

CITTÁ DI PALESTRO

PROVINCIA DI PAVIA

Gemellato dal 29/5/1983 col 6° Btg. Bersaglieri "Palestro" e dal 27/5/1984 con il Comune di Montebello della Battaglia

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ai sensi dell'art. 4-bis D.Lgs. 6 settembre 2011 n. 149

DEL SINDACO CIRRONIS GIUSEPPE

INDICE

1	<u>La Relazione di Inizio Mandato</u>	3
1.1	<u>Premessa</u>	3
1.2	<u>I riferimenti normativi e contabili</u>	3
1.2.1	<i>La normativa</i>	3
1.2.2	<i>I riferimenti contabili</i>	3
1.2.3	<i>Considerazioni dell'Organo di Revisione</i>	4
2	<u>La Situazione Finanziaria e Patrimoniale</u>	4
2.1	<u>Gli atti contabili</u>	4
2.2	<u>Il Saldo di Cassa</u>	5
2.3	<u>Il Risultato della Gestione di competenza</u>	5
2.4	<u>Il Risultato della Gestione Finanziaria</u>	5
2.5	<u>Il Patto di Stabilità Interno</u>	6
2.6	<u>Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi</u>	6
2.7	<u>L'analisi della gestione dei Residui</u>	7
2.7.1	<i>L'anzianità dei residui</i>	8
2.8	<u>I debiti fuori bilancio</u>	8
2.9	<u>I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale</u>	9
2.10	<u>La situazione patrimoniale</u>	9
2.11	<u>Le partecipate</u>	9
3	<u>La Situazione dell'Indebitamento</u>	9
3.1	<u>Il rispetto del limite di indebitamento</u>	9
3.1.1	<i>Ricostruzione dello stock di debito</i>	10
3.1.2	<i>Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere</i>	10
3.2	<u>I Contratti di Leasing</u>	10
4	<u>Certificazione</u>	10

1 La Relazione di Inizio Mandato

1.1 Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: *"Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42"* per descrivere la situazione economico- finanziaria dell'Ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo avvenuto in data 27 maggio 2019.

La relazione di inizio mandato succede temporalmente alla relazione di fine mandato del precedente periodo amministrativo e viene pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente.

L'esposizione della maggior parte dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia in modo tale da operare un raccordo tecnico e sistematico fra i dati stessi e ottimizzare la funzionalità degli Enti.

Diverse tabelle di seguito riportate sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio - art. 161 del Tuel e dai questionari inviati dall'Organo di Revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/2005; altre tabelle contengono i dati desumibili dai documenti contabili, approvati con atti esecutivi ai sensi di legge:

1.2 I riferimenti normativi e contabili

1.2.1 La normativa

Visto il TUEL 267/2000;

Visto l' art. 4 bis del D.Lgs. 149/2011;

Considerato l'obbligo di redigere la relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell' Ente, nonché l' indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2019/2021 è stato approvato il 27/02/2019 con Deliberazione del Consiglio comunale n. 08 esecutiva a termini di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 24/04/2019 con Deliberazione del Consiglio comunale n. 14 esecutiva a termini di legge;

Considerato che in data 12/06/2019 è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa prevista dall'*Articolo 224 del TUEL 267/2000* che così recita "Si provvede a verifica straordinaria di cassa a seguito del mutamento della persona del sindaco, del presidente della provincia, del sindaco metropolitano e del presidente della comunità montana. Alle operazioni di verifica intervengono gli amministratori che cessano dalla carica e coloro che la assumono, nonché il segretario, il responsabile del servizio finanziario e l'organo di revisione dell'ente."

1.2.2 I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;

- certificazione relativa al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare n. 12 del 27/07/2016, n. 17 del 27/07/2017 e n. 22 del, 30/07/2018 riguardanti la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. degli ultimi tre esercizi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (D.M. 22/2/2013)
- inventario generale dell'Ente;

1.2.3 Considerazioni dell'Organo di Revisione

Considerato che l'organo di revisione ha verificato utilizzando nello svolgimento della propria attività di controllo e ove consentito, motivate tecniche di campionamento, in particolare riscontrando:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nei documenti contabili di programmazione o di rendicontazione con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e dei vincoli di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Si evidenzia quanto segue:

2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale

2.1 Gli atti contabili

risultano emessi n. 320 reversali e n. 513 mandati alla data del 27 maggio 2019;
i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
non si è fatto ricorso ad utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;

2.2 Il Saldo di Cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31/12/2017			196.969,03
Riscossioni	198.482,17	1.718.548,88	1.917.031,05
Pagamenti	237.712,63	1.529.599,47	1.767.312,10
fondo di cassa al 31/12/2018			346.687,98

2.3 Il Risultato della Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 122.624,26 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.005.341,58
Impegni	(-)	1.882.717,32
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		122.624,26

Riscossioni	(+)	1.917.031,05
Pagamenti	(-)	1.767.312,10
Differenza	[A]	149.718,95
Residui attivi	(+)	457.929,23
Residui passivi	(-)	457.482,98
Differenza	[B]	446,25

2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2016	2017	2018
Parte vincolata	118382,16	76264,82	36871,89
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Parte accantonata	127324,43	176005,63	256646,70
Fondi non vincolati	97547,74	58593,79	53615,64
TOTALE	343254,33	310864,24	347134,23

L'avanzo di amministrazione non vincolato dell'esercizio 2016 approvato con deliberazione n. 13 del 28/04/2017 è stato applicato al bilancio esercizio 2017 per il finanziamento di spese d'investimento per ripristino marciapiedi di proprietà comunale e lavori di sostituzione della campana della torre civica.

