
Comune di Capalbio

Provincia di Grosseto

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

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

Sindaco: Settimio Bianciardi

Proclamazione: 27.05.2019

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

I succitati bilanci di previsione e rendiconti dell'Ente sono stati approvati con le seguenti deliberazioni, esecutive a termini di legge:

- rendiconto 2016: CC n. 18 del 28.04.17 – riapprovazione C.C. N. 20 del 10/04/2019
- rendiconto 2017: CC n. 36 del 30.04.18 – riapprovazione C.C. N. 20 del 10.04.2019
- rendiconto 2018: CC n. 23 del 30.04.19
- bilancio di previsione 2019-2021: CC n. 6 del 30.04.19
- variazioni al bilancio di previsione 2019-2021: G.C. n.28 del 26.02.19, n. 43 del 22.03.19 e C.C. n. 24 del 30.04.19

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

Saldo di cassa: 1.463.825,57

Importi alla data della proclamazione degli eletti – verifica straordinaria

Saldo di cassa: __698.092,84__

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013)

1.4 Politica tributaria

IMU

Aliquote IMU	Aliquote 2019
Abitazione principale	4 per mille
Detrazione abitazione principale	€ 200,00
Altri immobili	10,6 %
Fabbricati rurali e strumentali	esente

TASI

	Aliquote 2019
Tipologia Cat. Catastali A1.A8, A9 - aliquota	2 %
Tipologia Pertinenza abitazioni di cui al punto precedente - aliquota	2 %
Tipologia Anziani e Disabili residenti in case protette a condizione non locazione e Cat. Catastali A1.A8, A9 - aliquota	2 %
Tipologia Abitazione principale non rientrante Cat. Catastali A1.A8, A9 - aliquota	0 %
Tipologia - Aree Edificabili aliquota	0 %

Addizionale IRPEF

Aliquote Addizionale IRPEF	Aliquote 2019
Aliquota massima	0.80 %
Fascia di esenzione	12.000,00
Eventuale differenziazione	SI oltre Euro 75.000,00

1.5 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:

COMUNE DI CAPALBIO (GR)
VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2018

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	101.223,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	154.008,41
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.748.103,83 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	(-)	4.508.731,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	82.011,88
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rinnanziamenti)</i>	(-)	108.551,19 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-1.873,68
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	207.000,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		206.028,42

COMUNE DI CAPALBIO (GR)

VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2018

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spesa di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	207.280,55
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.110.071,94
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	(-)	207.000,00
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 spesa 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) Spesa Titolo 2.00 - Spesa in conto capitale	(-)	371.857,71
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	738.494,79
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		
	Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	0,00

COMUNE DI CAPALBIO (GR)

VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2018

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (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 finanziaria	(+)	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		
$W=O+S1+S2+T-X1-X2-Y$		205.026,42

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		205.026,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (-I)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		205.026,42

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

O) 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.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

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.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

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.

(*) 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.

1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2019-2021 (dati gestionali alla data del 11.07.2019 – Verifica Equilibri di Bilancio)

I dati gestionali alla data del 11.07.2019 evidenziavano, con le criticità evidenziate dal Revisore, il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito indicati:

COMUNE DI CAPALBIO (GR)
VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2019

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.463.825,57
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	82.011,86
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	384.959,97
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.450.318,71 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	(-)	3.086.675,49
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti mutui o prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 o successive modifiche o rifinanziamenti)</i>	(-)	55.769,28 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		4.925,83
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	179.398,14 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		184.323,97

COMUNE DI CAPALBIO (GR)

VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2019

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	738.494,79
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.564.231,24
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	(-)	179.398,14
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	(-)	405.980,00
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	(-)	1.694.561,00
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		
	Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	22.786,89

COMUNE DI CAPALBIO (GR)

VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2019

EQUILIBRI 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	(+)	405.980,00
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	(-)	405.980,00
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		207.110,86

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		184.323,97
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
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		184.323,97

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

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.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

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.

(*) 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.

COMUNE DI CAPALBIO (GR)
VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2019

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	738.494,79
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.564.231,24
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	(-)	179.398,14
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	(-)	405.980,00
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	(-)	1.694.561,00
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		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		22.786,89

1.7 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre	0,00	0,00	1.463.825,57
Totale residui attivi finali	3.885.376,81	4.120.739,29	3.294.515,35
Totale residui passivi finali	2.230.688,84	2.095.654,29	1.863.247,64
Risultato di amministrazione	1.332.423,47	1.716.580,76	2.074.586,63

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2018 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	€ 2.036.425,69
Totale parte vincolata	€ 227.981,73
Totale parte destinata agli investimenti	€ 195.139,18
Totale parte disponibile	- € 384.959,97

Il risultato negativo di Euro 384.959,97 risultante dal Conto Consuntivo 2018 è stato completamente ripianato nel bilancio 2019 con Variazione di Bilancio approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 30.04.2019.

