

Comune di Monteroduni

Provincia di Isernia

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco CUSTODE RUSSO

Proclamazione 28/06/2019

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 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

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 10 del 03/04/2017
- Rendiconto 2017: Delibera CC 13 del 19/06/2018
- Rendiconto 2018: Approvato del Commissario Ad Acta con poteri della Giunta delibera 36 del 14/08/2019 in attesa di approvazione del Consiglio
- Bilancio di previsione 2019-2021: Delibera CC 18 del 10/07/2019
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021: Delibera GC 34 del 23/07/2019 e Delibera CC 20 del 07/08/2019

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, l'Ente ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL con delibera di consiglio n. 2 del 15/02/2019

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° 2 parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2018.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: 138.089,09

Ente ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013)

1.4 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	+	5.769.209,89
Impegni di competenza	-	5.710.601,72
SALDO		58.608,17
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	58.608,17
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-	0,00

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	58.608,17
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	
Quota disavanzo ripianata	-	44.040,09
SALDO		14.568,08

1.5 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		328.398,82	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.338.016,02
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		2.189.961,24
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		57.158,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		90.896,61
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			0,00
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	(+)		0,00
- 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			0,00
- 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)O=G+H+I-L+M			0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		312.202,26
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	(-)		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 riduzioni di attività finanziaria	(-)		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	(-)		310.752,26
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.450,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			competenza (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 riduzioni di attività finanziaria	(+)			0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)			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
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)				0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)			0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)			0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali				0,00

1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2019-2020 (previsioni)

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza		
		2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		-		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	57.158,17	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.742.001,55	2.594.789,50	2.594.789,50
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 <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	2.583.496,51	2.391.614,90	2.389.399,29
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	88.834,10	76.345,49	78.561,10
G) Somma finale(G=A-AA+B+C-D-E-F)		126.829,11	126.829,11	126.829,11
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 <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	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		126.829,11	126.829,11	126.829,11
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale		1.450,00	-	-

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	672.407,87	1.375.500,00	1.871.000,00
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	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			Competenza	
			2019	2020
				2021
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	673.857,87	1.375.500,00	1.871.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
I) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		126.829,11	126.829,11	126.829,11

1.7 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	19.615,60.	328.398,82.	138.089,09
Totale residui attivi finali	697.768,16	2.157.123,85.	2.826.738,24
Totale residui passivi finali	616.076,32.	2.381.308,46.	2.799.474,69
Risultato di amministrazione	100.005,08	104.214,21	106744,47

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

Totale parte accantonata	1.030.225,79.
Totale parte vincolata	.....
Totale parte destinata agli investimenti	.....
Totale parte disponibile	.....

Alla data della presente Relazione, non è stata applicata nessuna quota di avanzo

1.8 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	257.230,38	312.061,96	1.308.782,33
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	257.234,11	312.055,78	1.308.782,33

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.

1.9 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2018 risulta la seguente:

RESIDUI ATTIVI

		A. Residuo	€	Totali
1.101.010 6	Imposta municipale propria	2016	8.343,93	
1.101.010 6	Imposta municipale propria	2018	97.274,03	
1.101.015 1	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2015	108.758,02	
1.101.015 1	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2016	25.167,05	
1.101.015 1	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2017	30.845,25	
1.101.015 1	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2018	29.946,73	
1.301.010 1	Fondi perequativi dallo Stato	2016	13.560,02	
1.301.010 1	Fondi perequativi dallo Stato	2018	182.094,29	
<i>Tot. Titolo 1</i>				495.989,32
2.101.010 1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2016	3.800,30	
2.101.010 1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2018	348.032,90	
2.101.010 2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2015	6.808,95	
<i>Tot. Titolo 2</i>				358.642,15
3.100.020 0	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2014	4.934,00	
3.100.020 0	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2015	88.273,44	

