

COMUNE DI TICENGO

Provincia di Cremona

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco BROGNOLI DANIELA

Proclamazione 15 Maggio 2023

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 2020, 2021 e 2022 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2023-2025 e relativi allegati;
- Variazioni al bilancio di previsione 2023-2025;
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2020, 2021 e 2022 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 2020: Delibera Consiglio Comunale n. 13 del 09.06.2021
- Rendiconto 2021: Delibera Consiglio Comunale n. 9 del 02.05.2022
- Rendiconto 2022: Delibera Consiglio Comunale n. 3 del 27.04.2023
- Bilancio di previsione 2023-2025: Delibera Consiglio Comunale n. 8 del 27.04.2023
- Variazioni al bilancio di previsione 2023-2025:
Delibera Giunta Comunale n. 29 del 06.05.2023 – ratificata con Delibera Consiglio Comunale n. 23 del 24.06.2023;
Delibera Giunta Comunale n. 37 del 24.06.2023.
Delibera Consiglio Comunale n. 27 del 24.07.2023.

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, 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° ZERO parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2022

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

Si riportano di seguito le percentuali di copertura dei servizi a domanda individuale relative ai dati consuntivi 2022:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Impianti sportivi	€ 3.450,00	€ 5.000,00	-€ 1.550,00	69,00%
Totali	€ 3.450,00	€ 5.000,00	-€ 1.550,00	69,00%

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2022

Saldo di cassa: € 285.497,79

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2022: Euro ZERO

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 245.636,91

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 16/05/2023: Euro ZERO

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1, comma 556 della legge n. 160/2019).

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:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				131.537,52
RISCOSSIONI	+	197.068,93	651.664,35	848.733,28
PAGAMENTI	-	141.443,68	553.329,33	694.773,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			285.497,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			285.497,79
RESIDUI ATTIVI	+	162.094,68	147.930,51	310.025,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della somma del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	44.300,95	215.221,93	259.522,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			20.576,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			50.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	=			265.423,28

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 (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	15.252,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	408.555,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	402.952,64
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	20.576,82
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)	54.808,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-54.330,18
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	34.577,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	20.968,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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)		1.215,38

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		5.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		99.938,70
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-8.00	(+)		317.043,28
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	(-)		20.968,11
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		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 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	(-)		238.993,88
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		50.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - 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+E1)			114.520,19

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2023-2025 (previsioni)

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			286.497,79		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		20.576,82	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>	(+)		470.238,96 0,00	403.422,24 0,00	391.993,00 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>	(-)		490.383,78 0,00 4.871,78	383.422,24 0,00 4.771,58	377.093,00 0,00 4.766,39
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		29.000,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00	24.900,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-28.550,00	-10.000,00	-10.000,00
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 e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		28.550,00 0,00	10.000,00 0,00	10.000,00 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 (**)		O=G+H+L+M	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		50.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		257.967,52	90.000,00	40.000,00
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	(-)		28.550,00	10.000,00	10.000,00
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
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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		279.417,52	90.000,00	30.000,00
			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 - 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

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2020	2021	2022
Fondo cassa al 31 dicembre	€ 242.375,50	€ 131.537,52	€ 285.497,79
Totale residui attivi finali (+)	€ 266.058,43	€ 371.865,63	€ 310.025,19
Totale residui passivi finali (-)	€ 266.056,96	€ 207.313,17	€ 259.522,88
FPV per spese correnti	€ 0,00	€ 15.252,64	€ 20.576,82
FPV per spese in conto capitale	€ 70.649,42	€ 99.938,70	€ 50.000,00
Risultato di amministrazione	€ 171.727,55	€ 180.898,64	€ 265.423,28

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2022 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	€ 24.413,32
Totale parte vincolata	€ 32.116,17
Totale parte destinata agli investimenti	€ 93.112,15
Totale parte disponibile	€ 115.781,64

Alla data della presente Relazione sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione 2023/2025:

per Spese correnti

A2- Fondi Vincolati da leggi e principi contabili € 2.478,51

A1-Accantonamento Fondo indennità di fine mandato sindaco € 5.413,10

A9-Fondi Non Vincolati - AVANZO LIBERO € 12.164,00

per Spese in conto capitale

A3-Fondi per Finanziamento Spese in conto capitale € 77.600,00

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2020	2021	2022
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 66.646	€ 61.925	€ 73.997
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 66.646	€ 61.925	€ 73.997

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

Nel corso dell'esercizio 2022, la gestione dei residui è stata la seguente:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 371.865,63	€ 197.068,93	€ 162.094,68	-€ 12.702,02
Residui passivi	€ 207.313,17	€ 141.443,68	€ 44.300,95	-€ 21.568,54

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.

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente ha esercitato l'opzione di cui all'articolo 232, comma secondo, del D.L.G.S. 18/08/2000 n. 267, che al primo capoverso recita "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico patrimoniale"

2.1 Lo Stato Patrimoniale

Nello stato patrimoniale 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:

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	€ 8.216,46	Patrimonio netto	€ 4.253.256,13
Immobilizzazioni materiali	€ 3.822.313,51	Fondi rischi e oneri	€ 12.110,88
Immobilizzazioni finanziarie	€ 179.787,49	Trattamento di fine rapporto	
Rimanenze	€ 0,00		
Crediti	€ 310.971,69		
Attività finanziarie non immobilizzate	€ 0,00	Conferimenti	€ 0,00.
Disponibilità liquide	€ 287.014,12	Debiti	€ 342.936,26
Ratei e risconti attivi	€ 0,00	Ratei e risconti passivi	€ 0,00
Totale	€ 4.608.303,27	Totale	€ 4.608.303,27

2.2 Gli Organismi partecipati

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

RAGIONE SOCIALE	CODICE FISCALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	DESCRIZIONE
Padania Acque S.p.A.	00111860193	0,32210 %	Gestione Servizio idrico integrato
Soncino Sviluppo in Liquidazione	92000200193	0,03%	Promozione dello sviluppo territoriale

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito:

MEF

I contratti di mutuo sono i seguenti:

2 LOTTO COMUNE NUOVO

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2023-2025 risulta essere la seguente:

Anno	2023	2024	2025
<i>Residuo debito</i>	€ 83.413,38	€ 54.826,74	€ 24.889,60
<i>Nuovi prestiti</i>
<i>Rimborso prestiti</i>	€ 30.989,80	€ 30.989,80	€ 24.889,60
<i>Estinzioni anticipate</i>
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>
Totale fine anno	€ 54.826,74	€ 24.889,60	€ 0,00

3.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dalla consultazione dei piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2023-2025 risulta essere la seguente:

Anno	2023	2024	2025
<i>Oneri finanziari</i>	€ 2.403,16	€ 1.052,66	€ 0,00
<i>Quota capitale</i>	€ 28.586,64	€ 29.937,14	€ 24.889,60
Totale fine anno	€ 30.989,80	€ 30.989,80	€ 24.889,60

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

3.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2023-2025.

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, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Ticengo, 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.

Ticengo, lì 31.07.2023

Il Sindaco

Responsabile del Servizio Finanziario

Brognoli Daniela



Daniela Brognoli.....