*Comune di BOSA*

*Provincia di Oristano*

# RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

**Sindaco Piero Franco Casula**

**Proclamazione del 17/06/2019**

Cod. 850560.4.a
Grafiche E. Gaspari

***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
- Bilanci 2016, 2017 e 2018 degli Organismi partecipati dal Comune

I succitati bilanci di previsione e rendiconti dell'Ente sono stati approvati con deliberazioni consiliari esecutive a termini di legge.

# *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 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

| | | |
|---|---|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | € | 2'072'718,97 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | € | 2'072'718,97 |

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: zero/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)

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel

## 1.4 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 | | 1.042.788,84 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | | 615.805,16 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 80.766,50 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 8.682.909,55 |
| *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 | (-) | | 9.228.722,65 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 236,11 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 141.685,51 |
| *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)** | | | **-152.696,06** |
| **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 | (+) | | 165.513,74 |
| *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** | | | **12.817,68** |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|---|---|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 819.513,74 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) | | 1.085.351,80 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 3.003.400,05 |
| *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 |
| 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 | (+) | | 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 | (-) | | 4.590.275,18 |
| 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 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**<br>**Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E** | | | **317.990,41** |

## 1.5 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2019-2021 (previsioni)

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio per il triennio 2019/2021 come di seguito:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 2.713.531,85 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | | 484.166,11 | 380,69 | 380,69 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 80.766,50 | 80.766,50 | 80.766,50 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 10.528.476,87 | 9.102.112,26 | 9.092.795,24 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | 0,00 | 0,00 | 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 | (-) | | 10.996.533,92 | 8.866.888,45 | 8.888.399,43 |
| di cui: | | | | | |
| - *fondo pluriennale vincolato* | | | 380,69 | 380,69 | 0,00 |
| - *fondo svalutazione crediti* | | | 662.027,64 | 673.325,37 | 708.763,55 |
| 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 dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 148.989,00 | 154.838,00 | 124.010,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)** | | | **-213.646,44** | **0,00** | **0,00** |
| **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(**) | (+) | | 213.646,44 | | |
| *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 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | 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 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)** **O=G+H+I-L+M** | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| P)Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento(**) | (+) | | 645.391,76 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) | | 1.117.934,75 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 15.736.472,78 | 4.660.828,31 | 450.000,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | 0,00 | 0,00 | 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 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 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 |
| 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 | (-) | | 17.499.799,29 | 4.660.828,31 | 450.000,00 |
| *di cui fondo pluriennale vincolato* | | | 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** |

## 1.6 Il Risultato di Amministrazione

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 3'226'583,56 | € 4'195'634,80 | € 3'283'511,22 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € 1'879'983,06 | € 1'593'016,25 | € 1'513'770,53 |
| Parte vincolata (C ) | € 1'656'731,34 | € 3'171'475,11 | € 1'751'961,37 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -€ 310'130,84 | -€ 568'856,56 | € 17'779,32 |

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2018, come da Rendiconto approvato è così ottenuto:

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1042788,84 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1694131,75 | 22731549,53 | 24425681,28 |
| PAGAMENTI | (-) | 1827932,64 | 21567818,51 | 23395751,15 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2072718,97 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 | (-) | | | 0,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| dicembre | | | | |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2072718,97 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 4227167,11 | 1683127,20 | 5910294,31 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 350293,04 | 2747108,16 | 3097401,20 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 484166,11 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 1117934,75 |
| | | | | |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018** | (=) | | | **3283511,22** |

## 1.7 Utilizzo delle partite di giro

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.

## 1.8 Gestione dei residui

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

ANALISI ANZIANITA' RESIDUI 2019

| RESIDUI | ESERCIZI PRECEDENTI | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Attivi Tit. 1 | 1.364.201,03 | 760.608,75 | 538.032,76 | 237.251,44 | 552.502,15 | 144.200,01 | 3.596.796,14 |
| Attivi Tit. 2 | 16.938,68 | 206.428,25 | 87.564,28 | 70.115,18 | 17.102,90 | 0,00 | 398.149,29 |
| Attivi Tit. 3 | 386.583,68 | 132.633,50 | 59.870,13 | 18.694,14 | 11.305,22 | 83.282,42 | 692.369,09 |
| Attivi Tit. 4 | 1.806,66 | 150.860,57 | 37.631,80 | 10.071,24 | 689.961,09 | 3.287,27 | 893.618,63 |
| Attivi Tit. 5 | | | | | | | 0,00 |
| Attivi Tit. 6 | | | | | | | 0,00 |
| Attivi Tit. 7 | | | | | | | 0,00 |
| Attivi Tit. 9 | 11.760,50 | 5.171,16 | 66.454,92 | 2.755,50 | 148,00 | 11.987.034,26 | 12.073.324,34 |
| Totali Attivi | 1.781.290,55 | 1.255.702,23 | 789.553,89 | 338.887,50 | 1.271.019,36 | 12.217.803,96 | 17.654.257,49 |
| Passivi Tit. 1 | 42.643,67 | 65.140,90 | 142.757,56 | 52.371,39 | 487.495,19 | 2.255.640,76 | 3.046.049,47 |
| Passivi Tit. 2 | | 1.537,19 | 5.095,17 | 6.725,06 | 557.197,38 | 38.705,18 | 609.259,98 |
| Passivi Tit. 3 | | | | | | | 0,00 |
| Passivi Tit. 4 | | | | | | | 0,00 |
| Passivi Tit. 5 | | | | | | | 0,00 |
| Passivi Tit. 7 | 4.038,00 | 1.017,72 | 864,10 | 7.891,92 | 60,55 | 12.096.575,97 | 12.110.448,26 |
| Totali Passivi | 46.681,67 | 67.695,81 | 148.716,83 | 66.988,37 | 1.044.753,12 | 14.390.921,91 | 15.765.757,71 |

## 1.9 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna, l'ente ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio ex art. 194 D.Lgs 267/2000 inviando gli atti e le delibere consiliari do riconoscimento alla procura della Corte Conti competente.

Alla data della presenta relazione i sopracitati debiti risultano interamente finanziati.

Alla data della presente Relazione, non risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

## 1.10 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio, non risultando ad oggi assoggettato a sanzioni relative al mancato rispetto del pareggio predetto.

# *PARTE II - INDEBITAMENTO*

## 2.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito: CCDP e Credito Sportivo.

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 comma 1 del TUEL.
Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio
2019/2021

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE<br>**(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N.** | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|---|---|---|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | ( + ) | 3.972.843,01 | 4.335.992,34 | 4.335.992,34 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | ( + ) | 3.804.625,61 | 3.867.403,75 | 3.812.838,66 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | ( + ) | **433.777,14** | **576.907,07** | **489.182,38** |
| **TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI** | | **8.211.245,76** | **8.780.303,16** | **8.638.013,38** |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | | | | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): | ( + ) | 656.899,66 | 702.424,25 | 691.041,07 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2) | ( - ) | 116.309,31 | 110.460,31 | 104.714,31 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | ( - ) | | | |
| Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui | ( + ) | | | |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | ( + ) | | | |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | | 540.590,35 | 591.963,94 | 586.326,76 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | | |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente | ( + ) | 2.746.631,89 | 2.597.642,89 | 2.442.804,89 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | ( + ) | | | |
| **TOTALE DEBITO DELL'ENTE** | | **2.746.631,89** | **2.597.642,89** | **2.442.804,89** |
| **DEBITO POTENZIALE** | | | | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti<br>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | | | | |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | | | | |

## 2.2 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 III – 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 Bosa 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.

Bosa, *lì 16/09/2019*

Il Sindaco

F.to Piero Franco Casula