3.100.020 0	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2016	18.155,28	
3.100.020 0	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2017	41.161,35	
3.100.020 0	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2018	67.000,00	
3.100.030 0	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2015	48.400,00	
3.500.020 0	Rimborsi in entrata	2015	14.660,31	
3.500.020 0	Rimborsi in entrata	2017	8.139,33	
3.500.020 0	Rimborsi in entrata	2018	10.763,56	
3.500.990 0	Altre entrate correnti n.a.c.	2018	257,50	
Tot. Titolo 3				301.744,77
4.200.010 0	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2015	47.867,86	
4.200.010 0	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2016	36.534,26	
4.200.010 0	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2017	1.253.489,37	
4.300.010 0	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	2015	123.805,19	
4.300.010 0	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	2017	27.958,31	
4.500.040 0	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	2015	4.552,97	
4.500.040 0	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	2016	10.330,10	
4.500.040 0	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	2018	116.905,99	
Tot. Titolo 4				1.621.444,05
6.300.010 0	Finanziamenti a medio lungo termine	2015	24.632,00	
Tot. Titolo 6				24.632,00
		A.Residuo	€	Totali
9.100.020 0	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	2017	886,36	
9.100.020 0	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	2018	12.239,71	
9.100.030 0	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	2015	600,00	
9.100.030 0	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	2018	3.640,44	
9.100.990 0	Altre entrate per partite di giro	2015	369,68	
9.100.990 0	Altre entrate per partite di giro	2018	6.549,76	
Tot. Titolo 9				24.285,95
Tot.GENERALE				2.826.738,24

RESIDUI PASSIVI

		A.Residuo	€	Totali
01.01.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2018	6.333,65	
Tot. Titolo 1				6.333,65
Tot. Programma 1				6.333,65
01.02.1.10 1	Redditi da lavoro dipendente	2018	3.240,69	

01.02.1.10 2	Imposte e tasse a carico dell'ente	2018	1.017,33	
01.02.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2015	1.687,77	
01.02.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2016	4.385,71	
01.02.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2017	554,61	
01.02.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2018	28.285,28	
01.02.1.11 0	Altre spese correnti	2015	13.976,62	
01.02.1.11 0	Altre spese correnti	2016	6.292,47	
01.02.1.11 0	Altre spese correnti	2017	7.000,00	
<i>Tot. Titolo 1</i>				66.440,48
<i>Tot. Programma 2</i>				66.440,48
01.04.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2018	13.216,66	
01.04.1.10 9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2018	217,00	
<i>Tot. Titolo 1</i>				13.433,66
<i>Tot. Programma 4</i>				13.433,66
01.05.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2015	1.512,50	
<i>Tot. Titolo 1</i>				1.512,50
<i>Tot. Programma 5</i>				1.512,50
01.06.1.10 1	Redditi da lavoro dipendente	2018	9.065,99	
01.06.1.10 2	Imposte e tasse a carico dell'ente	2018	934,43	
01.06.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2015	190,32	
01.06.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2017	390,40	
<i>Tot. Titolo 1</i>				10.581,14
<i>Tot. Programma 6</i>				10.581,14
01.07.1.10 1	Redditi da lavoro dipendente	2018	5.045,58	
01.07.1.10 2	Imposte e tasse a carico dell'ente	2018	35,65	
01.07.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2017	536,19	
<i>Tot. Titolo 1</i>				5.617,42
<i>Tot. Programma 7</i>				5.617,42
01.11.2.20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2015	1.045,00	
01.11.2.20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2016	3.409,30	
		A.Residuo	€	Totali
01.11.2.20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2017	13.816,35	
<i>Tot. Titolo 2</i>				18.270,65
<i>Tot. Programma 11</i>				18.270,65
<i>Tot. Missione 1</i>				122.189,50
04.02.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2017	217,76	
04.02.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2018	1.554,73	
<i>Tot. Titolo 1</i>				1.772,49
04.02.2.20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2016	140,09	
<i>Tot. Titolo 2</i>				140,09
<i>Tot. Programma 2</i>				1.912,58
04.06.1.10 1	Redditi da lavoro dipendente	2018	954,69	
04.06.1.10 2	Imposte e tasse a carico dell'ente	2018	305,27	

