

**COMUNE DI
ROMANENGO (CR)**

04 SET. 2024

Prot. N. Cat.
Fasc. Cl.

Comune di ROMANENGO

Provincia di CREMONA

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco ONETA FEDERICO

Proclamazione 09.06.2024

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 2021,2022,2023 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 2021,2022 e 2023 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. 6 del 27/04/2022
- Rendiconto 2022: C.C. 12 del 29/04/2023
- Rendiconto 2023: C.C. 4 del 24.04.2024
- Bilancio di previsione 2024-2026: C.C. N.30 del 21/12/2023
- Variazioni al bilancio di previsione 2024-2026: G.C. 22 del 10.04.2024 ratificata con CC. 6 del 24.04.2024; G.C. 36 del 05.06.2024 ratificata con C.C. n.18 del 23.07.2024

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°0 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		
Gestione impianti sportivi.	.1...	.300...	....	€ ..6.665,01.	€ 41.916,00	.....15,91 %
.....Servizio pesa pubblica.....	.1...	.300...	....	€ ....691,28...	€ 2.908,15.	.....23,78 %
.....Servizio mensa scolastica....	....	....	....	€ .....//.....	.....//.....	..... %
.....	€ %
.....	€ %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2023

Saldo di cassa:1.417.667,55

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2023: ...00.....

Di cui non rimborsata al 31.12.2023:00.....

Importo della cassa vincolata al 31.12.2023:00.....

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2023: ..00.....

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 09.06.2024:00.....

Di cui non rimborsata al 09.06.2024:00.....

Importo della cassa vincolata al 09.06.2024:507.535,00.....

Di cui utilizzata e non ricostituita al 09.06.2024:00.....

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		2023
Accertamenti di competenza	+	3.396.842,81
Impegni di competenza	-	2.984.756,12
SALDO		412.086,69
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	120.288,84
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.088.289,64
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-	555.914,11

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	555.914,11
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	559.281,92
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		3.367,81

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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
			14.426,04
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.083.399,27
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 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	(+)		2.195.117,07
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)		15.026,04
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		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	(-)		154.089,18
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		-266.406,98
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		276.881,92
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)			
			1.908,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		-51.576,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		60.143,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			
			-178.392,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		238.535,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
			282.400,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		105.862,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.062.671,95
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 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	(-)		384.778,28
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.073.263,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in	(-)		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-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1			
			-7.107,13
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		-7.107,13
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			
			0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		-7.107,13
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			

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	985.824,29	1.345.273,25	1.417.667,55
Totale residui attivi finali	1.651.732,31	1.624.928,97	2.021.035,05
Totale residui passivi finali	1.416.221,65	1.837.509,08	1.977.370,87
Storno FPV	763.916,82	120.288,84	1.088.289,64
Risultato di amministrazione	457.418,13	1.012.404,30	373.042,09

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2023 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	.....86.641,68.....
Totale parte vincolata	..... 154.591,05.....
Totale parte destinata agli investimenti	..... 84.462,05.....
Totale parte disponibile	.....50.347,31.....

Alla data della presente Relazione, è stata applicata una quota del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione per € 25.018,00.

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2021	2022	2023
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	262.902,60	244.963,49	250.771,59
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	262.902,60	244.963,49	250.771,59

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 emersa dal Rendiconto 2023 è la seguente:

Nel corso dell'esercizio 2023, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2022	€ 1.651.732,31	€ 611.542,83	37,02%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	-
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2022	€ 1.416.221,65	€ 1.061.833,35	74,98%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	-

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2023	€ 1.625.729,89	€ 382.384,81	23,52%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	-
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2023	€ 1.837.469,08	€ 882.214,88	48,01%
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 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

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

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 2023 per i Comuni sino a 5mila abitanti. La situazione patrimoniale al 31.12.2023 è ancora rappresentata sui prospetti del Conto del Patrimonio.

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 2023

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	26.235,98	Patrimonio netto	11.077.807,28
Immobilizzazioni materiali	14.632.441,41		
Immobilizzazioni finanziarie	632.554,62		
Rimanenze	00		
Crediti	1.943.888,60	Fondi rischi	6.495,23
Attività finanziarie non immobilizzate		Trattamento di fine rapporto	0,00
Disponibilità liquide	1.420.789,83	Debiti	5.035.892,54
Ratei e risconti attivi	00	Ratei e risconti passivi	2.535.715,39
Totale	...18.655.910,44..	Totale	..18.655.910,44..

I valori sopra riportati sono aggiornati solo fino all'anno 2023.

2.2 Gli Organismi partecipati

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

Società (di cui l'ente non detiene partecipazioni di controllo)

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
Padania Acque Spa	Gestione del servizio idrico integrato	0,82%
.....		

Consorzi

Ragione Sociale	Attività
Nessuno
.....

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

SOCIETÀ Padania Acque Spa	2021	2022	2023
Valore produzione (in euro)	58.535.000	71.555.000	69.022.000
Patrimonio netto (in euro)	55.817.289	80.750.967	82.069.000
Risultato di esercizio (in euro)	3.172.000	4.358.401	4.018.894

CONSORZIO ...//.....	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (in euro)	.....00.....	.....00.....	.....00.....

L'ente non detiene partecipazioni di controllo in alcun organismo o società.

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito al 31 dicembre 2023:

BCC Treviglio per € 327.337,62 debito residuo

CARIPARMA per € 101.591,63 debito residuo

Cassa CDP per € 2.461.042,45 debito residuo

Altro; Istituto Credito Sportivo € 636.827,22 residuo debito

FRISL regionali per € 206.405,43 attuali

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2024-2026 (come da bilancio di previsione) risulta essere la seguente:

Anno	2024	2025	2026
Residuo debito	3.695.168,69	3.500.241,69	3.300.733,22
Nuovi prestiti (pista ciclabile)	0,00	.....	.....
Rimborso prestiti	194.927,00	199.508,47	204.499,47
Estinzioni anticipate	.....	.....	.....
Altre variazioni +/- (da specificare)	.....	.....	.....
Totale fine anno	3.500.241,69	3.300.733,22	3.096.233,75

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 2024-2026 risulta essere la seguente:

Anno	2024	2025	2026
Oneri finanziari	129.086,00	123.624,00	119.181,00
Quota capitale	194.927,00	199.508,47	204.499,47
Totale fine anno	324.013,00	323.132,47	323.680,47

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

In relazione ai mutui in essere sono presenti i seguenti contributi in conto interessi: ... //

È inoltre previsto il rimborso dell'intera rata dei seguenti mutui:

FRISL Regionale con rata annua di € 26.755,47.

La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso.

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 d 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 Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Fiameni Leonardo si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Romanengo 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.

Romanengo, *il 20 agosto 2024*



Il Sindaco

.....Dott. Oneta Federico.....