
Comune di Quagliuzzo

Città Metropolitana di Torino

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

Sindaco Pier Luigi Terzi

Proclamazione 05.06.2016

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

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 2013, 2014 e 2015 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2016-2018 e relativi allegati
- Variazioni al bilancio di previsione 2016-2018
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento
- Bilanci 2013, 2014 e 2015 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 2013: CC 4/30.04.2016
- rendiconto 2014: CC 7/23.04.2015
- rendiconto 2015: CC 5/28.04.2016; CC 19/20.06.2016 (rettifica del Rendiconto)
- bilancio di previsione 2016-2018: CC 13/28.04.2016
- variazioni al bilancio di previsione 2016-2018: GC 15/29.06.2016; CC 20/20.06.2016

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 non si rilevano parametri obiettivi di deficitarietà positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2015.

1.3 Saldo di cassa

Al 31/12/2015 risultano emessi n. 412 reversali e n. 543 mandati.

Il saldo di cassa al 31.12.2015, come evidenziato nel Rendiconto del medesimo esercizio, è il seguente:

	In Conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUI	
Fondo di cassa all' 01/01/2015			130.250,46
Riscossioni	266.940,28	21.765,30	288.705,58
Pagamenti	231.713,30	49.619,43	281.332,73
Fondo di cassa al 31/12/2015			137.623,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015			0,00
Differenza			137.623,31

1.4 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31.12 relativo all'ultimo esercizio, al netto dell'applicazione di avanzo di amministrazione, così come desumibile dal relativo Rendiconto si presenta come di seguito:

		2015	
Riscossioni	(+)	266.940,28	
Pagamenti	(-)	231.713,30	
Differenza	(=)	35.226,98	(+)
Residui attivi	(+)	13.316,22	
Residui passivi	(-)	78.881,70	

Differenza	(=)	-65.565,48	(-)
Avanzo (+)/Disavanzo (-)		-30.338,50	

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 dai relativi Rendiconti si presenta come di seguito:

	Parte corrente
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	240.931,26
Spese titolo I	212.852,48
Rimborso prestiti parte del titolo III	13.584,66
Saldo di parte corrente	14.494,12
	Parte capitale
Entrate titolo IV	7.599,21
Entrate titolo V al netto anticipazioni di cassa	0,00
Totale titoli (IV+V)	7.599,21
Spese titolo II	52.431,83
Differenza di parte capitale	-44.832,62
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	59.155,46
Saldo di parte capitale	14.322,84

1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2016-2018 (previsioni)

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		137623,31			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per s	(+)		0,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		243871,14 0,00	233371,14 0,00	233371,14 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		228571,14 0,00 353,14	218071,14 0,00 353,14	218071,14 0,00 353,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in co	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		15300,00 0,00	15300,00 0,00	15300,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto 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 o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	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 (***) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	15000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11000,00	11000,00	11000,00
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 Riscossione crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	26000,00 0,00	11000,00 0,00	11000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti	(-)	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

1.7 Il Risultato di Amministrazione

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

Descrizione	2013	2014	2015
Fondo cassa al 31 dicembre	123.042,03	130.250,46	137.623,31
Totale residui attivi finali	184.880,65	22.726,21	14.187,91
Totale residui passivi finali	272.991,84	118.831,90	94.584,83
Risultato di amministrazione	34.930,84	34.144,77	57.226,39

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2015 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	
Totale parte vincolata	19,13
Totale parte destinata agli investimenti	

Totale parte disponibile	57.207,26
--------------------------	-----------

Alla data della presente Relazione, il succitato Avanzo di Amministrazione è stato applicato per complessivi euro 15.000,00 per il finanziamento di maggiori spese al titolo II.

