



COMUNE DI MONTEFORTINO

Provincia di Fermo

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco DOMENICO CIAFFARONI

Proclamazione 22 settembre 2020

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 2017, 2018 e 2019 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2020-2022 e relativi allegati
- Variazioni al bilancio di previsione 2020-2022
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2017, 2018 e 2019 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 2017: Delibera di Consiglio n. 18 del 04/07/2018;
- Rendiconto 2018: Delibera di Consiglio n. 30 del 22/06/2019;
- Rendiconto 2019: Delibera di Consiglio n. 16 del 13/07/2020;
- Bilancio di previsione 2020-2022: Delibera di Consiglio n. 14 del 13/07/2020;
- Variazioni al bilancio di previsione 2020-2022: Delibera di Consiglio n. 28 del 26/11/2020;

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 2019.

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		
MENSE SCOLASTICHE	3	1	2	€ 4.512,20	€ 17.000,00	26,54 %
MUSEI E PINACOTECHES	3	1	2	€ 0,00	€ 450,00	0,00 %
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	3	1	2	€ 3.516,54	€ 8.331,75	42,21 %
SERVIZI CIMITERIALI	3	1	2	€ 22.805,00	€ 3.011,56	757,25 %

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2019

Saldo di cassa: 523.118,88

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2019: € 106.082,60

Di cui non rimborsata al 31.12.2019: € 0,00.

Importo della cassa vincolata al 31.12.2019: € 29.670,36

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2019: € 0,00.

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 254.444,85

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 22.09.2020: € 0,00.

Di cui non rimborsata al 22.09.2020: € 0,00

Importo della cassa vincolata al 22.09.2020: € 29.670,36

Di cui utilizzata e non ricostituita al 22.09.2020: € 0,00

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		2019
Accertamenti di competenza	+	3.604.817,40
Impegni di competenza	-	3.470.469,50
SALDO		134.347,90
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		134.347,90

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	134.347,90
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		134.347,90

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
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	16.975,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.252.650,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	1.147.953,80
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	438,66
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.800,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		118.433,07
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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+I-L+M)		118.433,07
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	33.465,17
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		84.967,90
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	47.426,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		37.541,34

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	70.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	40.008,28
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	659.991,75
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 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 accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	720.379,21
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	33.705,99
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		15.914,83
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	89.829,20
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-73.914,37
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-73.914,37

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (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 riduzione 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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		134.347,90
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	33.465,17
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	89.829,20
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.053,53
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	47.426,56
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-36.373,03

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		118.433,07
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
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	33.465,17
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	47.426,56
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		37.541,34

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2020-2022 (previsioni)

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

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾

2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		523.118,88			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		438,66	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.986.713,40 0,00	1.615.785,75 0,00	1.595.785,75 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.786.968,93 0,00 29.346,96	1.606.985,75 0,00 30.891,53	1.565.985,75 0,00 30.891,53
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		52.000,00	52.000,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		3.119,12 0,00 0,00	2.800,00 0,00 0,00	26.800,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			145.064,01	-46.000,00	3.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		9.935,99 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 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 (3)					
O=G+H+I-L+M			155.000,00	-46.000,00	3.000,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		89.829,20		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		33.705,99	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		8.016.673,04	4.738.263,05	644.499,00
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(-)		23.870,52	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		8.347.208,23 0,00	4.744.263,05 0,00	647.499,00 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	(+)		52.000,00	52.000,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-178.870,52	46.000,00	-3.000,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		23.870,52	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			155.000,00	-46.000,00	3.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		9.935,99		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			145.064,01	-46.000,00	3.000,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'importo di € 9.935,99 relativo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per spese correnti, riguarda la liquidazione dell'indennità di fine mandata liquidata al Sindaco.