04.06.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2016	212,76	
04.06.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2017	394,92	
04.06.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2018	11.381,44	
04.06.1.10 4	Trasferimenti correnti	2018	82,26	
<i>Tot. Titolo 1</i>				13.331,34
<i>Tot. Programma 6</i>				13.331,34
<i>Tot. Missione 4</i>				15.243,92
05.02.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2017	3.000,00	
<i>Tot. Titolo 1</i>				3.000,00
<i>Tot. Programma 2</i>				3.000,00
<i>Tot. Missione 5</i>				3.000,00
07.01.2.20 3	Contributi agli investimenti	2015	4.348,83	
<i>Tot. Titolo 2</i>				4.348,83
<i>Tot. Programma 1</i>				4.348,83
<i>Tot. Missione 7</i>				4.348,83
08.01.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2018	277,53	
<i>Tot. Titolo 1</i>				277,53
08.01.2.20 3	Contributi agli investimenti	2016	6.851,52	
08.01.2.20 3	Contributi agli investimenti	2017	1.287.864,46	
<i>Tot. Titolo 2</i>				1.294.715,98
<i>Tot. Programma 1</i>				1.294.993,51
08.02.2.20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2018	145.771,81	
<i>Tot. Titolo 2</i>				145.771,81
<i>Tot. Programma 2</i>				145.771,81
<i>Tot. Missione 8</i>				1.440.765,32
		A. Residuo	€	Totali
09.02.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2016	3.000,00	
<i>Tot. Titolo 1</i>				3.000,00
09.02.2.20 5	Altre spese in conto capitale	2016	10.330,02	
<i>Tot. Titolo 2</i>				10.330,02
<i>Tot. Programma 2</i>				13.330,02
09.03.1.10 1	Redditi da lavoro dipendente	2018	1.295,61	
09.03.1.10 2	Imposte e tasse a carico dell'ente	2018	385,32	
09.03.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2015	600,57	
09.03.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2016	359,00	
09.03.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2017	401,35	
09.03.1.10 4	Trasferimenti correnti	2017	2.440,00	
09.03.1.10 4	Trasferimenti correnti	2018	54.419,95	
<i>Tot. Titolo 1</i>				59.901,80
09.03.2.20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2017	1.475,41	
09.03.2.20 3	Contributi agli investimenti	2015	14.078,87	
09.03.2.20 3	Contributi agli investimenti	2017	73.033,59	
<i>Tot. Titolo 2</i>				88.587,87
<i>Tot. Programma 3</i>				148.489,67
09.04.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2015	2.626,56	
09.04.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2016	963,92	

