

*Comune di CESSAPALOMBO*

*Provincia di MACERATA*

**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

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

**Sindaco: Dott.ssa Giuseppina Feliciotti**

**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 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 i seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2016, 2017 e 2018 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati
- Piani di ammortamento dei mutui
- 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 di Consiglio Comunale n. 11 del 27/05/2017
- Rendiconto 2017: Delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 27/06/2018
- Rendiconto 2018: Delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 30/03/2019
- Bilancio di previsione 2019-2021: Delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 18/05/2019

## **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. 1 parametro obiettivo di deficitarietà positivo, così come risultante dallo specifico allegato al Rendiconto 2018.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

### **1.3 Servizi a domanda individuale**

<b>SERVIZIO</b>	<b>ENTRATA</b>	<b>USCITA</b>	<b>Copertura del servizio</b>
MENSA SCOLASTICA	€ 2.270,54	€ 18.221,48	12,46%
SERVIZI CIMITERIALI	€ 12.393,20	€ 15.526,55	79,82%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 14.663,74</b>	<b>€ 33.748,03</b>	<b>43,45%</b>

### **1.4 Saldo di cassa**

#### Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: **€ 213.141,95**

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: **€ 0,00**

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

#### Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: **€ 286.519,21**

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: **€ 0,00**

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

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	2.009.663,49
Impegni di competenza	-	2.073.685,22
<b>SALDO</b>		- 64.021,73
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	7.300,00
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	8.000,00
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		- 64.721,73

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

Saldo della gestione di competenza	+	-	64.721,73
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+		75.000,00
Quota disavanzo ripianata	-		
<b>SALDO</b>			10.278,27

## 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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		254.100,62	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		7.300,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.831.852,10 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.819.084,58
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		8.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <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>	(-)		11.789,25 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>278,27</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		10.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>			
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>10.278,27</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	65.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	12.230,18
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	(-)	0,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	77.230,18
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 riduzione di attività finanziarie	(+)	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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>10.278,27</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		10.278,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>278,27</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

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.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

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.

(\*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

## 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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		254.100,62		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.630.000,00 0,00	2.168.000,00 0,00	2.171.000,00 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	2.618.000,00 0,00 6.000,00	2.110.000,00 0,00 7.000,00	2.113.000,00 0,00 7.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <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>	(-)	12.000,00 0,00 0,00	58.000,00 0,00 0,00	58.000,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		5.020.000,00	1.020.000,00	1.020.000,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		5.020.000,00 0,00	1.020.000,00 0,00	1.020.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M- U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W=O+Z+S1+S2+T- X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(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. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

## 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	€ 283.669,12	€ 254.100,62	€ 213.141,95
Totale residui attivi finali	€ 743.459,84	€ 708.849,67	€ 670.991,03
Totale residui passivi finali	€ 738.317,43	€ 857.714,73	€ 825.944,35
FPV spese correnti	€ 7.300,00	-	€ 8.000,00
FPV spese in conto capitale	€ 235.356,48	-	-
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>€ 46.155,05</b>	<b>€ 105.235,56</b>	<b>€ 50.188,63</b>

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

Totale parte accantonata	€ 4.164,92
Totale parte vincolata	€ 0,00
Totale parte destinata agli investimenti	€ 30.000,00
Totale parte disponibile	€ 16.023,71

La parte di avanzo di amministrazione 2018, pari ad € 4.164,92, fa riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

Alla data della presente Relazione, è stata applicata, in sede di approvazione del Bilancio 2019/2021, la quota dell'Avanzo di Amministrazione destinata agli investimenti per un importo pari ad € 30.000,00.

### 1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 77.658,16	€ 179.565,68	€ 165.581,21
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 77.658,16	€ 179.565,68	€ 165.581,21

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:

#### RESIDUI ATTIVI

Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Tributi		
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2018	18.741,41
			TOTALE	18.741,41
Titolo	2	Trasferimenti correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2018	247.000,00
			TOTALE	247.000,00
Titolo	2	Trasferimenti correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	4	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		
			2018	9.400,00
			TOTALE	9.400,00
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	0			
			2015	3.468,35
			2016	3.000,00
			2017	12.759,15
			2018	14.550,71