1.8 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2017	2018	2019
Fondo cassa al 31 dicembre	355.393,65	244.452,95	523.118,88
Totale residui attivi finali	1.289.965,92	3.340.891,03	3.329.726,40
Totale residui passivi finali	1.415.680,47	3.326.708,20	3.575.106,25
Risultato di amministrazione	70.165,21	201.652,16	243.594,46

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2019 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	88.038,80
Totale parte vincolata	108.176,50
Totale parte destinata agli investimenti	21.876,20
Totale parte disponibile	25.502,80

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	48.102,86
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	30.000,00
Altri accantonamenti	9.935,99
Totale parte accantonata (B)	88.038,85
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	98.323,90
Altri vincoli da specificare	9.852,60
Totale parte vincolata (C)	108.176,50
Totale parte destinata agli investimenti (D)	21.876,25
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	25.502,86
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Alla data della presente Relazione, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione al bilancio di previsione per il finanziamento delle spese di seguito specificate: liquidazione indennità di fine mandato del Sindaco.

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2017	2018	2019
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	94.175,00	92.947,83	83.071,93
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	205.802,80	187.780,97	89.119,46

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 2019 risulta la seguente:

Residui attivi

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.528,79	33.936,80	27.724,61	7.640,34	26.912,97	168.875,83	281.619,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	3.417,18	8.067,50	28.428,13	54.944,88	234.817,27	329.674,96
Titolo 3 - Entrate extratributarie	761,64	6.312,75	1.540,00	1.894,88	37.173,86	54.653,07	102.336,20
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	2.309,36	134,04	5.866,23	2.419.398,04	104.499,06	2.532.206,73
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	817,32	0,00	0,00	0,00	0,00	817,32
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	200,00	245,00	0,00	1.330,41	81.296,52	83.071,93
Totale	17.290,43	46.993,41	37.711,15	43.829,58	2.539.760,16	644.141,75	3.329.726,48

Residui passivi

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	5.370,91	27.699,08	13.381,80	64.221,21	32.868,15	235.863,54	379.404,69
Titolo 2	482,84	817,32	53.986,58	79.577,45	2.379.580,46	592.137,45	3.106.582,10
Titolo 7	1.880,30	0,00	0,00	59,06	3.726,42	83.453,68	89.119,46
Totale	7.734,05	28.516,40	67.368,38	143.857,72	2.416.175,03	911.454,67	3.575.106,25

Nel corso dell'esercizio 2019, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

	Iniziali	Incassati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi al 01/01/2019	€ 3.340.891,03	€ 605.993,58	18,14%
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 1.289.695,92	€ 841.890,60	65,28%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	-

	Iniziali	Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui passivi al 01/01/2019	€ 3.326.708,20	€ 636.149,50	19,12%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 1.415.680,47	€ 814.530,49	57,54%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	-

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

	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi al 01/01/2020	€ 3.329.726,48	€ 628.651,09	18,88%
Residui passivi al 01/01/2020	€ 3.575.106,25	€ 655.160,98	18,33%

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi e sino alla data odierna l'Ente non ha provveduto al riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

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 ha tenuto la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2018 compreso e la raccomandazione della Commissione Arconet è quella di proseguire con il percorso intrapreso e si è ritenuto quindi opportuno optare per la contabilità economico-patrimoniale anche per l'anno 2019 con conseguente aggiornamento dell'inventario fino al 31/12/2019.

