

Comune di Ampezzo

Provincia di Udine



RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

ANNO 2019

INDICE DEGLI ARGOMANTI TRATTATI

- 1. Premessa**
- 2. Andamento di cassa**
- 3. Risultato di amministrazione**
- 4. Situazione patrimoniale al 1 gennaio 2019**
- 5. Andamento indebitamento 2014 - 2018**
- 6. Quadri generali riassuntivi**
- 7. Prospetto dimostrazione obiettivo Patto di Stabilità**

1. Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, che così 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.”

Il presente documento succede temporalmente alla Relazione di Fine Mandato sottoscritta dal Sindaco in occasione del rinnovo delle cariche elettive, ai sensi dell'art. 4 del Decreto Legislativo n. 149/2011, relativa all'attività amministrativa 2014-2019.

Il Consiglio comunale ha approvato con atto n. 20 del 13 giugno 2019 il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2018 e con atto n. 11 del 18 marzo 2019 il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.), il bilancio di previsione esercizio finanziario 2019-2021 e relativi allegati. A tali documenti si riferiscono i dati riportati nella presente relazione.

2. Andamento di cassa

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017.....	=====	=====	1.598.087,54
RISCOSSIONI.....	557.655,31	3.272.665,03	3.830.320,34
PAGAMENTI.....	319.107,21	2.756.891,16	3.075.998,37
FOONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018.....			2.352.409,51

L'andamento di cassa relativo all'ultimo triennio è il seguente:

Anno	Disponibilità di cassa al 31/12/2018 euro 2.532.409,51
2015	Euro 1.634.652,69
2016	Euro 1.589.928,03
2017	Euro 1.598.087,54

3. Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è costituito dal fondo di cassa rilevato al termine di ciascun esercizio, aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi determinati alla stessa data. Ne discende che tale grandezza esprime l'ammontare della ricchezza finanziaria netta a disposizione dell'Ente al termine dell'esercizio i bilancio per effetto della gestione complessiva. Pertanto l'indicatore fornisce informazioni puramente di carattere generale sullo stato della finanza dell'Ente. Rappresenta il risultato differenziale dei movimenti finanziari in entrata ed in uscita che hanno caratterizzato la gestione dell'ente, la cui dimostrazione è illustrata nella seguente tabella redatta in base agli schemi di cui all'allegato 10 del D.lgs. 118/2011:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.598.087,54
RISCOSSIONI	(+)	557.655,31	3.272.865,03	3.830.320,34
PAGAMENTI	(-)	319.107,21	2.756.891,16	3.075.998,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.352.409,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate ai 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.352.409,51
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	40.272,16	309.640,57	349.912,73
RESIDUI PASSIVI	(-)	130.026,21	301.560,67	431.586,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			33.402,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			150.592,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			2.086.740,98

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2018		38.302,54
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		62.004,73
	Totale parte accantonata (B)	100.307,27
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		4.663,10
Vincoli derivanti trasferimenti		831.087,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	835.770,90
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti (D)	169.216,44
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	981.446,37
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo		

Il risultato di amministrazione relativo all'ultimo triennio è il seguente:

Anno	Risultato di Amministrazione
2016	Euro 1.526.551,45
2017	Euro 1.516.272,04
2018	Euro 2.086.740,98

4. Situazione Patrimoniale al 1 gennaio 2019

Il Comune di Ampezzo in base alle disposizioni normative via via approvate e da ultimo ai sensi dell'articolo 15-quater contenuto nel decreto legge n. 34 del 30 aprile 2019, recante "Misure urgenti di crescita economica e per la risoluzione di specifiche situazioni di crisi" (D.l. "Crescita"), convertito nella legge n. 58 del 28 giugno 2019, che va a modificare direttamente il dettato normativo dell'articolo 232, comma 2 del D. Lgs. 267/2000 e nello specifico disciplina i tempi di introduzione della contabilità economico-patrimoniale per gli enti fino a 5000 abitanti, ha deliberato il rinvio a decorrere dall'esercizio 2021, con riferimento all'esercizio 2020, dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

Pertanto i dati relativi allo stato patrimoniale al 31/12/2017 e al 31/12/2018 non sono stati predisposti in attesa dei nuovi schemi che verranno approvati per legge.

L'ultimo Conto del Patrimonio deliberato è quello allegato al rendiconto 2016, che evidenzia i seguenti risultati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	3.021,86	-680,27	2.341,59
Immobilizzazioni materiali	20.519.310,92	-137.232,14	20.382.078,78
Immobilizzazioni finanziarie	15.871,88		15.871,88
Totale immobilizzazioni	20.538.204,66	-137.912,41	20.400.292,25
Rimanenze			0,00
Crediti	945.814,94	178.487,73	1.124.302,67
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.634.652,69	-44.724,66	1.589.928,03
Totale attivo circolante	2.580.467,63	133.763,07	2.714.230,70
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	23.118.672,29	-4.149,34	23.114.522,95
Passivo			
Patrimonio netto	19.136.752,71	355.762,36	19.492.515,07
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	3.241.013,52	-438.848,41	2.802.165,11
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	740.906,06	78.936,71	819.842,77
			0,00
Totale del passivo	23.118.672,29	-4.149,34	23.114.522,95
Conti d'ordine	14.335,44	307.093,07	321.428,51

Infine, per completezza di informazione, si ricorda che il Comune si è avvalso della facoltà di deliberare la non adozione del Bilancio Consolidato per l'anno 2019 e per gli esercizi successivi, ai sensi dell'art. 1, c. 831 della Legge di stabilità 2019.

