



Comune di PIANSANO

Provincia di Viterbo

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco Melaragni Roseo

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:

ORGANO	NUM	DATA	MOTIVO
CONSIGLIO	16	29/04/2017	APPROVAZIONE RENDICONTO 2016
CONSIGLIO	20	11/05/2018	APPROVAZIONE RENDICONTO 2017
CONSIGLIO	50	31/12/2018	APPROVAZIONE BILANCIO PREVISIONE 2019/2021
GIUNTA	7	01/02/2019	RIACC RESIDUI – VAR ESIGIBILITA E CASSA
DET FIN	3	16/02/2019	VARIAZIONE COMPENSATIVA MACROAGGREGATI
GIUNTA	15	02/03/2019	SECONDA VARIAZIONE BILANCIO
CONSIGLIO	2	23/03/2019	APPROVAZIONE RENDICONTO 2018
CONSIGLIO	4	23/03/2019	APPROVAZIONE TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO
CONSIGLIO	5	23/03/2019	RATIFICA SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO
CONSIGLIO	10	23/03/2019	APPROVAZIONE QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO
GIUNTA	38	10/05/2019	QUINTA VARIAZIONE AL BILANCIO

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 Dissesto e pre dissesto

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° 01 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 (Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
MENSA SCOLASTICA	3	01	02	2.680,00	16.000,00	16,75%
TRASPORTO SCOLASTICO				€	4.713,48	0,00 %
ORGANIZZAZIONE GITE	3	01	02	1.800,00	9.999,03	18,00 %
ILLUMINAZIONE VOTIVA	3	01	02	13.371,00	13.371,00	.100,00%

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: 446.855,67.

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

Situazione alla data della proclamazione degli eletti (27 maggio 2019)

FONDO DI CASSA AL 01/01/2019		446.855,67	
REVERSALI EMESSE AL 27/05/2019	1.129.447,85		
REVERSALI RISCOSE AL 27/05/2019		1.129.419,23	
REVERSALI DA RISCOUTERE AL 27/05/2019	28,62		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI AL 27/05/2019		8.077,85	

TOTALE ENTRATE			1.584.352,75
DEFICIT DI CASSA		0,00	
MANDATI EMESSI AL 27/05/2019	916.481,82		
MANDATI PAGATI AL 27/05/2019		898.312,95	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI AL 27/05/2019		1.026,45	
TOTALE USCITE			899.339,40
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO			685.013,35
MANDATI DA PAGARE AL 27/05/2019		18.168,87	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO			666.844,48

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

Anno:	2018		
fondo cassa al 01/01/2018			292.363,45
Riscossioni		(+)	2.113.790,59
Pagamenti		(-)	1.959.298,37
saldo di cassa al 31/12/2018			446.855,67
Residui attivi		(+)	703.208,38
Residui passivi		(-)	443.242,49
FPV iscritto in spesa parte corrente		(-)	12.660,00
FPV iscritto in spesa parte conto capitale		(-)	111072,16
		Avanzo (+)	583.089,40

1.6 applicazione risultato amministrazione

	APPLICATO	UTILIZZATO	USATO
avanc corr	32.829,57	30.669,46	Coperto deb fuori bil. 25.776,52
avanc cap	120.000,00	120.000,00	Pavim centro urbano cap 20441
TOTALE	152.829,57	150.669,46	
av non app	420.505,43		
Avan 2017	573.335,00		

1.7 Evoluzione:

	2014	2015	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	15.021,83	0,00	25.776,52
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di investimento	0,00	70.000,00	0,00	0,00	127.053,04
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	70.000,00	15.021,83	0,00	152.829,56

1.8 Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di Amministrazione degli ultimi esercizi, rilevabile dai relativi Rendiconti, è il seguente:

