551,23	701.864,57	251.706,94

Risultato di amministrazione	1.218.553,42	703.597,91	499.524,54
-------------------------------------	--------------	------------	------------

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

Totale parte accantonata	71.429,17
Totale parte vincolata	62.800,00
Totale parte destinata agli investimenti	233.000,00
Totale parte disponibile	132.295,37

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione € 46.000,00 per il finanziamento delle spese di seguito specificate: 1) Istruzione diritto studio scuole infanzia € 10.000,00 2) Parchi e aree verdi comunali € 26.000,00 3) Servizio cimiteriali € 10.000,00

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	296.479,01	355.172,08	461.155,53
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	296.479,01	355.172,08	461.155,53.

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 analisi anzianità residui attivi e passivi risulta la seguente:

residui	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Entrate titolo 1					71.429,17	71.429,17
Entrate titolo 2						
Entrate titolo 3					2.591,63	2.591,63
Entrate						

titolo 4						
Entrate titolo 5						
Entrate titolo 6						
Entrate titolo 7						
Entrate titolo 9					1.250,00	1.250,00
Totali attivi					75.270,80	75.270,80

	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Passivi titolo 1				4.172,05	312.391,16	316.563,21
Passivi titolo 2				985,33	30.875,99	31.861,32
Passivi titolo 3						
Passivi titolo 4						
Passivi titolo 5						
Passivi titolo 7					55.641,47	55.641,47
Totali passivi				5.157,38	398.908,62	404.066,00

Nel corso dell'esercizio 2018 e 2019 alla data delle presente relazione, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 135.945,24	€ 135.945,24	100,00%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 370.244,55	€ 365.087,17	98,61%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 75.270,80	€ 27.131,45	36,05%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 404.066,00	€ 244.704,27	60,56%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente ha provveduto al riconoscimento del seguente debito fuori bilancio: € 46.930,18 con deliberazione C.C. n. 35 del 29.11.2017 derivante da debito da Sentenza esecutiva art. 194 c.1 lett A

Alla data della presenta relazione i sopracitati debiti risultano interamente finanziati e pagati per euro € 46.930,18

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

1. ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio già alla data del 01.01.2017 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 18.04.2018;

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:

Lo Stato Patrimoniale 2018

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:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO 2018	8.435.083,09	
PASSIVO 2018	1.527.330,31	
PATRIMONIO NETTO	6.908.752,78	
	Di cui:	
	Riserve	1.295.308,74
	Riserve indisponibili	4.714.550,31
	Permessi di costruzione	12.518,94
	Fondo di dotazione	750.000,00
	Risultato economico esercizio	136.374,79

Patrimonio netto riclassificato alla fine dell'esercizio precedente	6.759.859,05
---	---------------------

Aumento verificatosi nell'esercizio risultato economico 136.374,79 + p.c.12.518,94	148.893,73
Patrimonio netto alla fine dell'esercizio	6.908.752,78

CONTO ECONOMICO

Risultato economico d'esercizio	136.374,79
---------------------------------	------------

.2 Gli Organismi partecipati

ELENCO SOCIETA' PARTECIPATE

(Art. 8 D.L. 98/2011 convertito in Legge 111/2011)

Ai sensi dell'art. 8 del Decreto Legge 98/2011, convertito in Legge 111/2011, si pubblica l'elenco delle Società Partecipate per l'anno 2012

Codice Fiscale	Ragione Sociale	Localizzazione	Forma Giuridica	Quota di partecipazione diretta
01397660190	Comunità Sociale Cremasca	Piazza Duomo n. 25 – CREMA	Azienda Speciale	2,30%
00111860193	Padania Acque Spa	Via Del Macello n. 14 Cremona	Società per Azioni	1,050%
91001260198	SCRIP Società CREMASCA Reti e Patrimoni Spa	Via Del Commercio n. 29 – Crema	Società per Azioni	2,12%

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

_di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

anno 2017	COMUNITA SOCIALE CREMASCA	S.C.R.P. spa	PADANIA ACQUE spa
Valore produzione (in euro)	8.874.361	9.565.821	52.232.821
Patrimonio netto (in euro)	162.822	30.862.158	42.347.462
Risultato di esercizio (in euro)	38.580	466.262	6.570.440

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 ROMA

BANCO BPM spa

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>	546.861,48	508.419,04	469.515,29
<i>Nuovi prestiti</i>	.....	.....	.....
<i>Rimborso prestiti</i>	.38.442,44	38.903,75	38.903,75
<i>Estinzioni anticipate</i>	.....	.....	.....
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	.....	.....	.....
Totale fine anno	508.419,04	469.515,29	430.611,54

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>	23.894,50	24.181,27	24.181,27
<i>Quota capitale</i>	38.442,44	38.903,75	38.903,75
Totale fine anno	62.336,94	63.085,02	63.085,02

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 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 Comunale e dal Responsabile del Servizio Finanziario Lupo Stanghellini Francesco si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di .Dovera **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**

Dovera, lì 12 giugno 2019

Il Sindaco

PAOLO MIRKO SIGNORONI