

Comune di Cutrofiano

Provincia di Lecce

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco dr. Luigi Melissano

Proclamazione 22/09/2020

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 2017, 2018 e 2019 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2020-2022 e relativi allegati
- 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 2017: Consiglio Comunale n° 12 dell'8/6/2018
- Rendiconto 2018: Consiglio Comunale n° 12 del 6/6/2019
- Rendiconto 2019: Commissario Straordinario n° 6 del 116/7/2020
- Bilancio di previsione 2020-2022: Commissario Straordinario n° 13 dell'8/9/2020

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° 7 parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2019.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

SERVIZIO	ENTRATE/PROVENTI 2019	SPESE/COSTI 2019	% DI COPERTURA 2019
Mense scolastiche	€ 64.958,61	€ 111.782,02	58,12 %
Trasporto scolastico	€ 12.290,40	€ 91.207,00	11,29 %
Illuminazione votiva	€ 24.047,92	0 %
.....	€ %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2019

Saldo di cassa: € 2.758.119,10

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2019: € 0

Importo della cassa vincolata al 31.12.2019: € 1.129.519,03

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2019: € 0

Importi alla data della proclamazione degli eletti (22 settembre 2020)

Saldo di cassa: € 2.952.853,63

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 22/9/2020: € 0

Importo della cassa vincolata al 22/9/2020: € 1.238.297,39

Di cui utilizzata e non ricostituita al 22/9/2019: € 0

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		2019
Accertamenti di competenza	+	€ 8.392.909,94
Impegni di competenza	-	€ 6.397.658,13
SALDO		1.995.251,81
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	€ 4.199.782,14
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	5.454.713,20
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		740.320,75

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	€ 740.320,75
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	€ 219.484,08
Quota disavanzo ripianata	-	€ 0
SALDO		959.804,83

1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio (2019)

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	64.853,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.166.691,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.416.505,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	55.953,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.617,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		756.467,31
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	10.351,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	37.810,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		804.629,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.687,99
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		787.941,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	687.325,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		100.615,44
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	209.132,99
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.134.928,82
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.232.763,57
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	(-)	37.810,69
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(-)	985.079,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.398.759,25
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		155.175,74
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		155.175,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		155.175,74
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		959.804,83
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	16.687,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		943.116,84
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	687.325,66
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		255.791,18
O1) Risultato di competenza di parte corrente		804.629,09
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10.351,09
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	687.325,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	16.687,99
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		90.264,35

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2020-2022 (previsioni)

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito:

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.758.119,10			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		55.953,95	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.192.581,05	4.811.723,05	4.811.717,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.305.765,05	4.871.723,05	4.871.717,05
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			308.902,58	336.044,67	336.044,67
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.769,95	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-60.000,00	-60.000,00	-60.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		60.000,00	60.000,00	60.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		5.398.759,25	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		41.048.955,20	7.237.000,00	3.337.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		60.000,00	60.000,00	60.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	46.387.714,45	7.177.000,00	3.277.000,00
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto.

concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2017	2018	2019
Fondo cassa al 31 dicembre	€ 2.832.541,30	€ 2.576.847,11	€ 2.758.119,10
Totale residui attivi finali	€ 6.661.391,71	€ 6.113.829,77	€ 8.020.087,67
Totale residui passivi finali	€ 2.170.685,73	€ 1.982.684,40	€ 2.190.910,33
Fondo Pluriennale Vincolato	€ 4.538.884,26	€ 4.199.782,14	€ 5.454.713,20
Risultato di amministrazione	€ 2.784.363,02	€ 2.508.210,34	€ 3.132.583,24

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2019 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	€ 1.869.651,61
Totale parte vincolata	€ 989.324,87
Totale parte destinata agli investimenti	€ 78.345,71
Totale parte disponibile	€ 195.261,05

Alla data della presente Relazione, non è stata applicata al Bilancio di Previsione alcuna quota dell'Avanzo di amministrazione.

Si riporta di seguito il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) + (h) + (g)	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili													
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (1/1)													
Vincoli derivanti da trasferimenti													
	COMPLETAMENTO PALAZZO DUCALE			125.227,52									
	REALIZZAZIONE IMPIANTO DEPURATIVO			672.364,93								125.227,52	
	REALIZZAZIONE IMPIANTO FOGNANTE			156.546,03								672.364,93	
	ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE			10.351,09	10.351,09	16.687,99	10.351,09					156.546,03	
	MENSA SCOLASTICA			5.700,00							16.687,99	16.687,99	
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				970.191,97	10.351,09	16.687,99	10.351,09				16.687,99	5.700,00	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui													
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (1/3)				12.796,00								12.796,00	12.796,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)													12.796,00
Altri vincoli													
Totale Altri vincoli (1/5)													
Totale risorse vincolate (1 = 1/1 + 1/2 + 1/3 + 1/4 + 1/5)				962.967,97	10.351,09	16.687,99	10.351,09				16.687,99	989.324,87	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
Totale Fondo anticipazione liquidità						
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso						
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
Totale Altri accantonamenti						
Totale						