1.8 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO	2013	2014	2015
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	26.022,50	22.181,11	31.726,03
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	26.022,50	22.181,11	31.726,03

1.9 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2015 risulta la seguente:

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c+d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 Tributarie	2.724,73	3.780,80	1.439,42	0,00	4.164,15	383,35	2.311,00	2.694,35
Titolo 2 Contributi e trasferimenti	2.851,44	0,00	0,00	2.851,44	0,00	0,00	2.851,44	2.851,44
Titolo 3 Extratributarie	12.000,00	13.322,80	1.322,80	0,00	13.322,80	0,00	150,00	150,00
Parziale titoli 1+2+3	17.576,17	17.103,60	2.762,22	2.851,44	17.486,95	383,35	5.312,44	5.695,79
Titolo 4 In conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.363,79	6.363,79
Titolo 5 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Servizi per conto di terzi	5.150,04	4.661,70	0,00	0,00	5.150,04	488,34	1.639,99	2.128,33
Totale titoli 1+2+3+4+5+6	22.726,21	21.765,30	2.762,22	2.851,44	22.636,99	871,69	13.316,22	14.187,91

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c+d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 Spese correnti	65.914,36	35.822,58	0,00	18.031,85	47.882,51	12.059,93	48.599,51	60.659,44
Titolo 2 Spese in conto capitale	51.506,48	13.796,85	0,00	34.066,43	17.440,05	3.643,20	27.977,39	31.620,59
Titolo 3 Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Spese per servizi per conto di terzi	1.411,06	0,00	0,00	1.411,06	0,00	0,00	2.304,80	2.304,80
Totale titoli 1+2+3+4	118.831,90	49.619,43	0,00	53.509,34	65.322,56	15.703,13	78.881,70	94.584,83

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

residui attivi incassati	2.347,17
Residui passivi pagati	62.792,89

1.10 I debiti fuori bilancio

L'Ente non ha provveduto nel corso degli ultimi tre esercizi al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

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

1.11 Patto di Stabilità Interno e Pareggio di bilancio

Come conseguenza delle ridotte dimensioni demografiche, nel corso dei precedenti esercizi l'Ente non è stato assoggettato al Patto di Stabilità.

A decorrere dall'esercizio 2016 l'Ente è invece soggetto alle regole di finanza pubblica relative al pareggio di bilancio.

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione consentono il rispetto dei succitati limiti, ma in assenza di alcun margine.

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

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 2015

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	604.664,69
Immobilizzazioni materiali	1.329.100,66		
Immobilizzazioni finanziarie	0,00		
rimanenze	0,00		
crediti	18.277,91		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	687.434,65
Disponibilità liquide	137.623,31	Debiti	192.902,54
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Totale	1.485.001,88	Totale	1.485.001,88

4.1 Gli Organismi partecipati

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

SMAT – Società Metropolitana Acque Torino SpA

SCS – Società Canavesana Servizi

CCA – Consorzio Canavesano Ambiente

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

SMAT	2013	2014	2015
Valore produzione (in migliaia di euro) - SMAT	355.253	309.665	339.388
Patrimonio netto (in migliaia di euro) - GRUPPO SMAT	427.559	467.481	509.891
Risultato di esercizio (in migliaia di euro) - SMAT	42.825	42.753	54.957

SCS	2013	2014	2015
Valore produzione (in euro)	15.451.024	15.774.828	15.613.166
Patrimonio netto (in euro)	1.672.786	1.706.578	1.755.026
Risultato di esercizio (in euro)	104.306	33.793	48.448

CCA	2014	2015
Patrimonio netto (in euro)	62.936,05	61.821,75
Risultato di amministrazione(in euro)	37.466,77	43.226,63

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 unicamente mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti.

Dalla consultazione dei relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2016-2018 risulta essere la seguente:

Anno	2016	2017	2018
<i>Residuo debito</i>	129.156,47	113.981,28	105.587,52
<i>Nuovi prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso prestiti</i>	15.175,19	8.393,76	6.348,45
<i>Estinzioni anticipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	113.981,28	105.587,52	99.239,07

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 2016-2018 risulta essere la seguente:

Anno	2016	2017	2018
<i>Oneri finanziari</i>	5.696,47	4.912,94	4.529,57
<i>Quota capitale</i>	15.175,19	8.393,76	6.348,45
Totale fine anno	20.871,66	13.306,70	10.878,02

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 2016-2018 con ampio margine.

3.4 Ricorso all'anticipazione di Tesoreria

2013	2014	2015	2016 (sino alla data attuale)
NO	NO	NO	NO

3.5 Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013)

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti.

3.6 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

3.7 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 Dr. Eugenio Viterbo, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Quagliuzzo 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.

Quagliuzzo, li 05.09.2016

Il Sindaco



Pier Luigi Terzi