	2015	2016	2017	2018
FONDO CASSA	0,00	265.955,44	263.432,55	292.363,45
RISCOSSIONI (+)	2.835.584,13	2.004.305,54	1.851.314,95	2.113.790,59
PAGAMENTI (-)	2.569.628,69	2.006.828,43	1.822.384,05	1.959.298,37
SALDO CASSA AL 31/12	265.955,44	263.432,55	292.363,45	446.855,67
RESIDUI ATTIVI (+)	782.785,63	646.638,85	799.423,89	703.208,38
RESIDUI PASSIVI (-)	494.020,78	345.924,26	502.608,19	443.242,49
FPV SPESE CORRENTI (-)	9.285,43	29.539,37	12.732,80	12.660,00
FVP SPESE CONTO CAPITALE (-)	71.635,42	35.608,00	3.111,35	111.072,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZ.	473.799,44	498.999,77	573.335,00	583.089,40
DI CUI:				
a) PARTE ACCANTONATA	15.428,73	409.504,32	417.580,39	404.774,34
b) PARTE VINCOLATA	410.564,15	30.574,01	30.574,01	30.574,01
c) PARTE DEST. INVESTIMENTI	26.660,64	35.221,17	35.221,17	38.267,92
d) PARTE DISPONIBILE	21.145,92	23.700,27	89.959,43	109.473,13

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

Totale parte accantonata	404.774,34
Totale parte vincolata	30.574,01
Totale parte destinata agli investimenti	38.267,92

Totale parte disponibile	109.473,13
--------------------------	------------

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	240.663,70
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	240.663,70

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.

In particolare, nel corso del 2018 si è provveduto alla corretta imputazione delle entrate e spese non andate a buon fine (cap entrata 6055 – cap uscita 40064) e si è provveduto a regolarizzare i capitoli relativi alla scissione contabile dell'IVA (cap entrata 6054 – cap uscita 40063).

1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2018 risulta la seguente:

RESIDUI ATTIVI	2013 E ESER PRECED	2014	2015	2016	2017	Totale	2018	Totale
TITOLO I	-	-	-	19.891,00	28.327,00	48.218,00	58.740,73	106.958,73
TITOLO II	-	-	-	-	-	-	45.881,43	45.881,43
TITOLO III	-	-	3.300,00	940,00	8.152,00	12.392,00	318.675,52	331.067,52
TITOLO IV	-	-	-	36.848,00	20.118,38	56.966,38	24.116,00	81.082,38
TITOLO V	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO VI	-	-	28.860,38	-	366,54	29.226,92	100.000,00	129.226,92
TITOLO VII	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO IX	8.991,40	-	-	-	-	8.991,40	-	8.991,40
TOTALE ATTIVI	8.991,40	-	32.160,38	57.679,00	56.963,92	155.794,70	547.413,68	703.208,38
RESIDUI PASSIVI	2013 E PREC	2014	2015	2016	2017	Totale	2018	Totale
TITOLO I								

	-	-	500,00	4.374,47	45.916,46	50.790,93	251.273,92	302.064,85
TITOLO II	453,30	-	26.692,00	279,03	5.177,95	32.602,28	107.351,48	139.953,76
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO IV	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO V	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO VII	1.209,88	300,00	-	-	-	1.509,88	-	1.509,88
TOTALE PASSIVI	1.663,18	300,00	27.192,00	4.653,50	51.094,41	84.903,09	358.625,40	443.528,49

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso del precedente mandato amministrativo sono stati riconosciuti n. 2 debiti fuori bilancio entrambi derivanti da sentenze esecutive:

1. Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 30/07/2016 è stata riconosciuta la legittimità del debito fuori bilancio di **euro 15.021,83** derivante dalla sentenza n. 620/2016 rep. N. 1072/2016 del 20/05/2016 – creditore: ditta Basili Enrico srl.
2. Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 31/12/2018 è stata riconosciuta la legittimità del debito fuori bilancio di **euro 25.776,52** derivante dalla sentenza n. 1557/2018 rep. N. 2569/2018 del 19/11/2018 – creditore: ditta Basili Enrico srl.

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.

OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA		Rendiconto 2018
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	12.732,80
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0
a4) fpv che finanz impegni cancellati	(-)	1
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	12.731,80
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	959.822,77
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	103.399,52

D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	517.377,12
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	116.856,28
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	8.760,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	100000
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.312.299,76
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	12.660,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	1.324.959,76
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	297.625,28
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	111.072,16
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	408.697,44
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)	(-)	
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		85.290,29

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 già alla data del 01.01.2017

2.1 Il conto del patrimonio e il conto economico.

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:

conto del patrimonio al 31/12/2018

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	653.407,50
Immobilizzazioni materiali	1.889.733,45		
Imm. finanziarie	29.502,00		
Rimanenze	0,00		
Crediti	669.484,09		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	FONDI RISCHI	371.050,05
Disponibilità liquide	454.881,01	Debiti	1.626.377,67
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	392.765,33
totale	3.043.600,55	totale	3.043.600,55

Conto economico al 31/12/2018

Anno	2018	REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011	
		VOCI DEL CONTO ECONOMICO	Importo
	A)	Componenti positivi della gestione	1.613.574,59
	B)	Componenti negativi della gestione di cui:	1.315.641,88
		Quote di ammortamento di esercizio	94.132,75
	C)	Proventi e oneri finanziari:	-56.059,41
		Proventi finanziari	10,88
		Oneri finanziari	56.070,29
	D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00
		Rivalutazioni	0,00
		Svalutazioni	0,00
	E)	Proventi e Oneri straordinari	-210.627,60
		Proventi straordinari	32.938,61
		Oneri straordinari	243.566,21
		Risultato prima delle imposte	31.245,70
		Imposte	25.463,80
		RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	5.781,90

2.2 Gli Organismi partecipati

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 31/12/2018: " *REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI EX ART. 20 DEL D.LGS 19/08/2019 N.175 E S.M.I. – RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE AL 31/12/2017 – INDIVIDUAZIONE PARTECIPAZIONI DA ALIENARE O VALORIZZARE*", il Comune di Piansano ha deliberato di:

- 1) Mantenimento senza interventi di razionalizzazione della società TALETE SPA, dove l'ENTE partecipa direttamente con una quota del 0,81%;
- 2) Alienazione della quota posseduta del 0,16% della società ESCO PROVINCIALE TUSCIA SPA;
- 3) Presa d'atto della liquidazione della società SIIT SPA (quota del 2,19%). Detta società è stata incorporata in TALETE SPA

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

	2014	2015	2016	2017	2018
RESIDUO DEBITO (+)	1.705.630,29	1.557.500,69	1.405.378,33	1.321.739,15	1.351.988,33
NUOVI PRESTITI (+)				99.395,31	100.000,00
PRESTITI RIMBORSATI (-)	148.129,60	152.122,36	83.639,18	69.146,13	76.125,62
ESTINZIONI ANTICIPATE (-)					
ALTRE VARIAZIONI +/-					
TOTALE FINE ANNO	1.557.500,69	1.405.378,33	1.321.739,15	1.351.988,33	1.375.862,71
POPOLAZIONE 31/12	2.106	2.079	2.049	1.975	1.972
DEBITO PER ABITANTE	739,55	675,99	645,07	684,55	697,70
di cui MEF				48.692,44	55.157,59

Risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui:

capitolo entrata 5278: mutuo per completamento lavori centro urbano per euro 100.000,00;

capitolo entrata 5279: mutuo per sistemazione strade rurali per euro 50.000,00;

capitolo entrata 5280: mutuo per adeguamento scuola per euro 507.000,00.

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:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
ONERI FINANZIARI	71.405,24	57.284,90	49.760,46	58.452,00	56.070,29	57.132,00
QUOTA CAPITALE	148.129,60	152.122,36	83.639,18	69.146,13	76.125,62	80.724,00
TOTALE	219.534,84	209.407,26	133.399,64	127.598,13	132.195,91	137.856,00

Si precisa che il dato relativo al 2019 è di carattere previsionale e da una verifica del Responsabile Finanziario risulta che 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.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del suddetto limite anche per il triennio 2019-2021.

	2017	2018	2019
INTERESSI PASSIVI	58.452,00	56.070,29	57.132,00
ENTRATE CORRENTI	1.412.112,77	1.520.874,54	1.445.621,04
%SU ENTRATE CORRENTI	4,15%	3,69%	3,95%
LIMITE ART. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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. RENZI AURELIO si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di PIANSANO 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.

PIANSANO, lì 31/05/2019



Il Sindaco

MELARAGNI ROSEO