

*Comune di SANGUINETTO*

*Provincia di VERONA*

**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

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

**Sindaco Rag. Daniele Fraccaroli**

**Proclamazione 27/05/2019**

## **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 sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, può 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: delibera CC. 16 del 28/04/2017
- Rendiconto 2017: delibera CC. 15 del 30/04/2018
- Rendiconto 2018: delibera CC. 15 del 29.04.2019
- Bilancio di previsione 2019-2021: delibera C.C. 8 - 30/03/2019
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021: delibera

## **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 – esercizio 2018**

Servizio	ENTRATA	USCITA	Copertura del servizio
	Importo	Importo	Percentuale
Asilo Nido	72.187,93	90.490,88	79,77%
Mense scolastiche	115.536,38	133.843,62	86,32%
Teatri, spettacoli e mostre	976,00	9.436,27	10,34%
Impianti sportivi	30.345,38	41.044,83	73,93%
Altri servizi	22.590,00	24.402,22	90,82%

### **1.4 Saldo di cassa**

#### Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: 1.455.262,10 €

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: 0,00 €

Di cui non rimborsata al 31.12.2018: 0,00 €

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: 124.211,51 €

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018: 0,00 €

### Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: 1.843.791,01

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019: 0,00 €

Di cui non rimborsata al 27.05.2019: 0,00 €

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: 100.935,04 € di competenza della Provincia, essendo state pagate le quote di competenza dei Comune di Casaleone e Gazzo Veronese.

Di cui utilizzata e non ricostituita al 27.05.2019: 0,00 €

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**

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2018
Accertamenti di competenza	+	3.979.173,72
Impegni di competenza	-	3.891.641,44
<b>SALDO</b>		87.532,28
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	338.958,57
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	640.443,02
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	-	213.952,17

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	-	213.952,17
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+		831.500,00
Quota disavanzo ripianata	-		
<b>SALDO</b>			617.547,83

## **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 si presentano come di seguito:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		982.825,79	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		118.806,08
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.409.291,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.800.957,90
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		88.469,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		369,27
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		162.180,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>476.120,28</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		79.300,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		33.321,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>522.098,39</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		752.200,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		220.152,49
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		41.156,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		33.231,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		399.777,15
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		551.973,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		369,27
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>95.359,44</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>617.457,83</b>

## 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 come di seguito:

## 1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

<b>Descrizione</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa al 31 dicembre	893.898,28	982.815,79	1.455.262,10
<b>Totale residui attivi finali</b>	<b>1.614.282,00</b>	<b>1.983.877,85</b>	<b>1.644.779,68</b>
<b>Totale residui passivi finali</b>	<b>988.924,66</b>	<b>927.473,51</b>	<b>845.036,98</b>
Fondo pluriennale vincolato	159.617,43	338.958,57	640.443,02
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>1.359.638,19</b>	<b>1.700.261,56</b>	<b>1.614.561,78</b>

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

Totale parte accantonata	996.857,70
Totale parte vincolata	0,00
Totale parte destinata agli investimenti	136.296,82
Totale parte disponibile	481.407,26

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione per il finanziamento delle spese di seguito specificate, per un totale di 406.500,00:

€ 29.500,00 per spese correnti una tantum non ripetibili

€ 122.000,00 per rimborso quota capitale di mutui

€ 255.000,00 per spese di investimento

### 1.9 Utilizzo delle partite di giro

<b>PARTITE DI GIRO</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	582.369,56	641.693,81	528.726,01
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	582.369,56	641.693,81	528.726,01

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:

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al ...	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.983.877,85	1.005.565,24	948.985,83	- 29.326,78
Residui passivi	927.473,51	547.064,11	222.830,23	- 157.579,17

## 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 i sopracitati debiti risultano interamente finanziati e non risultano debiti fuori bilancio ancora da finanziare

## 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

### 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 2018

<b>Attivo</b>	<b>Importo</b>	<b>Passivo</b>	<b>Importo</b>
Immobilizzazioni immateriali	112.247,62	Patrimonio netto	10.519.184,88
Immobilizzazioni materiali	11.476.504,47		
Immobilizzazioni finanziarie	496.749,68		
Rimanenze			
Crediti	738.076,52		
Attività finanziarie non immobilizzate		Fondi per rischi ed oneri	70.038,09
Disponibilità liquide	1.455.262,10	Debiti	3.497.416,50
Ratei e risconti attivi	15.113,19	Ratei e risconti passivi	207.314,11
<b>Totale</b>	<b>14.293.953,58</b>	<b>Totale</b>	<b>14.293.953,58</b>

### 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)

<b>Ragione Sociale</b>	<b>Attività</b>	<b>% partecipazione diretta</b>
Acque Veronesi scarl	Gestione servizio idrico integrato	0,26%
Camvo	Gestione della proprietà delle reti del servizio idrico integrato e svolgimento attività inerente la prestazione di servizi energetici garantendo ai Comuni soci significativi risparmi	5,95%
Cisi srl in liquidazione	Nessuna	0,0247%
SI.V.E. srl	Organizzazione, gestione servizi di igiene ambientale e gestione integrata dei rifiuti	4,16%

## Consorzi

<b>Ragione Sociale</b>	<b>Attività</b>
Consorzio sviluppo basso veronese in liquidazione	=====
Consorzio energia Veneto	Gestione di attività nel campo energetico

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

<b>SOCIETÀ ACQUE VERONESI</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Valore produzione (in euro)	91.123.476	85.355.585	89.962.423
Patrimonio netto (in euro)	12.178.818	9.120.656	13.255.743
Risultato di esercizio (in euro)	3.806.592	1.978.431	1.984.636

<b>SOCIETÀ CAMVO</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Valore produzione (in euro)	1.552.054	1.671.566	1.868.513
Patrimonio netto (in euro)	10.965.641	6.750.865	6.789.751
Risultato di esercizio (in euro)	20.482	23.497	24.503

<b>SOCIETÀ CISI SRL IN LIQUIDAZIONE</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Valore produzione (in euro)	191.760	5.048.232	57.590
Patrimonio netto (in euro)	- 4.075.250	117.422	0,00
Risultato di esercizio (in euro)	131.304	4.175.575	- 13.383

<b>SOCIETÀ SIVE</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Valore produzione (in euro)	7.678.990	8.061.019	7.950.220
Patrimonio netto (in euro)	908.604	1.166.031	1.288.593
Risultato di esercizio (in euro)	173.695	257.427	122.562

<b>CONSORZIO ENERGIA VENETO</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (in euro)	57.187	191.832	23.216

<b>CONSORZIO SVILUPPO BASSO VERONESE IN LIQUIDAZIONE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (in euro)	18.062	17.247	38.100

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 e un Fondo di rotazione con la Regione Veneto

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>	2.652.379,52	2.413.434,66	2.299.205,48
<i>Nuovi prestiti</i>			
<i>Rimborso prestiti</i>	117.147,05	114.229,18	119.844,93
<i>Estinzioni anticipate</i>	121.797,81		
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.413.434,66</b>	<b>2.299.205,48</b>	<b>2.179.360,55</b>

Non risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione 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>	129.171,29	121.494,00	115.878,25
<i>Quota capitale e estinzioni anticipate</i>	238.944,86	114.229,18	119.844,93
<b>Totale fine anno</b>	<b>368.116,15</b>	<b>235.723,18</b>	<b>235.723,18</b>

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

In relazione ai mutui in essere non sono presenti i contributi in conto interessi:

### 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. Nicola Tomezzoli si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Sanguinetto 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

Sanguinetto lì 28/06/2019

Il Sindaco

F.to Rag. Daniele Fraccaroli