2.1 Lo Stato Patrimoniale

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 - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.050,93		BI6	BI6
9	Altre	1.345,19	1.681,49	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.396,12	1.681,49		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	Beni demaniali	4.314.088,31	4.173.540,61		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	85.968,33			
1.3	Infrastrutture	4.228.119,98	4.173.540,61		
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.804.513,51	2.782.907,64		
2.1	Terreni	163.567,10	163.567,10	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	2.572.935,32	2.544.928,96		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.768,02	2.913,71	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.147,79	6.863,72		
2.7	Mobili e arredi	57.039,12	63.376,80		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	3.056,16	1.257,35		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.192.666,54	3.192.666,54	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	10.311.268,36	10.149.114,79		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	56.624,59	56.624,59	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	56.624,59	56.624,59	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	56.624,59	56.624,59		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.370.289,07	10.207.420,87		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	238.559,65	190.500,75		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	238.559,65	190.500,75		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.832.475,77	2.948.256,11		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.223.760,52	1.343.672,62		
	b imprese controllate	1.545.715,25	1.541.583,49	CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	63.000,00	63.000,00		
	3 Verso clienti ed utenti	100.035,90	36.108,86	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	85.173,94	92.833,92	CII5	CII5
	a verso l'erario		1.144,00		
	b per attività svolta per c/terzi	79.700,74	89.700,00		
	c altri	5.473,20	1.989,92		
	Totale crediti	3.256.245,26	3.267.699,64		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII4,5 CIII6	CIII4,5 CIII6
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	523.118,88	244.452,95		
	a Istituto tesoriere	523.118,88	244.452,95		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	32.331,90	33.071,36	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa		810,47	CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	555.450,78	278.334,78		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.811.696,04	3.546.034,42		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.181.985,11	13.753.455,29		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	-552.745,45	-552.745,45	AI	AI
II	Riserve	6.856.435,86	6.580.934,02		
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.425.499,89		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b <i>da capitale</i>	34.479,42		AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>	82.368,24	35.019,40	AIX	AIX
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.314.088,31	6.545.914,62		
	e <i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-209.290,40	193.673,58	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.094.400,01	6.221.862,15		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	30.000,00	7.147,10	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	30.000,00	7.147,10		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		9.935,99		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	9.935,99			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	249.209,88	252.075,80	D1e D2	D1
a	<i>prestiti obbligazionari</i>				
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	14.969,82		D4	D3 e D4
c	<i>verso banche e tesoriere</i>				
d	<i>verso altri finanziatori</i>	234.240,06	252.075,80	D5	
2	Debiti verso fornitori	608.885,78	487.745,87	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.085.277,41	1.973.134,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.059.287,07	1.926.881,95		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>				
e	<i>altri soggetti</i>	25.990,34	46.252,05	D10	D9
5	Altri debiti	1.880.943,06	865.828,33	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	11.172,11	10.876,85		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	19,82	3.111,14		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.869.751,13	851.840,34		
	TOTALE DEBITI (D)	3.824.316,13	3.578.784,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	13.036,68	13.036,68	E	E
II	Risconti passivi	4.210.296,30	3.932.625,36	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.210.296,30	3.932.625,36		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.628.399,56	2.322.576,77		
b	<i>da altri soggetti</i>	1.581.896,74	1.610.048,59		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.223.332,98	3.945.662,04		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.181.985,11	13.753.455,29		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	34.144,65	56.983,62		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		34.144,65	56.983,62		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

2.2 Gli Organismi partecipati

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

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
FERMANO LEADER SCARL	Sviluppo locale del territorio rurale avvalendosi del Fondo Europeo agricolo per lo Sviluppo Rurale	1,00 %
CIIP SPA	Raccolta trattamento e fornitura di acqua – servizio idrico	1,1255 %

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

SOCIETÀ Fermano LEADER SCARL	2017	2018	2019
Valore produzione (in euro)	€ 147.415,00	€ 149.308,00	€ 169.158,00
Patrimonio netto (in euro)	€ 46.717,00	€ 46.916,00	€ 47.009,00
Risultato di esercizio (in euro)	€ 199,00	€ 199,00	€ 93,00

CIIP SPA	2017	2018	2019
Valore produzione (in euro)	€ 48.719.325	€ 52.534.989	€ 50.957.328
Patrimonio netto (in euro)	€ 123.103.153	€ 138.048.070	€ 132.054.362
Risultato di esercizio (in euro)	€ 7.163.693	€ 8.951.208	€ 5.993.709

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 spa;
- Intesa San Paolo spa.

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito	€ 249.209,88	€ 246.090,76	€ 243.290,76
Nuovi prestiti			
Rimborso prestiti	€ 3.119,12	€ 2.800,00	€ 26.800,00
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 246.090,76	€ 243.290,76	€ 216.490,76

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 2020-2022 risulta essere la seguente:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 992,58	€ 992,58	€ 16.478,58
Quota capitale	€ 3.119,12	€ 2.800,00	€ 26.800,00
Totale fine anno	€ 4.111,70	€ 3.792,58	€ 43.278,58

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

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 2021-2023.

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 e Responsabile del Servizio Finanziario DOMENICO CIAFFARONI si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di MONTEFORTINO 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.

Montefortino, lì 18/12/2020

Il Sindaco

The image shows the official seal of the Municipality of Montefortino, which is a circular stamp with the text "COMUNE DI MONTEFORTINO" and a central emblem. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in blue ink, which appears to be "Domenico Ciaffaroni". A horizontal line is drawn across the signature.