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'esercizio, anno 2017, ammontante ad Euro 58.593,79 è stato utilizzato secondo le seguenti priorità:

- al finanziamento di spese di investimento per Euro 58.000,00.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel così come novellato dal D.L. 174/2012, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

2.5 Rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica in termini di pareggio di bilancio dell'anno 2018, stabiliti dall'art. 1 comma 469 della Legge 11/12/2016 n. 232 come da certificazione trasmessa al Ministero dell'Economia e Finanze in data 01/04/2019; con successivo riscontro del Servizio Finanziario è emersa la piena corrispondenza dei dati trasmessi con quelli risultanti dal Rendiconto della gestione esercizio 2018

2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno, ammonta ad euro 53.012,41 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 4,15%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fideiussioni) è del 4,01%.

Si rammenta che Art. 204 TUEL n. 267/2000 stabilisce che l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei prestiti (mutui, prestiti obbligazionari ed apertura di credito) precedenti assunti ed a quello derivante dalle garanzie prestate ai sensi dell'art.207 del Tuel, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi non deve superare il 12% per l'anno 2011, e l'8% per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10% a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli (primi due titoli per le comunità montane) del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del prestito.

2.7 L'analisi della gestione dei Residui

Risulta la seguente situazione dei residui attivi e passivi, come da elenchi depositati agli atti:

Residui attivi	iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=a+c-d	f=e-b	g	h=f+g
Titolo 1	194.992,29	70.344,51	0,00	3.028,11	191.964,18	121.619,67	87.492,97	209.112,64
Titolo 2	4.998,65	4.998,65	0,00	0,00	4.998,65	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	254.954,37	113.648,01	0,00	21.724,64	233.229,73	119.581,72	97.554,72	217.136,44
Titolo 4	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	17.039,00	17.039,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	12.163,68	1.500,00	0,00	0,00	12.163,68	10.663,68	3.977,47	14.641,15
Totale titoli	475.108,99	198.491,17	0,00	24.752,75	450.356,24	251.865,07	206.064,16	457.929,23

Residui passivi	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d=a-c	e=d-b	f	g=e+f
Titolo 1	295.571,75	215.126,97	19.127,02	276.444,73	61.317,76	209.579,66	270.897,42
Titolo 2	500,00	0,00	0,00	500,00	500,00	112.329,41	112.829,41
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	65.133,03	22.585,66	0,00	65.133,03	42.547,37	31.208,78	73.756,15
Totale titoli	361.204,78	237.712,63	19.127,02	342.077,76	104.365,13	353.117,85	457.482,98

2.7.1 L'anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I			48.381,15	27.829,73	45.408,79	87.492,97	209.112,64
di cui Tarsu							
Titolo II							
Titolo III		173,48	28.119,39	10.869,36	80.419,49	97.554,72	217.136,44
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV						17.039,00	17.039,00
Titolo V							
Titolo VI							
Totale		173,48	76.500,54	38.699,09	125.828,28	202.086,69	443.288,08

PASSIVI							
Titolo I	12.739,56	13.394,73	126,88	1.300,00	33.756,59	209.579,66	270.897,42
Titolo II			500,00			112.329,41	112.829,41
Titolo III							
Titolo IV							
Totale	12.739,56	13.394,73	626,88	1.300,00	33.756,59	321.909,07	383.726,83

2.8 I debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso degli ultimi tre esercizi al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

L'ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
-----------------	-----------------	-----------------

2.9 I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale

L'ente nell'ultimo rendiconto approvato, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato all' ultimo rendiconto approvato.

2.10 La situazione patrimoniale

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 quelli di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 24 aprile 2019 avente ad oggetto "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA (ALLEGATO 4/3 AL D.LGS. 118/2011). ARTICOLAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO SECONDO QUANTO STABILITO DAL D.LGS. 118/2011 AL FINE DI PROCEDERE ALLA RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE 31.12.2017 – 01.01.2018".

2.11 Le partecipate

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla riconoscenza di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale riconoscenza, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data
-

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto in data 28/11/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100,

3 La Situazione dell'Indebitamento

3.1 Il rispetto del limite di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2016	2017	2018
5,23%	4,97%	3,80%

3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	1.320.319	1.174.126	1.321.671
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	146.193	147.545	154.375
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.174.126	1.026.582	1.167.296

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione nel tempo:

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	69.322	62.301	60.167
Quota capitale	146.193	147.545	154.375
Totale fine anno	215.514	209.846	214.542

3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata

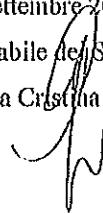
3.2 I Contratti di Leasing

L'ente non ha in corso alla data del 27/05/2019 contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Scadenza contratto	Contratto	Canone annuo

Data, 26 settembre 2019

Il Responsabile dei Servizi Finanziari
Scaramuzza Cristina



4 Certificazione

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di inizio mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati vengono esposti secondo lo schema e la metodologia per la redazione delle certificazioni e/o dei pareri al bilancio di previsione ed al rendiconto di gestione a cura dell'Organo di Revisione Contabile ex articoli 161 e 239 del TUEL o dei questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005, e corrispondono ai dati elaborati e contenuti nei medesimi documenti.

OTTAVIO CARPARELLI

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE CONTABILE

Viale Risorgimento, 17 - 20090 Parabiago (MI)

Tel. e fax 02.6067284



L'organo di Revisione Economico Finanziaria

Data, 26 settembre 2019



IL SINDACO

Giuseppe Cirronis

Il Sindaco Cirronis Giuseppe