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (c) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confondono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2017	2018	2019
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	685.757,44	832.595,68	993.455,14
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	685.757,44	832.595,68	993.455,14

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:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2019							
Titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	278.698,17	310.811,04	295.829,27	237.256,76	291.706,90	1.078.347,93	2.492.650,07
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	55.426,02	35.538,46	90.964,48
3 Entrate extratributarie	20.802,38	18.055,20	47.324,86	0,00	5.928,52	97.444,96	189.555,92
4 Entrate in conto capitale	100.000,00	104.453,32	94.166,56	3.000.000,00	63.372,34	1.872.715,98	5.234.708,20
6 Accensione Prestiti	8.682,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.682,36
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	944,64	0,00	0,00	0,00	0,00	2.582,00	3.526,64
Totale	409.127,55	433.319,56	437.320,69	3.237.256,76	416.433,78	3.086.629,33	8.020.087,67

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2019							
Titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1 Spese correnti	155.644,14	463.318,69	71.358,40	32.015,59	163.011,29	693.675,45	1.579.023,56
2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	2.537,60	269.930,19	272.467,79
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	8.561,95	4.083,74	6.900,00	550,00	0,00	319.323,29	339.418,98
Totale	164.206,09	467.402,43	78.258,40	32.565,59	165.548,89	1.282.928,93	2.190.910,33

Nel corso dell'esercizio 2019 e fino alla data di redazione della presente Relazione, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

ANNO 2019	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 912.046,91	€ 480.144,95	52,64%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 5.201.782,86	€ 533.049,72	10,25%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 1.034.111,11	€ 831.772,60	80,43%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 948.573,29	€ 192.061,49	20,25%
AD OGGI	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2019	€ 3.086.629,33	€ 860.554,97	27,88%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 4.933.458,34	€ 366.368,70	7,43%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2019	€ 1.282.928,93	€ 932.225,93	72,66%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 907.981,40	€ 85.671,63	9,44%

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi e sino alla data odierna l'Ente ha provveduto al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

2017 totale € 50.799,64 di cui:

- 1) Delibera Consiglio Comunale n° 28 del 30/6/2017 - Lavori di manutenzione straordinaria rete stradale € 65.000,00;
- 2) Delibera Consiglio Comunale n° 55 del 29/11/2017 - Lavori all'impianto di riscaldamento scuola di via Catania € 12.605,04;
- 3) Delibera Consiglio Comunale n° 56 del 29/11/2017 - Abbattimento alberature pericolanti (somma urgenza) € 4.636,00;
- 4) Delibera Consiglio Comunale n° 57 del 29/11/2017 - Lavori extracontrattuali sistemazione aree a verde € 3.233,00;
- 5) Delibera Consiglio Comunale n° 58 del 29/11/2020 - Direzione lavori impianti fotovoltaici € 5.325,60.

2018 totale € 287.095,39 di cui:

- 1) Delibera Consiglio Comunale n° 13 dell'8/6/2018 – Manutenzione straordinaria strade comunali (somma urgenza) € 4.800,00;
- 2) Delibera Consiglio Comunale n° 14 dell'8/6/2018 – Rifacimento pozzetti fogna bianca (somma urgenza) € 3.477,00;
- 3) Consiglio Comunale n° 32 dell'11/12/2018 – Manutenzione straordinaria impianto di riscaldamento asilo nido (somma urgenza) € 8.296,00;
- 4) Consiglio Comunale n° 33 dell'11/12/2018 – Lavori extracontrattuali immobile via Bovio € 17.542,04;
- 5) Consiglio Comunale n° 34 dell'11/12/2018 – Rideterminazione tariffa conferimento Rifiuti solidi urbani € 252.980,35.

2019 totale € 21.357,89 di cui:

- 1) Consiglio Comunale n° 33 del 27/11/2019 – Rifacimento ponte via Appidè € 2.555,66;
- 2) Consiglio Comunale n° 34 del 27/11/2019 – Rideterminazione tariffa conferimento Rifiuti solidi urbani € 18.802,23.

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

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 2019

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	63.102,88	Patrimonio netto	13.285.479,70
Immobilizzazioni materiali	15.776.887,64		
Immobilizzazioni finanziarie	1.629,80		
Rimanenze			
Crediti	6.922.759,30		
Attività finanziarie non immobilizzate		Fondi rischi ed oneri	3.733,64
Disponibilità liquide	2.758.119,10	Debiti	2.450.576,22
Ratei e risconti attivi		Ratei e risconti passivi	9.782.709,16
Totale	<u>25.522.498,72</u>	Totale	<u>25.522.498,72</u>

2.2 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi: Gal Porta a Levante s.c. a r.l. e ASMEL Consortile s.c. a r.l.

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere un solo mutuo in essere il cui ammortamento verrà a scadere nel 2020.

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 essere 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 si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Cutrofiano non presenta situazioni di squilibrio né criticità per quanto riguarda la liquidità, e che, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Cutrofiano, li 20 OTT. 2020

Il Sindaco


