

Comune di **DOVERA**

Provincia di CREMONA

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco PAOLO MIRKO SIGNORONI

Proclamazione 10 GIUGNO 2024



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 2021, 2022 e 2023 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026
- 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 2021: C.C. n. 30 del 30.05.2022
- Rendiconto 2022: C.C. n. 7 del 28.03.2023
- Rendiconto 2023: C.C. n. 6 del 11.04.2024
- Bilancio di previsione 2024-2026: C.C. n. 30 del 19.12.2023
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026: C.C. n. 10 del 11.04.2024

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° zero parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegati al Rendiconto 2023.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

Servizio	ENTRATA (Tit.tip.cat)				USCITA (Missione-Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
IMPIANTI SPORTIVI	3	....	....	€ 4.890,72	11.459,36	62,68%
MENSE SCOLASTICHE	3	....	....	€ 117.143,42	120.445,00	97,26%
.....	....	....	....	€ 122.034,14	€ 131.904,36	92,52%

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2023

Saldo di cassa: 4.634.687,72

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2024: ..////.....

Di cui non rimborsata al 31.12.2023:////////.....

Importo della cassa vincolata al 31.12.2023:////////.....

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2023:////////.....

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 3.803.143,51

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 10.06.2024:////////.....

Di cui non rimborsata al 10.06.2024:////.....

Importo della cassa vincolata al 10.06.2024:////////.....

Di cui utilizzata e non ricostituita al 10.06.2024...../////.....

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata		72.336,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00		2.351.839,31
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		2.075.314,87
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		67.638,88
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		44.865,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		236.356,59
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		28.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.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 destin.estinzione anticipata dei prestiti		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	264.356,59

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento		264.550,14
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata		1.811.245,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00		855.570,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso 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
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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	2.081.907,49
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	777.241,23
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 $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E$	72.216,54

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	264.356,59
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	72.216,54
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
2S) 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
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
EQUILIBRIO FINALE $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$	336.573,13

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.

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2024-2026 (previsioni)

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio.

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre	724.347,39	3.602.300,21	4.364.687,12
Totale residui attivi finali	917.661,69	525.092,91	99.901,36
Totale residui passivi finali	1.50.898,26	1.014.014,72	2.492.870,28
F.P.V. correnti e conto capitale	152.139,91	1.811.245,00	777.241,23

Risultato di amministrazione	422.701,29	1.229.796,60	1.396.838,69
-------------------------------------	------------	--------------	--------------

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 20238 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	149.683,34
Totale parte vincolata	724.550,81
Totale parte destinata agli investimenti	0
Totale parte disponibile	522.604,54

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione € 46.000,00 per il finanziamento delle spese di seguito specificate: 1) Istruzione diritto studio scuole infanzia € 10.000,00 2) Parchi e aree verdi comunali € 26.000,00 3) Servizio cimiteriali € 10.000,00

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2021	2022	2023
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	437.934,03	465.630,74	386.737,67
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	437.934,03	465.630,74	386.737,67

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 2023 analisi anzianità residui attivi e passivi risulta la seguente:

residui	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Entrate titolo 1					94.169,36	94.169,36
Entrate titolo 2						
Entrate titolo 3					5.000,00	5.000,00
Entrate						

titolo 4						
Entrate titolo 5						
Entrate titolo 6						
Entrate titolo 7						
Entrate titolo 9					700,00	700,00
Totali attivi					99.869,36	99.869,36

	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Passivi titolo 1				83.251,66	526.993,41	610.245,07
Passivi titolo 2			110.081,89	50.114,84	1.605.863,12	1.766.059,85
Passivi titolo 3						
Passivi titolo 4						
Passivi titolo 5						
Passivi titolo 7			7.455,39	28.462,08	80.647,89	116.565,36
Totali passivi			117.537,28	161.828,58	2.213.504,42	2.492.870,28

Nel corso dell'esercizio 2023 e 2024 alla data delle presente relazione, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2023	€ 99.169,36	€ 99.169,36	100,00%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	-
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2023	€ 0,00	€ 0,00	-
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	-

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2022	€ 0,00	€ 0,00	-
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	-
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2023	€ 2.492.870,28	€ 1.361.001,16	54,60%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	-

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 nessun debito 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

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente

1. ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio già alla data del 01.01.2024 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 11.04.2024;

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:

Lo Stato Patrimoniale 2023

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:

STATO PATRIMONIALE ai fini conoscitivi

ATTIVO 2023	16.560.935,40	
PASSIVO 2023	6.633.424,13	
PATRIMONIO NETTO	9.927.511,27	
	Di cui:	
	Riserve	7.540.508,05
	Riserve indisponibili	
	Permessi di costruzione	
	Fondo di dotazione	
	Risultato economico esercizio	182.257,50

Patrimonio netto riclassificato alla fine dell'esercizio precedente	7.745.253,77
risultato economico + permessi di costruire +	182.257,50
Patrimonio netto alla fine dell'esercizio	7.927.511,27

CONTO ECONOMICO ai fini conoscitivi

Risultato economico d'esercizio	182.257,50
---------------------------------	-------------------

.2 Gli Organismi partecipati

[ELENCO SOCIETA' PARTECIPATE

(Art. 8 D.L. 98/2011 convertito in Legge 111/2011)

Ai sensi dell'art. 8 del Decreto Legge 98/2011, convertito in Legge 111/2011, si pubblica l'elenco delle Società Partecipate per l'anno 2022

Codice Fiscale	Ragione Sociale	Localizzazione	Forma Giuridica	Quota di partecipazione diretta
01397660190	Comunità Sociale Cremasca	Piazza Duomo n. 25 – CREMA	Azienda Speciale	2,30%
00111860193	Padania Acque Spa	Via Del Macello n. 14 Cremona	Società per Azioni	0,99%
91001260198	Consorzio Informatico Territoriale spa	Via Del Commercio n. 29 – Crema	Società per Azioni	2,12%

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

_di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

anno 2022	COMUNITA SOCIALE CREMASCA	Consorzio informatico territoriale spa	PADANIA ACQUE spa
Valore produzione (in euro)	8.874.361	9.565.821	52.232.821
Patrimonio netto (in euro)	162.822	30.862.158	42.347.462
Risultato di esercizio (in euro)	38.580	466.262	6.570.440

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

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

ISTITUTO CREDITO SPORTIVO

BANCO BPM spa

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2024-2026 risulta essere la seguente:

Anno	2024	2025	2026
<i>Residuo debito</i>	493.607,37	447.134,51	400.661,65
<i>Nuovi prestiti</i>	.....	.....	.....
<i>Rimborso prestiti</i>	46.472,86	46.472,86	46.472,86
<i>Estinzioni anticipate</i>	.....	.....	.....
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	.....	.....	.....
Totale fine anno	447.134,51	400.661,65	354.188,79

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	2024	2025	2026
<i>Oneri finanziari</i>	18.063,05	18.063,05	18.063,05
<i>Quota capitale</i>	46.472,86	46.472,86	46.472,86
Totale fine anno	64.535,91	64.535,91	64.535,91

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 2024-2026.

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 Comunale e dal Responsabile del Servizio Finanziario Lupo Stanghellini Francesco si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di .Dovera 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

Dovera, lì 05 AGOSTO 2024

Il Sindaco

PAOLO MIRKO SIGNORONI

(firma resa digitalmente)