Alla data della presente Relazione, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 05/08/2019 sono state applicate al bilancio di previsione per il finanziamento delle spese di seguito specificate le seguenti quote dell'Avanzo di amministrazione per complessivi Euro 68.097,55:

Euro 4.697,55 avanzo accantonato, applicato per finanziamento indennità fine mandato

Euro 63.400,00 avanzo destinato ad investimenti, per finanziamento interventi in parte capitale

1.8 Gestione dei residui

Il rendiconto 2018 si è chiuso con un importo di residui attivi pari ad euro 3.294.515,35 ed un importo di residui passivi pari ad euro 1.863.247,64.

Si riporta di seguito analisi relativa alla gestione storica di alcune tipologie di residui attivi:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31-12-2018	FCDE al 31-12-2018
IMU	Residui iniziali	€ 77.606,88	€ 425.737,50	€ 421.541,51	€ 59.400,48	€ 298.542,88	€ 490.244,57	€ 255.357,40	€ -
	Riscosso c/residui al 31-12	€ 84.783,27	€ 65.106,68	€ 28.043,23	€ 67.061,87	€ 447.694,26	€ 490.244,57	€ -	
	Percentuale di riscossione	109%	15%	7%	113%	150%	100%	0%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.046.824,95	€ 1.389.390,71	€ 1.453.582,57	€ 1.693.447,41	€ 1.363.327,13	€ 1.714.754,68	€ 1.998.168,84	€ 1.518.608,32
	Riscosso c/residui al 31-12	€ 120.685,42	€ 317.701,85	€ 437.105,90	€ 510.752,61	€ 152.638,14	€ 46.663,69	€ -	
	Percentuale di riscossione	12%	23%	30%	30%	11%	3%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.559,24	€ 33.296,83	€ -
	Riscosso c/residui al 31-12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.559,24	€ -	
	Percentuale di riscossione						100%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 112.181,68	€ 102.428,34	€ 160.567,07	€ 173.524,39	€ 212.857,97	€ 231.457,97	€ 197.952,14	€ 156.382,19
	Riscosso c/residui al 31-12	€ 30.945,72	€ 7.359,13	€ 29.931,94	€ 35.135,61	€ 4.442,76	€ 34.502,61	€ -	
	Percentuale di riscossione	28%	7%	19%	20%	2%	15%	0%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 40.545,80	€ 40.545,80	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31-12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	0%						
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 70.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.196,27	€ -
	Riscosso c/residui al 31-12	€ 70.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	100%						0%	
	Residui iniziali	€ 20.418,41	€ 20.418,41	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

Alla data della presente relazione i succitati residui attivi risultano incassati per euro 425.570,19 ed i residui passivi pagati per euro 982.874,08.

1.10 I debiti fuori bilancio

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

1.11 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 provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio alla data del 01.01.2018 attraverso incarico a ditta esterna EsseIn.

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 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Comune di CAPALBIO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-18	31-dic-17
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.416,92	
9	Altre	8.475,13	
	Totale immobilizzazioni immateriali	36.892,05	
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	5.018.979,29	
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	4.654.491,63	
1.9	Altri beni demaniali	364.487,66	
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	4.432.542,08	
2.1	Terreni	249.400,37	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	3.851.876,72	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	64.963,20	
2.5	Mezzi di trasporto	8.264,54	
2.6	Macchine per ufficio e hardware		
2.7	Mobili e arredi	15.524,70	
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	242.512,55	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	129.731,05	
	Totale immobilizzazioni materiali	9.581.252,42	
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	89.034,00	
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	89.034,00	
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	89.034,00	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.707.178,47	

	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		
		Totale rimanenze	
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	926.962,23	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	926.962,23	
c	Crediti da Fondi perequativi		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	115.369,33	
a	verso amministrazioni pubbliche	115.369,33	
b	Imprese controllate		
c	Imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	137.641,06	
4	Altri Crediti	111.311,55	
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per c/terzi	12.063,27	
c	altri	99.248,28	
	Totale crediti	1.291.284,17	
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	1.463.825,57	
a	Istituto tesoriere	1.463.825,57	
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	1.463.825,57	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.755.109,74	
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.462.288,21	

Comune di CAPALBIO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-18	31-dic-17
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	3.534.425,23	
II	Riserve	6.608.121,13	
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.608.121,13	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-262.378,95	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.880.167,41	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	24.482,51	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		24.482,51	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)			
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	588.455,25	
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	329,25	
d	<i>verso altri finanziatori</i>	588.126,00	
2	Debiti verso fornitori	865.633,93	
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	346.465,79	
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	282.162,32	
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	64.303,47	
5	Altri debiti	650.818,67	
a	<i>tributari</i>	36.695,49	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	24.063,90	
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	590.059,28	
TOTALE DEBITI (D)		2.451.373,64	
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	106.264,65	
1	Contributi agli investimenti	106.264,65	
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	82.224,22	
b	<i>da altri soggetti</i>	24.040,43	
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		106.264,65	
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		12.462.288,21	
CONTI D'ORDINE			
	1) impegni su esercizi futuri		
	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			

2.2 Gli Organismi partecipati

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

Società

Ragione Sociale	% partecipazione
NETSPRING	1 %
ACQUEDOTTO DEL FIORA	0,83 %
EDILZIA PROVINCIALE GROSSETANA	1,16 %