09.04.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2017	4.925,53	
09.04.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2018	59.401,03	
09.04.1.10 4	Trasferimenti correnti	2016	12.308,08	
09.04.1.10 4	Trasferimenti correnti	2018	40.000,00	
<i>Tot. Titolo 1</i>				120.225,12
09.04.2.20 3	Contributi agli investimenti	2017	19.933,75	
<i>Tot. Titolo 2</i>				19.933,75
<i>Tot. Programma 4</i>				140.158,87
<i>Tot. Missione 9</i>				301.978,56
10.05.1.10 1	Redditi da lavoro dipendente	2018	2.276,90	
10.05.1.10 2	Imposte e tasse a carico dell'ente	2018	695,46	
10.05.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2017	696,44	
10.05.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2018	8.416,98	
<i>Tot. Titolo 1</i>				12.085,78
		A. Residuo	€	Totali
10.05.2.20 5	Altre spese in conto capitale	2018	116.905,99	
<i>Tot. Titolo 2</i>				116.905,99
<i>Tot. Programma 5</i>				128.991,77
<i>Tot. Missione 10</i>				128.991,77
12.04.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2018	719.002,10	
<i>Tot. Titolo 1</i>				719.002,10
<i>Tot. Programma 4</i>				719.002,10
12.07.1.10 4	Trasferimenti correnti	2017	401,19	
12.07.1.10 4	Trasferimenti correnti	2018	1.989,05	
<i>Tot. Titolo 1</i>				2.390,24
<i>Tot. Programma 7</i>				2.390,24
<i>Tot. Missione 12</i>				721.392,34
13.07.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2018	13.557,67	
<i>Tot. Titolo 1</i>				13.557,67
<i>Tot. Programma 7</i>				13.557,67
<i>Tot. Missione 13</i>				13.557,67
14.04.1.10 4	Trasferimenti correnti	2018	18.685,00	
<i>Tot. Titolo 1</i>				18.685,00
<i>Tot. Programma 4</i>				18.685,00
<i>Tot. Missione 14</i>				18.685,00
16.01.1.10 3	Acquisto di beni e servizi	2018	5.124,00	
<i>Tot. Titolo 1</i>				5.124,00
<i>Tot. Programma 1</i>				5.124,00
<i>Tot. Missione 16</i>				5.124,00
99.01.7.70 1	Uscite per partite di giro	2017	8.694,48	
99.01.7.70 1	Uscite per partite di giro	2018	15.503,30	
<i>Tot. Titolo 7</i>				24.197,78
<i>Tot. Programma 1</i>				24.197,78
<i>Tot. Missione 99</i>				24.197,78
<i>Tot. GENERALE</i>				2.799.474,69

RIEPILOGO ATTIVI	
Anno	€
2014	4.934,00
2015	468.728,42
2016	115.890,94
2017	1.362.479,97
2018	874.704,91
TOTALE	2.826.738,24
RIEPILOGO PASSIVI	
Anno	€
2015	40.067,04
2016	48.252,87
2017	1.425.776,43
2018	1.285.378,35
TOTALE	2.799.474,69

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 2.157.123,85	€ 194.802,04	9,03%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 2.381.308,46	€ 854.393,38	35,88%
	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 5.769.209,89	€ 4.894.504,98	84,84%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 5.710.601,72	€ 4.425.223,37	77,49%

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 2.826.738,24	€ 41.660,29	1,47%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 2.799.474,69	€ 626.397,88	22,38%

1.10 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. si è giovato dell'annunciata proroga, a seguito delle reiterate richieste dell'ANCI, dei termini per il rinvio della contabilità economico patrimoniale sino all'esercizio 2019 per i Comuni sino a 5mila abitanti. La situazione patrimoniale al 31.12.2018 è ancora rappresentata sui prospetti del Conto del Patrimonio.

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

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>	378.283,33	318.115,56	270.880,94
<i>Nuovi prestiti</i>	.....	.....	.....
<i>Rimborso prestiti</i>	60.167,77	47.234,62	48.993,47
<i>Estinzioni anticipate</i>	.....	.....	.....
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	.....	.....	.....
Totale fine anno	<u>318.115,56.</u>	<u>270.880,94</u>	<u>221.87,47</u>

Non risultano attualmente iscritti in bilancio stanziamente per 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>	16.109,16	10.335,80	8.596,95
<i>Quota capitale</i>	60.167,77.	47.234,62	48.993,47
Totale fine anno	<u>76.276,93</u>	<u>57.570,42</u>	<u>57.5790,42</u>

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. 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

Nessun utilizzo

3.5 I contratti di Leasing

Nessun utilizzo

PARTE IV – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Custode Russo si rileva che l'ente con delibera n. 2 del 15/02/2019 ha deliberato un il piano di riequilibrio finanziario pluriennale art. 243 bis del D. Lgs n. 267/200 e in applicazione dello stesso si sta provvedendo ad eliminare tutte le situazioni di squilibrio con misure correttive e puntuali ricognizioni sullo stato di avanzamento delle stesse.

Monteroduni, *li 23 agosto 2019*

Il Sindaco

Russo Custode