			<b>TOTALE</b>	<b>33.778,21</b>	
Titolo	3	Entrate extratributarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>	
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti			
3o Livello	0				
			2016	295,12	
			2018	1.400,00	
			<b>TOTALE</b>	<b>1.695,12</b>	
Titolo	4	Entrate in conto capitale	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>	
2o Livello	2	Contributi agli investimenti			
3o Livello	0				
			2016	168.000,00	
			<b>TOTALE</b>	<b>168.000,00</b>	
Titolo	4	Entrate in conto capitale	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>	
2o Livello	3	Altri trasferimenti in conto capitale			
3o Livello	0				
			2016	14.000,00	
			<b>TOTALE</b>	<b>14.000,00</b>	
Titolo	4	Entrate in conto capitale	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>	
2o Livello	4	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			
3o Livello	0				
			2016	8.000,00	
			<b>TOTALE</b>	<b>8.000,00</b>	
Titolo	6	Accensione Prestiti	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>	
2o Livello	3	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			
3o Livello	0				
			2014	168.265,81	
			<b>TOTALE</b>	<b>168.265,81</b>	
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>	
2o Livello	1	Entrate per partite di giro			
3o Livello	0				
			2016	209,00	
			2017	1.700,00	
			2018	201,48	
			<b>TOTALE</b>	<b>2.110,48</b>	
<b>TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)</b>				<b>RESIDUO</b>	<b>670.991,03</b>

## RESIDUI PASSIVI

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	300,00
			2015	1.462,00
			2016	1.662,00
			2017	1.662,00
			2018	1.662,00

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>TOTALE</b>	<b>6.748,00</b>
Programma	2	Segreteria generale	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Titolo	1	Spese correnti		
			2011	1.700,00
			2012	931,70
			2015	1.912,16
			2016	5.042,98
			2017	6.728,77
			2018	40.306,75
			<b>TOTALE</b>	<b>56.622,36</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	2.124,05
			<b>TOTALE</b>	<b>2.124,05</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	891,76
			2018	308,21
			<b>TOTALE</b>	<b>1.199,97</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	100,53
			2017	2.325,35
			2018	11.149,20
			<b>TOTALE</b>	<b>13.575,08</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2013	6.267,05
			2018	65.000,00
			<b>TOTALE</b>	<b>71.267,05</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	24.300,00
			<b>TOTALE</b>	<b>24.300,00</b>
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	1	Spese correnti		
			2011	814,08
			2012	1.400,00
			2013	1.000,00

			2018	12.883,89
			<b>TOTALE</b>	<b>16.097,97</b>
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	168.000,00
			<b>TOTALE</b>	<b>168.000,00</b>
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	2.000,00
			<b>TOTALE</b>	<b>2.000,00</b>
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	10.364,88
			<b>TOTALE</b>	<b>10.364,88</b>
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	1.561,40
			2017	2.870,45
			2018	8.570,18
			<b>TOTALE</b>	<b>13.002,03</b>
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	2.428,61
			<b>TOTALE</b>	<b>2.428,61</b>
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	4	Servizio idrico integrato		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	13.554,82
			2016	168.265,81
			<b>TOTALE</b>	<b>181.820,63</b>
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	10.818,99
			<b>TOTALE</b>	<b>10.818,99</b>
Missione	11	Soccorso civile	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Interventi a seguito di calamità naturali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	5.536,00
			2017	10.257,97
			2018	111.614,58
			<b>TOTALE</b>	<b>127.408,55</b>

Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Interventi per gli anziani		
Titolo	1	Spese correnti		
			2007	4.086,66
			2016	1.840,00
			2017	1.800,00
			2018	5.200,00
			<b>TOTALE</b>	<b>12.926,66</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	405,25
			2016	297,85
			2018	40,13
			<b>TOTALE</b>	<b>743,23</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	4.000,00
			<b>TOTALE</b>	<b>4.000,00</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2008	3.820,08
			2017	17.822,94
			<b>TOTALE</b>	<b>21.643,02</b>
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Industria, PMI e Artigianato		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	6.320,08
			<b>TOTALE</b>	<b>6.320,08</b>
Missione	99	Servizi per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro		
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			2015	14.257,63
			2016	21.563,31
			2017	16.769,91
			2018	19.942,34
			<b>TOTALE</b>	<b>72.533,19</b>
<b>TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)</b>				<b>RESIDUO</b>
				<b>825.944,35</b>

Nel corso dell'esercizio 2018, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	<b>Iniziali</b>	<b>Incassati/Pagati</b>	<b>Percentuale di realizzazione</b>
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017 e precedenti	€ 708.849,67	€ 308.354,93	43,50%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017 e precedenti	€ 857.714,73	€ 326.712,08	38,09%