Sono attualmente in corso le seguenti operazioni di acquisizione/dismissione di quote partecipative:

- RAMA Euro 2.076,00 paria a 0,6194 %
- INTESA Euro 25.000,00 pari a 0,15 %

PARTE III - INDEBITAMENTO

3.1 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Si riportano di seguito le tabelle riassuntive dell'indebitamento relative al Rendiconto 2018 estratte dalla relazione dell'organo di revisione.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€	723.254,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€	106.551,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	616.703,57

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 40.238,70	€ 34.073,82	€ 28.646,39
Quota capitale	€ 114.148,52	€ 119.813,40	€ 106.551,19
Totale fine anno	€ 154.387,22	€ 153.887,22	€ 135.197,58

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

3.2 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, come evidenziato dall'organo di revisione all'interno della relazione al conto consuntivo 2018, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 204 TUEL.

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.215.600,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 219.170,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 828.701,59	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 5.263.472,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 526.347,20	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	€ 28.646,39	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 497.700,81	
(G) Contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 28.646,39	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,54%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 856.716,68	€ 742.568,16	€ 723.254,76
Nuovi prestiti (+)		€ 100.500,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 114.148,52	-€ 119.813,40	-€ 106.551,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 742.568,16	€ 723.254,76	€ 616.703,57
Nr. Abitanti al 31/12	4100	4076	4077
Debito medio per abitante	181,11	177,45	151,26

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2019-2021.

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 – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

L'Ente è stato oggetto dei seguenti rilievi che hanno comportano riflessi sul bilancio di previsione 2019/2021 come di seguito indicato a seguito delle verifiche sugli esercizi 2015 e 2016. L'ufficio non ha dati per escludere eventuali analoghi effetti sugli esercizi 2017 e 2018 sebbene per il 2017 sia stata fatta una operazione correttiva in linea con i rilievi delle Corte.

Rilievi della Corte dei conti

- Attività di controllo:

Dalla relazione di fine mandato risulta che "Nel periodo in esame l'Ente è stato oggetto delle seguenti deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art.1 delle Legge 266/2005.

• Delibera n. 47/2019/PRSP in relazione ai rendiconti 2015 e 2016

DESCRIZIONE ATTO	SINTESI DEL CONTENUTO
DELIBERA DELLA CORTE DEI CONTI SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA TOSCANA DEL 13.02.2019	- Rendiconti 2015 e 2016 evidenziano delle criticità e irregolarità ed è stato accertato: 1) un disavanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2015 pari ad Euro 39.454,10 e dell'esercizio 2016 pari ad 81.494,38 in entrambi i casi scaturito dalla non corretta definizione delle quote accantona/vincolata/accantonata con la conseguente errata definizione della quota disponibile al termine di ciascun esercizio che dovrà essere rettificata

	2) In relazione alla determinazione della cassa vincolata esercizi 2015 e 2016 l'Ente dovrà provvedere alla corretta rappresentazione dei dati di rendiconto dei due esercizi attraverso l'adozione di apposita delibera consiliare.
--	--

L'Ente nel primo semestre 2019 ha proceduto alla riapertura dei rendiconti 2015-2016 e 2017 per allineare i dati contabili alle richieste dell'Organo di Controllo. Ciò ha portato a un ricalcolo del disavanzo e la sua completa copertura nel bilancio 2019.

La Corte ha preso atto dell'attività dell'Ente, riservandosi eventuali attività per il 2017 e successivi esercizi e ha chiuso senza sanzioni l'attività di controllo.

- Attività giurisdizionale:

L'Ente non è stato oggetto di sentenze della Corte dei Conti.

Rilievi dell'Organo di revisione:

L'Organo di Revisione dott. Roberto Rossi con parere n. 20 del 24.07.2019 reso sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio nell'esprimere parere favorevole alla proposta di deliberazione formula espresso *“invito all'Ente ad aumentare l'incisività dell'azione di realizzazione dei residui attivi stante il differenziale di realizzazione rispetto a quelli passivi, in modo da non pregiudicare per gli esercizi successivi gli equilibri di bilancio.”*

PARTE V – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Responsabile ad interim del Servizio Finanziario Arch. Giancarlo Pedreschi, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Capalbio non presenta in prima facie situazioni di squilibrio.

Si devono però rilevare alcune criticità relativamente alle basse percentuali di incasso dei residui attivi pari al 13%, giusta relazione dell'Organo di revisione, rispetto alle alte percentuali di pagamento dei residui passivi pari al 63%.

In caso di mancata risposta all'invito formulato dall'organo di revisione, ossia di mancati incassi dei residui attivi, vi sono rischi sulla liquidità che potrebbero portare ad anticipazione di cassa oltre che alle situazioni di squilibrio ricordate dal revisore nel parere n. 20/2019 – sebbene sia iscritto in bilancio un FCDE a potenziale copertura.

Capalbio lì, 19/08/2019

Il Sindaco
Settimio Bianciardi