5. Andamento dell'indebitamento 2014 - 2018

Nella tabella sotto riportata si illustrano i dati relativi all'andamento dei debiti di finanziamento per mutui e prestiti:

residuo debito al 31/12/2014	Euro 3.593.451,27
nuovi prestiti	Euro 0,00
rimborso quote capitali/variazioni altre cause	Euro 765.333,48
residuo debito al 31/12/2015	Euro 2.828.117,79
nuovi prestiti	Euro 0,00
rimborso quote capitali	Euro 333.072,79
residuo debito al 31/12/2016	Euro 2.495.045,00
nuovi prestiti	Euro 0,00
rimborso quote capitali	Euro 282.026,37
residuo debito al 31/12/2017	Euro 2.213.018,63
nuovi prestiti	Euro 0,00
rimborso quote capitali	Euro 255.244,09
residuo debito al 31/12/2018	Euro 1.957.774,54

6. Quadro generali riassuntivo delle entrate e delle spese Esercizio 2018

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.598.087,54			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e finanziamenti) - solo regioni	432.674,43 0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	54.831,22				
Fondo pluriennale vincolato in capitale	169.771,03	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.616.425,26	1.623.585,46
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	438.055,63	440.550,91	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	33.402,06	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.024.306,88	1.074.472,75	Titolo 2 - Spese in conto capitale	826.202,12	827.509,55
Titolo 3 - Entrate extra tributarie	559.276,56	597.911,05	Fondo pluriennale vincolato in capitale	150.592,30	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.206.641,88	1.357.413,06	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.444,21	1.444,21	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	3.223.725,23	3.471.901,97	Totale spese finali	2.626.621,76	2.451.525,41
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e finanziamenti)	255.244,09 0,00	255.244,09
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	358.580,37	358.616,37	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	358.580,37	369.228,87
Totale entrate dell'esercizio	3.582.305,50	3.830.518,34	Totale spese dell'esercizio	3.242.446,21	3.075.996,37
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.239.779,28	5.428.407,88	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.242.446,21	3.075.996,37
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA FONDO DI CASSA	997.333,07	2.352.409,51
TOTALE A PAREGGIO	4.239.779,28	5.428.407,88	TOTALE A PAREGGIO	4.239.779,28	5.428.407,88

7. Prospetto dimostrativo obiettivo Patto di Stabilità

Con la L.R. 17/07/2015, n. 18 che ha disciplinato la finanza locale del Friuli Venezia Giulia tutti i comuni, senza limitazione demografica, dovevano concorrere al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e dette norme sono state applicate già a decorrere dall'esercizio finanziario 2016.

Gli obiettivi da rispettare erano:

- a) Pareggio di Bilancio, cioè conseguire un saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali;
- b) Ridurre il proprio debito residuo rispetto all'esercizio precedente;
- c) Assicurare il contenimento della spesa di personale nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013.

L'Ente nel quinquennio precedente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica.

Ora, la legge 30 dicembre 2018, n. 145 stabilisce una nuova disciplina in merito alla definizione degli equilibri di bilancio degli enti locali, stabilendo il superamento della disciplina del saldo di competenza in vigore dal 2016 (cosiddetto Pareggio di Bilancio). Dal 2019, cessano di avere applicazione gli adempimenti relativi al pareggio di bilancio e gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011.

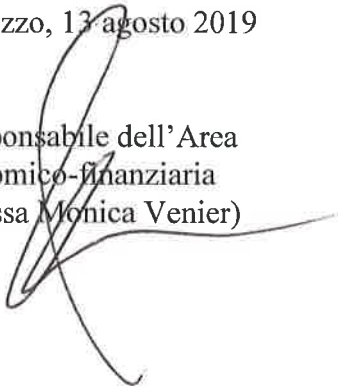
La normativa regionale (L.R.18 – 17/07/2015) recepisce le disposizioni statali, pertanto, anche agli enti locali della Regione è applicabile la disciplina in materia di equilibrio di bilancio, quale nuovo vincolo di finanza pubblica.

La stessa normativa regionale riconferma gli altri obiettivi di finanza pubblica:

- Assicurare il contenimento della spesa per il personale;
- Ridurre il proprio debito residuo.

Ampezzo, 13 agosto 2019

Il responsabile dell'Area
Economico-finanziaria
(dott.ssa Monica Venier)



Il Sindaco
(Michele Benedetti)