Alla data della presente Relazione, risultano pagati/incassati i seguenti residui:

	<b>Iniziali</b>	<b>Incassati/Pagati</b>	<b>Percentuale di realizzazione</b>
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018 e precedenti	€ 670.991,03	€ 262.962,33	39,19%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018 e precedenti	€ 825.944,35	€ 178.960,43	21,67%

### **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, 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**

### **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	€ 1.941,60	Patrimonio netto	€ 6.322.265,49
Immobilizzazioni materiali	€ 6.910.010,46		
Immobilizzazioni finanziarie	€ 555,31		
Rimanenze	-		
Crediti	€ 670.991,03		
Attività finanziarie non immobilizzate	-	Conferimenti	€ 439.019,57
Disponibilità liquide	€ 213.141,95	Debiti	€ 1.035.355,29
Ratei e risconti attivi	-	Ratei e risconti passivi	-
<b>Totale</b>	<b>€ 7.796.640,35</b>	<b>Totale</b>	<b>€ 7.796.640,35</b>

### **2.2 Gli Organismi partecipati**

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

Società:

<b>Ragione Sociale</b>	<b>Attività</b>	<b>% partecipazione</b>
A.S.S.M. SpA	Società operante nel settore dei servizi pubblici locali "multiutility"	0,003%
UNIDRA Scarl	Attività di gestione del servizio idrico integrato	1,505%
COSMARI Srl	Gestione servizio raccolta, trattamento e smaltimento rifiuti	0,24%
TASK Srl	Gestione, progettazione, promozione e sviluppo della rete telematica della Provincia di Macerata	0,02%

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

<b>SOCIETÀ: ASSM SpA</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Valore produzione (in euro)	€ 15.431.433,00	€ 16.733.457,00	€ 16.924.222,00
Patrimonio netto (in euro)	€ 33.398.624,00	€ 33.795.556,00	€ 34.295.565,00
Risultato di esercizio (in euro)	€ 256.271,00	€ 343.993,00	€ 479.003,00

<b>SOCIETÀ: UNIDRA Scarl</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Valore produzione (in euro)	€ 13.500,00	€ 12.507,00	€ 11.868,00
Patrimonio netto (in euro)	€ 42.670,00	€ 42.944,00	€ 43.047,00
Risultato di esercizio (in euro)	€ 119,00	€ 274,00	€ 104,00

<b>SOCIETÀ: COSMARI Srl</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Valore produzione (in euro)	€ 39.225.249,00	€ 45.546.534,00	-
Patrimonio netto (in euro)	€ 13.563.994,00	€ 13.588.429,00	-
Risultato di esercizio (in euro)	€ 1.937,00	€ 24.432,00	-

<b>SOCIETÀ: TASK Srl</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Valore produzione (in euro)	€ 564.231,00	€ 595.915,00	-
Patrimonio netto (in euro)	€ 359.451,00	€ 359.572,00	-
Risultato di esercizio (in euro)	€ 177,00	€ 121,00	-

## 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 SpA**

**Istituto per il Credito Sportivo**

**Unicredit Banca d'Impresa 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>	€ 671.464,01	€ 658.179,01	€ 599.679,01
<i>Nuovi prestiti</i>	-	-	-
<i>Rimborso prestiti</i>	€ 13.285,00	€ 58.500,00	€ 58.000,00
<i>Estinzioni anticipate</i>	-	-	-
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 658.179,01</b>	<b>€ 599.679,01</b>	<b>€ 541.679,01</b>

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>	€ 3.400,00	€ 12.000,00	€ 11.900,00
<i>Quota capitale</i>	€ 13.285,00	€ 58.500,00	€ 58.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 16.685,00</b>	<b>€ 70.500,00</b>	<b>€ 69.900,00</b>

Le previsioni di spesa iscritte a bilancio consentono il pagamento delle rate di mutuo. Il pagamento delle rate dei mutui per l'anno 2019 è sospeso in virtù di quanto previsto da norme di legge a seguito degli eventi sismici che nel 2016 ha colpito il nostro territorio.

### 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 e Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Giuliana Serafini si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Cessapalombo 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.

Cessapalombo li, 07/08/2019

**Il Sindaco**  
Dott.ssa Giuseppina Feliciotti  
*Giuseppina Feliciotti*



